

Askvoll kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 12.05.2015

Møtestad: Askvoll kommunehus, møterom 1. etg.

Møtetid: Kl. 09:30

Innkalling: Faste medlemar i utvalet, rådmannen i sakene 010-014/15, revisor i sakene 011-012/15.

Dersom du ikkje kan møte: Meld frå på e-post: arva@sekom.no

Audhild Ragni Vie Alme telefon: 57612785 mobil: 971 70 064.

Vi reknar med at møtet vil vare noko lenger enn vanleg pga handsaming av rekneskapen, møterommet er tilgjengeleg fram til kl. 12.30

Varamedlemar møter etter nærare innkalling.

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
008/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
009/15	Skriv og meldingar 2-2015
010/15	Orientering om Helse- og omsorg i høve utbygging og konsekvensar for framtidig drift
011/15	Prosjektrekneskap IKT Skule
012/15	Uttale til rekneskapen 2014 for Askvoll kommune
013/15	Reglement for Askvoll kontrollutval med reglement for høyring
014/15	Finansiering av reoperasjon av Stongfjorden Bedehusapell 2009/10
015/15	Revisor sin eigenvurdering av uavhengigheit
016/15	Oppfølgingsliste 2-2015
017/15	Eventuelt

Med helsing

Jorunn Ringstad
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 008/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/272
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 009/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/235
---	-------------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar 2-2015

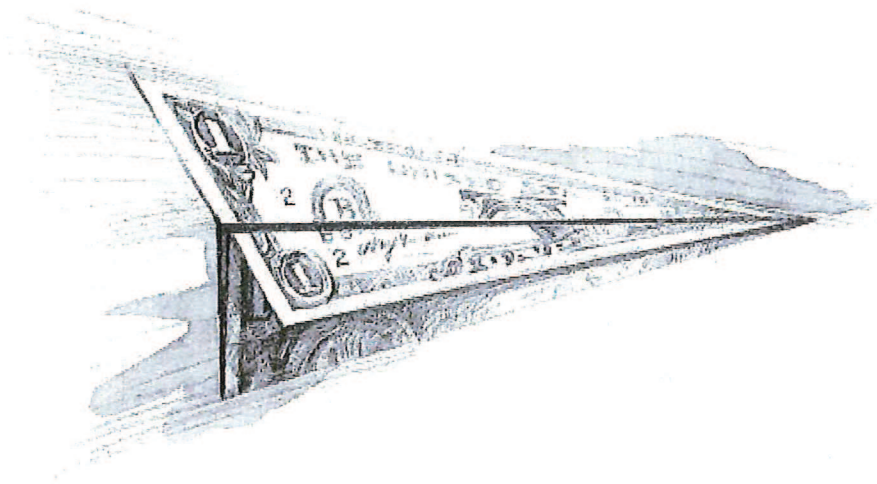
Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	19.01.2015	Årsrapport for 2014 - Skatteoppkreveren i Askvoll kommune	15/195
2	22.01.2015	Brev frå KRYSS Revosjon om årsrekneskapen og brev om uttale vedrørende risiko for misleghald - Askvoll kommune	15/197
3	09.02.2015	Revidert årsrekneskap omstillingsprosjektet i Askvoll kommune 2014	15/356
4	11.02.2015	Svarbrev frå Rådmannen i Askvoll datert 10.2.2015, vurderingar kring risiko for misleghald i kommunen	15/372
5	19.02.2015	Brev frå Fylkesmannen til Askvoll kommune - Godkjenning av budsjett 2015	15/446
6	19.02.2015	Brev frå Fylkesmannen til Askvoll kommune - godkjenning kommunal garanti Bulandet symjehall	15/447
7	03.03.2015	Kontrollrapport 2014 vedkommande skatteoppkrevjarfunksjonen for Askvoll kommune	15/483
8	27.03.2015	Arbeidsplan 2015 og 2016 for SEKOM-sekretariat	15/398
9	26.03.2015	Årsmelding 2014 - SEKOM-sekretariat	15/624
10	05.05.2015	Fylkesmannen sin rapport frå tilsyn med Behandling av søknad om økonomisk stønad frå personar med forsytingsansvar for barn, datert 14.4.2015	15/846
11	05.05.2015	E-post frå KRYSS Revisjon - Forvaltningsrevisjon Askvoll kommune.	15/847

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert tekne til orientering.



Årsrapport for 2014

Skatteoppkreveren i Askvoll kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	5
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	7
3.1.3 Restanser eldre år.....	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014.....	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	9
3.3 Særnamskompetanse.....	9
4. Arbeidsgiverkontroll.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	10

1. Generelt om skatteoppkrevjarens verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret		100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap		30 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		40 %
Arbeidsgiverkontroll		25 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		0 %
Skatteutvalg		%
Administrasjon		5 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrevjarfunksjonen er organisert i staben ved økonomiavdelinga i Askvoll.

Økonomiavdelinga er ein av stabane til rådmannen.

Økonomiansvarleg er skatteoppkrevjar sin næraste administrative overordna.

Skatteoppkrevjaren har 100% stilling der arbeidet som skatteoppkrevjar er stipulert til om lag 75% stillingsdel. I tillegg kjem ressursen av interkommunal rekneskapskontrollør der Askvoll kommune sin stillingsdel i 2014 utgjør ca. 25%.

Askvoll kommune, Fjaler kommune og Hyllestad kommune har inngått samarbeidsavtale om skatteoppkrevjaroppgåver, som skal sikre arbeidssituasjonen ved kortvarig sjukdom og ferie.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Skatteoppkrevjaren er åleine om oppgåvene som høyrer inn under skatteoppkrevjar sitt ansvarsområde, og har i tillegg arbeidsoppgåver med innkrevjing av kommunale krav.

På grunn av at skatteoppkrevjar er åleine om arbeidsoppgåvene, vert kontoret sårbart ved ferie og eventuelt sjukefråvær. Det er difor inngått ein samarbeidsavtale med Fjaler kommune og Hyllestad kommune, jf. pkt. 1.1.2, slik at skatteoppkrevjarane har gjensidige tilgangar og fullmakter til å kunne utføre arbeidsoppgåver for kvarandre ved behov.

Askvoll kommune deltek i interkommunalt samarbeid om felles rekneskapskontrollør i HAFS - regionen. Solund har arbeidsgjevaransvar for denne stillinga.

Under ein normalsituasjon vert bemanninga vurdert som tilfredstillande for dei hovudområda som skatteoppkrevjaren skal utføre.

For fagleg oppdatering og utvikling deltar skatteoppkrevjaren og rekneskapskontrolløren på kurs og konferansar m.m. som er relevant for dei arbeidsoppgåvene som skal utførast.

1.2 Internkontroll

Eit system for internkontroll er gjerne samansett av tre element; styrande dokumentasjon, gjennomførande dokumentasjon og kontrollerande dokumentasjon, og omfanget blir tilpassa den enkelte skatteoppkreivjarkontors størrelse og kompleksitet i oppgåvene.

Det er utarbeidd ein internkontrollperm som er oppbygd etter dette systemet, dette for å sikre internkontroll ved Askvoll skatteoppkreivjarkontor.

Som ein del av internkontroll er det utarbeidd Verksemdplan for 2014 som synleggjer størrelsen og utviklinga, mål, resultatkrav, strategiar, tiltak, retningslinjer for rapportering, kritiske suksessfaktorar, evaluering, og forfallskalender for dei ulike oppgåvene for kontorets verksemd.

Som ein del av internkontrollen er det utarbeidd lokale rutineskildringar, som synleggjer korleis oppgåvene skal utførast. Det er i tillegg rutinar i Sofie for den enkelte arbeidsoperasjonen som det blir vist til.

Det blir jamleg føretatt bankavstemming og månadlege periodeavstemming. Kontroll av tilgang og fullmakter blir kontrollert i samband med periodeavstemming.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret

	2014	2013	Endring 2013-2014
Arbeidsgjevaravgift	29 211 327	27 936 611	1 274 716
Personlege skatteytarar	203 058 989	199 324 682	3 734 307
Selskapsskatt	14 953 819	9 878 723	5 075 096
Renter	-171 718	-115 405	-56 313
Innkrevjing	-14 483	-38 261	23 778
Sum innbetalt skatt og avgifter	247 037 935	236 986 350	10 051 585

Skattinnfang til skattekreditorane	2014	2013	Endring 2013-2014
Askvoll kommune	59 345 266	57 610 515	1 734 751
Staten	87 317 158	84 308 733	3 008 425
Fylkeskommunen	12 812 270	12 549 942	262 528
Folketrygda	87 565 625	82 519 490	5 046 135
Ufordelt	1	1	0
Vidaresending plassering mellom kommunar	- 2 385	-2331	-54
Sum	247 037 935	236 986 350	10 051 585

Den totale skatteinngangen for 2014 syner samla kr 247 037 935,- og ligg 10 mill. over resultatet for 2013.

1.3.2 Kommunens del av skatteinngangen i rekneskapsåret

Skatteinngongen for Askvoll kommune for år 2014 er på kr 59 345 266 mot kr 57 610 515 for år 2013 som er ei auke i kroner på kr 1 734 751 og i prosent på 3 %. Skatteinngongen for Askvoll Kommune er 2,2 % øve budsjett.

1.4 Skatteutval

Skatteutvalet har ikkje handsama sakar i 2014.

2. Skatterekneskapen

2.1 Avlegging av skatterekneskapen

Avlegging av skatterekneskapen

Skatteoppkrevjaren i Askvoll kommune bekreftar at skatterekneskapen for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjare § 3-1.

- Det er ikkje mottatt pålegg om rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av skatterekneskapen frå regional kontrollering.

Årsrekneskapen for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014	kr	0
For lite avsatt margin for inntektsåret 2013	kr	- 4 536 211

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig frå: 25.10.2010

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014 pr. 31.12.2014 kr , 18 447 370

Gjeldande prosentsats marginavsetning: 10 % Gyldig fra: 25.10.2010

2.2.3 Kommentarer til marginavsetninga

Askvoll kommune har hatt underskot på marginoppgjøret 2008 - 2013.

Prosentsetningen for marginavsetning var uendra i fleire år før den vart endra i oktober 2010.

Ein kan diskutere om marginavsetningen fortsatt er for låg og burde aukast.

Saka vil bli tatt opp med administrasjonen i Askvoll Kommune.

3. Innkreving av krav

3.1 Restanseutviklinga

3.1.1 Totale restansar og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	6 309 048	670	5 772 702	670	536 346	-
Arbeidsgiveravgift	318 099	-	321 635	-	-3 536	-
Artistskatt	0	-	0	-	-	-
Forsinkelsesrente	128 630	-	115 940	-	12 690	-
Forskuddsskatt	0	-	5 933	-	-5 933	-
Forskuddsskatt person	2 178 905	-	1 804 813	-	374 092	-
Forskuddstrekk	130 147	-	109 583	-	20 564	-
Gebyr	0	-	0	-	-	-
Innfordringsinnte- ter	76 884	670	69 298	670	7 586	-
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	185 148	-	185 184	-	0	-
Kildeskatt	0	-	0	-	-	-
Restskatt	213 340	-	216 968	-	-3 628	-
Restskatt person	3 077 895	-	2 943 384	-	134 511	-
Sum restanse diverse krav	0	-	-	-	-----	-----
Diverse krav	0	-	-	-	-----	-----
Sum restansar inkl. diverse krav	6 309 048	670	5 774 293	670	-----	-----

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restanser

Den totale restansemassen har pr. 31.12.2014 ei auke i forhold til førre år med NOK 536 346, mot auke frå 2012 - 2013 på NOK 150 311.

Det er ingen endring i berostilte krav.

Det er utført avskrivning på NOK 24 791,- i 2014. Beløpet gjeld restskatt 2003, 2008 og 2009 med forseinkingsrente.

Det er òg utført nedsetjing av pensjonsgjevande inntekt med totalt NOK 98 770,-.

Det er ikkje innvilga ettergjevingar i 2014.

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	- 911 746	- 276 746
2011	- 603 103	- 461 221
2010	- 451 648	- 340 992
2009 - 2000	- 1 657 638	-----

3.1.4 Kommentarer til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 3

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: NOK 886,-

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014.

3.2 Innkrevjingas effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Rapportering frå skatteoppkrevjarkontoret til skattekontoret pr. 31.12.14				
Kommunenr: 1428	Askvoll			
Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte - / avgiftsart	Resultat pr. 31.12.14	Resultatkrav	Differanse	Kommentarer til avvik
Restskatt for personlege skattytarar . Inntektsår 2012	95,5 %	96 %	-0,5 %	
Forskotstrekk. Inntektsår 2013	100 %	99,9 %	0,1 %	
Forskotsskatt personlege skattytarar. Inntektsår 2013	97,8 %	98,5 %	-0,7 %	
Forskotsskatt for upersonlege skattytarar . Inntektsår 2013	100 %	99,8 %	0,2 %	
Restskatt for upersonlege skattytarar. Inntektsår 2012	100 %	99,0 %	1,0 %	
Arbeidsgjevaravgift. Inntektsår 2013	99,7 %	99,8 %	-0,1 %	
Innkravd restskatt av sum krav til innkrevjing. Inntektsår 2012	68,9 %	60,0 %	8,9 %	

Kontoret er nøgd med resultatet pr. 31.12.2014.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Dersom krav ikkje blir betalt ved forfall vil det automatisk bli sendt ut varsel om tvangsinnkrevjing. Dersom varsel ikkje gjev resultat startar det vidare innkrevjingsarbeidet. Innkrevjingstiltak som er blitt nytta i 2014 er utleggsforretningar, utleggstrekk og motrekning og tvangsdekning.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

To aktørar utgjer 57 % av totalrestansen for Askvoll, begge desse har påbegynte tvangsdekningssaker. 8 aktørar utgjer 83 % av restansen, dei to først nemnde er blant desse 8. Det er også aktør under gjeldsordning for deler av kravet i tillegg til ein aktør under konkurs. Restansar i Gjeldsordning og konkurs vil nok ikkje få nokon snarleg løysing, men ein trur at tvangsdekningssakene skal få fullt oppgjør i løpet av 2015.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga

Eigne mål for kontoret i 2015 er å ha høgare fokus på tvangsdekning og sjå om dette vil forbetre restansesummen. I 2014 og 2013 har vi hatt fokus på utleggsforretningar og Skatteoppkrevjaren har merka ei endring i tankesettet til dei skatteytarane som er ressurssterke men kronisk for seine betalarar.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjaren i Askvoll har i 2014 nytta særnamskompetansen sin etter sktbl. § 14-3. Skatteoppkrevjar er av den oppfatning at innkrevjingsarbeidet går hurtigare og ryddigare med denne særkompetansen.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Askvoll kommune deltek i interkommunalt samarbeid om felles rekneskapskontrollør i HAFS - regionen. Det har dei siste åra vore store utskiftingar i IKR – stillinga, mykje grunna permisjonar innad i Solund kommune som har arbeidsgjevaransvar for stilling.

I 2013 oppnådde ein resultatkrav på tal kontrollar. Dette resultatkravet er ikkje nådd for 2014, dette grunna langtidsfråvære i stillinga. Ein vonar tala vil betre seg for 2015. Skatteoppkrevjarkontoret vil sjå på moglegheita for å gjere nokre kontrollar sjølv.

Det har vore mykje snakk om eit utvida samarbeid men det ligg ikkje føre eit konkret forslag eller avtale. Ein ventar no ei avklaring på om ordninga blir statleggjort.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontroller

Tal planlagde kontrollar for 2014: 6

Som utgjer: 5 % av totalt tal leverandørar av LTO i kommunen.

Tal gjennomførte kontrollar 2014: 1

Som utgjer: 0,8 % av totalt tal leverandørar av LTO i kommunen.

Tal gjennomførte kontrollar i 2013: 6

4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen

Det er ikkje utført kontrollar i 2014 som har ført til endringsforslag frå Skatt Vest om høgare grunnlag for inntekt eller arbeidsgjevaravgift.

4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen

Etter kontrollplanen skulle rekneskapskontrolløren gjennomføre seks kontrollar for Askvoll , dette målkrevet er ikkje oppnådd.

Dei fleste arbeidsgjevarane i Askvoll nyttar rekneskapskontor noko som gjer at ein finn lite feil i rekneskapen for arbeidsgjevarane i Askvoll. Ein finn derimot til dels store misleghald på innbetalingar av skattar og avgifter. Dette er ikkje med i rapporteringa til Skatt Vest.

Skatteoppkrevjarkontoret er positiv til utvida samarbeid med fleire kommunar i fylket for å minske sårbarheita og betre effektiviteten av arbeidsgjevarkontrollane.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

Det har ikkje vore samarbeid med andre kontrollaktørar i 2014.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det har i 2014 vore lite nyetablering av arbeidsgjevarar i kommunen. Det blir sendt ut informasjon frå skatteetaten til nyregistrerte næringsdrivande - enkeltpersonføretak. I tillegg blir det informert via telefon og e-post etter førespurnad/ved behov. Dei fleste arbeidsgjevarane nyttar rekneskapskontor til tenester på lønsområdet og kommunikasjonen går i stor grad mot desse.



Skatteoppkreveren i Askvoll

Sted/dato:

Helene Nordbrand 19.01.15
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Uvalgskriterier: Komm nr : '1428', År : '2014', Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	19 572 425	19 547 812
Skyldig skattecreditorer	-1 118 421	-1 485 649
Skyldig andre	-6 629	-13 705
Innestående margin	-18 447 370	-18 048 454
Udisponert resultat	-5	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-29 211 327	-27 936 611
Personlige skatteyttere	-203 058 989	-199 324 682
Selskapsskatt	-14 953 819	-9 878 723
Renter	171 718	115 405
Innfordring	14 483	38 261
Sum	-247 037 935	-236 986 350
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	29 211 326	27 936 610
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	58 354 299	54 582 880
Fordelt til Fylkeskommunen	12 812 270	12 549 942
Fordelt til kommunen	59 345 266	57 610 515
Fordelt til Staten	87 317 158	84 308 733
Krav som er ufordelt	1	1
Videresending plassering mellom kommuner	-2 385	-2 331
Sum	247 037 935	236 986 350
Sum totalt	0	0



Skatteoppkreveren i Askvoll

Hele Nørstrand 19.01.15

Årsregnskap - kommune - detaljert

Utvalgskriterier: Komm nr : '1428', År : '2014', Måned : '12', Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Bank	19 572 425	19 547 812
Kontanter	0	0
Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0
Likvider	19 572 425	19 547 812
Int fordelt folketr arbavg	-13 423	-285 495
Int fordelt folketr medavg	-349 865	-237 846
Int fordelt stat FS	-408 053	-331 488
Int fordelt til fylkeskomm	-79 320	-53 935
Int fordelt til kommunen	-367 736	-248 772
Int fordelt til stat TS mv	-53 157	-39 227
Mellomregnskapskonto	0	2 170
Oppgjørskonto RAFT	153 133	-291 056
Skyldig skattekreditorene	-1 118 421	-1 485 649
Diverse debitorer og kreditorer	-383	-13 705
Innbetalinger ikke inntektsført	-6 246	0
Uidentifiserte innbetalinger	0	0
Skyldig andre	-6 629	-13 705
Innestående margin	-18 447 370	-18 048 454
Udisponert resultat	-5	-4
Ikke fordelt til skattekreditorer	-18 447 375	-18 048 458
Arbeidsgiveravgift	-29 211 327	-27 936 611
Personlige skatteyttere	-203 058 989	-199 324 682
Selskapsskatt	-14 953 819	-9 878 723
Innbetalt skatter og avgifter	-247 224 135	-237 140 016
Renteinntekter	-91 558	-112 844
Renteutgifter	263 276	228 250
Renter	171 718	115 405
Innfordringsinntekter	-40 636	-36 733
Innfordringsutgifter	55 119	74 994
Innfordring	14 483	38 261
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	29 211 326	27 936 610
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	58 354 299	54 582 880
Fordelt til Fylkeskommunen	12 812 270	12 549 942
Fordelt til kommunen	59 345 266	57 610 515
Fordelt til Staten	87 317 158	84 308 733
Videresending plassering mellom kommuner	-2 385	-2 331
Fordelt skattekreditorene	247 037 934	236 986 349
Krav som er ufordelt	1	1
Sum totalt	0	0



Skatteoppkrevjaren i Askvoll

Helene Norstrand 19.01.15

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrullet marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restsatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

Fra: Asgeir Tveit
Sendt: 22. januar 2015 13:30
Til: Askvoll postmottak
Kopi: Håkon Loftheim; Nina Haugstad; Sekom postmottak
Emne: Brev om årsrekneskapen og brev om uttale vedrørende risiko for misleghald - Askvoll kommune
Vedlegg: Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald - Askvoll kommune.pdf; Uttale frå leiinga om årsrekneskapen for 2014 - Askvoll kommune.pdf

Vedlagt følgjer Brev om årsrekneskapen og brev om uttale vedrørende risiko for misleghald - Askvoll kommune. Vi ber om at breva vert handsama som inngåande post.

Med helsing

Asgeir Tveit
Kommunerevisor I



e-post: asgeir.tveit@kryssrevisjon.no <<mailto:asgeir.tveit@kryssrevisjon.no>>

Postboks 487, 6803 FØRDE

Tlf: 57 61 26 44

Mob: 908 74 388

Twitter: @sgrtvt



Tenk miljø før du skriv ut denne e-posten

Askvoll kommune
v/Rådmannen

Kopi: Kontrollutvalet

6980 Askvoll

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\misleghaldtilsyn15/tf15

Arkivkode:

216

Journalnr.:

005 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

RÅDMANNEN SITT TILSYN I FORHOLD TIL RISIKO FOR MISLEGHOLD, M.V. :

I følge gjeldande *revisjonsstandardar* (ISA) skal revisor opparbeide seg ei forståing av kommunen si verksemd og dei risikoforholda som knyter seg til den økonomiske rapporteringa i kommunen. Bakgrunnen for dette er at revisor skal kunne rette sin innsats inn imot områder der risikoen er størst for at vesentleg feilinformasjon, eller områder der faren for at feil og manglar av vesentleg karakter kan oppstå. Dette enten slik feilinformasjon, eller feil og manglar, skuldast bevisste eller ubevisste feil.

For å vere oppdatert og deri oppnå auke i forståinga av den kommunale verksemda og eksisterande risikoforhold, krev gjeldande revisjonsstandard at *revisor skriftleg innhentar årleg uttale frå leiinga i kommunen* om korleis risiko for misleghald vert vurdert, korleis denne risikoen blir handtert, kommunikasjon nedover i organisasjonen i forhold til handtering av risiko, og kommunikasjon frå leiinga i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd.

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

- rådmannen si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sitt rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald
- kva prosessar rådmannen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i kommunen – inkludert eventuelle betydelege risiki for misleghald som er identifisert, eller postar i rekneskapen eller opplysningar knytta til rekneskap, der det er sannsynleg at det ligg føre misleghald
- kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med Askvoll Kommunestyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46

Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55

Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

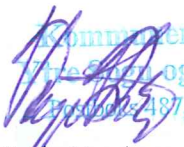
- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

- om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldst mislegheiter som kan knytast til *relasjonar til nærståande partar* og transaksjonar med desse:
 - kva er identiteten til kommunen sine nærståande partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året
 - kva slags relasjonar kommunen har til desse nærståande parter, og
 - korvidt kommunen har gjennomført transaksjonar med desse og i tilfelle ja, kva slags transaksjonar, og kva som var føremålet med transaksjonane

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om at rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2015.

Florø, 20. januar 2015

Med helsing


Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Førde
Tørje Førde
Dagleg leiar/Revisjonsjef
Dagleg leiar/Revisjonssjef


Asgeir Tveit
Kommunerevisor I
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Askvoll kommune
v/Rådmannen

6980 Askvoll

kopi: ordføreren
kontrollutvalet
økonomisjefen

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\årsavslutning2014/tf-at

Arkivkode:

216

Journalnr.:

004 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

UTTALE FRÅ LEIINGA - ASKVOLL KOMMUNE, ÅRSREKNESKAPEN FOR 2014

Revisjon etter kommunelova sine bestemmelsar skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk, jf. koml.§ 78 med tilhøyrande forskrift. Revisjon etter god kommunal revisjonsskikk skal følgje internasjonale revisjonsstandardar (ISA-er), fastsatt av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Vi viser òg til bestemmelsen i kommunelova § 23, som tydeleggjer administrasjonssjefen sitt ansvar for å føre kontroll med kommunen si verksemd. I tråd med allment aksepterte leiingsprinsipp vil ein leiar av ei verksemd måtte etablere rutinar og system for å sikre at verksemda når dei mål som er satt, samt ei forsvarleg formueforvaltning. Revisor skal som kjent om nødvendig skriftleg påpeike feil og manglar ved organisering av den økonomiske internkontrollen i kommunen.

Det følgjer av ISA 580 – *Skriftlege uttalelser*, at revisor må innhente føremålstenlege uttaler frå leiinga. Det må innhentast skriftlege uttaler om at leiinga meiner å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidinga av rekneskapen og for fullstendigheita av informasjonen som er lagt fram for revisor, samt for å underbygge anna revisjonsbevis. Vidare følgjer det av ISA 240 – *Revisors oppgåver med og pliktar til å vurdere misleghald ved revisjon av rekneskaper*, at revisor må innhente skriftlege uttaler frå leiinga om sentrale spørsmål og vurderingar i forhold til misleghald. (vi sender eige brev kring dette årleg). Etter ISA 560 – *Hendelser etter balansedagen*, har revisor også plikt til å vurdere hendingar etter utløpet av rekneskapsåret.

Dette er bakgrunnen til at vi har funne det riktig å be om ei særskilt skriftleg uttale frå kommunen si ansvarlege administrative leiing om at dei meiner å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeiding av rekneskapen og at den, så langt leiinga kjenner til, inneheld dei opplysningar som vert krevd etter lov og god kommunal rekneskapsskikk. Vedlagt følgjer eksempel på ei slik erklæring vedkomande rekneskapen for 2014. Saman med ei oppsummering av eventuelle feil i rekneskapen som revisor har påvist og som seinare ikkje er retta, meiner revisjonen at uttalen vil vere dekkande.

Vi håpar og at kommunen si leiinga vil finne erklæringa hensiktsmessig. De må sjølvsagt formulere eit slikt brev til oss slik de sjølv vil. Med visning til punktet om hendingar etter utløpet av rekneskapsåret, er det naturleg at erklæringa dekker tidsrommet fram til og med 15. mars, då vi etter oppsett plan skal

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46

Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55

Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

avgje vår revisjonsberetning. Vi tillet oss derfor å be om at uttalen frå leiinga i utfylt og underskriven stand blir sendt til oss innan nemnde dato. Fristen for rekneskapsavlegginga er 15.02.15.

I samband med rekneskapsavslutninga minner vi og om at dei grunnleggjande samanhengane i rekneskapen må vere tilstades og at kretsløp og andre sentrale samanhengar og avstemmingar skal vere gjennomført. Alle avstemmingar skal vere dokumenterte.

Revisjonen er kjend med at kommunen har tinga NKRF si regnskapsmappe (CD-mappe, elektronisk versjon 2014, som inneheld mellom anna dei nødvendige avstemmingane. Vi oppmodar om at denne vert nytta i årsavslutninga for 2014. Merk også at med referanse til Lov om bokføring (bokføringslova) § 11, så skal det føreligge dokumentasjon for balansepostar.

Vi syner mellom anna til at det må føreligge dokumentasjon for at bokførte bundne fondsavsetningar settar krava for å vere bundne fond. Det er også vår oppfatning at saldo for ubrukte lånemidlar bør gjennomgåast og vurderast i samband med nye låneopptak.

Vi syner òg til Kommunal Rekneskapsstandard (KRS) nr. 4 som omhandlar skille mellom drift og investering.

Vi minner elles om dei krav som er stilt til kommunen si årsmelding/årsrapport (rekneskapsforskrifta § 10) og til dei notekrav som er stilt til rekneskapspresentasjon. Forskriftene sin frist for levering av årsmelding/årsrapporten for 2014 er 31. mars 2015.

Det kan oppstå situasjonar der administrasjonen sjølv eller revisor finn feil og manglar i den avlagde rekneskapen, som ein i samråd med revisor velger å retta opp. Dersom det av ulike årsaker blir føreteke endringar i rekneskapen etter at den er oversendt til revisor, skal det framleggast nytt rekneskap, med ny dato påført (bør vere som tillegg til opprinneleg dato) og nye underskrifter.

Vi vil minne kommunane om at revisor etter det nye regelregimet er forplikta til å skrive negativ revisjonsberetning den 15.04.15, dersom rekneskap og årsmelding/årsrapport ikkje ligg føre innan forskriftsfristane. Merk også at dersom årsrekneskapen er levert/datert etter 15.02. forpliktar det revisor å presisere dette i revisjonsberetninga.

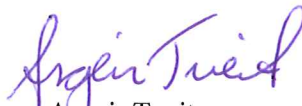
Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2014, og vonar administrasjonen legg opp rutinar som sikrar at økonomibestemmelsane og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2014.

Førde, 20. januar 2014

Med helsing


Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef


Asgeir Tveit
Kommunerevisor 1
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Vedlegg:

Eksempel på uttale frå leiinga/fullstendighetserklæring til årsrekneskapen for 2014

Vedlegg**Eksempel/mal for uttale frå leiinga / fullstendigheitserklæring til årsrekneskapen 2014**

Til

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord,
KRYSS Revisjon, Postboks 487,
6802 Førde

**UTTALE FRÅ LEIINGA VEDKOMANDE ÅRSREKNESKAPEN TIL
ASKVOLL KOMMUNE FOR 2014 – FULLSTENDIGHEITSERKLÆRING.**

Dette brevet vert sendt i samband med dykkar revisjon av rekneskapen til Askvoll kommune for året som vart avslutta 31. desember 2014, med det føremål å kunne konkludere om korvidt rekneskapen i det alt vesentlege gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Vi stadfestar etter beste evne og overtyding at:

Rekneskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å syte for at kommunen sin rekneskap og økonomi forvaltning er gjenstand for betryggande kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finn naudsynt for å muliggjere utarbeiding av ein rekneskap som ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misleghald eller feil. Vi har oppfylt vårt ansvar vedkomande utarbeiding av rekneskapen i samsvar med kommunelova og forskrift om årsrekneskap og årsberetning (for kommuner og fylkskommuner), og meiner at rekneskapen gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.
- Viktige forutsetningar som er nytta av oss ved utarbeidinga av rekneskapsestimat, herunder rekneskapsestimat målt til verkeleg verdi, er rimelege.
- Alle hendingar etter utløpet av rekneskapsåret som iflg god kommunal rekneskapsskikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert og omtalt.
- Vi meiner at verknaden av ikkje korrigert feilinformasjon er uvesentleg, både enkeltvis og samla for rekneskapsåret. Ei liste over ikkje korrigert feilinformasjon følgjer som vedlegg.
- Vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege forpliktelsar for kommunen utover det som går fram av rekneskapen.
- Alle budsjettendringar gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.
- Dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen, er i samsvar med budsjettvedtak.

Opplysningar som er gjevne:

- Vi har gjeve revisor:
Tilgang til alle opplysningar, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidinga av årsrekneskapen

Tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsføremål, og ubegrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisor si vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis frå.

- Alle transaksjonar er registrert og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultat av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følge av misleghald. (vi viser til eige brev frå revisor og vårt svarbrev)
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle kjende tilfelle av manglande etterleving eller mistanke om manglande etterleving av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidinga av rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om identiteten til kommunen sine nærstående partar og alle forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse som vi er kjende med.
- Vi har rekneskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til årsrekneskapen gjeve opplysning om kommun sine garantiansvar.
- ((ta eventuelt inn andre aktuelle kulepunkt ved behov))

Eventuelle kommentarar til kulepunkta over (evt henvisningar til kommentarar i særskilt vedlegg

Stad, dato

(Administrasjonssjef/rådmann)

(Økonomiansvarleg/rekneskapssjef)

Fra: Terje Førde
Sendt: 9. februar 2015 15:07
Til: Håkon Loftheim; Askvoll postmottak; Britt Hansen; Nina Haugstad
Kopi: Arnar Helgheim; Audhild Ragni Vie Alme
Emne: Revidert årsrekneskap omstillingsprosjektet i Askvoll kommune 2014
Vedlegg: Årsrekneskap omstillingsprosjektet 2014, Askvoll kommune, d 04.02.15, revisorattestert 0902215.pdf; Revisjonsuttale 090215, Omstilling 2014, Askvoll kommune.pdf; SFFK tilsagnsbrev 13.05.2014, omstillingsmidlar Askvoll 2014.pdf

Det vert vist til dialog og korrespondanse mellom undertekna og prosjektleiar for omstillingsprosjektet i Askvoll kommune, Britt Hansen, i denne saka.

Vedlagt følgjer revisjonsuttale, d. 09.02.15. Vedlagt følgjer også signert/attestert utskrift av rekneskapsoppstillingane for omstillingsprosjektet sin årsrekneskap (3 sider) for 2014, d. 04.02.15. For heilskapen si skuld legg vi også ved tilsagnsbrevet frå Sogn og Fjordane Fylkeskommune, d. 13.05.2014.

Administrasjonen må ta denne saka vidare til Fylkeskommunen; for det som gjeld rapportering av middelbruken, men også for det som gjeld søknad om overføring av unytta tilsagnsmidlar i 2014, til 2015.

Kopi går herifrå til kommunen sitt kontrollutval, til orientering.

Vi takkar for samarbeidet kring denne særattestasjonsoppgåva, og vi viser til dei tre vedlegga som følgjer med her. . / .

Med helsing

KRYSS Revisjon

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Mobil: 99 22 92 27

E-post: terje.forde@kryssrevisjon.no <<mailto:terje.forde@kryssrevisjon.no>>

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

ÅRSREKNESKAP OMSTILLINGSPROSJEKT 2014 – ASKVOLL KOMMUNE

Prosjektnamn	Budsjett Askvoll	P-kostnad Totalt	Finansiering annen	P-kostnad omstilling	FINANSIERING SFFK	OMSTILLING AK	NÆRING
P 8640 Administrasjon*	1 350 000	1 369 939	-	1 369 939	1 027 454	342 485	-
*inkludert tidsbruk i ulike delprosjekt							
Programområde A:							
ROBUST ARBEIDSPASSVEKST							
P 8697 Vekst i Sjømatnæringane							
Konferanse: Nettverksbygging regionalt	75 000	36689		36 689	27 516	9 173	-
*konferanseavgift			(28 900)				
8710 Utvikle reiseliv / opplevingar							
Forstudie	80 000	11 915	-	11 915	8 935	2 980	-
P 8691 Geologien som verdiskapar							
Rapportert 2014 – rest tilsagn 13	63 000			63 000	47 250	15 750	
(Nytt tilsagn 2014 – kr 35 000)							
P 8652 Gründersatsing:							
• Nettverk / Kompetanseheving	97 500	31 737	-	31 737	23 802	-	7 935
P 8675 Kompetansebygging:							
Kurs / seminar / inspirasjon/ dialog	60 000	51 674		51 674	38 754	6 460	6 460
Styreseminar	60 000	48 272	25 000 (IN)	23 272	17 454	5 818	-
PLP-kurs	50 000	40 258	20 000 (IN)	20 258	15 193	5 065	-
Totalt PROGRAM A	485 500			238 545	178 904	45 246	14 395

ÅRSREKNESKAP OMSTILLINGSPROSJEKT 2014 – ASKVOLL KOMMUNE

Programområde B) TILFLYTTING:

Prosjektnamn	Budsjett Askvoll	P-kostnad Totalt	Finansiering annen	Diff.	P-kostnad omstilling	FINANSIERING SFFK	OMSTILLING AK	NÆRING
P 8659 Profilering og omdømmebygging HP -	320 000	361 774	113 700		248 074	186 054	62 020	
P 8663 Rekruttering FS: Delrapport 2013	47 500	28761	-		28 761	21 570	7 191	
P 8672 Ny giv i Askvoll sentrum Miljøskapande tiltak	100 000	75 203	-		75 203	56 403	-	18 800
P9635 Utvikling av parkområde v/Esso	50 000	37 625			37 625	28 219	9 406	-
P 8701 – Profilering / omdømme								
• Bokprosjekt: Alfred Bamse	8 000	8 000	-		8 000	6 000	2 000	-
TOTALT PROGRAM B	525 500				397 663	298 246	80 617	18 800
Totalt rapportert prosjektkostnader					2 006 147	1 504 604	468 348	33 195

ÅRSREKNESKAP OMSTILLINGSPROSJEKT 2014 – ASKVOLL KOMMUNE

FINANSIERING	Totalt	S&F	AK*	Næring	FK**
Løyving 2014	2 897 000	2 172 000	550 000	150 000	25 000
Søkt overført i 2013	926 804	761 770	165 034	-	-
Total ramme 2014	3 823 804	2 933 770	715 034	150 000	25 000
Totalt rapportert prosjektkostnader i 2014	2 006 147	1 504 604	468 348	33 195	-
Søkt overført til 2015	1 817 657	1 429 166	246 686	116 805	25 000

*Askvoll kommune
 **Flora kommune

Askvoll, 4. feb 2015

Britt Hansen
 Britt Hansen
 Prosjektleder – omstilling

Attestert 09.02.2015
Jf. uttale 9/2-2015
Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6014 Førde
[Signature]
Dagleg leder/Revisjonssjef
KRYSS Revisjon
 Kommunerevisjonen i
 Ytre Sogn og Sunnfjord

Askvoll kommune
Rådmannen

6980 ASKVOLL

Kopi:

Prosjektleder Britt Hansen
Konst Økonomisjef Nina Haugstad
Kontrollutvalet i Askvoll kommune

Dykkar ref.:
Rekneskapssamandrag
311214

Vår ref.:
\\Askvoll\overføring\omstilling\tf2015

Arkivkode:
216

Journalnr.:
013 / 2015

Dokumentdato:
9. februar 2015

REVISJONSUTTALE

– RAPPORTERING OMSTILLINGSMIDLAR ASKVOLL KOMMUNE 2014

Særutskrifter av årsrekneskapen for spesifisert rekneskap pr. 31.12.2014 for Askvoll kommune sine projektkostnader knytt til omstillingsprosjektet i kommunen har vore førelagt kommune-revisjonen i Askvoll kommune for gjennomsyn, kontroll og særattestasjon/-uttale.

Vi har gjennomført dei kontrollhandlingar som er avtala kring slik rapportering. Vårt oppdrag er utført i samsvar med revisjonsstandard «ISRS 4400, Avtala kontrollhandlingar». Revisjonshandlingane er utført for å bistå kommunen og fylkeskommunen i vurderinga av riktigheita av rekneskapen med ei viss sikkerheit for at tilskotsmidlane er nytta i samsvar med prosjektplan og føresetnader for tilskotsmidlane.

Vi vil oppsummere vårt arbeide slik:

Det ligg føre «Årsrekneskap omstillingsprosjekt 2014 – Askvoll kommune» frå prosjektleder i Askvoll kommune, d. 04.02.2015. Denne viser spesifiserte sumkostnader slik det er kostnadsfordelt i Askvoll kommune sin offisielle kommunerekneskap, og har også i seg spesifisert finansiering. Sum rapporterte projektkostnader i prosjektrekneskapen utgjer kr. 2.006.147,-. Det vert vist til rekneskapssamandraget, d. 04.02.2015, som vi har gjeve vår påteikninga på i dag, 09.02.2015, med henvisning til denne melding. Det vert også vist til tilsagnsbrev av 13.05.2014 frå Sogn og Fjordane Fylkeskommune. Kostnadsoversikta er avrunda til heile kroner. Oversikta viser også finansiering og løyvingar/budsjett, og det går også fram unytta midlar i 2014 som vert søkt overført til prosjektet i 2015.

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller
57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;
- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll
Førde kommune, Rådhuset, Hafstad v 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47
Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46
- evt. mobiltlf. 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;
- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

Vi har gjennomført følgjande kontrollhandlingar:

- ⊙ om rekneskapssamandraget er underskrive på vegne av kommunen
- ⊙ om rekneskapen er samanliknbar med søknad og budsjett/kostnadsoverslaget
- ⊙ eit tilfeldig utplukk av utgiftsbilaga mht om:
 - ☒ fakturaene er bokført med rett beløp
 - ☒ det er utgifter som openbart ikkje synest å vedkome prosjektet
 - ☒ utgiftene er tilskotsberettiga etter regelverket/tilsagnet
 - ☒ det ligg føre betalingsbilag/kontoutskrift som dokumenterer betalinga

Denne type tilskotsformidling er heimla/henta frå Statsbudsjettet kap 551, post 60, og Kommunal og Regionaldepartementet har stilt krav om at alle som får denne type tilskotsmidlar skal utforme ein eigen rapport kring resultat og effekt frå prosjektet. Vår uttale her omfattar ikkje det som går fram av statusrapporten, men vi har gjennom vårt arbeid og denne særattestasjon frå vår side stadfesta Askvoll kommune og prosjektet sine totalkostnader i omstillingsarbeidet i Askvoll kommune i 2014.

Utover det vi har nemnt i tredje avsnitt ovanfor, har ikkje vi ytterlegare kommentarar til rekneskapsoppstillinga. Vi har gjeve vår påteikning på rekneskapsrapporteringa i dag, med visning til denne melding. Det er vår oppfatning at kommunen tek rekneskaps-/rapporteringssaka vidare til fylkeskommunen og dei instansar som elles er involvert i saka.

Vår uttale er utelukkande utarbeida for det føremål som er beskrive i andre avsnitt på side 1 i denne uttale, og skal ikkje brukast til noko anna føremål. Uttalen er berre meint å skulle distribuerast til Sogn og Fjordane Fylkeskommune i samband med rapportering av bruken av tilskotsmidlane knytt til omstillingsarbeidet.

Med helsing


Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
 Postboks 487, 6801 Førde
 Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef
KRYSS Revisjon
 Kommunerevisjonen i
 Ytre Sogn og Sunnfjord

Vedlegg:

Kostnadsoversikt 'Årsrekneskap omstillingsprosjekt 2014, Askvoll kommune', d. 04.02.15.
 Tilsagnsbrev frå Sogn og Fjordane Fylkeskommune, d.13.05.2014



Askvoll kommune

Postboks 174
6988 ASKVOLL

 ASKVOLL KOMMUNE POSTMOTTAK	
Arkivsak nr. 13/1025-9	Jnr. nr. 14/3180
14 MAI 2014	
Arkivkode 025	U off. 401
U off.	Saksh. SA/BRH
Kopi	

Sakshandsamar:

Audhild Schaathun

E-post: audhild.schaathun@sfj.no

Tlf.: 57 65 62 57

Vår ref.

Sak nr.: 13/7259-30

Gje alltid opp vår ref. ved kontakt

Internt l.nr.

14847/14

Dykkar ref.

09/743

Dato

LEIKANGER, 13.05.2014

Tilskotsbrev - Omstillingsmidlar 2014 Tilsegnsbrev

Tilsegn – lovnad om tilskot

Vi viser til søknadene datert 06.01. og 20.01.2014. Der søker de om 2 350 000 kr i tilskot frå fylkeskommunen til omstillingsarbeidet i 2014. Vidare søker de om å få overføre unytta omstillingsmidlar frå 2013 til bruk i 2014.

Hovudutvalet for plan og næring gjorde i møte den 05.02.2014 i HPN-sak nr. 15/14 følgjande vedtak:

«

- 1 **Sogn og Fjordane fylkeskommune gjev Askvoll kommune ei løyving på inntil 2 350 000 kr til omstillingsarbeidet i 2014. 450 000 kr av løyvinga er avhengig av at auken på 150 000 kr i det lokale finansieringsbidraget kjem på plass. Unytta omstillingsmidlar frå 2013- løyvinga vert godkjent overført til bruk i 2014.**
- 2 Sogn og Fjordane fylkeskommune gjev Hyllestad kommune omstillingsstatus for åra 2014 og 2015.
- 3 Sogn og Fjordane fylkeskommune gjev Hyllestad kommune ei løyving på inntil 3 000 000 kr til omstillingsarbeidet i 2014. Unytta omstillingsmidlar frå 2013- løyvinga vert godkjent overført til bruk i 2014.
- 4 Sogn og Fjordane fylkeskommune gjev Lærdal kommune omstillingsstatus for åra 2014 og 2015. Omstillingsarbeidet skjer i eit samarbeid med Årdal kommune.
- 5 Sogn og Fjordane fylkeskommune gjev Lærdal kommune ei løyving på inntil 3 440 000 kr til omstillingsarbeidet i 2014. Unytta omstillingsmidlar frå 2012- og 2013- løyvingane vert godkjent overført til bruk i 2014.
- 6 Midlane i punkt 1,3 og 5 vert henta frå budsjetterte omstillingsmidlar i 2014 og restmidlar omstilling frå 2013.
- 7 Søknaden frå Årdal kommune om 1 mill. kr til prosjektet «Framtidige stabile og robuste arbeidsplassar i Årdal» fase 2, vert overført til handsaming i omstillingsstyret i Lærdal innafor ramma ikkje spesifiserte prosjekt Lærdal/Årdal 2014. Fase 1 må vere avslutta før ein tek stilling til deltaking i fase 2. Kr 1 mill av udisponerte midlar til prosjekt i 2014 vert oyremerka prosjekt initiert av Årdal kommune.
- 8 Vilkår for omstillingsløyvinga
 - Det skal leggst vekt på høg kvalitet og god styring i alle prosjekta. Innovasjon Norge sin prosjektleiarprosess (PLP – prosjektlederprosessen) skal nyttast i alle prosjekt
 - All støtte til bedrifter skal vere i samsvar med EØS-avtalen sine retningslinjer om offentleg støtte til næringslivet
 - Øvrige vilkår går fram av tilsegnsbrevet»

Tilskotet vert dekkja med midlar sett av til omstillingsføre mål 2014 og restmidlar omstilling 2013.

Atterhaldet i løyvingvedtaket punkt 1:

Fylkeskommunen har motteke dykkar melding om at den lokale eigendelen er auka med

kr 90 000 til totalt kr 155 000. Målet om at det lokale bidraget skulle aukast med kr 150 000 til kr 215 000 er såleis ikkje nådd. Tilsegnet frå fylkeskommunen vert derfor redusert tilsvarande.
Løyvde omstillingsmidlar til Askvoll kommune for 2014 er såleis kr 2 172 000.

Budsjett og finansieringsplan

Tilskotet er basert på følgjande budsjett og finansieringsplan:

Kostnader

Robust arbeidsplassvekst	kr 1 578 500
Tilflytting	kr 687 500
Næringvennlig kommune	kr 200 000
Omstillingsorganisasjonen, administrasjon og styrearbeid	kr 1 460 000
Sum	kr 3 926 000

Posten "søkbare bedriftsutviklingsmidlar" under satsingsområdet Robust arbeidsplassvekst er redusert med kr 238 000 etter opplysningar i brev dagsett 8. mai og e-post dagsett 12. mai 2014.

Finansiering

Askvoll kommune	kr 544 000
Flora kommune	kr 25 000
Næringslivet sitt bidrag frie, søkbare midlar	kr 155 000
Totalt budsjettert lokal finansiering	kr 724 000
Sogn og Fjordane fylkeskommunen	kr 2 172 000
Innovasjon Norge	kr 155 000
Næringslivsbidrag enkeltprosjekt/eige prosjekt	kr 430 000
Totalbudsjett «nye» pengar/2014 løyvingar	kr 3 481 000

Overført frå 2013-løyvingane(Sffk 75%, Askvoll komm 25%)	kr 445 000
Sum finansiering	kr 3 926 000

Tilskotet vert gjeve på følgjande vilkår:

Klima og miljø

I tråd med tiltaka i fylkesdelplan for klima og miljø ber fylkeskommunen omstillingsorganisasjonen i Askvoll om å stille strenge krav om miljøprofil ved tildeling av offentleg støtte til næringslivet.

Aksept og endringar

- Arbeidet må ikkje setjast i gang før programmet er fullfinansiert.
- De må skriftleg stadfeste innan 15.mai 2014 at tilsegna er motteken og at det er aktuelt å gjennomføre programmet på dei vilkåra som er sette i dette brevet. De skal saman med stadfesting på motteken tilsegn, sende inn oppdatert budsjett om det er endringar i dette. Bruk vedlagde skjema.
- Endringar er naturlege i utviklingsarbeid. Dersom det vert større endringar i programmet som mellom anna medfører endringar i programmet sitt totale budsjett, må de søkje Sogn og Fjordane fylkeskommune om å få godkjent endringa i høve tilskotet.
- Tilsegna gjeld i tilskotsåret og dei to påfølgjande åra. Tilskotet fell bort dersom fylkeskommunen ikkje har motteke stadfesting av tilskot og vilkår og oppmoding om første utbetaling innan fristen.
- Det skal først spesifisert rekneskap for prosjektkostnadene. Rekneskapen skal setjast opp slik at den kan jamførast med endeleg budsjett. Dersom arbeidet ikkje vert utført i planlagt omfang eller til kalkulert kostnad, vil tilskotet verte tilsvarande avkorta.

Utbetaling

- Fylkeskommunen kan utbetale inntil 25 prosent av tilskotet når tilskotsmottakar har akseptert vilkåra i dette brevet, og arbeidet har starta opp. Dette vert gjort når de har sendt inn signert skjema for stadfesting og oppmoding om første utbetaling (vedlagt).
- Fylkeskommunen kan betale ut dei neste 50 prosent av tilskotet når vi har motteke dokumentasjon på faktiske utgifter (dømesvis utdrag frå rekneskapssystem) på 75 prosent av totalkostnadane i prosjektet og skriftleg oppmoding om utbetaling.
- Den siste delen av tilskotet kan først utbetalast når prosjektaktivitetane er fullført, sluttrapport og revisorstadfesta rekneskap er sendt inn til fylkeskommunen. Fylkeskommunen tek då stilling til om tilskotet skal utbetalast. For ikkje revisjonspliktige

foretak kan autorisert rekneskapsfører stadfeste oppgåva. Oppmoding om sluttutbetaling vert å sende snarast muleg etter prosjektslutt, seinast innan tre månader etter at prosjektet er avslutta. Etter denne dato vil tilskotet verte inndrege.

- I særskilte høve kan prosjektet etter skriftleg søknad til Sogn og Fjordane fylkeskommune få forlenga fristen for utbetaling av tilskotet.
- Eventuelt for mykje utbetalt tilskot skal betalast tilbake utan opphald.

Profilering:

- I skriftlege og munnlege framstillingar av prosjektet forpliktar tilskotsmottakar seg til å nemne at prosjektet er delfinansiert av Sogn og Fjordane fylkeskommune.

Rapportering og kontroll – Sogn og Fjordane fylkeskommune

- Det må lagast ein sjølvstendig prosjektrapport som skal sendast fylkeskommunen når prosjektet vert avslutta. Arbeid må gjennomførast og rapporterast i samsvar med framdriftsplanen og godkjent budsjett. I prosjektrapporten skal det kome klart fram dei ulike finansieringskjeldene i prosjektet. Det skal også rapporterast i høve prosjektmål, avvik og oppnådde resultat.
- Fylkeskommunen har til ei kvar tid høve til å kontrollere at de held vilkåra for tilskotet. De pliktar å gje dei opplysningane som fylkeskommunen ber om. Mottakar er sjølv pliktig til å kontrollere at den utbetalte summen er korrekt.

Rapportering og kontroll - Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Midlane til omstilling kjem frå Statsbudsjettet Kap. 551, post 60. Alle kommunar som får midlar frå post 60 skal rapportere bruken av midlar gjennom nettsida www.regionalforvalting.no. Kommunar som ikkje gjer dette vil ikkje få ny tildeling av omstillingsmidlar påfølgjande år. Frist for rapportering for 2014 er 1.februar 2015.

Send stadfesting av tilskotsvilkår og oppmoding om utbetaling til:

Sogn og Fjordane fylkeskommune
v/Audhild Botnen Schaathun
Næringsavdelinga
Askedalen 2

6863 Leikanger

Eventuelle spørsmål i tilknyting til dette brevet kan rettast til sakshandsamar.

Med helsing

Endre Høgalmen
ass. fylkesdirektør for næring

Audhild Schaathun
seniorrådgjevar

Brevet er elektronisk godkjent og er utan underskrift

Kopi til:

Kristin Arnestad, NA
Rune Fromreide, Innovasjon Norge
Britt Hansen, prosjektleiar omstilling Askvoll

Feil! Fant ikke referansekilden.Feil! Fant ikke referansekilden.

Fra: Terje Førde
Sendt: 11. februar 2015 08:28
Til: Arnar Helgheim; Audhild Ragni Vie Alme
Emne: Svarbrev frå Rådmannen i Askvoll, ad vurderingar krign risiko misleghald i kommunen
Vedlegg: Svarbrev Askvoll, rådmannen vurdering risiko misleghald, d. 100215.pdf

Hei.

Vedlagt sender vi over rådmannen i Askvoll sitt svarbrev til oss vedr. rådmannen sine vurderingar kring risiko formisleghald i kommunen.

Brevet følgjer i scanna form vedlagt her, til KU i Askvoll.

(brevet har dobbel adressat og dobbel avsendar, - det ser litt rart ut, men vi sender det over slik det er motteke frå kommunen)

Med helsing

KRYSS Revisjon

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Mobil: 99 22 92 27

E-post: terje.forde@kryssrevisjon.no <<mailto:terje.forde@kryssrevisjon.no>>

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 10.02.15 Off:
Sak nr. 017-2015 Regnr.:
Arkiv: 216
Avd.kode: 1428
Sakshandsamar: J.F.



KRYSS-revisjon
Kommunerevisjonen i ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487

6801 FØRDE

Vår ref.
15/158-2

Dykkar ref.

Arkiv
K1-210, K3-&58

Dato:
10.02.2015

Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald

KRYSS-revisjon
Kommunerevisjonen i ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487

6801 FØRDE

Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald

Viser til brev av 20. januar 2015 med spørsmål om rådmannen sitt tilsyn i høve til risiko for misleghald m.v.

Misleghald m.v.

Så langt eg kan vurdere, er det ikkje grunn til å tru at kommunen sitt rekneskap inneheld feilinformasjon som skuldast misleghald.

Prosedyrar for handtering av risiko

Askvoll kommune har fleire rammekrav med omsyn til økonomistyring og kontroll:

1. Økonomireglementet
1. Finansreglementet (vedteke i KM 17. desember 2010)
2. Delegasjonsreglement vedteke 30.09.13 i K-sak 097/13
3. Klåre rutinar for attestering og tilvising av beløp til utbetaling
4. Melding til Kryss – revisjon om tilvisingsmynde
5. Månadleg avstemming av bankkonti og utskrifter i samsvar med økonomisystemet
6. Månadlege økonomirapportar frå einingane til rådmannen
7. Tertialrapportar til kommunestyret
8. Årsoppgjer med revisjonskontroll

Eigne reglar for innkjøp i Askvoll kommune sist handsama i Askvoll kommunestyre 11.03.13 i K-sak 020/13.

Kommunen er medlem av fylkeskommunen sin innkjøpsordning.

Fullmakt til utbetaling over bank er avgrensa til økonomiavdelinga sine tilsette.

Dialog med KM

Handsaming av reglement og retningslinjer generelt og økonomistyringssystem spesielt, er kommunestyret sitt kompetanseområde. I 2013 handsama kommunestyret både innkjøpsreglement og delegasjonsreglement.

I tillegg kjem Kontrollutvalet som er KM sitt utval for tilsyn og kontroll og som skal ha tilsyn med den kommunale forvaltninga – under dette økonomiforvaltninga m.v. jfr. § 77 nr.4 i kml.

Formannskapet er det organ som skal førebu både budsjett og økonomiplan.

Formannskapet får jamleg orientering om den økonomiske situasjonen, i tillegg til tertialrapportane som går til kommunestyret.

Summen av kontrollpostane og tiltaka er at det er stor merksemd retta mot den kommunale økonomistyringa i sin heilskap.

I løpet av 2014 var det gjennomført forvaltningsrevisjon av innkjøpsfunksjonen i Askvoll kommune.

Funna i rapporten har vorte følgd opp og det vert arbeidd målretta for at forskrift om offentlege innkjøp og kommunen sitt innkjøpsreglement vert følgde i den daglege drifta.

Rådmannen orienterte kontrollutvalet og kommunestyret om oppfølgjinga av rapporten i møte i desember 2014.

Tema som misleg åtfærd, korrupsjon og etikk er på dagsorden i fleire samanhengar og ligg høgt i bevisstheita hjå tilsette.

Askvoll kommunestyre vedtok i møte 18.06.12, personalhandbok for Askvoll kommune. Kap II i handboka er etiske retningslinjer for tilsette i kommunen. Rutinane legg opp til årleg gjennomgang av retningslinjene med dei tilsette og inneheld tema som habilitet, forbod mot gåver i tenesta, innkjøp m.m.

Kjennskap til misleg åtfærd

Rådmannen kjenner ikkje til noko tilfelle av økonomisk misleghald i dag. Heller ikkje har rådmann mistanke om misleghald, og det er ikkje kome fram seriøse påstandar om økonomisk misleghald

Når det gjeld forholdet til nærstående partar vert dette ei vurdering av habilitet den enkelte fortløpande skal gjere. I personalhandboka er det presisert at tilsette har ei sjølvstendig plikt til å varsle overordna om inhabilitet, slik at han/ho kan fritakast for ei sak eller ei arbeidsoppgåve.

Dersom rådmannen sjølv er inhabil i ei sak er det vanleg praksis å be rådmannen i ein nabokommune å handsame saka eller gje tilråding i sak som skal handsamast i politisk organ.

Når det gjeld attestasjon og tilvising er det så langt det er råd, gjort slik at nærstående ikkje både attesterer og tilviser rekningar.

Rådmannen er ikkje kjend med at kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast mislegheter som kan knytast til relasjonar og transaksjonar med nærstående partar.

Med helsing

Håkon Loftheim
rådmann

Direkte tlf.: 57 73 07 03

Med helsing

Håkon Loftheim
rådmann

Direkte tlf.: 57 73 07 03



FYLKESMANNEN I SOGN OG FJORDANE

Sakshandsamar: Martin W. Kulild
Telefon: 57643007
E-post: fmsfmwk@fylkesmannen.no

Vår dato
18.02.2015
Dykkar dato
19.01.2015

Vår referanse
2015/247 - 331.1
Dykkar referanse

Askvoll kommune
Postboks 174
6988 Askvoll

Askvoll kommune - Godkjenning av budsjett 2015

Askvoll kommunestyre har i møtet 17.12.2014, sak nr. 88/14, handsama og vedteke budsjett for 2015 og økonomiplan for 2015 – 2018.

Kommunen er innmeldt i Robek (register for kommunar som er underlagt statleg betinga kontroll og godkjenning). Fylkesmannen skal derfor føre kontroll og godkjenne budsjett og låneopptak. Kommunens søknad om godkjenning av garanti til Bulandet Symjehall vert handsama i eigen sak/brev.

Budsjett 2015 er godkjent.

Låneopptak, i tråd med k sak 88/14, på inntil kr 12 069 000 for 2015 er godkjent.

Sakshandsaming

Fylkesmannen har ikkje merknader til kommunen si sakshandsaming. Vi legg til grunn at formannskapet si innstilling til budsjett og økonomiplan, med alle framlegg til vedtak, har lege ute til offentleg gjennomsyn i minimum 14 dagar, jf. kommunelova § 44 nr. 7 og § 45 nr. 3.

Fylkesmannen sin kommentar

Skatteinntekter og rammetilskot er budsjettert i tråd med statsbudsjettet og KS sin prognosemodell med tilgjengelege data/tal per oktober 2014. Med svakare utvikling i folketallet enn landet, vil det bety ein lågare prognose for skatt og inntektsutjamning for kommunen i åra som kjem – spesielt dersom kommunens folketal går ytterlegare ned.

Kommunens budsjetterte netto driftsresultat for 2015, på 1,49 %, er mindre enn TBUs rettleiande sats på 1,75 %. Dette vil gje kommunen noko mindre reserver til ekstraordinære hendingar og planlagt vedlikehald/rehabilitering. Det vil derfor vere særdeles viktig for kommunen å følgje tett opp utviklinga i drifta gjennom året.

Kommunelova § 46 nr. 6 krev at budsjettet skal vere i balanse etter finansierings-transaksjonar og avsetningar, og etter § 46 nr. 3 skal budsjettet vere realistisk. For å oppfylle realismekravet, bør m.a. inntekter budsjetterast etter eit forsiktighetsprinsipp og at utgifter dekkjer vedteken aktivitet. Etter at kommunestyret sitt vedtak er følgt opp gjennom at innsparingstiltaka er fordelt til rammeområda, meiner vi at dei vedtekne rammene er tilstrekkelege til å dekkje planlagt aktivitet, omfang og standard for tenestene i kommunen.

Økonomiplan 2015 – 2018

Salderingstiltaka som er gjennomførte i drift, er i hovudsak vidareført i planperioden. Mellom anna er det innført eigedomsskatt frå 2015. Kommunen hadde eit akkumulert underskot per 31.12.2013 på 6,3 mill. kroner. I budsjett og økonomiplan er dette dekkja inn. Det er gjort vesentlege endringar i investeringsdelen av økonomiplanen knytt til breiband på Værlandet/Bulandet og 13 nye omsorgsbustader som er framskunda med eitt år.

Fylkesmannen sin kommentar

Det er kommunelova § 44 som regulerer krav og innhald til ein økonomiplan. I økonomiplanen skal det etter § 44 fjerde ledd for kvart enkelt år vere dekning for utgifter og oppgåver som er ført opp i planen. Kommunelova § 46 sjette ledd konkretiserer dette nærare gjennom at det skal vere budsjettet med eit driftsresultat som minst er tilstrekkeleg til å dekkje renter, avdrag og nødvendige avsetjingar. Når kommunestyret vedtok å framskande utbygginga av omsorgsbustadane med eitt år, vart det i drifta ikkje korrigert for auka avdrag og rentebelastning. Dette vil langt på veg kunne kompensast ved å justere rentesatsen nytta i budsjettet til reelt nivå.

Investeringar og langsiktig gjeld

Som Robek-kommune er det etter kommunelova § 50 nr. 9 krav om at kommunale låneopptak skal godkjennast av departementet i dei høve som gjeld § 60 i kommunelova. Departementet har delegert dette myndet til Fylkesmannen.

Fylkesmannen sitt generelle syn på lånegodkjenning til Robek-kommunar er:

- Budsjett og økonomiplan må vere i balanse og nye låneopptak må vere innarbeidd i budsjett og økonomiplan
- Å berre ta opp lån som er sjølvfinansierande
- Å rå frå opptak av lån som aukar driftsutgiftene

Fylkesmannen sin kommentar

Auken i lånegjelda dei siste åra har ført til auka belastning i drifta i form av renter og avdrag, og kommunen har lege høgt når det gjeld lånegjeld pr. innbyggjar. Om kommunen i tida som kjem er forsiktig med nye investeringar, vil dette føre til at det blir meir til rådvelde for tenester til innbyggjarane. Det er viktig å ta høgde for at rentenivået i framtida kan aukast.

Ut frå dei opplysningane kommunen har lagt fram, godkjenner vi ei låneramme på inntil kr. 12 069 000.

Robek

Kommunen blir meldt ut av Robek når kommunestyret vedtek ein rekneskap der alt underskot er dekt inn, og budsjett og økonomiplan er i balanse. Så lenge kommunen er registrert i Robek, ber Fylkesmannen om å få tilsendt saker om økonomirapportering som er oppe i kommunestyret.

Vedtak

Fylkesmannen skal føre lovlegkontroll av budsjettvedtaket til Askvoll kommune, jf. kommunelova § 60 nr. 2. Vi har gjennomført kontrollen, og Askvoll kommune sitt budsjettvedtak for 2015 er godkjent. Etter § 50 nr. 9 i kommunelova, jf. departementet si fullmakt av 27.02.2001, skal Fylkesmannen godkjenne låneopptak for kommunar som er innmeldt i Robek-registeret. Vi godkjenner låneopptak for inntil kr 12 069 000 jf. oversyn i budsjettdokumentet. Det er eit vilkår at lån blir betalt tilbake i samsvar med reglane i

kommunelova § 50 nr. 7 a – avdragstida kan ikkje overstige den vekta levetida for kommunen sine samla anleggsmidlar ved siste årsskifte.

Med helsing

Gunnar O. Hæreid
ass. fylkesmann

Martin W. Kulild
seniorrådgjevar

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikkje underskrift.

Kopi til
Kopi med vedlegg:
Kopi utan vedlegg:
Kopi pr. e-post:



FYLKESMANNEN I SOGN OG FJORDANE

Sakshandsamar: Martin W. Kulild
Telefon: 57643007
E-post: fmsfmwk@fylkesmannen.no

Vår dato
18.02.2015
Dykkar dato

Vår referanse
2014/4734 - 334
Dykkar referanse

Askvoll kommune
Postboks 174
6988 Askvoll

Askvoll kommune - godkjenning kommunal garanti Bulandet symjehall

Askvoll kommunestyre har i sak 091/14 gjort vedtak om å stille garanti til Kulturdepartementet for Bulandet symjehall. Kommunen søkjar difor om godkjenning av garantiar for spelemidlar på mnok 4,5. Garantitida er 20 år frå anlegget er ferdigstilt.

Bakgrunn for søknaden:

Anlegget, som Kulturdepartementet krev kommunal garanti for, vert omtalt av kommunen som eit framtidsretta fleirbruksanlegg som vil vere særskilt viktig i eit folkehelseperspektiv, og som vil ha positive ringverknader i reiselivssamanheng.

Regelverket for tildeling av spelemidlar krev ein kommunal garanti for at tilskotsmottakaren, ved eventuelle misleghald, betalar tilbake tildelte spelemidlar til Kulturdepartementet. Dette gjeld når tilskotsbeløpet samla overstig 3 millionar kroner. Kommunale garantiar over kr 500 000 må godkjennast av Fylkesmannen. Garantibeløpet gjeld frå første krone.

Kommunen sitt vedtak:

Garantien er vedteken av kommunestyret i Askvoll den 17.12.2014, sak 093/14:

1. Askvoll kommune gir kommunal garanti til Bulandet symjehall inntil 4,5 mill. kroner under føresetnad av at anlegget er fullfinansiert innan 15. januar 2015 (dato for oversending av spelemiddelsøknader til Sogn og Fjordane fylkeskommune).
2. Garantien skal vere ein sjølvskyldnargaranti og garantitida settast til 20 år
3. Garantien krev godkjenning frå Fylkesmannen jf. Kommunelova § 51 første ledd, for at garantien skal vere gyldig.

Lov og forskrift om kommunale garantiar

Kommunelova § 51 pkt. 1 og 2

1. Vedtak om å stille kausjon eller annen økonomisk garanti for virksomhet som drives av andre enn kommunen eller fylkeskommunen selv, skal godkjennes av departementet.
2. Det kan ikke stilles kausjon eller annen økonomisk garanti knyttet til næringsvirksomhet som drives av andre enn kommunen eller fylkeskommunen selv.

Kommunelova § 51 punkt 3 seier at departementet kan fastsetje nærare reglar om garantiar. I forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantiar §§ 2 og 3 står det mellom anna følgjande:

2. Når en kommune eller fylkeskommune stiller garanti for tredjepersons økonomiske forpliktelse, kan kommunen/fylkeskommunen forplikte seg ved simpel kausjon eller selvskyldnerkausjon.
3. Vedtak om garantistillelse og garantiavtale/-erklæring skal alltid angi garantiens varighet. Ved garantier knyttet til investeringer skal garantiens varighet ikke overstige investeringsobjektets levetid.

Garantiperioden kan ikke strekke seg utover 2 år fra forfall for fordringen mot hoveddebitor.

Det kan ikke stilles garantier med varighet over 40 år.

I tillegg til dette viser vi til rettleiing *Bestemmelser om tilskot til anlegg for idrett og fysisk aktivitet – 2014* frå Kulturdepartementet, der det går fram at vedtaket inneber at kommunen garanterer, med sjølvskuldnarkausjon, for eventuell tilbakebetaling av tildelte spelemidlar, dersom føresetnadene for tilskotet vert misleghaldne. Garantien gjeld i 20 år frå utbetalingspunkt. Vedtektene til Bulandet symjehall kan ikkje endrast i garantiperioden, utan at dei til ei kvar tid tilfredsstiller gjeldande *bestemmelse om tilskot til anlegg for idrett og fysisk aktivitet*, og då med godkjenning frå Kulturdepartementet.

Vurdering

Risikoen til kommunen ligg i at Bulandet symjehall kan gå konkurs, og at drifta blir avvikla. Tiltaket er nytt og såleis finn ein ikkje erfaringstal eller rekneskap for drifta, men det er lagt fram driftsbudsjett for anlegget, som syner positivt resultat. Anlegget skal i hovudsak driftast på dugnad og her ligg noko av utfordringa – sikre nok frivillige til å halde anlegget er ope for allmenta i heile garantitida. Ifølgje leiinga i kommune har Askvoll svært aktive idrettslag som i stor grad driv sine aktivitetar på dugnad. Vi forstår difor at kommunen legg dette til grunn for drifta, og har ikkje merknader til dette.

Vedtak

Fylkesmannen godkjenner vedtaket til Askvoll kommunestyre i sak 091/14, i medhald av kommunelova § 51 nr. 1, jf. fullmakt frå departementet 27.02.2001.

Med helsing

Gunnar O. Hæreid
ass. fylkesmann

Martin W. Kulild
seniorrådgjevar

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikkje underskrift.

Kopi per e-post: postmottak@kryssrevisjon.no



Skatteetaten

Saksbehandlar
Stian Aardal

Dykkar dato

Vår dato
13.02.2015

Direkte tlf
55578465

Dykkar referanse

Vår referanse
2014/99545

Kommunestyret i Askvoll kommune
Postboks 174
6988 ASKVOLL

Kontrollrapport 2014 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Askvoll kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.

2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. skatteoppkrevjaren sin årsrapport:

Tal årsverk 2014	Tal årsverk 2013	Tal årsverk 2012
1,0	1,0	0,95

Postadresse
Njøsavegen 2

6863 Leikanger
skatteetaten.no/sendepost

Besøksadresse
Sjå www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr.: 991733108

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
51 91 73 01



3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Askvoll kommune viser per 31. desember 2014 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 247 037 935 og uteståande restansar² på kr 6 309 048, av dette krav stilla på vent kr 670. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 19. januar 2015.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2014 for Askvoll kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2012	5,8	95,5	96,0	89,9	95,6
Arbeidsgjevaravgift 2013	27,7	99,7	99,8	99,6	99,8
Forskotskatt personlege skattytarar 2013	18,0	97,8	98,5	96,7	99,4
Forskotttrekk 2013	83,7	100,0	99,9	100,0	99,9
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2013	9,1	100,0	99,8	99,9	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2012	5,7	100,0	99,0	99,9	99,1

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Askvoll kommune er tilslutta interkommunalt samarbeid om felles rekneskapskontrollør i HAFS – regionen.

Resultat for skatteoppkrevjarkontoret per 31. desember 2014 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2014	Utførte kontrollar 2014 (i %)	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utførte kontrollar 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
128	6	1	0,8	4,8 %	3,8 %	4,6 %

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for skatterekneskap og innkrevjing. Stadlege kontroll vart halden 14. januar 2015.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll og arbeidsgjevarkontroll.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på pålegg og tilrådingar som er gjevne.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



5. Resultat av utført kontroll

• Intern kontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentleg er i samsvar med gjeldande regelverk.

• Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

• Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkreivingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

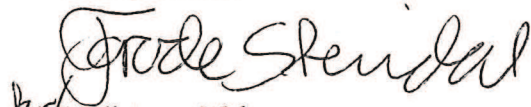
• Arbeidsgjevarkontroll

Basert på dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk, men ikkje vert utført i tilstrekkeleg omfang då skatteoppkreivkontoret har utført 0,8% kontrollar mot eit krav på 5%.

6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2014 gjeve pålegg og tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 15. januar 2015.

Venleg helsing


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Askvoll kommune
- Skatteoppkrevjaren for Askvoll
- kommune
- Riksrevisjonen

SEKOM-sekretariat

Arbeidsplan 2015 og 2016



Styret si handsaming

Dato: 25.3.2015
Saksnummer: 004/15: Samrøystes vedteken.
Referanse: 15/398

Organisering

SEKOM-sekretariat er ei interkommunal verksemd etter kommunelova § 27. Det er 15 deltakarkommunar og kvar av kommunane har ein styrerepresentant. I møte den 25.2.14, gjorde styret følgjande vedtak: «*Styret slår fast at SEKOM-sekretariat i praksis er etablert som eige rettssubjekt med eigen rekneskap, som vert ført i samsvar med forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar*».

Verksemda har 2 tilsette i heile stillingar:

- Dagleg leiar Arnar Helgheim
- Rådgjevar Audhild Ragni Vie Alme

Bakgrunnsinformasjon

Sekretariatet sitt føremål / oppgåve (vedtektene § 3):

Sekretariatsamarbeidet har som føremål/oppgåve å syte for at kontrollutvala i deltakarkommunane får naudsynt bistand til å få utført kontrollutvalsoppgåver slik det kjem til uttrykk i kommunelova kap. 12 § 77 og forskrift om kontrollutval for kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Eigarkommunane har gjennom samarbeidsavtale, bestemt slik fordeling av driftstilskot til SEKOM-sekretariat:

- | | |
|------------------|-----|
| • Fast del | 25% |
| • Etter tidsbruk | 25% |
| • Etter folketal | 50% |

Dei tilsette fører timelister fordelt på kommunane og felles/administrasjon. Reiseutgifter til og frå kontrollutvalsmøte vert ført på fellesutgifter. Denne registreringa er utgangspunkt for etterjustering av tilskot frå kvar av eigarkommunane.

Vedtektene gir styret rett til mellom anna:

- Vedtak av budsjett
- Fastsetjing og godkjenning av årsrekneskap
- Fordeling av kostnadane på kommunane etter vedteken fordelingsnøkkel

Vedtekter og samarbeidsavtale ligg på nettsidene www.sekom.no

Styrande organ

Styret har 15 medlemar. Ein frå kvar av eigarkommunane. 5 av styremedlemene er valde til å utgjere arbeidsutval. Terje Engvik (Førde) er styreleiar og Siv L Rotevatn (Eid) er nestleiar.

Vi legg opp til to styremøte og eitt møte i arbeidsutvalet pr år:

- Styremøte i samband med rekneskap, årsmelding med meir ca mars månad
- Styremøte i samband med budsjett for neste år ca oktober månad

- Arbeidsutvalsmøte om løns- og arbeidsvilkår og evt andre tilhøve ca juni måned

Ytterlegare møte ved behov etter avtale med styreleiar.

Løpande arbeidsoppgåver

Oppsummering av løpande oppgåver som ligg til SEKOM-sekretariat:

- Førebu saker til handsaming i kontrollutvala. Utreie relevante tilhøve slik at utvalet har eit best mogeleg grunnlag for si handsaming.
- Praktisk gjennomføring av kontrollutvalsmøta
- Post, sak og arkivfunksjon for kontrollutvala.
- Ha kontakt og samarbeid med kommunane sine revisorar.
- Drøfte og samarbeide med revisor om spesielle moment som revisor gjer merksam på ved gjennomgang av årsrekneskapen. Særleg atterhald og presiseringar i revisjonsmeldinga.
- Ha kontakt med administrasjonen i kommunane om aktuelle saker og informasjon til kontrollutvala.
- Fagleg oppdatering og utvikling. Dei tilsette deltek på aktuelle kurs og konferansar innan fagområdet. SEKOM-sekretariat er aktiv deltakar i sekretariatsforum for Sogn og Fjordane og Møre og Romsdal.
- Sjå også tabellen «Kontrollutvala – aktuelle saker» som ligg til slutt i arbeidsplanen.

I utgangspunktet legg vi opp til same møtefrekvens i kontrollutvala som det har vore dei seinaste åra:

Kommunar	Møte pr år
Flora og Førde	8
Bremanger, Eid, Gloppen og Stryn	5
Askvoll, Fjaler, Gaular, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund	4

Det vert sett opp ekstra møte ved behov, etter avtale med kvart utval / utvalsleiar. Samla møteplan vert oppdatert jamleg og er publisert på SEKOM-sekretariat si nettside.

Prioriterte arbeidsoppgåver

Oppgåver som er særskilt prioriterte i 2015 og 2016.

Oppstart etter kommunevalet

Mål:

- Dei nye kontrollutvala skal vere operative raskast mogeleg.
- Kontrollutvalsmedlemene skal oppleve vervet som nyttig og interessant.

Tiltak:

- Sende ut informasjon om val av kontrollutval ved konstitueringa til alle eigarkommunane ca 1. september.

- Oppstartsmøte for alle utvala innan utgangen av 2015. Fokus på å «bli kjent». Enkel presentasjon av SEKOM-sekretariat og revisjonsselskapet i tillegg til ei første innføring i kontrollutvalet sine oppgåver.
- Alle kontrollutvala deltek på fylkesomfattande opplæring tidleg i 2016.
- Lage opplegg for vidare opplæring og utvikling av kontrollutvala til neste årsplan. Dette kan t.d. vere fellessamling for nokre eller alle kontrollutvala i vårt område.
- SEKOM-sekretariat ønskjer å få høve til å presentere selskapet og kontrollutvalsfunksjonen for kvart kommunestyre. Seinast før sommaren 2016. Vi kontaktar nyvalde ordførarar om dette etter konstitueringa hausten 2015.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Mål:

- Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal bidra til kvalitetsutvikling i kommunane.
- Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal vere handsama av kontrollutvala sinast oktober 2016.
- Minst 1 forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll kvart år i valperioden.

Tiltak:

- Samarbeid med dei to revisjonsselskapa allereie frå vinteren 2015 om overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Bidra til at dei prioriterte revisjons- og kontrollprosjekta er relevante og i tråd med vurdering av risiko og vesentlegheit.
- Utnytte både sekretariatet og revisjonsselskapa sine ressursar på ein effektiv måte gjennom samarbeid på tvers av kommunane.
- Greie ut og tilrå tydelege og godt avgrensa tingingar til revisjonsselskapa. Særleg unngå for mange vide og uklare prosjekt med lang leveringstid.
- Følgje opp og drøfte framdrift, problemstillingar, ressursbruk med meir med revisjonsselskapa. Bidra til praktiske avklaringar og forventningsavklaring mellom revisjonsselskap og kontrollutval.

Informasjonsarbeid

Mål:

- Alle dokument som kan vere offentlege skal vere både offentlege og tilgjengelege.
- Kontrollutvalet sine dokument skal vere minst like lett tilgjengelege for omverda som dokument i eigarkommunane.

Tiltak:

- Vidareutvikle bruken av Acos sine løysingar: Infolink (nettsida) og WebSak (sak/arkivsystem).
- Nyheitssak på kommunane sine nettsider med innkalling og sakliste til kontrollutvalsmøta. SEKOM avklarar dette med kvar kommune.
- Kontrollutvalet som eit synleg, fast meny punkt på kommunane sine nettsider. SEKOM avklarar dette med kvar kommune.
- Søkbar postjournal på nettsida med inn- og utgåande dokument tilgjengelege for direkte nedlasting.

- Samarbeide med kommunane i Sunnfjord og Ytre Sogn om å oppgradere Infolink. Inkludert i dette er ein (for SEKOM) ny modul «Innsyn» med søke- og publiseringsfunksjon på linje med kommunane (Sjå økonomi).
- Førespurnadar om innsyn og dokumentasjon som gjeld kontrollutvalet svarast på seinast dagen etter dei er komne inn.

Økonomi

Styret vedtok budsjett den 1. oktober 2014. Rekneskap for 2014 vert lagt fram i same møte som denne årsplanen. I budsjettet er det kr 40.000 som er sett av til reserverte løyvingar i tillegg til ordinære løns- og driftspostar.

Innanfor det vedtekne budsjettet, vert tilleggsmodulen «Innsyn» for vidareutvikling av nettsida prioritert. Etter tilbod frå Acos, har denne eingongskostnad på ca kr 55.000 i 2015. Årleg lisens er på kr 8.000.

Tabell med utdrag frå rekneskap og budsjett dei seinaste åra. Både i 2013 og 2014, var det periode med vakanse i stillingane som påverkar sum lønsutgifter desse åra.

	R2013	B2014	R2014 (ca)	B2015
Lønsutgifter	1 535 000	1 786 000	1 742 000	1 839 000
Andre utgifter	482 000	570 000	445 000	587 000
Brutto utgifter	2 017 000	2 356 000	2 187 000	2 426 000
Inntekter	-50 000	-31 000	-57 000	-31 000
Netto (=overføring frå eigarkommunane)	1 967 000	2 325 000	2 130 000	2 395 000

Kontrollutvala – aktuelle saker

Sak	Heimel	Merknad	KU si rolle	Månad											
				J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Møteplan	Kml § 77,8 og 9, Forsk k-utval §19		Vedtak												
Revisor si uavhengigheit	Kml §79, F.skr. rev. Kap. 6.	Kopi til kommunen som informasjon	Vedtak												
Årsmelding kontrollutval	Kml § 77,6		Tilråding												
Budsjett kontroll og tilsyn	F.skr.k-utval § 18		Tilråding												

Rekneskapsaker

Årsrekneskap	Kml §77,4, F.skr. k-utval kap. 4, F.skr. rev kap. 2		Uttale												
Rekneskap KF, fond, m.m.	Kml §77,4, F.skr. k-utval kap. 4, F.skr. rev kap. 2		Uttale												
Rekneskapsrevisjon - info om revisjonsplan		Kontr.utv.handboka side 128	Info/drøfting												
Rekneskapsrevisjon - gjennomgang		Kontr.utv.handboka side 128	Info/drøfting												
Prosjektrekneskap	Kml §77,4, F.skr. k-utval kap. 4, F.skr. rev kap. 2	Sjå kvar kommune sine økonomireglar	Uttale												

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Overordnan analyse	F.skr. k-utval §10. Min. 1 gong i perioden	Grunnlag for planar: Forv.rev og selsk.kontr.													
Plan	F.skr. k-utval §10 Min. 1 gong i perioden		Tilråding												
Val av prosjekt forvaltningsrevisjon	Kml. § 77,4, F. skr. k-utval kap. 5, F.skr. rev.	Delegert i plan for forvaltningsrevisjon	Vedtak												
Rapport forvaltningsrevisjon	Kml. § 77,4, F. skr. k-utval kap. 5, F.skr. rev.		Tilråding												
Plan selskapskontroll	F.skr. k-utval §13 Min. 1 gong i perioden		Tilråding												
Val av prosjekt selskapskontroll	Kml. § 77,5 og § 80, F. skr. k-utval kap. 6	Delegert i plan for selskapskontroll	Vedtak												
Rapport selskapskontroll	Kml. § 77,5 og § 80, F. skr. k-utval kap. 6		Tilråding												
Andre revisionsrapportar			Tilråding												

Skriv og meldingssaker

Skatterekneskapen															
Årsrapport SEKOM															
Årsrapport revisionsselskap															
Oppfølgingsliste		Oppdatert for kvart møte													
Tilsynsrapportar Fylkesmannen		Til informasjon og evt. Oppfølging													

Andre saker som kan vere aktuelle

KU kan ta opp andre saker															
Generalforsaml. / repr. skapsmøte komm.	Kml . §80.														
Oppfølging revisionsmerknader	Forskr. Rev. §4, F.skr. k-utval §8														
Orienteringar frå revisor		Utvalet kan etterspørre													
Orienteringar frå rådmann eller andre i opplæring / fagleg påfyll kontrollutval		Utvalet kan etterspørre													

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

SEKOM-sekretariat

Årsmelding 2014



Styret si handsaming

Dato: 25.3.2015

Saksnummer: 003/15

Referanse: 15/33

Organisering

SEKOM-sekretariat er ei interkommunal verksemd etter kommunelova § 27. Det er 15 deltakarkommunar og kvar av kommunane har ein styrerepresentant. I møte den 25.2.14, gjorde styret følgjande vedtak: «Styret slår fast at SEKOM-sekretariat i praksis er etablert som eige rettssubjekt med eigen rekneskap, som vert ført i samsvar med forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar».

Styre og arbeidsutval

Styret pr 31.12.14

	Faste medlemar		Personlege varamedlemar
1	Reidar Fristad, Askvoll	1	Jorunn Blom Aalen, Askvoll
2	Stig Bakke, Bremanger	2	Jarle Frøyen, Bremanger
3	Siv L Rotevatn, Eid (nestleiar)	3	Torbjørn Nes Hjelle, Eid
4	Magne Norddal, Fjaler	4	Anny Mari Holm Solheim, Fjaler
5	Bjørn Hollevik, Flora	5	Siv Madsen, Flora
6	Terje Engvik, Førde (leiar)	6	Monica Alisøy Kjelsnes, Førde
7	Joar Aarnes, Gaular	7	Anita Eide, Gaular
8	Per Jarle Myklebust, Gloppen	8	Ola Tarjei Kroken, Gloppen
9	Lars Atle Larsen, Gulen	9	Laila Nyhammer, Gulen
10	Jon Åge Torheim, Hornindal	10	Elsa Eilertsen Räftevold, Hornindal
11	Morten Askvik, Hyllestad	11	Øyvind Høye, Hyllestad
12	Johannes Juklestad, Jølster	12	Arve Dvergsdal, Jølster
13	Randi Elvebakk Reiakvam, Naustdal	13	Elin Schei Stuhaug, Naustdal
14	Anne Kari Reigstad, Solund	14	Birger Hjønnvåg, Solund
15	Rune Myklebust, Stryn	15	Aud Jorunn Hool Egge, Stryn

Leiar:	Terje Engvik
Nestleiar:	Siv L Rotevatn

Arbeidsutvalet pr 31.12.14

	Faste medlemar		Personlege varamedlemar (1.vara)		Personlege varamedlemar (2.vara)
1	Terje Engvik, Førde, leiar	1	Bjørn Hollevik, Flora	1	Joar Årnes, Gaular
2	Randi Elvebakk Reiakvam, Naustdal	2	Magne Norddal, Fjaler	2	Reidar Fristad, Askvoll
3	Siv L Rotevatn, Eid, nestleiar	3	Stig Bakke, Bremanger	3	Jon Åge Torheim, Hornindal
4	Per Jarle Myklebust, Gloppen	4	Rune Myklebust, Stryn	4	Johannes Juklestad, Jølster
5	Ann Kari Reigstad, Solund	5	Lars Atle Larsen, Gulen	5	Morten Askvik, Hyllestad

Møte og saker

Styremøte	Tal saker
25. februar 2014	5
1. oktober 2014	3
Sum	8

Arbeidsutvalsmøte	Tal saker
19. juni 2014	2
(Telefonmøte)	

Stillingar og tilsette

Verksemda har 2 tilsette i 100% stilling: Dagleg leiar og rådgjevar. Det var skifte av dagleg leiar i løpet av 2014. Vidar Øvrebø slutta den 25. februar. Rådgjevar Audhild Ragni Vie Alme var konstituert som dagleg leiar i tida 26. februar – 31. mars. Arnar Helgheim tok til som dagleg leiar frå og med 1. april. Kontorstad er i 3. etasje i Førde rådhus.

Arbeidsåret 2014

Ved sidan dei løpande oppgåvene knytt til planlegging, gjennomføring og etterarbeid for dei 15 kontrollutvala, tek vi med litt informasjon om nokre tema i arbeidsåret 2014:

Oppstart og opplæring

Arbeidsåret vart naturleg nok prega av skifte i stillinga som dagleg leiar. Frå 1. april og ut første halvår, prioriterte vi oppstart og opplæring mellom anna ved at både tilsette deltok på kontrollutvalsmøta og i førebuing og etterarbeid til møta.

Sak- og arkivsystem

Arbeidsutvalet gav klarsignal til at vi kunne ta i bruk Acos WebSak som sak/arkivsystem allereie frå sommaren 2014. Dette er det same systemet som kommunane i vårt område brukar. Mesteparten av arbeidstida i den møtefrie perioden om sommaren, gjekk med til innføring og opplæring i systemet. Innføringa vart dekkja innanfor budsjettet.

Hausthalvåret var WebSak i full bruk, noko som mellom anna merkast ved at alle dokumentmalar var endra.

Informasjon

I august 2014, sende vi ut eit informasjonsbrev med informasjon om:

- Fordeling av hovudansvar for utvala mellom tilsette i sekretariatet
- Innføring av Acos WebSak som er eit fullelektronisk sak- og arkivsystem
- Nye malar for alle dokument
- Tankar om innhald i saker som gjeld alle utvala: Rekneskap, forvaltningsrevisjon og oppfølgingsliste

Overordna analyse

Siste del av hausten 2014, starta vi planlegging av arbeidet med overordna analyse for neste valperiode. I første omgang har dette vore ved drøftingar med andre sekretariat og med dei to revisjonsselskapa som vert nytta (KRYSS Revisjon og Kommunerevisjonen i Nordfjord).

Ressursbruk

Dei tilsette fører timelister fordelt på kommunane og felles/administrasjon. Reiseutgifter til og frå kontrollutvalsmøte vert ført på fellesutgifter. Sommaren 2014, arbeidde dei tilsette mest med innføring av sak/arkiv-system. Dette er døme på oppgåver som er ført under administrasjon. Fordeling dei to siste åra:

Kommune / oppgåve	2013		2014	
	Timar	Prosent	Timar	Prosent
Askvoll	102	4,6 %	130	6,6 %
Bremanger	268	12,0 %	173	8,8 %
Eid	160	7,2 %	129	6,6 %
Fjaler	142	6,3 %	130	6,6 %
Flora	417	18,6 %	213	10,9 %
Førde	166	7,4 %	179	9,1 %
Gaular	107	4,8 %	101	5,2 %
Gloppen	129	5,8 %	137	7,0 %
Gulen	78	3,5 %	65	3,3 %
Hornindal	71	3,2 %	84	4,3 %
Hyllestad	126	5,6 %	151	7,7 %
Jølster	131	5,9 %	112	5,7 %
Naustdal	175	7,8 %	120	6,1 %
Solund	66	3,0 %	105	5,4 %
Stryn	99	4,4 %	133	6,8 %
Delsum	2237	100,0 %	1963	100,0 %
Felles/adm	1158		1250	
Total sum	3395		3213	

Rekneskap

	R2013	B2014	R2014
Lønsutgifter	1 535 000	1 786 000	1 742 000
Andre utgifter	482 000	570 000	445 000
Brutto utgifter	2 017 000	2 356 000	2 187 000
Inntekter	-50 000	-31 000	-57 000
Netto (=overføring frå eigarkommunane)	1 967 000	2 325 000	2 130 000

Avslutning av rekneskapen

I samband med økonomirapport, vedtok styret den 1. oktober mellom anna: «Eit eventuelt overskot i rekneskapen for 2014 vert sett av som likviditetsfond». Selskapet sin revisor tok initiativ til ei avklaring av dei formelle tilhøva med fondsavsetjing sett i lys av regleverk og vedtekter. Styreleiar og dagleg leiar hadde avklaringsmøte med revisor Markvard Sunde (Kommunerevisjonen i Nordfjord) den 16.12.14. Konklusjonen frå møtet var at selskapet berre kan setje av til fond når det ligg føre budsjett (med beløp) på slik avsetjing.

Rekneskapsresultat

Ut frå avklaringa ovanfor, rår dagleg leiar til at rekneskapen for 2014 vert avslutta på same måte som dei føregåande åra:

- Netto forbruk er kr 198.565,81 under budsjettet. Dette vert avrekna mot tilskot frå eigarkommunane i 2015.

I den framlagde rekneskapen, er det teke omsyn til dette.

Andre tilhøve

Ytre miljø

SEKOM-sekretariat si verksemd forureinar ikkje det ytre miljø.

Likestilling

Det er ein kvinneleg og ein mannleg medarbeidar. Begge i 100% stilling. Styret er sett saman av tolv menn og tre kvinner. Blant varamedlemene er det seks menn og ni kvinner.

Skader/ulukker

Det har ikkje vore registrert fysiske skader eller ulukker i 2014.

Underskrifter

Førde, 25.3.2015

Jorunn Blom Aalen

Jorunn Blom Aalen,
Askvoll

Stig Bakke

Stig Bakke, Bremanger

Torbjørn Nes Hjelle

Torbjørn Nes Hjelle,
Eid

Magne Norddal

Magne Norddal, Fjaler

(forfall), Flora

Terje Engvik

Terje Engvik, Førde
(leiar)

Joar Aarnes

Joar Aarnes, Gaular

Per Jarle Myklebust

Per Jarle Myklebust,
Gloppen

Lars Atle Larsen

Lars Atle Larsen, Gulen

Jon Åge Torheim

Jon Åge Torheim, Hornindal

(forfall), Hyllestad

Johannes Juklestad

Johannes Juklestad,
Jølster

(forfall), Naustdal

Birger Hønnedag

Birger Hønnedag,
Solund

Rune Myklebust

Rune Myklebust, Stryn



Fylkesmannen i Sogn og Fjordane

Rapport frå tilsyn med «Behandling av søknad om økonomisk stønad frå personar med forsytingsansvar for barn»

i

Askvoll kommune

Adressa til verksemda: Postboks 174, 6988 Askvoll
Tidsrom for tilsynet: 17.12.2014 – 14.04.2015
Kontaktperson i verksemda: Nav-leiar Åse Rivedal Solheim

Samandrag

Rapporten gjer greie for avviket som blei avdekt på det reviderte området. Systemrevisjonen gjaldt følgjande område: om kommunen sikrar at søknader om økonomisk stønad frå personar som har forsytingsansvar for barn blir behandla i samsvar med lov- og forskriftskrav.

Tilsynet undersøkte om kommunen gjennom systematiske styringstiltak (internkontroll) sikrar at kartlegging og vurdering av søknadene frå denne gruppa blir gjort på ein forsvarleg måte. Ei forsvarleg kartlegging og vurdering av kvar enkelt søknad ut frå situasjonen på søknadstidspunktet vil føre til at søkjaren mottar rett teneste til rett tid.

Fylkesmannen avdekte eitt avvik under systemrevisjonen i Askvoll kommune. Det blei ikkje gitt merknad.

Avvik: Askvoll kommune sikrar ikkje forsvarleg kartlegging og vurdering av søknader om økonomisk stønad frå personar med forsytingsansvar for barn.

Dato: 14.04.2015

Elisabeth Lund-Iversen
revisjonsleiar

Kari Vold Olsen
revisor

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikkje underskrifter.

Innhald

Samandrag	1
1. Innleiing.....	3
2. Omtale av kommunen	3
3. Gjennomføring.....	3
4. Kva tilsynet omfatta	4
5. Funn.....	4
6. Vurdering av styringssystemet i kommunen	6
7. Regelverk	6
8. Dokumentunderlag.....	6
9. Deltakarar ved tilsynet	7

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter systemrevisjon i Askvoll kommune i perioden 17.12.2014 – 14.04.2015. Revisjonen går inn som ein del av den planlagde tilsynsverksemda hos Fylkesmannen i Sogn og Fjordane i 2015.

Fylkesmannen har fullmakt til å føre tilsyn med sosiale tenester i Nav etter sosialtenestelova § 9.

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om verksemda tek hand om ulike krav i lovgjevinga gjennom internkontrollen. Revisjonen omfatta å undersøkje:

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

Ein systemrevisjon blir gjennomført ved å granske dokument, ved intervju og andre undersøkingar.

Rapporten gjer greie for avviket som blei avdekte under revisjonen og gir derfor ikkje ei fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet kommunen har gjort innanfor området som tilsynet omfatta.

- **Avvik** dreier seg om at krav som er gitt i eller i tråd med lov eller forskrift, ikkje er oppfylte
- **Merknad** er forhold som ikkje er i strid med krav som er fastsette i eller i tråd med lov eller forskrift, men der tilsynsorganet finner grunn til å påpeke betringspotensial

2. Omtale av kommunen

Askvoll kommune hadde 3008 innbyggjarar pr. 01.01.2015, og ved Nav-kontoret var det på tilsynstidspunktet fem tilsette i tillegg til leiar. I tillegg til tenester etter sosialtenestelova, har kontoret også ansvaret for særlege tiltak for rusmiddelavhengige, Husbanken sine ordningar og gjeldsordning. Nav-leiar rapporterer til rådmannen og deltek på månadlege leiarmøter i kommunen.

Fire tilsette ved Nav-kontoret arbeider med behandling av søknader om økonomisk stønad. I 2014 var det 22 personar i kommunen med forsytingsansvar for barn som fekk vedtak som gjaldt økonomisk stønad.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfatta følgjande aktivitetar:

Revisjonsvarsel: sendt 17.12.2014.

Oversikt over dokumenta som kommunen sendte i samband med tilsynet, og dokumentasjon som blei gjennomgått under revisjonsbesøket, er gitt i kapitlet Dokumentunderlag.

Opningsmøte: 11.03.2015.

Intervju: Fem personar blei intervjuet.

Sluttmøte: 12.03.2015.

4. Kva tilsynet omfatta

Føremålet med tilsynet er å undersøke om kommunen gjennom styringstiltak sikrar at behandling av søknad om økonomisk stønad frå personar som har forsytingsansvar for barn blir gjort i samsvar med lov- og forskriftskrav. Det er sentralt at kommunen sikrar at situasjonen til søkeren på søknadstidspunktet blir forsvarleg kartlagt og vurdert og at det blir gjort individuelle vurderingar av kvar søknad.

Med økonomisk stønad meiner vi stønad til livsopphald, jf. sosialtenestelova § 18 og stønad i særlege tilfelle, jf. sosialtenestelova § 19.

Personar som har forsytingsansvar for barn er i denne samanhengen definert slik: personar som har forsytingsansvar etter lov om barn og foreldre, og som har barna buande hjå seg fast eller som har samvær med dei.

Behandling av søknad er definert som prosessen frå og med det ligg føre ein søknad og fram til det skal takast avgjerd om det er grunnlag for å yte økonomisk stønad og storleiken på stønaden blir vurdert. Behandling av søknad omfattar kartlegginga av situasjonen til søkeren på søknadstidspunktet og vurderinga som blir lagt til grunn for avgjerd.

5. Funn

Avvik: Askvoll kommune sikrar ikkje forsvarleg kartlegging og vurdering av søknader om økonomisk stønad frå personar med forsytingsansvar for barn.

Avvik frå følgjande krav: sosialtenestelova §§ 4, 5, 18 og 19 jf. forvaltningslova § 17 og internkontrollforskrifta § 4, bokstav f, g, h.

Avviket byggjer på følgjande:

- I intervjuet kom det fram at dei tilsette er opptatt av å kartlegge og vurdere situasjonen til søkeren og barna på ein god måte. Mappegjennomgangen viste at kartlegging og vurdering ikkje alltid blir dokumentert i vedtak eller andre saksdokument. I 10 av dei 15 vedtaka/saksdokumentene vi såg på var det ikkje dokumentert at det er gjort ei kartlegging og vurdering av behova til søkerens barn på søknadstidspunktet. Kommunen har ikkje avdekket dette gjennom internkontrolltiltak eller korrigert manglane.
- Kommunen har utarbeidd kartleggingsskjema som skal nyttast i samtale med søkeren. Det går fram av «Intern rutine økonomisk sosialhjelp NAV Askvoll» at skjema skal nyttast minimum kvar tredje månad. Intervju og mappegjennomgang avdekket at dette ikkje er ein innarbeidd praksis.
- Mappegjennomgangen avdekket at det ikkje alltid går fram av vedtaka eller andre saksdokument at det er gjort ei individuell vurdering før stønadsbeløpet blir fastsett. I 8 av dei 15 vedtaka/saksdokumentene vi såg på gjekk det ikkje fram kvifor beløpet er tilstrekkeleg i den enkelte situasjonen. Kommunen har ikkje avdekket dette gjennom internkontrolltiltak eller korrigert manglane. I «Intern rutine økonomisk sosialhjelp NAV Askvoll» står det under punktet om vedtaket at: «Det skal gå fram om, og kvifor rettleiande satsar skal fråvikast.» I «Hjelpeskjema – utrekning av krisehjelp» står det: «Askvoll kommune nyttar statleg rettleiande satsane for økonomisk sosialhjelp (.....) Alternativt gjer individuelle vurdering av stønadsbeløpet, der når det er behov for det.»

- Mappegjennomgangen avdekka at for 4 av dei 15 søknadene vi såg på, var det i vedtaket ikkje tatt stilling til alt som var søkt om. Vedtaket i desse tilfella var ikkje formulert som eit delvis avslag, og det gjekk ikkje fram om søknaden var vurdert både etter §§ 18 og 19.
- Tilsette som arbeider med økonomisk stønad har delegert vedtaks- og tilvisingsmynde. Det går fram av «Intern rutine økonomisk sosialhjelp NAV Askvoll» at vedtak skal underskrivast av både rådgjevar og leiar, men det går ikkje fram kva som er omsynet bak at leiar skal skrive under vedtaka. Praksis i kontoret er at rådgjevar gjer vedtak og betalar ut stønad før leiar ser på saksbehandlinga og skriv under vedtaket. Praksisen inneber at vedtak ikkje blir kvalitetssikra før dei blir effektuert.
- Det er saksmøte i kontoret kvar tysdag. Rådgjevarane kan melde inn saker dei behandlar til drøfting i dette møtet for å sikre lik praksis i kontoret. Av intervju går det fram at dette blir gjort i varierende grad slik at ein del av søknadene blir behandla utan felles drøfting.
- Kommunen er i implementeringsfasen av kvalitetssystemet «RiskManager» som har modular for avvikshandtering, dokument og risiko- og sårbarheitsanalyse. Gjennom intervju kom det fram at dei tilsette kjenner til *korleis* dei skal melde avvik, men er usikre på *kva* som skal meldast som avvik på tilsynsområdet. Det er dermed ikkje etablert felles forståing og praksis for dette. Kommunen har ikkje starta implementering av modulen for risiko- og sårbarheitsanalyse og utfører heller ikkje denne type arbeid (internkontrolltiltak) på tilsynsområdet.

Kommentar:

Det følgjer av sosialtenestelova § 41 at forvaltningslova gjeld med dei særreglar som går fram av lova.

Avgjerder etter sosialtenestelova §§ 18 og 19 er enkeltvedtak, slik at saksbehandlingsreglane i forvaltningslova kapittel IV og V gjeld. Forvaltningslova § 17 lovfestar eit grunnleggjande forvaltningsrettsleg prinsipp om at ei sak skal vera forsvarleg opplyst («så godt opplyst som mulig») før det blir tatt avgjerd. Kommunen har eit sjølvstendig ansvar for aktivt å syte for tilstrekkeleg saksopplysning.

Forvaltningslova § 17 inneber at alle relevante forhold skal klarleggast før kommunen tek stilling til ein søknad.

Når søkaren har barn eller samvær med barn har kommunen særskilt ansvar for å innhente opplysningar knytt til barn, jf. føremålet med sosialtenestelova i § 1. Døme: spesielle utgifter til barn, barns sosiale- og helsemessige forhold, deltaking på fritidsaktivitet, utgifter til utstyr, samværsutgifter, bustad og butilhøve, innbu og liknande.

Kartlegging av faktisk situasjon, gjennom innhenting av opplysningar/informasjon frå søkjar, må avgrensast mot retten NAV-kontoret har til å krevje at søkaren dokumenterer opplysningar/informasjon, i den utstrekning det er relevant og rimeleg i den enkelte saka. Kor omfattande kartlegging som er nødvendig og kva type informasjon som skal innhentast for at saka skal vere forsvarleg opplyst, må vurderast konkret, og vil variere frå søknad til søknad. Kommunen må også syte for å dokumentere opplysningar som blir innhenta, t.d. gjennom journalnotat frå møte/brukarsamtale, jf. forvaltningslova § 11d.

Etter at kommunen har sikra at det ligg føre tilstrekkelige opplysningar til søknaden, skal den avgjerast etter ein konkret individuell vurdering, jf. sosialtenestelova §§ 18 og 19. Kravet til konkret individuell vurdering inneber at kommunen, i kvar enkelt sak, skal ta stilling

til kva som skal leggst til grunn som inntekter for denne søkeren, kva utgifter som er nødvendig til livsopphald for denne søkeren/familien, om denne søkeren er i ein spesiell livssituasjon som omtalt i § 19, og storleiken på stønaden (utmålinga).

6. Vurdering av styringssystemet i kommunen

Barn og unge er særskilt sårbare i vanskelege situasjonar, som til dømes når familien har økonomiske problem. Difor er kartlegging av deira situasjon viktig når foreldra søker om økonomisk stønad.

Tilsynet avdekte at kommunen ikkje har etablert eit fullgodt styringssystem (internkontrolltiltak) for dei sosiale tenestene. Manglande styringstiltak og oppfylling av lovkrav for tenesta økonomisk stønad, fører til ein risiko for at søkjarar av økonomisk stønad, og barna deira, ikkje får den stønaden dei har krav på. Vidare fører det til risiko for at barna ikkje har den levestandarden som er tilstrekkeleg for fysisk, åndeleg og sosial utvikling, jf. sosialtenestelova § 1 om formålet med lova.

7. Regelverk

- LOV 2009-12-18-131: Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen
- LOV 1967-02-10: Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker med forskrift til forvaltningsloven
- FOR-2010-11-19-1463: Forskrift om internkontroll i arbeids- og velferdsforvaltningen
- Hovedrundskriv nr 35 av 22.06.2012: lov om sosiale tjenester i NAV – Arbeids- og Velferdsdirektoratet
- Rundskriv A-1/2014 – Statlige veiledende retningslinjer for økonomisk stønad 2015

8. Dokumentunderlag

Fylkesmannen fekk tilsendt følgjande dokumentasjon frå kommunen knytt til den daglege drifta av tenesta økonomisk stønad:

- Samarbeidsavtale mellom Askvoll kommune og Arbeids- og velferdsetaten i Sogn og Fjordane
- Organisasjonskart Askvoll kommune 2015
- Delegasjonar av mynde
- Organisering Nav Askvoll
- Årsmelding Nav Askvoll 2013
- Søknadsskjema for økonomisk sosialhjelp i Askvoll
- Dokumentasjonskrav i samband med søknad om økonomisk sosialhjelp i Askvoll kommune
- Intern rutine økonomisk sosialhjelp NAV Askvoll
- Kartleggingsskjema – økonomisk sosialhjelp i Askvoll kommune
- Hjelpeskjema – utrekning av krisehjelp
- Sjekkliste intern kvalitetskontroll av økonomiske saksaker
- Oppsummeringsskjema – intern kontroll sosiale tenester
- Prosedyre for avviksbehandling økonomisk sosialhjelp
- Skjema for avviksmelding
- Informasjon om tal personar med forsytingsansvar for barn som i 2014 fekk vedtak som gjaldt økonomisk stønad

Dokumentasjon som blei gjennomgått under revisjonsbesøket:

- 15 søknader med tilhøyrande saksdokument og vedtak, frå 13 ulike klientmapper. Søknader om økonomisk stønad frå personar med forsytingsansvar for barn.

Korrespondanse mellom verksemda og Fylkesmannen:

- Revisjonsvarsel sendt 17.12.2014
- Dokumentasjon frå kommunen motteke 10.02.2015
- Program for tilsynet sendt 23.02.2015
- Førebels rapport sendt 17.03.2015

9. Deltakarar ved tilsynet

Tabellen under gir ei oversikt over deltakarane på opningsmøte og sluttmøte, og over kva personar som blei intervjuet.

Namn	Funksjon / stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Håkon Loftheim	Rådmann	x	x	x
Åse Rivedal Solheim	Nav-leiar	x	x	x
Torgunn Kvellestad	Sosialkonsulent	x	x	x
Liv Hjetland	Rådgjevar	x	x	x
Laila Olseth Vagstad	Rådgjevar	x	x	x
Signy Håland Kalvøy	Rådgjevar			x

Frå tilsynsorganet deltok:

Elisabeth Lund-Iversen (revisjonsleiar)

Kari Vold Olsen (revisor)

Siren Rørgård Skjerven (revisor)

Fra: Charles Litsheim
Sendt: 5. mai 2015 14:15
Til: Audhild Ragni Vie Alme
Kopi: Terje Førde; Asgeir Tveit
Emne: Forvaltningsrevisjon Askvoll kommune.

Syner til tinginga av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kontroll av sjølvkostberekningar på VA - sektoren».

Etter planen skulle dette prosjektet vore klart innan 1. mai.20 15
Vi har diverre ikkje kome heilt i mål innan tidsfristen. Vi beklager dette.

Status på prosjektet.

Vi har hatt dei møter, og innhenta dei opplysningar vi treng for å skrive prosjektet.
Skrivearbeidet er i gang, og vi forventar å vere ferdig med eit utkast i slutten av mai - 15.
Voner dette ikkje skaper for store problem for kontrollutvalet.

Mvh

Charles Litsheim

Revisjonssjef forvaltning

KRYSS Revisjon

e-post: charles.litsheim@kryssrevisjon.no <<mailto:charles.litsheim@kryssrevisjon.no>>

tlf: 57 61 26 42

mob: 91 33 30 46

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 010/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/271
---	-------------------------	-------------------------------

Orientering om Helse- og omsorg i høve utbygging og konsekvensar for framtidig drift

Vedlegg:

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Orienteringa frå rådmannen om Helse- og omsorg i høve utbygging og konsekvensar for framtidig drift, vert teke til vitande.

.

Saksutgreiing:

Askvoll kontrollutval gjorde fylgjande vedtak i sak 007/15 Eventuelt i møte 26.1.2015:
Kontrollutvalet ber om orientering frå rådmannen om Helse- og omsorg i høve utbygging og konsekvensar for framtidig drift, på neste møte 12. mai.

SEKOM-sekretariat sende vedtaket til Askvoll kommune/rådmannen 27. januar. Rådmannen har gitt melding om at ansvarleg for Pleie- og omsorg vil møte i kontrollutvalet for å orientere.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 011/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-216	Arkivsaknr.: 14/329
---	-------------------------	-------------------------------

Prosjektrekneskap IKT Skule

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
28.01.2015	Prosjektrekneskap og sluttrapport IKT skule, datert 26.11.2014	1462
28.01.2015	Revisjonsmelding - Prosjekt 1840 IKT skule, frå KRYSS Revisjon datert 21.1.2015.pdf	1354

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding frå KRYSS Revisjon datert 21.1.2015 for prosjektnr. 1840 IKT Skule, og tilrår at rekneskapen vert godkjent.

.

Saksutgreiing:

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap for prosjekt nr. 1840 IKT Skule. Kontrollutvalet skal gje uttale til kommunestyre i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt der sluttkostnaden overstig kr 500.000, jfr. økonomireglement for Askvoll kommune punkt 10.17 Sluttrapport/-rekneskap.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr 1.130.497, som er utgiftsført i 2010-2011. Prosjektet er budsjettert med ei råde på kr 1.200.000. Prosjektet har såleis eit mindreforbruk på kr 69.503. Prosjektet er i hovudsak lånefinansiert (kr 11.289 overførte driftsmidlar). Kommunestyret gjer vedtak om disponering av unytta finansieringsmidlar.

Revisjonsuttalen datert 21.1.2015 frå KRYSS Revisjon stadfestar tal-delen i prosjektrekneskapen.

SEKOM-sekretariat viser til rekneskap, sluttrapport og revisjonsuttale, og vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen for IKT Skule, kan godkjennast slik han ligg føre.

Prosjektrekneskap for: IKT skule					Løyvingar/Politiske vedtak:				
Prosjekt nr. 1840					Kr. 600 000,-				
Periode/År: 2009-2011					KOM-109/08				
Oppstart:					KOM 053/10				
Spesifikasjon utgifter /inntekter:									
Ferdigstilt:									
Vedtekte budsjetttal:					Rekneskapstal:				
Utgiftsart:	År 2009	År 2010	År 2011	År 2011	År 2009	År 2010	År 2011	Sum Budsjet	Sum Rekneskap
Avgifter, gebyr, lisensar						10 878	23 302	0	34 180
Inventar og utstyr						19 836	503 453	0	523 289
Byggetenester	600 000	600 000	0			34 247		1 200 000	34 247
Mairiale						57 198	6 991	0	64 189
Konsulenttenester						4 300		0	4 300
Kjøp av tenester frå kommunar						413 730		0	413 730
Meirverdiavgift						28 340	28 222	0	56 562
Sum Utg./kostnader	600 000	600 000	0	0	0	568 529	561 968	1 200 000	1 130 497
Inntektsartar:									
Tilskot									
Bruk av fondsmidlar									
Annan eigenkapital									
Bruk av lånemidlar	-600 000	-600 000	0	0	0	-568 529	-550 679	-1 200 000	-1 119 208
Kapitalinntekter								0	0
Overførte driftsmidlar							-11 289	0	-11 289
Likviditetsreserve								0	0
Sum inntekter	-600 000	-600 000	0	0	0	-568 529	-561 968	-1 200 000	-1 130 497
Nettoutgifter	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindrekostnad i høve sum vedtekte budsjet									69 503

Dato: 26.11.14 Signatur:



Økonomisjef



Kommunalsjef for oppvekst



Sluttrapport

Prosjektnamn: IKT Skule **Prosjektnr.** 1840

Politiske vedtak (Saksnr./Dato for vedtak):

Formannskapet :

Kommunestyret : KOM-109/08 og KOM 053/10

Startdato: 01.01.2010

Sluttdato: 31.12.2011

Oppsummering:

Historikk:

Prosjektet SYS Skule vart etablert av IKT styre i 2008 ut frå eit aukande behov for driftshjelp til skulane. Målet med prosjektet var å få på plass ei sentral driftsløysing der skulane sjølv adm. elevane sine tilgangar og SYSIKT fjerndrifta og overvaka nettverket via Helpdesk. Før prosjektet kunne starte måtte kvar kommune sjølv ta kostnad med lokal IKT-opprydding, dvs gjennomgang av kabling i bygga, nettverksutstyr og PC-parken (både i skule og barnehage). I prosjektet låg også innføring av nytt administrasjonsprogram. I kommunen sin investeringsplan var prosjektet sett opp med kr 600.000 for 2009 og kr 600.000 for 2010.

Finansiering:

Prosjeket vart finansierte med bruk av lånemidlar. Sidan arbeidet vart sterkt forseinka, vart både gjennomføring og låneopptak forskyve til 2010 (kr 568.529) og 2011 (kr 550.679). I tillegg vart det overført ein mindre sum frå driftsmidlane (kr 11.289)

Evaluering:

Prosjektet vart ferdigstilt ved utgangen av 2011, om lag eitt år seinare enn planlagt. I forkant av prosjektet gjennomførte SYS IKT ei grundig kartlegging av gjeldande IKT-situasjon, med framlegg om kva som måtte gjerast i høve infrastruktur for å få ei sentral driftsløysing på plass. Lokal IKT-kontakt kartla investeringstrongen for nytt IKT-utstyr i skular og barnehagar. Denne dokumentasjonen danna grunnlag for samla investering i prosjektet, og har vore rettesnor for det arbeidet som vart utført og utstyr som vart innkjøpt.

Som det framgår av prosjektrekneskapen har ein halde seg innanfor investeringgramma, med kostnadane om lag likt fordelt mellom infrastruktur (kabling, omhygging etc) og til kjøp av utstyr (pc-ar, tavler, switchar etc). Skular og barnehagar har no ei tenleg løysing for IKT-drifting som gjev stor grad av tryggleik og stabilitet både for tilsette og elevar (for totalt omlag 400 brukarar).

Økonomi:

Vedtatt ramme: 1,2 mill Kommunestyresak: 109/08 og 053/10

Oppfinansiering: Formannskapet:

Endeleg kostnad: kr 1.130.497

Mindreforbruk: kr 69.503

Dato: 25.11.2014

Signatur: *Arne Holt*

Askvoll kommune
v/kommunestyret
Postboks 174
6988 ASKVOLL

kopi: kontrollutvalet

Førde 21.01.2015

Dykkar ref.:

Vår ref. :

At

Arkivkode :

216

Journalnr. :

006/2015

Dokumentdato:

21.01.2015

REVISJONSMELDING - PROSJEKTRKESKAP 1840 IKT SKULE

Prosjektperiode 2009 – 2011.

Vi har revidert prosjektrekneskapen for Askvoll kommune for prosjekt 1840 IKT skule. Prosjektrekneskapen, datert 26.11.2014 viser samandrag av kostnader, finansiering, oppsett over politiske vedtak som ligg til grunn for prosjektet og sluttrapport. Prosjektrekneskapen er utarbeida av leiinga i samsvar med ovannemnde dokument.

Leinga sitt ansvar for prosjektrekneskapen

Leinga er ansvarleg for å utarbeide prosjektrekneskapen, og for slik intern kontroll som leiinga finn naudsynt for å gjere det mogeleg å utarbeide ein prosjektrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleghald eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje uttrykk for ei meining om prosjektrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har utført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, under dette International Standards of Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tilfredsstillande tryggleik for at prosjektrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i prosjektrekneskapen. Dei valde handlingane er gjort på grunnlag av revisor sitt skjønn, under dette vurdering av risikoane for at prosjektrekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleghald eller feil. Ved slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein prosjektrekneskap. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter omstenda, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar og ei vurdering av om dei nytta rekneskapsprinsipp er føremålstenlege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av prosjektrekneskapen.

Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkelege og føremålstenlege som grunnlag for vår konklusjon.

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora

Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, 57 61 26 40 eller

57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Askvoll, Gaular, Gulen

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46

Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55

Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

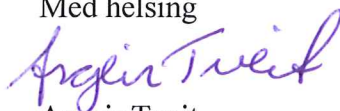
Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

Konklusjon:

Etter vår meining er prosjektrekneskapen for Askvoll kommune for prosjekt 1840 IKT skule, datert 26.11.2014, i det alt vesentlege i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga som omtala i første avsnitt.

Med helsing



Asgeir Tveit

Kommunerevisor I

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 012/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-216	Arkivsaknr.: 15/89
---	-------------------------	------------------------------

Uttale til rekneskapen 2014 for Askvoll kommune

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
05.05.2015	Rekneskap m/noter 2014 - Askvoll kommune og fullstendighetserklæring datert 5.3.2015.	2319
05.05.2015	Detaljert rekneskap vert sendt ut frå Askvoll kommune til kontrollutvalet.	
28.04.2015	Årsmelding 2014 Askvoll kommune datert 31.3.2015	2317
14.04.2015	Brev datert 15.4.2015 frå KRYSS Revisjon - Revisjonsmelding 2014 Askvoll kommune	2253
	Uttale til rekneskapen 2014 for Askvoll kommune	2123

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Kontrollutvalet sin uttale til rekneskapen 2014 for Askvoll kommune vert vedteken.

.

Saksutgreiing:

SEKOM-sekretariat har endra på malen for uttale til rekneskap, og legg m.a. ikkje opp til å velje ut og kommentere nøkkeltal frå rekneskapen, jamfør informasjonsbrev frå SEKOM datert 31.7.2014. Kontrollutvalet står likevel fritt til å forme uttale til kommunestyret.

SEKOM-sekretariat viser til rekneskapen og årsmelding 2014 for Askvoll kommune, samt revisjonsmelding frå Kryss Revisjon datert 15.4.2015.

Revisjonsmeldinga inneheld ingen atterhald men har ei presiseringa om at sjølvkostutrekningane for vatn og avlaup ikkje har i seg alle relevante kostnader. Vi har fått opplyst av revisor at Askvoll kommune vil gje ei orientering om dette. Sekretariatet har omtalt presiseringa i framlegget til uttale. Som det går fram av revisjonsmeldinga, har ikkje presiseringa innverknad på konklusjonen i meldinga.

Det er formannskapet som gjev innstilling/tilråding til kommunestyret når revisjonsmelding føreligg og kontrollutvalet har gjeve sin uttale.

Sekretariatet rår til følgjande uttale:

Kontrollutvalet tilrår at rekneskapen 2014 for Askvoll kommune vert godkjent.

Rådmann er innkalla til møtet, og vil gje nærare orientering om rekneskapen for 2014. KRYSS
Revisjon er også kalla inn, og kan svare på spørsmål om revisjonsarbeidet.

Til
Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord,
KRYSS Revisjon, Postboks 487,
6802 Førde

UTTALE FRÅ LEIINGA VEDKOMANDE ÅRSREKNESKAPEN TIL ASKVOLL KOMMUNE FOR 2014 – FULLSTENDIGHEITSERKLÆRING.

Dette brevet vert sendt i samband med dykkar revisjon av rekneskapen til Askvoll kommune for året som vart avslutta 31. desember 2014, med det føremål å kunne konkludere om korvidt rekneskapen i det alt vesentlege gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Vi stadfestar etter beste evne og overtyding at:

Rekneskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å syte for at kommunen sin rekneskap og økonomi forvaltning er gjenstand for betryggande kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finn naudsynt for å muliggjere utarbeiding av ein rekneskap som ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon, verken som følgje av misleghald eller feil. Vi har oppfylt vårt ansvar vedkomande utarbeiding av rekneskapen i samsvar med kommunelova og forskrift om årsrekneskap og årsberetning (for kommuner og fylkskommuner), og meiner at rekne-skapen gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.
- Viktige forutsetningar som er nytta av oss ved utarbeidinga av rekneskapestimat, herunder rekneskapestimat målt til verkeleg verdi, er rimelege.
- Alle hendingar etter utløpet av rekneskapsåret som iflg god kommunal rekneskaps-skikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert og omtalt.
- Vi meiner at verknaden av ikkje korrigert feilinformasjon er uvesentleg, både enkeltvis og samla for rekneskapsåret. Ei liste over ikkje korrigert feilinformasjon følgjer som vedlegg.
- Vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege forpliktelsar for kommunen utover det som går fram av rekne-skapen.
- Alle budsjettendringar gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.
- Dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen, er i samsvar med budsjettvedtak.

Opplysningar som er gjevne:

- Vi har gjeve revisor:
 - Tilgang til alle opplysningar, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidinga av årsrekneskapen
 - Tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsføremål, og

ubegrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisor si vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis frå.

- Alle transaksjonar er registrert og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultat av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følge av misleghald. (vi viser til eige brev frå revisor og vårt svarbrev)
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle kjende tilfelle av manglande etterleving eller mistanke om manglande etterleving av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidinga av rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om identiteten til kommunen sine nærstående partar og alle forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse som vi er kjende med.
- Vi har rekneskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til årsrekneskapen gjeve opplysning om kommun sine garantiansvar.

Alesund 5/3.15

Stad, dato


Rådmann


Økonomisjef

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2014	Rev.budsjett 2014	Regnskap 2013
DRIFTSINNTEKTER			
Brukarbetaling	-9 639	-9 502	-8 906
Andre salgs- og leieinntekter	-20 605	-20 096	-20 756
Overføringer med krav til motytelsar	-32 169	-19 221	-29 630
Rammetilskot frå staten	-120 263	-121 487	-114 735
Andre statlege overf.	-2 947	-3 281	-3 363
Andre overføringer	-3 234	-350	-2 782
Skatt på inntekt og formue	-59 345	-57 833	-57 611
Eigedomsskatt	0	0	0
Andre direkte og indirekte skattar	-204	-190	-193
Sum driftsinntekter	-248 406	-231 960	-237 975
DRIFTSUTGIFTER			
Lønsutgifter	135 890	131 802	132 236
Sosialekostnader	32 159	34 715	30 466
Kjøp som inngår i kommunal prod.	28 983	25 228	28 110
Kjøp som erstattar eigen prod.	15 169	17 251	18 270
Overføringer	19 677	10 906	17 440
Avskrivningar	9 438	9 000	8 952
Fordelte utgifter	0	-488	-426
Sum driftsutgifter	241 316	228 414	235 047
Brutto driftsresultat	-7 090	-3 546	-2 928
EKSTERNE FINANSINNTEKTER			
Renteinntekter og utbytte	-2 675	-2 146	-1 711
Gevinst Finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	-34	0	-65
Sum eksterne finansinntekter	-2 710	-2 146	-1 775
EKSTERNE FINANSUTGIFTER			
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	5 355	5 300	5 324
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0
Avdragsutgifter	7 828	7 400	7 075
Utlån	160	80	169
Sum eksterne finansutgifter	13 344	12 780	12 568
Resultat eksterne finanstransaksjoner	10 634	10 634	10 792
Motpost avskrivningar	-9 438	-9 000	-8 952
Netto driftsresultat	-5 894	-1 912	-1 087
BRUK AV AVSETNINGER			
Bruk av tidlegare års rekneskapsmessige mindre forb	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av bundne fond	-3 068	-1 812	-1 185
Sum bruk av avsetninger	-3 068	-1 812	-1 185
AVSETNINGER			
Overføring til investeringsrekneskap	0	0	1 737
Dekning av tidlegare års rekneskapsmessig meirforbruk	2 634	2 634	0
Avsetning disposisjonsfond	0	0	0
Avsetning til bundne driftsfond	1 234	1 090	1 925
Sum avsetninger	3 868	3 724	3 662
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-5 094	0	1 390

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2014	Rev. budsjett 2014	Regnskap 2013
INNTEKTER			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 735	0	-3 156
Andre salsinntekter	-206	0	0
Overføringer med krav til motyting	-7 846	-5 760	-1 008
Staltege overføringer	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eigaruttak	-19	0	-21
Sum inntekter	-9 806	-5 760	-4 184
UTGIFTER			
Lønsutgifter	1 509	600	67
Sosiale utgifter	315	150	7
Kjøp av varer og tenester som inngår i kommunal eigenproduksjon	29 170	30 500	11 321
Kjøp av tenester som erstattar kommunal eigenproduksjon	118	0	65
Overføringer	6 671	350	2 171
Renteutgifter, provisjonar og andre finansutgifter	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum utgifter	37 783	31 600	13 631
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER			
Avdragsutgifter	1 015	0	1 397
Utlån	1 657	0	970
Kjøp av aksjar og andelar	585	590	509
Dekking av tidligere års udekket	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 571	0	2 903
Avsetningar til bundne investeringsfond	400	0	703
Sum finansieringstransaksjoner	5 227	590	6 482
Finansierungsbehov	33 205	26 430	15 929
FINANSIERING			
Bruk av lån	-28 872	-24 920	-12 813
Mottekne avdrag på utlån	-1 611	0	-1 230
Salg av aksjar og andelar	0	0	0
Overføringer frå driftsrekneskap	0	0	-1 737
Bruk av tidlegare års udisponert	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av bunde driftsfond	-2 462	-1 510	-90
Bruk av ubundne investeringsfond	-260	0	-59
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
Sum finansiering	-33 205	-26 430	-15 929
Udekket / Udisponert	0	0	0

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2014	Rev. budsjett 2014	Regnskap 2013
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER			
Skatt på inntekter og formue 1)	-59 345	-57 833	-57 611
Ordinart rammetilsko 1)	-120 263	-121 487	-114 735
Skatt på eigedom	0	0	0
Andre direkte eller indirekte skattar 2)	-204	-190	-193
Andre generelle statstilskot 3)	-2 947	-3 281	-3 363
Sum frie disponible inntekter	-182 759	-182 791	-175 902
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER			
Renteinntekter og utbytte 4)	-2 675	-2 146	-1 711
Gevinst finansielle instrument	0	0	0
Renteutgifter, provisjonar og andre finansutgifter	5 355	5 300	5 324
Tap finansielle instrumenter	0	0	0
Avdrag på lån	7 828	7 400	7 075
Netto finansinntekter/-utgifter	10 508	10 554	10 688
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER			
Til dekking av tidlegareårs rekneskapsmessig meirforbruk	2 634	2 634	0
Til ubundne avsetningar	0	0	0
Til bundne avsetningar 5)	1 234	1 090	1 925
Bruk av tidlegare års rekneskapsmessig mindreforbruk	0	0	0
Bruk av ubundne avsetningar	0	0	0
Bruk av bundne avsetningar 6)	-3 068	-1 812	-1 185
Netto avsetninger	800	1 912	740
FORDELING			
Overført til investeringsbudsjettet	0	0	1 737
Til fordeling drift	-171 451	-170 325	-162 737
Sum fordelt til drift (frå skjema 1b)	166 357	170 325	164 126
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-5 094	0	1 390

Rekneskapsskjema 1B - Driftsrekneskapet

Tal i 1 000 kroner		Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
100	Rådmann	15 523	15 396	14 898
200-290	Oppvekst	60 681	62 473	59 116
300	Helse	0	0	2 159
355	NAV	4 228	4 513	4 176
360	Barnevern	3 384	3 580	2 937
370+410	Helse og omsorg	0	0	72 907
400-450	Helse og omsorg	75 015	78 039	0
510	Landbruk	1 689	1 979	1 702
640	Teknisk drift	6 946	6 370	6 303
660	Bygge og eidendomsavd	1 280	1 133	736
Fordelt til driftsrammer		168 746	173 483	164 934
Justert for:				
Generelt statstilskot på rammene(100-660)		1 076	1 015	1 530
Overføring mva komp til investering(100-660)		0	0	-1 228
Bruk av/avsett til fond på rammene(100-660)		1 880	722	-675
Rente ført i rammene(100-660)		29	0	0
Utbytte ført i rammene(100-660)		1 502	1 446	829
Konsesjonsavgift(100-660)		204	190	193
Avsetning tap på krav (900)		200	0	0
Pensjon (900)		-7 308	-6 531	-1 457
Gebyr(900)		28	0	0
Sum fordelt drift (jfr. Skjema 1A)		166 357	170 325	164 126

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2014	Rev. budsjett 2014	Regnskap 2013
FINANSIERINGSBEHOV			
Investeringar i anleggsmidler	38 368	32 190	14 140
Utlån og forskotering	1 657	0	970
Avdrag på lån	1 015	0	1 397
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0
Avsetningar	1 971	0	3 606
Årets finansierungsbehov	43 011	32 190	20 113
FINANSIERING			
Bruk av lånemidler	-28 872	-24 920	-12 813
Inntekter frå salg av anleggsmidler	-1 735	0	-3 156
Tilskot til investeringar	0	0	0
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	-9 456	-5 760	-2 238
Andre inntekter	-225	0	-21
Sum ekstern finansiering	-40 289	-30 680	-18 227
Overført frå driftsbudsjettet	0	0	-1 737
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0
Bruk av avsetningar	-2 722	-1 510	-149
Sum finansiering	-43 011	-32 190	-20 113
Udekket / Udisponert	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B
INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ
Tall i 1000 kroner**Regnskap 2014****Rev. budsjett 2014****Regnskap 2013****Fra regnskapsskjema 2A:**

Investeringer i anleggsmidler 38 368 32 190 14 140

Fordeling på

Holmedal barnehage-varmepumpe/ventilasjon	351	0	137
Helsehuset 2 etasje	4	0	580
Askvollheimen-ventilasjon	264	0	375
Askvollheimen 6 nye rom inkl prosjektering	134	0	80
Komtek	326	0	275
Fiskerikai Herland	135	100	0
Mobilutbygging Skorvemarka-Rivedal	216	0	0
Nipa barnehage, tilbygg	2 148	0	5
Holmedal barnehage, uteområdet	59	0	84
Vegar 2013	71	0	82
Asfaltering 2013	6	0	1 473
Reg.plan veg Holmedal og Værlandet	158	0	50
Bussoppstill.plass, oppmerking, Askvoll skule	150	0	0
Ny vassledning over Askvika	288	0	1 147
Utbedring kloakk gamle Askvoll sentrum	3	0	279
Vatn/Avløp 2014	0	1 000	0
Vegar 2014	0	1 500	0
Enøk tiltak	188	230	0
IKT 2014	406	400	0
E-handel	2	0	0
Vassledning Boge	43	0	0
Gang og sykkelveg Skaret - Holmedal	569	0	0
VAR 2015	0	0	0
Utsleppsledning Holmedal Sentrum	59	0	0
Innføring av eieendomsskatt	1 723	1 500	0
Webportal ny	105	0	0
Sal av tomtar	119	0	132
Salg av gnr.205/bnr.54 (Holmedal l.b)	36	0	0
Salg kapellanbustad gnr 23. bnr.1, feste 61	0	0	123
Salg lærarbustad Værlandet gnr.60/123	23	0	19
Askvoll Sokneråd (Kvammen kapell)	0	0	107
Askvoll skule - planlegging/rehabilitering	0	0	3
Askvoll skule-byggetrinn 2	26 009	23 020	1 194
Arv Askvollheimen 2005	58	0	0
Bårerom Askvollheimen	56	500	0
Frys kjøkken Askvollheimen	411	200	0
Elektronisk kvalitetssikringssystem	400	0	0
Bulandet kyrkjegard	13	0	12
Askvoll kyrkjegard	72	1 300	44
Askvoll kyrkje	1 825	1 850	5 045
Telefonsentral	42	0	0

Askvoll kommune

Loftheimvegen	18	0	33
Avløpsledning ved Presteelva	28	0	0
Utbygging vatn/avløp industriområdet Olsetvikan	81	0	0
Oppgradering pumpestasjon/reanseanlegg VA	0	0	2
AHV-Nyksvatn-Dambruddsbølgeber.- flomberekn	5	0	120
Politikarportalen F	4	0	40
Gjelsvik skule/vassverk	87	0	2
Grøntområdet (klippar/utstyr)	0	0	250
Gateadresse Askvoll	0	0	1
Riving av hus på Øyra	0	0	0
Ledningskartverk VA. samarb.prosj. driftsass.	0	0	34
Rehabilitering vassledning Holmedal sentrum	0	0	26
Telefonsentral omsorg	26	0	0
Fiberlinje Meieri - Rådhus	0	0	141
Sørvestpassasjen	122	0	421
Utviding av Sauesund Bustadfelt	65	0	88
Agresso oppdatering F	0	0	219
Uteområde Røverompa bhg	0	0	33
Vegar (fast dekke)	0	0	903
Tilrettelegging funksjonshemma born	0	0	61
Deltidsreform brannvesen	840	0	0
Bulandet Vassverk	0	0	11
Erstatning bil TV 64766	36	0	0
KLP	585	590	509
Sum fordelt	38368	32190	14140

Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2014**Regnskap 2013****EIENDELER****A. ANLEGGSMIDLER**

Faste eiendommer og anlegg	248 400	233 672
Utstyr, maskiner og transportmidler	9 589	5 647
Pensjonsmidler	276 037	251 819
Utlån	13 416	13 383
Aksjer og andeler	28 115	27 530
Sum anleggsmidler	575 557	532 051

B. OMLØPSMIDLER

Kortsiktige fordringer	22 958	19 420
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	14 898	22 588
Premieavvik	20 823	15 078
Sum omløpsmidler	58 679	57 086

Sum eiendeler**634 236****589 136****EGENKAPITAL OG GJELD****C. EGENKAPITAL**

Disposisjonsfond	0	0
Bundne driftsfond	-7 976	-9 680
Ubundne investeringsfond	-1 922	-2 814
Bundne investeringsfond	-2 016	-2 005
Endring i regnskapsprinsipp drift (AK)	-1 496	-1 496
Endring i regnskapsprinsipp kapital (AK)	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-5 094	0
Regnskapsmessig meirforbruk	3 714	6 347
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekka i investeringsregnskapet	0	0
Kapitalkonto	-12 534	-7 668
Sum egenkapital	-27 324	-17 316

D. GJELD**LANGSIKTIG GJELD**

Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Pensjonsforpliktelser	-350 135	-331 568
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	-218 816	-204 198
Sum langsiktig gjeld	-568 951	-535 766

KORTSIKTIG GJELD

Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-34 240	-32 648
Premieavvik	-3 721	-3 406
Sum kortsiktig gjeld	-37 961	-36 055

Sum egenkapital og gjeld**-634 236****-589 136****MEMORIAKONTI:**

Ubrukte lånemidler	5 246	10 698
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-5 246	-10 698

Noteoversikt:

Note 0

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jf. KRS nr. 6)

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Askvoll kommune har kun tatt med dei obligatoriske notene som er aktuelle for kommunen. SEKOM og KRYSS Revisjon er selvstendige selskap og leverer egne rekneskap. SYS IKT har Førde kommune som vertskommune.

Note 1**Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)**

Tal i 1000 kroner

Balanseregnskapet :	31.12.2014	31.12.2012	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 58 679	kr 57 086	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 37 961	kr 36 055	
Arbeidskapital	kr 20 718	kr 21 031	kr (313)

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 248 406	
Inntekter investeringsregnskap	kr 9 787	
Innbet. ved eksterne	kr 33 211	
Sum anskaffelse av midler	kr 291 404	kr 291 404
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 231 878	
Utgifter investeringsregnskap	kr 37 783	
Utbetalinger ved eksterne	kr 16 600	
Sum anvendelse av midler	kr 286 261	kr 286 261
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr 5 143
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-		kr (5 452)
Endring arbeidskapital i drifts-og investering		kr (309)
Endring arbeidskapital i		kr (313)
Differanse		kr 4

Note 2 Antall årsverk og ytelsar til ledande personar og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen i regnskapsåret var ca. 248

Ytelser til ledende personer	2014	2013
Rådmann	kr 782 859	kr 752 000
Ordfører	kr 727 583	kr 711 100

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Kryssrevisjon. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 573 600,-.

Revisjonen omfatter rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og attestasjonsoppdrag.

Note 3 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2014	2013
Innestående på premiefond 01.01.	24259	21636
Tilført premiefondet i løpet av året	1746621	1603480
Bruk av premiefondet i løpet av året	1741097	1600857
Innestående på premiefond 31.12.	29783	24259

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2014 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 4,9 mill. lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,65 %	4,97 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2014	2013
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	15 777	14 949
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	13 212	12 471
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-11 810	-11 535
Administrasjonskostnader	970	821
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	18 149	16 706
Betalt premie i året	24 325	17 770
Årets premieavvik	-6 176	-1 064

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2014		2013	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	343 033	36 361	323 925	34 336
Pensjonsmidler pr. 31.12.	276 037	29 260	251 819	26 692
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	66 996	7 101	72 106	7 644
Årets premieavvik	6 176	654	1 064	113
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	10 586	1 085	10 682	1 095
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 267	-134	-1 160	-123
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	15 495	1 605	10 586	1 085

Estimatavvik og planendringer	2014		2013	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Estimatavvik 01.01. dette år	-3 722	6 686	-9 404	16 356
Virkningen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

Note 4 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01	9 261 062	6 038 864	34 797 524	161 912 885	122 662 902	9 886 126	344 559 363
Årets tilgang	218 788	442 189	5 372 954	1 952 560	21 685 519	13 548	29 685 558
Årets avgang	-390 804		-303 522	-403 254	-1 243 738	-749 675	-3 090 993
Anskaffelseskost 31.12	9 089 046	6 481 053	39 866 956	163 462 191	143 104 683	9 149 999	371 153 928
Akk avskrivninger 31.12	7 713 699	3 505 446	21 953 463	89 998 687	37 765 535	0	160 936 830
Netto akk. og rev. nedskrivninger							0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	7 713 699	3 505 446	21 953 463	89 998 687	37 765 535		160 936 830
Bokført verdi pr. 31.12	1 375 347	2 975 607	17 913 493	73 463 504	105 339 148	9 149 999	210 217 098
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Årets avskrivninger	623 971	558 497	1 423 979	3 985 174	2 845 993	0	9 437 614
Årets nedskrivninger		0	303 522	201 450	1 243 738	0	1 748 710
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	605 963	0	0	605 963
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Nedskrivningar skyldast:

Anlegg med avskrivning 20 år: M/B Askvoll var ikkje ført ut av balansen/anlegg da den vart solgt.

Anlegg med avskrivning 40 år: Stongfjorden kapell ført ut av Askvoll kommune sin balanse.

Anlegg med avskrivning 50 år: Anlegg som gjeld Askvoll sokn. (Bulandet og Holmedal kyrkjegard, Kvammen kapell)

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2014	Balanseført verdi 31.12.2013
Visit Fjordkysten			kr 37 000	kr 37 000
Lutelandet utvikling		kr -	kr 90 000	kr 90 000
Firda produkter			kr 1	kr 1
Firda billag	5,69 %		kr 569 000	kr 569 000
Kystvegen Måløy-Florø AS			kr 25 000	kr 25 000
Sogn og Fj.bustadbyggelag			kr 1	kr 1
Hauglandsenteret AS			kr 1	kr 1
Bulandet eigedom	40,56 %		kr 2 000 000	kr 2 000 000
SFE			kr 19 400 000	kr 19 400 000
Biblioteksentralen			kr 1	kr 1
Norsk sjøfuglsenter			kr 50 000	kr 50 000
Eigenkapitalinnskott KLP			kr 5 943 986	kr 5 359 156
Sum		kr -	kr 28 114 990	kr 27 530 160

Note 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikkje i bruk i Askvoll kommune

Note 7 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2014	31.12.2013
Lån til selvkostområdene i kommunen		
<i>Vann - og avløpssektoren</i>	15 005 371	15 429 313
Lån til kirkelige formål	7 717 357	6 610 446
Startlån og formidlingslån	13 024 577	14 039 865
Ubrukte lånemidler	5 420 426	10 698 094
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenestoområder	177 647 922	157 420 285
Sum bokført langsiktig gjeld	218 815 653	204 198 003
Langsiktig gjeld i særregnskap	0	0
	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap	0	0
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	218 815 653,00	204 198 003,00

	Langs.gjeld 31.12.2014	Gj.sn. rente
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser		
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 55 582 917	2,40 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 163 232 736	2,20 %

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler	Finans- reglementet
KLP	23,4	des.61	jun.17	2,263	6
KBN	13	mai.27	nov.15	2,580	6
KBN	5,8	nov.20	nov.15	2,570	6
KBN	1,2	mai.21	nov.15	2,570	6
Husbanken	12,3	varierer	nov.16	2,380	6

Note 8 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :

Beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. Koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivningar i driftsregnskapet . Denne forenkla formelen gir eit minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivningar (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2014	2013
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 828 065	7 075 127
Bergnet minimumsavdrag	7 822 090	7 362 981
Avvik	5 975	-287 854

Avdrag på lån til videre utlån og forskottingar

Mottatte avdrag til vidareutlån og forskottingar skal uavkorta benyttast til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikkje er nytta til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond).

	2014	2013
Mottatte avdrag på startlån	1 610 804	1 229 997
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 015 285	1 397 095
Avsetning til/bruk av avdragsfond	174 603	0
Saldo avdragsfond 31.12.	595 519	420 916

Note 9 Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)

Gitt overfor Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
	2014	2013	
Stongfjorden Grendahus	kr 47 676	kr 88 676	01.06.2016
England og Sauesund Vassverk	kr 195 816		25.10.2022
Herland Vassverk	kr 500 000		15.09.2034
Sum garantiansvar	kr 743 492	kr 88 676	

Note 10 Andre vesentlige forpliktelser

Askvoll kommune har leigeavtale på 9 bilar.

Helse-og omsorg disponerer 7 av bilane og teknisk drift 2 .

Tilsaman betaler Askvoll kommune kr. 711 476 pr år i leige.

Leigeavtalen til Helse-og omsorg går ut i 2015, og skal ut på nytt anbud.

Teknisk drift har ein avtale som går ut i 2018, og ein i 2020.

Note 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi

Ikkje i bruk i Askvoll kommune

Note 12

Tall i 1000 kroner Regnskap 2014 Regnskap 2013

NOTE 1

DISPOSISJONSFOND

Disposisjonsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til driftsregnskapet	0	0
Forbruk på investeringsregnskapet	0	0
Forbruk på driftsregnskapet	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	0	0

NOTE 2

UBUNDNE INVESTERINGSFOND

Ubundne investeringsfond pr. 1.1	2 814	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 571	2 903
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 462	-90
Ubundne investeringsfond pr.31.12	1 922	2 814

NOTE 3

BUNDNE INVESTERINGSFOND

Bundne investeringsfond pr. 1.1	2 005	1 620
Avsatt til bundne investeringsfond	400	445
Bruk av bundne investeringsfond	-389	-60
Bundne investeringsfond pr. 31.12	2 016	2 005

NOTE 4

BUNDNE DRIFTSFOND

Bundet driftsfond pr. 1.1	9 680	8 682
Avsatt i driftsregnskapet	1 234	2 183
Bruk i driftsregnskapet	-3 067	-1 185
Korrigert drifts/invest.fond	129	
Bruk av bund driftsfond i investeringsrekneskapen	0	0
Bundet driftsfond pr. 31.12	7 976	9 680

Note 13 Strykningar

Ikkje i bruk i Askvoll kommune

.

Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2014	31.12.2013
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	1 496 336	1 496 336
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	1 496 336	1 496 336

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Regnskapsår	31.12.2014	31.12.2013
2010	0	0
2011	0	0
2012	2 323 827	4 957 759
2013	1 389 707	1 389 707
	3 713 534	6 347 466

Note 15 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)			
	DEBET		KREDIT
Debetposter i året:		Saldo 01.01 (kapital)	7 668 240
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		Kreditposter i året:	
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 735 352	Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	37 781 407
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	9 437 614	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	605 963
	8 778 645	Korrigert tidlegare års avskrivningar	234 482
Salg aksjer/andeler	0	Kjøp av aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0	Oppskrivning av aksjer/andeler	0
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	584 830
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	34 362	Utlån - driftsregnskapet	160 147
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	1 610 849	Utlån - investeringsregnskapet	1 656 600
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	141 723	Avdrag på eksterne lån	8 802 350
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0		
Bruk av lånemidler	28 872 270		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	18 567 360	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0	Endring pensjonsmidler (økning)	24 217 975
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0
Balance 31.12 (kapital)	12 533 819	Balance 31.12 (underskudd i kapital)	
	81 711 994		81 711 994

Revisor

Rådmann

Økonomisjef

Note 16 Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Regnskaps- ført tidligere år	Regnskaps- ført i år	Årets budsjett	Sum regnskaps- ført	Gjenstår av kostnads- ramme
Prosj. 1014 - Helsehuset 2 etasje	4 788 250	1 552 886	3 705	0	1 556 591	3 231 659
Prosj. 1481 - Askvoll skule-trinn 2	30 520 000	1 324 131	26 009 173	23 020 000	27 333 304	3 186 696
Prosj. 1630 - Telefonsentral	250 000	155 144	42 191	0	197 335	52 665
Prosj. 1640 - Loftheimsveien	2 421 211	2 660 921	50 742	0	2 711 663	-290 452
Prosj. 1940 - Kyllaren	830 000	1 598 128	0	0	1 598 128	-768 128
Prosj. 2061 - Sørvestpassasjen	500 000	437 174	121 573	0	558 747	-58 747
Prosj. 1019- Fiskerikai Herland	100 000	0	134 812	100 000	134 812	-34 812
Prosj. 2090 - Sauesund Bustadfelt	618 000	945 482	64 762	0	1 010 244	-392 244
Prosj. 1023 - Vegar 2013	0	81 870	70 937	0	152 807	-152 807
Prosj. 1026 - Asfaltering 2013	1 500 000	1 473 066	6 347	0	1 479 413	20 587
Prosj. 1034- Veg 2014	1 500 000			1 500 000		
Prosj. 1027- Reg.plan veg Holmed og Vær	0	0	158 495	0	158 495	-158 495
Prosj. 1028-bussoppst.pl. Askvoll skule	0	0	149 740	0	149 740	-149 740
Prosj. 1039- Gang/sykkelveg Skaret-Holm	0	0	568 660	0	568 660	-568 660
Prosj. 2106 - Deltidsreform brannvesen	700 000	840 274	0	0	840 274	-140 274
Prosj. 1951 - Røykdukkarutstyr	100 000	0	0	100 000	0	100 000
Prosj. 1021- Nipa barnehage , tilbygg	1 700 000	4 519	2 147 919	1 700 000	2 152 438	-452 438
Prosj. 1013 - Holmedal barneh/ventilasjon	280 000	137 000	351 000	0	488 000	-208 000
Prosj. 1022 - Holmedal barneh/uteområde	150 000	84 081	59 179	0	143 260	6 740
Prosj. 1016- Ventilasjon Askvollheimen	650 000	375 000	264 322	0	639 322	10 678
Prosj. 1017- Prosj.t. utvi. Askvollheimen	250 000	128 077	133 500	250 000	261 577	-11 577
Prosj. 1511- Bårerom Askvollheimen	500 000	0	55 566	500 000	55 566	444 434
Prosj. 1512- Kjølerom kjøkken Askvollheim	200 000	0	411 456	200 000	411 456	-211 456
Prosj. 1953- Gateadresse Askvoll	250 000	780	0	0	780	249 220
Prosj. 1020- Mobilutb. Skorvem-Rivedal	2 150 000	258 166	216 377	0	474 543	1 675 457
Prosj. 1623- Askvoll kyrkje	6 900 000	5 044 627	1 825 012	1 850 000	6 869 639	30 361
Prosj. 1620 - Askvoll kyrkjegard	2 500 000	44 233	72 422	1 300 000	116 655	2 383 345
Prosj. 1841- Politikarportalen	227 000	229 340	3 600	0	232 940	-5 940
Prosj. 1571- Elektron. kvalitetssikringssyst	500 000	0	399 633	0	399 633	100 367
Prosj. 1401 - Ny webportal	0	0	104 646	0	104 646	-104 646
Prosj. 1035-Enøk tiltak	230 000	0	187 500	230 000	187 500	42 500
Prosj. 1036- IKT 2014	400 000	0	406 142	400 000	406 142	-6 142
Prosj. 1037- E-handel	0	0	1 790	0	1 790	-1 790
Prosj. 1400- Innføring eigedomsskatt	3 000 000	0	1 723 105	1 500 000	1 723 105	1 276 895
Prosj. 1033- Vatn/avløp 2014	1 000 000	0		1 000 000		
Prosj. 1041- Utsleppsled.Holmedal sentrur	0	0	59 460	0	59 460	-59 460
Prosj. 1038 - Vassledning Boge	0	0	43 160	0	43 160	-43 160
Prosj. 1770 - Avløpsledning Presteelva	0	595 894	27 637	0	623 531	-623 531
Prosj. 1771 - Vatn/avløp industriom. Olset	0	0	80 667	0	80 667	-80 667
Prosj. 1018- Komtek	600 000	275 000	326 228	0	601 228	-1 228
Prosj. 1900- Gjelsvik skule/vassverk	654 862	799 107	87 258	0	886 365	-231 503
Prosj. 1031- Ny vassledning over Askvik	0	1 147 278	288 080	0	1 435 358	-1 435 358
Prosj. 1032- Utbedr. kloakk askvoll sentrur	0	278 544	2 871	0	281 415	-281 415
	65 969 323	20 470 722	36 659 667	33 650 000	57 130 389	6 338 934

Note 17 Sjølvkostområder:

	Resultat 2014				Balansen	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 162 299	3 175 958	-13 659	99,57 %	0	0
Vann	3 818 821	4 252 003	-433 182	89,81 %	-433 182	552 608
Avløp	1 634 221	1 699 572	-65 351	96,15 %	-65 351	1 464 060
Felling	595 729	839 512	-243 783	70,96 %	0	0
Oppmåling	526 128	713 877	-187 749	73,70 %	0	0
Byggesak	430 765	567 917	-137 152	75,85 %	0	0
SFO	526 128	713 877	-187 749	73,70 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende sjølvkostområde. Fonda må brukast innan ein 3-5 års periode.

	Resultat 2013				Balansen	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	998 929	945 960	52 969	105,60 %	0	0
Vann	4 155 590	3 839 496	316 094	108,23 %	316 094	985 790
Avløp	1 653 354	1 425 526	227 828	115,98 %	227 828	1 529 411
Felling	483 562	1 012 250	-528 688	47,77 %	0	0
Oppmåling	572 645	798 186	-225 541	71,74 %	0	0
Byggesak	385 549	538 333	-152 784	71,62 %	0	0
SFO	565 399	1 103 284	-537 885	51,25 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende sjølvkostområde. Fonda må brukast innan ein 3-5 års periode.

Note 18 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter hendelser etter balansedagen.

Ikkje i bruk i Askvoll kommune.

Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Balansekonto:	23299001
Påløpt , ikkje betalt renter	743 181
Ekstra avdrag Kommunalbanken	400 000
Utgifter omstilling, påløpt 2014, bet. 2015	103 954
Div. levrandøra påløpt 2014, bet. 2015	535 470
Vedtatt tilskot 2014	45 700
Diverse levrandør/kunde	11 440
Totalt	1 839 745

Balansekonto :	21375002
Ressurskrevjande brukara krav 2014/2013	9 890 000
Forsikringssaker /erstatning	168 017
Bet. forsikring 2014, utg.ført 2015	224 348
Turnuslege 2 halvår 2014	122 000
Tilskot fysioterapi	183 120
Restløyving omstilling/fylkeskommunen	961 604
Skatt desember 2014	367 736
Restkrav Fjaler kommune/LAF	149 096
Til gode Fjaler kommune/barnevern	439 877
Inntektsutjamning 2014	1 689 441
Start/etableringslån 2014	771 466
Diverse tilskot innteksført 2014	750 734
Div. levrandøra bet. 2014, utg.ført 2015	194 010
Refusjon Førde kommune 2013	150 000
Div. periodisering	24 762
Totalt	16 086 211

Askvoll kommune har eit omtvista krav frå ein anna kommune på ca 2 mill.
Dette kravet er ikkje utgiftsfør i rekneskapen.



ÅRSMELDING 2014



Innhald:

1. INNLEIING	3
2. DRIFTSREKNESKAPEN	3
2.2 Resultatutvikling dei siste åra	5
2.2.2 Tertialrapportering	6
2.2.3 Budsjett 2015	6
2.2.4 Resultat 2014 på ansvar	6
2.3 Grafisk oversikt over driftsinntekter og driftsutgifter	7
2.4 Frie inntekter	8
2.5 Momskompensasjon	9
2.6 Pensjon	10
2.7 Tilskot ressurskrevjande brukarar	10
2.8 Anordningsprinsippet	10
2.9 Sjølvkost	11
2.10 Langsiktig gjeld	11
2.11 Forklaring til avvik på hovudoversikter – drift	11
3. INVESTERINGSREKNESKAPEN	11
3.1 Investeringar	11
3.2 Forklaring til avvik på hovudoversikter – investering	11
4. BALANSEN	12
4.1 Kort om begrepa	12
4.1.1 Balanse	12
4.1.2 Omløpsmidlar	12
4.1.3 Kortsiktig gjeld	12
4.1.4 Langsiktig gjeld	12
4.1.5 Eigenkapital	12
4.1.6 Arbeidskapital	12
4.2 Likviditet	13
5. AVVIK MELLOM REKNESKAP OG BUDSJETT	13
5.1 Rådmann – ansvar 100	13
5.2 Oppvekst – ansvar 200-280	16
5.3 NAV – ansvar 355	20
5.4 HAFS Interkommunale barnevern – ansvar 360	21
5.5 Helse og omsorg – ansvar 400-450	21
5.6 Felles landbrukskontor Askvoll og Fjaler – ansvar 510	26
5.7 Teknisk avdeling – ansvar 640	27
5.8 Bygg og eigedomsavdelinga-ansvar 660	28
5.9 Finansielle føremål – ansvar 900	29
6. SJUKEFRAVÆR	30
7. LIKESTILLING	30

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning Askvoll kommune 2014	
2. Fullstendighetserklæring vedk. Askvoll Kommune sin årsrekneskap for 2014	
3. Diverse notar	
4. Økonomisk oversikt drift	
5. Økonomisk oversikt investering	
6. Balanserekneskap	
7. Rekneskapsskjema 1A, 2A, 1B og 2B	

1. INNLEIING

Årsmeldinga er ei utgreiing frå rådmann som presenterer og analyserer kommunen si utvikling, spesielt dei faktorar som påverkar resultat og finansiell stilling. Framstillinga skal hjelpe brukarane til å kunne vurdere kommunen si historiske og framtidige utvikling.

Askvoll kommune si årsmelding for 2014 tek i hovudsak føre seg den økonomiske sida av drifta. Hovudbodskapen i meldinga er korleis tildelte midlar har vorte nytta, og ei forklaring der det er større avvik, samt økonomisk status pr. 31.12.14

Årsmeldinga vil seinare bli følgt opp med ein årsrapport som seier noko om trendar og utvikling av tenestetilbodet i kommunen. Årsrapporten vert lagt fram for kommunestyret i juni 2015.

Årsmeldinga er bygd opp etter kommunal rekneskapsstandard nr. 6 om noter og årsmelding. Informasjon ut over krava i standarden er å finne i årsrapporten. Dette for å skilje kva som er pliktig informasjon etter lov og forskrift, og kva som er "anna" informasjon.

2. DRIFTSREKNESKAPEN

For fullstendig talmateriale sjå rekneskapsskjema 1A og 1B, samt Økonomisk oversikt drift og notar.

2.1 Resultatoversikt 2014

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2014	Rev.budsjett 2014	Regnskap 2013
DRIFTSINNTEKTER			
Brukarbetaling	-9 639	-9 502	-8 906
Andre salgs- og leieinntekter	-20 605	-20 096	-20 756
Overføringer med krav til motytelsar	-32 169	-19 221	-29 630
Rammetilskot frå staten	-120 263	-121 487	-114 735
Andre statlege overføringer	-2 947	-3 281	-3 363
Andre overføringer	-3 234	-350	-2 782
Skatt på inntekt og formue	-59 345	-57 833	-57 611
Eigedomsskatt	0	0	0
Andre direkte og indirekte skattar	-204	-190	-193
Sum driftsinntekter	-248 406	-231 960	-237 975
DRIFTSUTGIFTER			
Lønsutgifter	135 890	131 802	132 236
Sosialekostnader	32 159	34 715	30 466
Kjøp som inngår i kommunal produksjon	28 983	25 228	28 110
Kjøp som erstattar eigen produksjon	15 169	17 251	18 270
Overføringer	19 677	10 906	17 440
Avskrivningar	9 438	9 000	8 952
Fordelte utgifter	0	-488	-426
Sum driftsutgifter	241 316	228 414	235 047
Brutto driftsresultat	-7 090	-3 546	-2 928
EKSTERNE FINANSINNTEKTER			
Renteinntekter og utbytte	-2 675	-2 146	-1 711
Gevinst Finansielle instrumenter (omløpsmidlar)	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	-34	0	-65
Sum eksterne finansinntekter	-2 710	-2 146	-1 775
EKSTERNE FINANSUTGIFTER			
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	5 355	5 300	5 324
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidlar)	0	0	0
Avdragsutgifter	7 828	7 400	7 075
Utlån	160	80	169
Sum eksterne finansutgifter	13 344	12 780	12 568
Resultat eksterne finanstransaksjoner	10 634	10 634	10 792
Motpost avskrivningar	-9 438	-9 000	-8 952
Netto driftsresultat	-5 894	-1 912	-1 087
BRUK AV AVSETNINGER			
Bruk av tidlegare års rekneskapsmessige mindre forbruk	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av bundne fond	-3 068	-1 812	-1 185
Sum bruk av avsetningar	-3 068	-1 812	-1 185
AVSETNINGER			
Overføring til investeringsrekneskap	0	0	1 737
Dekning av tidlegare års rekneskapsmessig meirforbruk	2 634	2 634	0
Avsetning disposisjonsfond	0	0	0
Avsetning til bundne driftsfond	1 234	1 090	1 925
Sum avsetningar	3 868	3 724	3 662
Rekneskapsmessig mindreforbruk	-5 094	0	1 390

2.2 Resultatutvikling dei siste åra

Tekst	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012	Rekneskap 2011
Brutto driftsinntekt	-248 406	-237 975	-225 437	-213 542
Utgifter inkl. avskrivningar	241 316	235 047	229 694	215 635
Brutto driftsresultat	-7 090	-2 928	4 256	2 093
Brt. Res. i % av brt. Driftsinntekt	2,85	1,23	-1,88	-0,98 %
Renteinntekter, utbytte og eigaruttak	-2 675	-1 711	-1 647	-2 160
Mottokne avdrag på lån	-34	-65	-76	-34
Sum finansinntekter	-2 710	-1 775	-1 723	-2 195
Renteutg., provisjon o.a. finansutg.	5 355	5 324	6 108	5 797
Avdragsutgifter	7 828	7 075	6 919	6 558
Utlån	160	169	78	131
Sum finansutgifter	13 344	12 568	13 105	12 485
Brutto driftsresultat	-7 090	-2 928	4 256	2 093
Finansinntekter	-2 710	-1 775	-1 723	-2 195
Finansutgifter	13 344	12 568	13 105	12 485
Motpost avskrivningar	-9 438	-8 952	-8 831	-8 334
Netto driftsresultat	-5 894	-1 087	6 808	4 050
Nto. Resultat i % av brt. Driftsinntekt	2,37	0,46	-3,01	-1,90 %
Netto driftsresultat	-5 894	-1 087	6 808	4 050
Bruk av avsetningar	-3 068	-1 185	-4 374	-13 181
Avsetningar	3 868	3 662	2 521	9 131
Rekneskapsmessig resultat	-5 094	1 390	4 958	0

Askvoll kommune har eit positivt nettodriftsresultat på 5,9 mill. kroner, når ein legg til bruk og avsetning til bunde fond kjem ein til eit mindreforbruk på 5,094 mill. kroner.

Oppsummering av meir/mindreforbruk pr. ansvar finn ein under punkt 2.2.4
I tillegg finn ein i kapittel 5 etatane si forklaring til meir/mindreforbruk.

Teknisk berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) har gjort berekningar som syner at netto driftsresultat for kommunane bør liggje på om lag tre prosent av inntektene for at formuesbevaringsprinsippet skal vere oppfylt. Det vil seie at kommunen skal vere i stand til å setje av midlar til framtidig bruk og til eigenfinansiering av kommunale investeringar. Askvoll kommune har hatt ei positiv utvikling siste året og har gått frå netto driftsresultat på 0,46 % i 2013 til 2,37% i 2014.

2.2.2 Tertialrapportering

Askvoll kommune har hatt to tertialrapporteringar i 2014.

1.tertialrapport viste eit behov for midlar på totalt 3,6 mill. kr. Det meste skyldast redusert skatteinngang (2,2 mill) i tillegg til at Askvoll kommune budsjetterte med 500 000,- meir i skatteinngang enn KS sin prognosemodell. Oppvekst , NAV og interkommunalt barnevern varsla totalt eit behov for midlar på 1,5 mill. kr. Som fylgje av dette vart det vedtatt budsjettendring der blant anna skatt/rammetilskot vart redusert med 1,6 mill. kr., budsjetttert utbytte vart auka med 0,8 mill. kr. , Helse og omsorg fekk redusert ramma med 0,8 mill. kr.

2. tertial viste eit behov for midlar på totalt 2,5 mill. kroner. Helse og omsorg varsla eit meirforbruk pr. 31.12.14 på 2 mill. kr. I tillegg viste prognosen reduserte skatteinntekter på kr. 0,8 mill. kr. Barnevern hadde mindreforbruk som fylgje av vakanse i stilling og feilbudsjetttert refusjon. Det vart vedtatt budsjettendring der ein styrka Helse og omsorg, reduserte skatteinntektene og nedbetaling av underskotet. Det vart i tillegg innført innkjøpsstopp og vakanse i stillingar.

2.2.3 Budsjett 2015

Budsjett 2015 vart vedteke i balanse. Det vart vedteke å sette av 1,5 mill. kr. til disposisjonsfond og 1,8 mill. til nedbetaling av opparbeidt underskot frå 2012 og 2013.

KS har tidlegare anbefalt at kommunen nyttar overskot tilsvarende 3 % til vedlikehald av bygningar, vegar og anna infrastruktur. Dette er ei utfordring for Askvoll kommune å få til med knappe ressursar. Dette er situasjonen også på landsbasis.

2.2.4 Resultat 2014 på ansvar

Oppsummering av resultat 2014

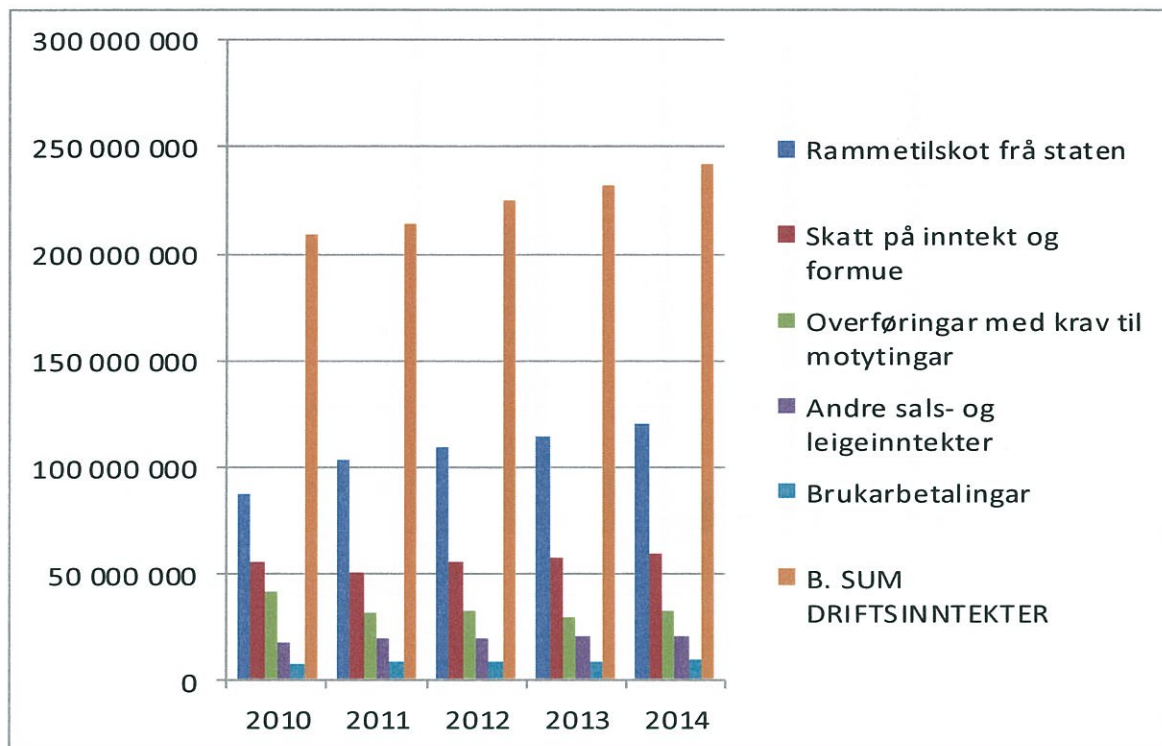
Mindre-/meirforbruk på etatane (pluss = overforbruk) :

- ansvar 100	Rådmann	+ 126 911,-
- ansvar 200-280	Oppvekst	- 1 791 763,-
- ansvar 355	NAV	- 285 403,-
- ansvar 360	HAFS barnevern	- 195 283,-
- ansvar 400-450	Helse og omsorg	- 3 023 757,-
- ansvar 510	Landbruk	- 289 587,-
- ansvar 640	Teknisk drift	+ 576 003,-
- ansvar 660	Bygge og eiged.avd.	+ 146 522,-
- ansvar 900	Finansielt	- 357 214,-
Totalt mindreforbruk		- 5 093 571,-

Kvart av ansvara blir forklart i årsmeldinga, under kapittel 5.

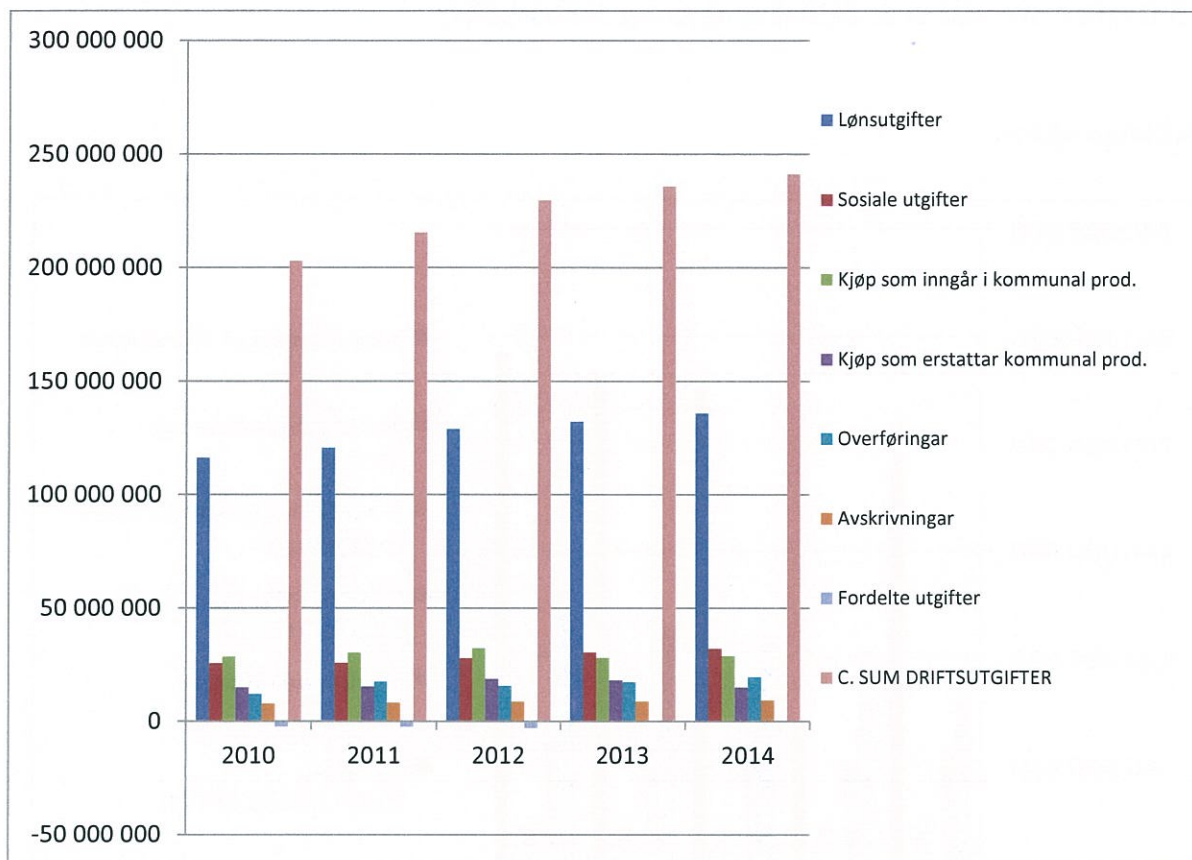
2.3 Grafisk oversikt over driftsinntekter og driftsutgifter

Driftsinntekter:



Oversikta ovanfor syner Askvoll kommune sine driftsinntekter. Rammetilskot og skatteinntekter utgjer 72,3 % av driftsinntektene. Auke i driftsinntekter frå 2013 til 2014 utgjer om lag 10,4 mill. kroner.

Driftsutgifter:



Oversikta over viser Askvoll kommune sine driftsutgifter.

Løn og sosiale utgifter utgjør ca 69,6% av dei totale driftsutgiftene til kommunen i 2014.

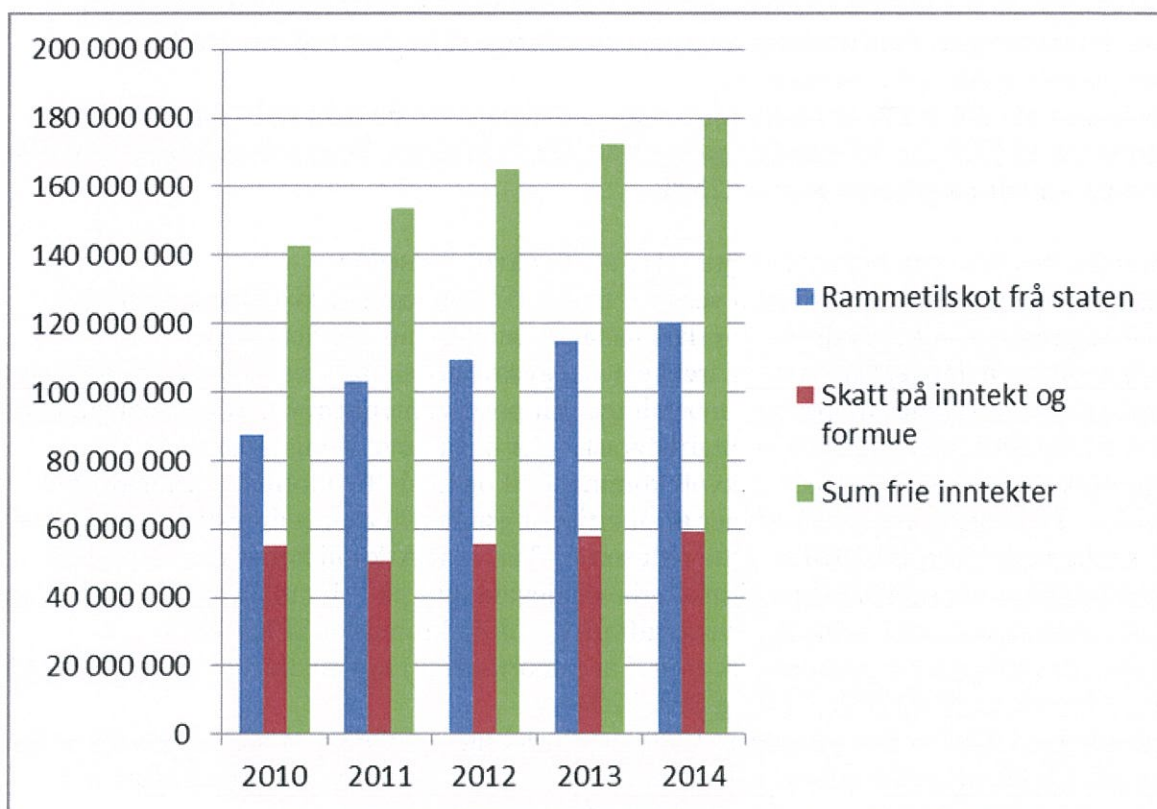
Driftsutgiftene auka med 6,3 mill. kr. frå 2013 til 2014, det er ein auke på ca 2,7%

Lønsutgifter og sosiale utgifter står for den største auken.

2.4 Frie inntekter

Frie inntekter består i hovudsak av rammetilskot, inntektsutjamning, skatteinntekter (frå private og føretak) og andre ikkje øyremerka statlege tilskot. Frie inntekter er hovudfinansieringskjelda for driftsrammene, og utgjør om lag 80 pst. av kommunesektoren sine samla inntekter. Dette er inntekter som kommunane kan rå fritt over, utan andre føringar frå staten enn gjeldande lovar og regelverk.

Rammetilskot og skatt:



Tabellen over viser endringar i rammetilskot og skatt frå 2010 til 2014.

2.5 Momskompensasjon

Frå og med 2004 har kommunane fått kompensert om lag all moms som vert betalt ved kjøp av varer og teneste frå andre. Mva kompensasjonen blir refundert frå skatteetaten anna kvar mnd.

Frå 2004 til 2009 vart all mva kompensasjon frå investering inntektsført i driftsrekneskapen. Frå 2010 skulle kompensasjonen frå investeringsprosjekt førast tilbake til investeringsrekneskapen. For å få ein mjukare overgang, la staten opp til at dette skulle skje i ein femårsperiode frå 2010, med opptrapping med 1/5 pr. år. Dermed vart momskompensasjonen frå investeringar som var ført i driftsrekneskapen redusert med 1/5 i fem år frå og med 2010. Frå 2014 er all momskompensasjon frå investeringar inntektsført i investeringsrekneskapen.

2.6 Pensjon

Det er eit krav at alle tilsette i kommunar skal vere dekkja av ei tenestepensjonsordning i tillegg til folketrygda. Finansieringa av pensjonsordninga skjer dels ved innskot frå arbeidsgjevar og dels frå arbeidstakar.

Arbeidstakar sin del er 2% av brutto løn, medan arbeidsgjevar sin del i 2014 har vore 15,5% av brutto løn til KLP for fellesordninga og sjukepleiarordninga. Statens Pensjonskasse (SPK – lærarar) har vore utgiftsført med 12,25 %

Pensjonskostnadane vert berekna på grunnlag av forskrift fastsett av Kommunaldepartementet (endra med verknad frå 2005). Den enkelte kommune sin årlege innbetalte premie vert kopla til pensjonskostnadane ved utrekning av det årlege premieavviket. Dette kjem fram ved å trekke pensjonskostnaden og pensjonsleverandøren sine administrasjonskostnader frå premieinnbetalinga. Eit positivt premieavvik skal inntektsførast, medan eit negativt premieavvik skal utgiftsførast. For å jamne ut svingingane i pensjonskostnadane over tid, har Askvoll kommune til og med 2010 fordelt premieavviket over 15 år. Endringar i regelverket seier at amortiseringstida (tilbakebetalingstida) frå og med 2011 skulle vere 10 år, frå 2014 er dette redusert til 7 år. For Askvoll kommune var det eit positivt premieavvik (inntektsføring) inkl. arbeidsgjevaravgift på 7,3 mill. kroner for KLP, og negativt premieavvik inkl. arbeidsgjevaravgift på 0,5 mill. kroner for SPK i 2014. Fordeling av tidlegare års premieavvik over 7 år (amortisering) har medført ei utgiftsføring på 1,4 mill. kroner totalt for både KLP og SPK i 2014. Premieavviket i 2014 er ført på teneste 17000 og fordeling av tidlegare års premieavvik er ført på teneste 17100, alt under ansvar 900 – finansielle føremål. Totalt er det inntektsført 5,4 mill. kroner på desse to tenestene i 2014, budsjettert 4,6 mill. kroner.

Askvoll kommune har i 2014 betalt kr 584 830,- i eigenkapitalinnskot til KLP. Dette er utgiftsført i investeringsrekneskapen.

Totalt eigenkapitalinnskot i KLP pr. 31.12.14 er om lag 6 mill. kroner.

2.7 Tilskot ressurskrevjande brukarar

I 2014 har Askvoll kommune hatt til saman 16,839 mill. kroner i dokumenterte utgifter (lønsutgifter) som gjev grunnlag for refusjon. Det er rapportert inn 15,661 mill. kroner som nettoutgift og bokført 7,5 mill. kroner i tilskot ressurskrevjande brukarar for 2014.

Samla sett er utgiftene til ressurskrevjande brukarar på over 17 mill. kr, men det er fleire brukarar som vi ikkje får refusjon for. Dette fordi dei ikkje kjem over innslagspunktet for refusjon.

Kommunen må sjølv bære kostnad opp til innslagspunkter som for 2014 var 1 043 000,- pr brukar, i tillegg til 20% eigendel. Staten si dekningsgrad er 80% for utgifter over innslagspunktet.

I tillegg er det sendt inn «etterkrav» for 2013 på kr. 2 368 000,-

2.8 Anordningsprinsippet

Anordningsprinsippet seier at "alle kjente utgifter/utbetalningar og inntekter/innbetalningar i året skal takast med i årsregnskapet for vedkommande år, enten de er betalt eller ikkje når årsregnskapet avsluttast".

I desember 2014 vart det gjennomført ekstra lønskøyningar for å få med t.d. reiserekningar og andre lønsutgifter som høyrer til 2014.

2.9 Sjølvkost

Det er gjennomført berekning av sjølvkost for vatn og avlaup (sjå note 17).

2.10 Langsiktig gjeld

Langsiktig gjeld består av langsiktige lån og pensjonsforpliktingar (om pensjon sjå note 3). Lånegjelda til Askvoll kommune består av eksterne lån til finansiering av investeringar (innlån) og lån til vidare utlån (utlån).

Total lånegjeld pr. 31.12.14 utgjør 218,8 mill. kroner,-. Av dette utgjør lån til vidare utlån 13 mill. kroner. (sjå note 7)

2.11 Forklaring til avvik på hovudoversikter – drift

Det vert i lita grad budsjettert med sjuke- og fødselsrefusjonar og vikarutgifter i driftsbudsjettet. Dette forklarar mykje av avviket mellom budsjett og rekneskap for 2014 på konto for overføringar med krav til motytingar og løn-/ sosiale utgifter. Det er og bokført 1,4 mill. kr meir i momskompensasjon enn budsjettert, desse er inntektsført under overføring med krav til motytingar og utgiftsført tilsvarende under overføringar. Tippemidlar som blir utbetalt via kommune er inntektsført under andre overføringar og utgiftsførte under overføringar, dette er ikkje med i budsjett for 2014. Omstillingsarbeidet er berre budsjettert med kommunen sin eigenandel og gir derfor avvik på driftsinntekter under andre overføringar og tilsvarende utgifter. Sjå elles kvart ansvar sine kommentarar under kapittel 5.

3. INVESTERINGSREKNESKAPEN

For fullstendig talmateriale sjå rekneskapsskjema 2A og 2B, samt Økonomisk oversikt investering og noter til årsrekneskapen.

3.1 Investeringar

Oversikt over investeringsprosjekt for 2014 er å finne i note 16 til årsrekneskapen.

Prosjekt med manglande finansiering har blitt finansiert med ubrukte lånemidlar frå tidlegare år. Investeringsrekneskapen er såleis gjort opp utan udekka beløp jmf veileder frå Kommunal og Regionaldepartementet (KRD) av oktober 2011 vedkommande «budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsreknskapet»

3.2 Forklaring til avvik på hovudoversikter – investering

Prosjekta i investering går over fleire år, sjølv om det er vedteke i budsjettet for eit bestemt år. Dette gjer til at det blir avvik mellom inntekter/utgifter i budsjett og rekneskap.

For å få korrekt bilde over kvart prosjekt i forhold til budsjett, må ein sjå på prosjektrekneskap som blir satt opp når kvart enkelt prosjekt er ferdig. I tillegg har det ikkje vore praksis for å budsjettere på fleire utgiftskontoar innanfor same prosjekt. Dette genererer avvik innanfor dei ulike typane utgift i oversiktene då det på nokre kontoar er budsjettert meir enn forbruk medan det på andre ikkje er budsjettert. I tillegg er det ikkje budsjettert med avdragsutgifter og mottekne avdrag på formidlings/startlån da dette er transaksjonar som vert nulla ut ved årsavslutning.

4. BALANSEN

Balansen er framvist både i ei hovudoversikt og med fleire detaljar i sjølve årsrekneskapen, i tillegg til obligatoriske notar.

4.1 Kort om begrepa

4.1.1 Balanse

I oversikta vedkomande nøkkeltal frå balansen vil ein finne dei viktigaste samanhengane når rekneskapen skal analyserast. Den inneheld opplysningar over bokførte eigedelar, gjeld og eigenkapital pr. 31.12.

4.1.2 Omløpsmidlar

Omløpsmidlane er det som til ei kvar tid er inneståande på bankkonto. Kortsiktige krav er ulike krav kommunen har som skal innbetalast på kort sikt, t.d. restansar på kommunale avgifter, ulike refusjonar frå stat, fylke og frå private som enno ikkje er betalte.

4.1.3 Kortsiktig gjeld

Den kortsikte gjelda i kommunen er postar som skal betalast på kort sikt, t.d. skattetrekk, feriepengar og diverse kreditorgjeld bokført pr. 31.12.

4.1.4 Langsiktig gjeld

Dette er alle langsiktige lån som kommunen har teke opp til finansiering av kommunale investeringar, dvs. kommunen si lånegjeld.

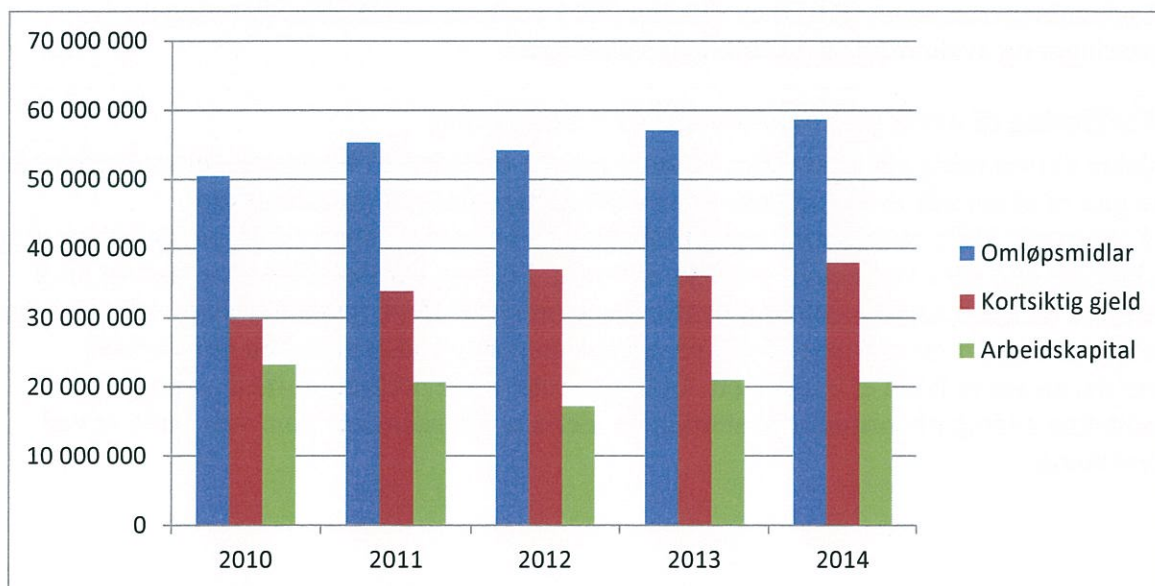
4.1.5 Eigenkapital

I eigenkapitalen ligg det som er avsett til fond og udisponert/udekka overskot/underskot frå tidlegare år. Resten er endring i rekneskapsprinsipp og kapitalkontoen, som er å sjå på som ein motkonto vedkomande unytta lån, aktivering av eigedomar med meir.

4.1.6 Arbeidskapital

Arbeidskapitalen er det som er tilgjengeleg i omløpsmidlane fråtrekt den kortsikte gjelda. Ein kjem då fram til kva som er likvide driftsmidlar inkl. unytta lån og fond.

4.2 Utvikling i arbeidskapital



4.2 Likviditet

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Likviditetsgrad 1	1,50	1,45	1,27	0,87	0,96	0,95
Likviditetsgrad 2	1,00	0,82	0,54	0,25	0,36	0,28

Likviditetsgrad 1 = omløpsmidlar/kortsiktig gjeld > 2

Denne bør vere større enn 2, fordi nokre av omløpsmidlane kan vere lite likvide, dvs vanskeleg å gjere fort om til kontantar.

Likviditetsgrad 2 = mest likvide omløpsmidlar/kortsiktig gjeld > 1

Mest likvide omløpsmidlar er kasse, bank og marknadsbaserte plasseringar som raskt kan gjerast om til kontantar. Denne bør vere større enn 1

Tabellen syner at likviditeten til Askvoll kommune er dårleg.

5. AVVIK MELLOM REKNESKAP OG BUDSJETT

5.1 Rådmann – ansvar 100

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-8 853 888	-4 751 042	-9 296 936
Utgifter	24 376 837	20 147 080	24 195 077
Sum rådmann	15 522 949	15 396 038	14 898 141

Rekneskapen for ansvar 100 viser eit samla underskot/meirforbruk på kr. 126 911,- i høve til revidert budsjett.

Teneste		Rekneskap 2014 Nettoutgift/inntekt for kvart tenesteområde	Revidert budsjett 2014
10000	Politisk styring	2 119 986,39	2 049 596,65
10020	Ungdomsråd	30 791,46	24 000,00
10070	Regionråd	57 500,00	57 500,00
10080	Stortings-/kommuneval	1 500,00	1 500,00
11050	Revisjon	573 600,00	573 600,00
11051	Kontrollutval	152 713,38	177 800,00
12010	Administrativ leing	3 034 453,82	3 221 925,96
12020	Økonomiforvaltning	2 391 519,70	2 503 579,42
12030	Interkommunal arbeidsgjevarkontroll	128 450,00	131 000,00
12040	Tillitsvalde	332 303,71	302 859,79

12050	Fellesfunksjonar og fellesutgifter	1 600 824,42	1 252 958,36
12053	Interkommunalt IKT-samarbeid	1 723 769,00	1 580 000,00
13000	Administrasjonslokale	249 303,27	263 828,57
17000	Årets premieavvik	0,00	0,00
17100	Amortisering premieavvik tidlegare år	0,00	0,00
18000	Diverse fellesutgifter	413 908,63	330 000,00
18010	Overformynderiet	25 000,00	25 000,00
18070	Eldreråd	13 299,57	25 000,00
18080	Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne	6 193,60	25 000,00
23110	Ungdomssatsing	0,00	10 000,00
24200	Råd, rettleiing og sosial førebyggjande arbeid	-57 782,00	-20 000,00
24220	Flyktningaradministrasjon	4 000,00	0,00
27300	Arbeidsretta tiltak i kommunal regi	5 000,09	0,00
30100	Plansaksbehandling	3 246,40	0,00
32000	Kommunal næringsverksemd	-1 389 266,50	-1 385 544,00
32500	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	-12 633,60	0,00
32510	Turistinformasjon	286 600,00	286 000,00
32520	Næringsutvikling - omstilling	191 215,86	332 933,25
32570	Næringsutvikling/-fond	-22 575,00	0,00
36000	Naturforvaltning og friluftsliv	-10 502,60	10 000,00
38000	Idrett og tilskot til andre sine idrettsanlegg	10 000,00	10 000,00
38010	Drift- og vedlikehald av idrettsanlegg	20 000,00	20 000,00
38510	Kulturkontor	15 000,00	15 000,00
38530	Støtte til frivillige lag og organisasjonar	84 477,30	86 000,00
38550	Kulturvern og arkiv	47 766,00	45 000,00
38551	Bygdebøker m.m.	-51 533,00	-30 000,00

38552	Sogenemda	61 870,80	-8 000,00
39000	Den norske kyrkja	3 397 000,00	3 397 000,00
39200	Andre religiøse føremål	86 039,00	82 500,00

Kommentar til dei største avvik

Politisk styring:

Tenesta viser eit meirforbruk på kr. 70.389, som har si årsak i krav på godtgjersle og for tapt arbeidsforteneste for politikarar.

Ungdomsråd:

Tenesta viser eit meirforbruk på kr. 6.791 som skuldast overtidsløn i samband med koordinering av ungdomsrådet si planlegging og gjennomføring av ungdomskonserter under Skjærgårdstreffet 2014 som rådet gjorde vedtak om å arrangere. Overtidsløn var ikkje budsjettert for 2014.

Administrativ leing:

Tenesta viser eit underforbruk på kr. 187.472. Dette har si årsak i at deler av fast lønn på denne teneste har blitt finansiert av investeringsbudsjettet i samband med prosjekt som innføring av internkontroll og lansering av ny responsiv webportal.

Økonomiforvaltning:

Tenesta viser eit underforbruk på kr. 112.059 som skuldast at 25 % av lønn til skatteoppkrevjaren har ført i investering i samband med prosjekt om innføring av eigedomsskatt.

Tillitsvalde:

Tenesta viser eit meirforbruk på kr. 29.443 i høve til revidert budsjett, som har si årsak i underbudsjettering av lønsutgifter.

Fellesfunksjonar og fellesutgifter:

Tenesta viser eit meirforbruk på kr. 347.866. Budsjettet inneheld ein inntektspost på kr. 280.000 (12300) som er ein teknisk føring av eit tidlegare innsparingskrav, og som står udekka i rekneskapen. Denne inntektsposten er årsaken til eit netto meirforbruk (denne posten er fjerna i budsjettet for 2015). Etter det er gjort greie for dette avviket, viser rekneskapen framleis eit meirforbruk på kr. 67.866 i høve til revidert budsjett som skuldast ei auke i kontingentutgifter.

Interkommunalt IKT-samarbeid:

Posten er knytt til ikt-samarbeidet i SYSikt og dekkar Askvoll kommune sin del av drifta av Sysikt og lisensar for Agresso og Acos Websak. Tenesta viser eit meirforbruk på kr. 143 769. Meirforbruket skuldast delvis nye lisensar knytt til nye modular for nokre av dei eksisterande fagsystema men òg ein viss underbudsjettering av driftsutgiftene i Sysikt. Dette er justert i budsjettet for 2015.

Diverse fellesutgifter

Tenesta viser eit meirforbruk på kr. 83.908, som skriv seg frå høgare utgifter på forsikringar og utgifter til vakthald og sikring. Premie på personalforsikring har auka med nesten kr. 40 000,- og resten er kontingent på KF personal 2014 som tidlegare blei ført under teneste 12050. Denne kontingenten var framleis budsjettert på teneste 12050 i 2014.

Ungdomssatsing

Tenesta utgjør støtte til drift av frivillige ungdomsklubber og ungdomsarbeid. I 2014 var det budsjettet med kr. 10.000 i tilskot. Tilskotsordninga blei utlyst i september på kommunen sin nettstad med lenke til søknadsskjema og retningslinjer. Innan søknadsfristen var det ikkje kome inn søknader om støtte, og difor står midlane unytta.

Råd, rettleiing og sosial førebyggjande arbeid

Posten er knytt forvaltning av sals- og skjenkeløyve for alkohol. Tenesta viser underforbruk på kr. 37.872 og det har si årsak at vi har fått meir inntekter på gebyr for alkohol frå butikkane og skjenkeplassar, enn det vi har hatt i utgifter på kontroll av skjenkestadane.

Naturforvaltning og friluftsliv:

Tenesta viser eit underforbruk på kr. 10.502. Dette er inntektene på sal av Kystarven-turkart.

Sogenemnda/bygdebøker

Teneste 38551 Bygdebøker og 38552 Sogenemnda må sjåast under eitt. Salsinntekter av bygdebøker og sogehefte var meir enn budsjettet, men tenesta går likevel med eit underskot på som har si årsak i at trykketenester for ny sogehefte ikkje var budsjettet for 2014.

5.2 Oppvekst – ansvar 200-280

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-13 826 934	-10 204 591	-13 317 797
Utgifter	74 507 962	72 677 382	72 433 307
Sum oppvekst	60 681 028	62 472 791	59 115 510

Generelt

Kommunestyret vedtok i sak 13/128 ramme for oppvekstetaten sitt samla budsjett for 2014 på 58.255.000 kroner. I samband med rapportering etter 1. tertial signaliserte ein at på grunn av stor søknad etter barnehageplass frå hausten 2014 ville Oppvekst ligge an til eit meirforbruk på barnehageområdet på 7-800.000 kroner. 600.000 kroner av dette fann Oppvekst gjennom egne innsparingar og omfordeling, men fekk tilført totalramma 100.000 kroner. Differansen mellom tildelt/oppjustert ramme og endeleg budsjetttramma kjem i hovudsak av at lønsauke, både sentral og lokal, saman med justerte pensjonskostnader vert lagt til ramma i siste halvdel av budsjettåret. Ved utgangen av 2014 var difor den samla budsjetttramma til oppvekstetaten på 62.472.791 kroner.

Det rekneskapsmessige avviket for ansvar 200-280 er på totalt -1.791.763 kroner, noko som er ei forbetring på vel 1 million kroner i høve 2013. Dette kjem mellom anna av eit kontinuerleg fokus på rekneskapsresultat gjennom heile året, fleire innsparingstiltak som vart gjennomført (både små og store) og ikkje minst ei forståing for den økonomiske stoda kommunen er i hos kvar einskild i etaten, og ikkje minst hos leiarane på kvar eining. Rådmannen sende tidleg i 2013 ut signal om at alle einingar måtte vere svært varsame i høve både innkjøp og tilsetjingar/vikarbruk, og resultatet som no føreligg syner at dette har vorte lojalt følgt opp gjennom heile året.

Rekneskapsresultatet for kvart ansvar syner at dei fleste einingar kjem ut med eit mindreforbruk i høve revidert budsjett, og særleg gjeld dette for skulane. Barnehagane sine budsjett vart justert etter 1. halvår på grunn av auka søknad om barnehageplass, og her ser det ut til at vi om lag har treft nytt driftsnivå nokså godt.

Nedanfor gjer ein på kvart område kort greie for kva som har ført til avvik frå budsjettet, men vi ser likevel nokre fellestrekk som samla har ført til det positive sluttresultatet. Som tabellen ovanfor syner er både inntekter og utgifter høgre enn det som er budsjettert, men ein større inntektsauke gjer at vi samla kjem ut med eit positivt resultat. Særleg to områder skil seg ut med høvesvis stort avvik mellom inntekter og utgifter. Det er inntekter frå refusjon sjukeløn/fødselspengar og refusjon frå andre kommunar sett opp mot utgifter til fastløn og vikarbruk. Inntektene her er om lag 3,1 millionar høgre enn budsjettert medan utgiftene til ekstra løn inkludert sosiale utgifter berre er vel 1,4 millionar høgre enn budsjettert. Dette er sjølvstøtt eit signal til oss sjølv om at vi må verte flinkare til å justere inntektssida i budsjettet gjennom året. Differansen på 1,7 millionar fortel likevel vel så mykje om leiarar som lojalt fylgjer opp vedtak om innkjøps- og tilsetningsstopp, og som nøye vurderer når ein skal setje inn vikar. Det fortel om utfordringa å finne nok vikarar, og kvalifiserte vikarar er nesten ikkje å oppdrive. Og ikkje minst fortel det om ein organisasjon som framleis slit med til dels høgt sjukefråvær, noko som er krevjande å stå i, både for tilsette og ikkje minst leiarane som har ansvar kvar dag å syte for ei forsvarleg drift.

Avvik pr. ansvarsområde

Ansv	Ansvar (T)	Rekneskap	Rev.budsj	Avvik i kr.
200	Oppvekstsjef	6 419 371	5 801 464	617 908
210	Rektor Askvoll skule	16 965 443	17 748 738	-783 296
211	Rektor Atløy skule	4 243 659	5 053 337	-809 678
212	Rektor Bulandet skule	6 407 932	6 871 589	-463 657
213	Rektor Gjelsvik skule	6 258 209	6 458 903	-200 694
250	Rektor Askvoll kulturskule	1 031 677	1 181 156	-149 480
271	Styrar Røverompa barnehage	6 193 405	6 118 802	74 603
272	Styrar Nipa barnehage	3 048 607	3 165 243	-116 636
273	Styrar Gjelsvik barnehage	2 981 590	2 763 105	218 485
274	Styrar Holmedal barnehage	2 430 096	2 514 582	-84 486
276	Styrar Bulandet barnehage	1 883 342	1 901 669	-18 327
277	Styrar Stongfjorden barnehage	1 936 958	1 971 218	-34 260
280	Biblioteksjef	880 739	922 984	-42 245
		60 681 028	62 472 791	-1 791 763

200 Oppvekstsjef

Det er framleis to forhold som gjer at avviket på dette ansvaret er relativt stort. Det eine kjem av større utgifter enn budsjettert til kjøp av tenester frå andre (både kommunar og private institusjonar) knytt til spesialundervisning for born i skulealder. Det andre forholdet knyter seg til vaksenopplæring, der deler av tilskotet frå staten til norskopplæring for vaksne framandspråklege med rett til dette no er sett på fond. Dette tilskotet er delvis øyremerkte opplæring av einskildpersonar, og denne må fullførast innan 3/5 år. Kommunen får mest tilskot det første året, og må difor setje av deler av dette til norskopplæringa dei to påfølgjande åra.

210 Askvoll skule

Hovudgrunnen til skulen sitt avvik kjem i hovudsak av dei grunnane som er nemnt i den generelle delen ovanfor. Ein har fått inn vel 750.000 kroner meir i refusjon enn budsjettert, samstundes som ein ikkje har sett inn vikar fullt ut for alt fråværet. Dessutan er vikarar som regel løna lågare enn den dei er inne som vikar for. At det har vore innkjøpsstopp syner og tydeleg att i reduserte driftsutgifter ved skulen. Endring i satsane på SFO, samt fleire elevar som har nytta tilbodet, har ført til at inntektene der er om lag 40.000 kroner høgre enn budsjettert.

211 Atløy skule

Rekneskapen for skulen syner eit relativt stor overskot. Som for Askvoll skule kjem dette av meir refusjon (frå sjukeløn, fødselspengar og andre kommunar) enn det som er budsjettert. Desse tre postane utgjer til saman ei meirinntekt på om lag 800.000 kroner. Auken i vikarutgiftene er langt mindre enn dette, og i tillegg har det vore ufaglærte inne i stillingane. Dei ufaglærte har i fylgje rektor gjort ein god og tilfredsstillande jobb, men slike løysingar gjev likevel meirarbeid for dei andre i kollegiet og for leiinga på skulen. Om lag 1/3 av auken i refusjon kjem frå andre kommunar. Timetalet tildelt til dei elevane dette gjeld har variert noko slik at det har vore vanskeleg å leggje inn eksakte tal. Rektor seier at i samband med innsparringar har dei likevel «elevens beste» i fokus og prøver så langt det let seg gjere at dette ikkje går for mykje ut over elevane, og då særleg dei med spesielle behov.

212 Bulandet skule

Også for denne skulen syner rekneskapen eit relativt stort overskot. Også her er refusjon sjukeløn langt høgre enn budsjettert (vel 500.000 kroner) pga langtidssjuka tilsette, samstundes som ein forholdsvis sett har hatt rimeleg vikararbeidskraft. Elles har skulen eit klart mindreforbruk på forbrukspostane pga innkjøpsstoppen, og har dessutan spart mykje på vikardugnadsarbeid, utført av mange. På slutten av året vart ein dessutan klar over ei feilbudsjettering på konto 10500 Anna løn trekkpliktig godtgjersle. Her har det dessverre kome til ein 0 for mykje i budsjettet slik at det vart sett av 120.000 kroner i staden for 12.000. Så lenge skulen berre har hatt normale utgifter på dette området, har ein såleis spart inn om lag 100.000 kroner her. Elles kjem også SFO-drifta med eit mindreforbruk, både pga auka brukarbetaling og mindre lønsutgifter enn budsjettert.

213 Gjelsvik skule

Samla har skulen ei innsparring på 200.000 kroner i høve den gjevne ramma for 2014. I motsetning til dei andre skulane har Gjelsvik eit lågt sjukefråvær, og har samstundes vore svært nøysame med bruk av vikarressursen. Utgifter til vikarløn er difor også den største enkeltinnsparringa i budsjettet. Elles har trongen for assistent vorte mindre enn budsjettert, og inntektene på SFO har også her vore høgre etter omlegging av betalingssatsane. Det er berre på teneste drift og vedlikehald av bygning at ein har eit overforbruk, og dette kjem av større lønsutgifter til reinhald enn det som er budsjettert. I fylgje reinhaldsplan i 2012 skulle samla stillingsstorleik reduserast, men dette har førebels ikkje vorte iverksett.

250 Askvoll kulturskule

Innsparringa på Kulturskulen kjem av mindre aktivitet og mindre lønsutgifter i 1. halvår enn budsjettert. Som ein fylgje av dette har ein også mindre inntekter frå brukarbetaling dette året. Etter at rektor vart tilsett frå august månad, er tenesta no på det nivået som lønsmidlane tillet.

271 Røverompa barnehage

Barnehagen kjem dette året ut med eit mindre underskot, noko som først og fremst kjem av at ein framleis slit med forholdsvis høgt sjukefråvær med ditto bruk av vikar. Situasjonen er likevel under langt betre kontroll enn for berre eit par år sidan, takka vere eit aktivt arbeid frå fleire partar, og ikkje minst frå leiinga i barnehagen. Det er store avvik både på fastløn, vikarutgifter og ekstrahjelp, men dette vert i stor grad oppvege med auka inntekter frå mellom anna foreldrebetaling, refusjon sjukeløn og refusjon frå andre kommunar. Elles har det ikkje vore sett av midlar i budsjettet for 2014 til m.a. ekstrahjelp, overtid og trekkpliktige godtgjersler sjølv om slike utgiftene er der. Dette har ein teke omsyn til i nytt budsjett for 2015.

272 Nipa barnehage

Barnehagen sitt overskot på om lag 116.000 kroner kjem primært av noko mindre budsjettert refusjon frå annan kommune enn det ein har fått inn. Elles er det ein del avvik på både fastløn og vikarutgifter, men dette vert i stor grad oppvege av auka inntekt på refusjon frå sjuke- og fødselspengar. I samband med innreiking av ny barnehageavdeling måtte ein kjøpe inn heilt naudsynt utstyr frå inventarposten fordi pengane som var sett av til dette i investeringsbudsjettet gjekk med til å dekke auka byggjekostnader. Overforbruket på inventar-kontoen har likevel gjennom året vorte oppvege av mindreforbruk på andre driftspostar. Brukarbetalinga er noko mindre enn budsjettert.

273 Gjelsvik barnehage

Barnehagen kjem ut med eit underskot på 218.000 kroner. Dette skuldast i hovudsak at eininga har eit relativt høgt sjukefråvær der refusjonar berre dekkjer deler av desse utgiftene. Barnehagen har teke tak i problemstillinga, og ein vonar etter kvart å sjå resultat av dette arbeidet også på rekneskapstala. Elles er inntektene frå brukarbetaling noko mindre enn det som er budsjettert, og skule/barnehage har frå dette året laga eit system for utgiftsfordeling av fellesutgifter mellom seg. Dette slo ut i noko høgre driftsutgifter for barnehagen enn tidlegare, noko som det vert teke høgde for i neste års budsjett.

274 Holmedal barnehage

Barnehagen har eit overskot på vel 84.000 kroner. Dette kjem i det vesentlege av meir inntekter frå refusjon sjukeløn og fødselspengar enn auken i utgifter til fastløn og vikar. Brukarbetalinga er og litt høgre enn budsjettert.

276 Bulandet barnehage

Barnehagen held seg greitt innanfor gjeva budsjettramme med eit mindre overskot på vel 18.000 kroner sjølv om det er store avvik på ein del einskildpostar. Det er eit forholdsvis stort avvik på løn til vikar, men dette vert oppvege av auka refusjon frå sjukeløn, lågare utgifter til fastløn og auka inntekt frå foreldrebetaling, slik at ein om lag går i balanse. Det er likevel gjennom innsparing på drift av bygningen som fører til eit overskot. I store deler av 2014 har ein ikkje hatt fast reinhaldar sjølv om ein har prøvd å lyse etter dette fleire gonger. Difor er det brukt langt mindre til løn reinhaldar enn budsjettert.

277 Stongfjorden barnehage

Barnehagen har eit overskot på vel 34.000 kroner. Dette kjem først om fremst av mindre forbruk av løn til vikar enn budsjettert. Ein har også fått inn meir refusjon frå staten (til vidareutdanning psykisk helse) enn det som var rekna med. Utgiftene til reinhald trekkjer i den andre retninga sidan desse er noko høgre enn budsjettert.

280 Biblioteksjef

Biblioteket kjem ut med eit overskot på vel 44.000 kroner. Dette kjem først og fremst av at det vart redusert med ei 50% stilling på biblioteket i løpet av 2014. Det meste av den innsparinga vart likevel teken i samband med budsjettjustering etter 1. halvår. Ein har også her vore lojal i høve innkjøpstoppa og vore tilbakehalden med bruken av driftsmidlane i budsjettet.

Kristen Holt
kommunalsjef oppvekst

5.3 NAV – ansvar 355

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-634 532	-57 109	-904 452
Utgifter	4 862 280	4 570 260	5 080 447
Sum NAV	4 227 748	4 513 151	4 175 995

Årsrekneskapen viser at NAV hadde eit mindreforbruk i høve revidert budsjett på kr. 285.403,-. I samband med revidert budsjett fekk NAV tilført kr 200.000,-. Årsaka til at vi har eit overskudd ved utgangen av året er at vi hadde ei vakant stilling nokre månader .

Kommentar til dei ulike tenestene

12010 Administrativ leiding

NAV- leiaren er statleg tilsett og kommunen betalar sin del av utgiftene til staten. Tenesta er i balanse.

24200 Råd, rettleiing og sosialt førebyggjande arbeid

Denne tenesta omfattar løn og utgifter knytt til dei kommunalt tilsette, karriererettleiar, tilskot til krisesenter og lisensar. Rekneskapen syner eit mindreforbruk på kr 129.264,-. Mindreforbruket kjem av at ei stilling var vakant i nokre månader.

24250 Sosialkontor (kontordrift)

Mindreforbruket på kr 69 270,- . Refusjon til stat for 4. kv. er ikkje medrekna og vert ugiftsført på 2015.

24300 Råd, rettleiing og sosialt førebyggjande arbeid (rus)

På denne tenesta var det til gode eit mindre beløp; kr 8000,- .

27600 Kvalifiseringsordninga

Det er eit mindreforbruk på tenesta med kr 171.000,- og midlane er nytta til inndekking av overforbruk på teneste 28100.

28100 Økonomisk sosialhjelp

Rekneskapen viser eit samla forbruk på denne tenesta med kr 2 198 677,- . Det er eit overforbruk på kr 154 600,- i høve revidert budsjett. Men overforbruket vert dekkja inn av midlar til gode på kvalifiseringsprogram.

NAV Askvoll 13. mars 2015

Åse Rivedal Solheim

5.4 HAFS Interkommunale barnevern – ansvar 360

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-247 792	-226 000	-325 936
Utgifter	3 632 075	3 805 566	3 262 519
Sum Hafs barnevernteneste	3 384 283	3 579 566	2 936 583

Barneverntenesta sine inntekter er hovudsakleg refusjon frå Bufetat på fosterheimsutgifter i forsterka fosterheimar, i tillegg til barnebidrag frå foreldre med born i fosterheim. Kommunen betalar ein eigenandel for kvar forsterka fosterheim og utgifter ut over eigenandelen kan bli dekkja gjennom refusjon frå Bufetat. Inntekta er difor avhengig av utgiftene kommunen har knytt til dei forsterka fosterheimane og vil difor kunne variere når tal fosterborn, deira behova, og utgifter knytt til fosterheimane endrar seg. I 2014 var inntekta knytt til dette om lag kr 20 000 større enn budsjettet. Når det gjeld utgifter viser driftsrekneskapen (teneste 24410) ei innsparing på om lag kr 170 000 for Askvoll. Innsparinga kjem hovudsakleg av eit mindreforbruk på løn, blant anna på grunn av vakanse i ei stilling i haust. Auken på innsparinga frå tidlegare rapportering kjem av ny avtale med Fylkesmannen om bruk av statlege lønnsmidlar på 2014, som tidlegare vart rekna med å bli overført til 2015. I tillegg er det ei generell innsparing på fleire mindre poster.

På tiltaksbudsjetta er dei samla utgiftene hovudsakleg som budsjettet.

Charlotte Willemoes
barnevernsleiar

5.5 Helse og omsorg – ansvar 400-450

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-24 719 231	-17 823 143	-18 382 339
Utgifter	99 734 559	95 862 228	91 289 257
Sum helse og omsorg	75 015 328	78 039 085	72 906 918

Mindreforbruk : kr. 3 023 757

Nedadforståande oppsett syner meir-/mindreforbruk innan dei tenestene som ligg under ansvar 400- 450 : helse- og omsorgsetaten.

Avvik per ansvar :

	Rekneskap	Rev.budsjett	Avvik
400 Helse- og omsorgssjef	-5 466 764,44	-1 339 506,87	4 127 258
410 Seksjon helse	11 079 005,68	10 524 368,17	- 560 050
420 Seksjon heimetenester	13 850 872,44	14 244 107,22	393 235
430 Seksjon vernepleie og sosiale tiltak	15 142 631,40	14 534 265,99	- 608 365
440 Seksjon I Askvollheimen	16 589 539,94	16 229 371,41	- 360 168
450 Seksjon II Askvollheimen	23 814 630,87	23 846 479,21	31 848

Komentarer til ansvar og teneste :

Ansvar 400 :

12010 Administrativ leing

Meirforbruk grunna kjøp av naudsynt innventar.

23402 Tryggleiksalarmar

Tryggleiksalarm er sjølvfinansierande; utan utgifter for kommunen. Ein har gått litt i minus grunna manglande brukarbetaling.

25300 Helse- og omsorgstenester i institusjon

Meirforbruk skuldast bruk av konsulent ang. ress.krevjande tenester, og kostnadar knytt til lynnedslag ved Askvollheimen.

25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande

Meirinntekter skuldast auka refusjon ang. ress.krevjande tenester, både for 2013 og 2014.

25500 Medfinansiering av somatiske pasientar

Meirforbruk på kr : 472 000 skuldast etterberekning frå 2013.

Det er ikkje kjøpt tenester hjå helseføretak.

26110 Drift og vedlikehald av institusjonslokale

Meirforbruk skuldast naudsynte reparasjonar ved Askvollheimen, og auka energiutgifter. Teneste som i utgangspunktet ikkje er budsjettert; utgifter til overtid vakmeister og div. reparasjonar.

26550 Drift og vedlikehald av kom. disp. bustader

Har ikkje budsjettt, skulle vore ført på anna teneste(25 400).

Positivt avvik skuldast i hovudsak auka refusjon for særleg ressurskrevjande tenester.

Ansvar 410 :

23100: Aktivitetstiltak for barn og unge.

Bruk av bundne fond på kr 110 167,- . Rekneskap i 0.

23200: Førebygging helsestasjon og skulehelseteneste

Overskot på kr. 6 100,-. Har vore lite brukt i alle år. Men vore viktig for Helsestasjonen at budsjetttet har stått der for å vise at tenesta faktisk kostar noko. Men altså lite brukt

23210: Helsestasjon/skulehelseteneste

Meirforbruk på kr 4 864,25

Overforbruk på løn med kr 68 188,75 (inkl. sosiale utgifter)

23230 Jordmorteneste

Overskot på kr. 37 313,78.

23301 Folkehelsekoordinator

Overskot på kr. 18 286,33

23310 Miljøretta helsevern

Meirforbruk på kr. 11 849,80.

Kjøp av teneste, interkommunale einingar dyrare enn budsjettert

Kr 2 331,- (inkl. mva) gjeld ein vassprøve tatt på Stongfjorden skule/barnehage.

Kommuneoverlege som bestilte prøva og etter noko diskusjon måtte vi ta kostnaden.

23460 Nærmiljøsentralen

Overskot på kr 2 684,02.

Meirforbruk lønn kr. 15 595,-

24110.000 Legesenter

Meirforbruk 46 469,03. Lønsposter totalt om lag i 0.

Store annonseutgifter i samband med tilsetting av ny fastlege. Kr. 27 633,- meir enn budsjettpost.

11650 andre oppgåvepliktige godgjersle gjeld alle tillegg, legar. Overforbruk med kr. 106 816,-. Skuldast auke i godtgjersle frå 01.07.14.

24110.320 Helsehuset

Overskot kr 11 009,06

24130/24150 Lækjarvakt/medisinsk nødmeldeteneste

Meirforbruk kr 112 874,-

Det var ikkje budsjettert med støtte til SYS-IKL-overgrepsmottak på kr. 18 340,-

Sluttrekning for 2013 på kr. 30 908,-, medisinsk nødmeldeteneste ført på 2014.

24160 Fysioterapi

Meirforbruk kr. 73 487,18

Skuldast i hovudsak tre ting: Driftstilskot til private fysioterapeuter auka med kr. 20 000,- og at det var budsjettert med fastlønstilskot for to fysioterapeutar heile året. For den eine fekk vi berre for eit halvt år. Dessutan årleg kostnad til Eninvest som det ikkje var budsjettpost for.

25400 Psykiatrisk sjukepleieteneste

Meirforbruk på kr. 387 237,18. Skuldast kjøp av teneste frå Førde kommune på kr. 381 026,80.

Seksjon helse totalt: meirforbruk på kr 560 049,-

Vurdering: Meirforbruket skuldast kjende årsaker. Rekneskapen totalt viser nøktern bruk.

Ansvar 420:

25400 Kjerneteneste knytta til pleie og omsorg i heimen og bufellesskap

Mindreforbruk på kr 393 000,-, skuldast redusert innleige av vikar ved sjukdom, permisjonar og anna fråvær. Har i tillegg gjennomført sparetiltak.

Ansvar 430:

23410 Avlastning, støttekontakt, ferietilbud

Ungdommar på folkehøgskule, ekstra avlastning og auka dekking av reiseutgifter fører til eit forbruk som ikkje er budsjettert.

Samla meirforbruk på denne tenesta på kr 365 000,-

23420 Aktivitetssenter for funksjonshemma

Mindreforbruk på 126 000,- dette skuldast bruk av assistentar som vikarar. Flytting av personale frå aktivitetssenteret ved fråver av brukarar, personale har då vore nytta i butenesta.

23450 Transportteneste

Teneste som skal gå i null; dette er midlar som vi får tilført frå fylkeskommunen.

25410 Hjelp i avlastningsbustad

Meirforbruk skuldast overtid v/treningsopphald, og manglande personale. Følge til kontrollar m.m. Kr 80 000 er nytta til konsulent for å sjå på ressurskrevjande brukarar.

25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande

Meirforbruk er knytt til utrykning på kvilande vakt. Følge til og frå sjukehus. Ekstra tiltak i samband med følge til og frå dagsenter f.eks. Overtid ved spesielle høve knytt til ressurskrevjande brukar.

25460 Omsorgsløn

Meirforbruk omsorgslønn på ca 30 000,-

Totalt meirforbruk i Bu og miljøtenesta for 2014 er kr 608 000,-

Ansvar 440 :**23400 Aktivisering / støttetjenester eldre og funksjonshemma**

Lite mindreforbruk

25300 Pleie, omsorg, hjelp og rehabilitering i institusjon – Smia/Fløyen/Omsorg

Mindreforbruk skuldast omkonteringar frå institusjon tilbufellesskap.

I praksis hadde tenesta eit meirforbruk

25400 Kjerneteneste knytta til pleie og omsorg i heimen og bufellesskap –**Smia/Fløyen/Omsorg**

Meirforbruk skuldast omkonteringar frå institusjon tilbufellesskap.

26100 Institusjonslokale

Meirforbruk skuldast løn til vikarar og auka bruk av reingjeringsmateriell.

Meirforbruk på kr. 360 000,- ved ansvar 440 skuldast stort sett overbelegg ved institusjonen, det er knytt opp til auka bruk av personalressurssar og løn.

Ansvar 450 :**23401 Matservering / matombering – eigen bustad**

Manko på kr.129000,- skuldast at ein del av brukarbetalinga ført på ansvar 400 teneste 25400. Har litt meirforbruk på matvarer, men tenesta er totalt sett i bra balanse.

25300 Pleie, omsorg, hjelp og rehabilitering i institusjon – Kårstova/Natt

Meirforbruk skuldast omkonteringar i høve kjøkken, og bruk av vikar grunna stort fråvær.

**25400 Kjerneteneste knytta til pleie og omsorg i heimen og bufellesskap –
Rask/Solstova**

Mindreforbruk skuldast feilføring av inntekter knytt til kjøkken og rasjonell drift.

Ansvar 450 har eit mindreforbruk på ca. kr. 32 000,-, noko som tyder på at budsjettet er bra tilpassa den daglege drifta.

Kommentarar til mindreforbruk/forbruk innan helse- og omsorgsetaten for 2014 :

Innrapportering særleg ressurskrevjande tenester (brukarar), ansvar 400 :

Askvoll kommune hadde for 2014 budsett med kr. 5,7 mill i refusjon for særleg ressurskrevjande tenester, forventa refusjon for 2014 er om lag 7,5 mill. kr. Dette skuldast at ein ved hjelp av konsulent har funne måtar å dokumentere faktiske utgifter knytt til brukarar, som ein ikkje har nytta tidlegare. Det vert også sendt inn etterkrav om refusjon for 2013, kravet er på kr. 2 368 000,-. Samla sett er utgiftene til ressurskrevjande brukarar for 2014 på nærare 17 mill. kr. Det er i tillegg fleire brukarar som vi ikkje får refusjon for. Dette pga at dei ikkje kjem over innslagspunktet for refusjon.

Meirforbruk innan seksjon helse, ansvar 410 :

Skuldast i hovudsak brukar i annan kommune som Askvoll kommune betalar for, det er sett fram krav om tilbakebetaling frå Askvoll kommune si side. Det er også meirforbruk innan lækjarvakt/legeteneste og fysioterapi. Ved seksjon helse er det gjort betydelege endringar ang. kostnader for 2015.

Mindreforbruk innan seksjon heimetenesta, ansvar 420 :

Skuldast redusert innleige av vikar ved sjukdom, permisjonar og anna fråvær. Har i tillegg gjennomført sparetiltak.

Meirforbruk innan seksjon bu- og miljøteneste, ansvar 430 :

Skuldast meirforbruk for teneste for støttekontaktar og avlastning på nesten kr. 200 000,-. Ein ser at det er stadig fleire eldre demente som har behov for støttekontakt, i mangel av anna tilbod. Det er også eit generellt meirforbruk knytt til ress.krevjande brukarar.

Overbelegg ved Askvollheimen, ansvar 440 og 450 :

For 1. halvår 2014 var det eit stort overbelegg ved Askvollheimen. Ein har i snitt hatt 4 pasientar meir enn dei faste 49 plassane ved Askvollheimen. Dette førte til store utlegg til vikarar, eininga har i løpet av 2014 hatt 780 liggedøgn på overbelegg. Dette har vore heilt naudsynt for å kunne gje pasientane eit forsvarleg tilbod. Hausten 2014 har det ikkje vore brukt ekstra personell, sjølv om talet på pasientar til tider har vore høgre enn dei 49plassane som vi har ved Askvollheimen.

Hausten 2014 vart det sett inn inn sparetiltak innan etaten, grunna ein såg at drifta var dyrare enn budsett. Ein ser klart at dette har hatt effekt, personalet har jobba hardt med å redusere utgiftene.

Ytterlegare kommentarar vil føreligge i årsrapporten for 2014.

Askvoll 15.03.2015

Stein Helle
Kommunalsjef helse og omsorg

5.6 Felles landbrukskontor Askvoll og Fjaler – ansvar 510

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-2 212 104	-2 399 112	-2 412 281
Utgifter	3 901 440	4 378 036	4 114 093
Sum landbruksforvaltninga	1 689 336	1 978 924	1 701 812

Rekneskapen for 2014 syner eit innsparing i høve til budsjett på kr 289.588

Utgifter

Lønsutgiftene er blitt redusert på grunn av at ein av dei tilsette ved landbruksetaten blei overflytta til andre kommunale tenester i 3-4 mnd., utan at det vart innlegd vikar.

Innkjepsstoppen er blitt lojalt oppfylt og har ført til innsparingar.

Inntekter

Tilskot til dekking av kommunen sine kostnader til veterinær vart større enn budsjettert.

Samla vurdering

Landbruksforvaltninga si vurdering er at innafor dei ressursane som er brukte har etaten gjennomført dei arbeidsoppgåvene som etaten er pålagt på ein god og forsvarleg måte. Det må presiserast at innafor skogforvaltning er fleire arbeidsoppgåver skjøve fram i tid på grunn av at ei fagstilling har vore ubemannad i 3-4 mnd. i 2014.

Geir Grytøyra
Kommunalsjef landbruk

5.7 Teknisk avdeling – ansvar 640

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-12 379 223	-10 259 718	-11 928 129
Utgifter	19 325 359	16 629 851	18 230 959
Sum teknisk drift	6 946 136	6 370 133	6 302 830

Gjennomgang mht. poster der avvik er ca. kr. 100.000,- med kommentar.

TENESTE		REKNESKAP	REV. BUDSJETT	AVVIK
33210	Drift- og vedlikehald vegar	2 594 019	2 974 643	380 624
34000	Produksjon vatn	2 817 079	1 873 669	-943 410
34500	Distribusjon av vatn	-3 753 306	-3 793 500	-40 194
35000	Avløpsrensing	110 039	1 060 500	950 461
35300	Avløpsnett/innsamling av avl.	-385 291	-1 431 514	-1 046 223
		6 946 137	6 370 133	-576 004

Teknisk drift har brukt mindre midlar enn budsjettert innanfor område som veglys, kaier, grøntområde, brannvern og ikkje minst kommunale vegar. Kostnad med kommunale vegar er vanskeleg å berekne pga. vintervedlikehald. Likevel viser gjennomgang at forbruket har vore moderat innanfor denne delen av drifta.

Teknisk drift har eit stort meirforbruk spesielt innanfor vatn. Innanfor vatn og avlaup må samanheng i forhold til sjølvkostberekning, bruk av fond etc. vurderast nærmare for å få til ei meir riktig budsjettering.

Disponible midlar 2014: 6 370 133

Brukte midlar 2014: 6 946 137

- **Meirforbruk: 576 004 i forhold til budsjettert ramme.**

Vurderingar:

- Kommunal veg – Stikkord er mild vinter og sparing på sommarvedlikehold.
- Der er andre utgifter i samband med sjølvkost som ikkje framgår av budsjettområdet vatn og avlaup (eks.vis kapitalkostnader). Der er utarbeidd note i rekneskapet knytt til sjølvkostområde vatn og avlaup. Må gå grundigare gjennom materialet for å få fram samanhengane for å avdekke kva som er grunnlag for dei store avvika.

Tertialrapport rekneskapsrapport pr. 31.08.14:

Teknisk drift – vaktmestersentral har ei mindre overskriding ut frå gjennomgang 31.08.14.
(vatn meirforbruk 150-200.000, avlaup eit mindre overforbruk, brann meirforbruk inntil kr. 100.000,-, vil truleg ha midlarar igjen på veg)

Område med meirforbruk vert forklart nærmare i kommande årsrapport.

Askvoll 25.03.15

Per Jan Ryland
-Teknisk sjef -

5.8 Bygg og eigedomsavdelinga-ansvar 660

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-9 654 619	-8 580 750	-9 358 478
Utgifter	10 934 364	9 713 973	10 094 572
Sum bygge og eigedomsavd.	1 279 745	1 133 223	736 094

Rekneskapet 2013 viste eit underforbruk på 380 000,- som kom som følgje av manglande utbetaling til konsulenthjelp ved utarbeiding av arealdelen av kommuneplanen. Desse utgiftene kom i 2014. For å halde budsjettet vart det som følgje av dette redusert på vedlikehaldet av kommunale eigedomar.

Det er nytta 123 000,- meir til konsulenttenester i samband med utarbeiding av kommunedelplan for Atløysambandet enn det som er dekkja inn ved bruk av bundne fond og refusjon, og som dermed har gått på budsjettet til bygg- og eigedomsavdelinga. Det vert vist til vedtak i Kommunestyret i sak 070/09, 026/11 og 067/12.

Teneste 22120-220 Drift og vedlikehald av skular og barnehagar

Det vart nytta ca 100 000,- mindre til drift og vedlikehald av skular og barnehagar enn budsjettert.

Teneste 26110-550 Drift og vedlikehald av institusjonslokale og kommunalt disponerte bustadar

Det vart nytta mindre til drift- og vedlikehald samt at husleigeinntektene vart større enn budsjettert. Dette medførte eit avvik på ca 450 000,- i høve til budsjettet.

Teneste 30100 Plansaker

Avvik på 430 000,- i høve til budsjettet. Dette skuldast i hovudsak utgifter i samband med arealdelen av kommuneplanen som kom i 2014 i staden for 2013. Det er i tillegg nytta meir til konsulentar for handsaming av private reguleringsplanar enn budsjettert. Inntektene for plansakshandsaming var 50 000,- mindre enn budsjetter grunna overskriding av sakshandsamingsfristen som medfører redusert gebyr.

Teneste 30200 Byggesakshandsaming og seksjonering

Mindre avvik frå budsjett

Teneste 30300 Kart og oppmåling

Det er teke inn 50 000,- meir i gebyrinntekter enn budsjettert. Samstundes er det eit etterslep på utbetaling i samband med kjøp av oppmålingstenester, slik at denne tenesta syner eit positivt avvik på 100 000,-.

Når det gjeld Helsehuset og Ekspedisjonsbygget var det budsjettert med for høge leigeinntekter (279 000,-). Det er elles nytta noko meir til drift og vedlikehald av rådhuset enn budsjettert (45 000,-).

Elles er det mindre avvik på tenestene.

Konklusjon: Overforbruket skuldast i hovudsak utbetaling til konsulent for utarbeiding av kommunedelplan for Atløysambandet.

Askvoll 13.03.2015

Liss Merete Lien

Konst. bygg- og eigedomssjef

5.9 Finansielle føremål – ansvar 900

	Rekneskap 2014	Rev. Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter	-192 067 560	-191 286 000	-185 404 020
Utgifter	23 321 005	17 803 088	20 470 590
Sum finansielle føremål	-168 746 555	-173 482 912	-164 933 430

Teneste 17000 årets premieavvik/17100 amortisering premieavvik tidlegare år

Etter råd frå KLP vert pensjonsutgiftene budsjettert med netto pensjonsutgifter på den einskilde eining. Ved rekneskapsavslutning blir premieavviket fordelt på einingane etter den faktiske pensjonskostnaden. Overskytande premieavvik kr. 776 426,- (inkl. amortisering) er ført på ansvar 900. Både budsjett og rekneskap for desse tenestene og pensjonsutgiftene på den einskilde eining, vert justert ved årsavslutninga. Summane er derfor ikkje råd å samanlikne med opphavleg budsjett.

Teneste 17200-Pensjon

Iflg. KOSTRA skal tilskot pensjonskontoret og tilskot sikringsordning (KLP) kr. 47 734,- førast på teneste 17200. Budsjettet er endra tilsvarende da desse kostnadane er ein del av total utgiftsføring av pensjon.

Teneste 17300 Diverse fellesutgifter

Iflg. KOSTRA skal, bruk av premiefond (KLP) kr. 1 925 653,- førast på teneste 17300. Budsjettet er endra tilsvarende da desse kostnadane er ein del av total utgiftsføringa av pensjon.

Teneste 26550-Drift og vedlikehald kom. disp. bustadar

Det er etter gjennomgang av Askvoll kommune sine fordringar sett av kr. 200 000,- for å kunne dekke evt. framtidige tap på krav.

Teneste 28320 Tilskot og formidlingslån til Husbanken

Som fylgje av ny avtale med Sparebanken Sogn og Fjordane (juni 2013), som forvaltar etableringslåna til Askvoll kommune, må vi no betale for tenesta dei utfører. For 2014 utgjorde dette kr. 28 800,- som ikkje var budsjettert.

Teneste 80000 skatt på inntekter formue/84000 statleg rammetilskot

Skatteinntekter og rammetilskot vart samla kr. 288 021,- meir i inntekt enn budsjettert. Dette er inkludert kr. 500 000,- som kommunen fekk i ekstra skjønnsmidlar. Kommunen har i budsjett og budsjettendringar i 2014 fylgt dei prognosane som kjem frå KS.

Teneste 87000 renter/utbytte og lån

Renteutgifter kr. 254 031 lågare enn budsjettert.

Renteinntekter kr. 133 545,- høgare enn budsjettert.

Vekting av minste tillatte avdrag (jf. kommuneloven §50 nr. 7) viste at Askvoll kommune skulle betale 7,8 mill. kr. i avdrag i 2014. Det vart derfor betalt inn og bokfør kr. 400 000,- meir i avdrag enn budsjettert.

Statstilskot/investeringstilskot vart 133 545,- lågare enn budsjettert, skyldast at utbetaling av rentekompensasjon for rehabilitering av Askvoll skule ikkje blir utbetalt før i 2015.

Teneste 87000 totalt viser eit meirforbruk på kr. 435 554,-

Teneste 88000 interne finanstransaksjonar

Dekning av tidlegare års meirforbruk er ført lik revidert budsjett kr. 2 633 932,- I tillegg er det renteinntekter på næringsfond og viltfond ført som avsetning til bundne fond med totalt kr. 46 261,-, Dette var ikkje budsjettert, men er lovpålagt.

Teneste 899000 årets rekneskapsmessige resultat
Mindreforbruk for 2014 på kr 5 093 570,- er ført her.

Nina Haugstad
Økonomisjef

6. SJUKEFRAVÆR

Legemeldt sjukefråvær i Askvoll kommune. I tillegg kjem bruk av eigenmeldingar på ca 1,4%				
2010	2011	2012	2013	2014
6,6%	6,9%	5,7%	7,4%	7,9%

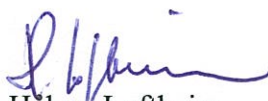
7. LIKESTILLING

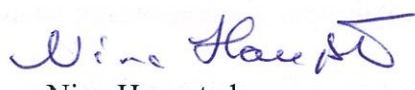
Leiargruppa består av 5 menn og 5 kvinner pr. 31.12.14

Totalt sett utgjør kvinner om lag 86% av dei tilsette i Askvoll kommune, og arbeidar hovudsakleg innanfor tradisjonelle yrke. Talet på menn er lågt på fleire område, og spesielt innan omsorgsyрка.

Kommunen har ikkje sett i verk spesielle tiltak for å betre kjønnsbalansen, men dette er med som eit moment ved fleire tilsetjingar og på andre område der ein har høve til å motverke skeiv kjønnsbalanse.

Askvoll, 31. mars 2015


Håkon Loftheim
-Rådmann-


Nina Haugstad
-Økonomisjef-

Askvoll kommune
v/ kommunestyret

kopi:

kontrollutval
formannskap
rådmann

Dykkar ref.:

Vår ref. :
At

Arkivkode :
216

Journalnr. :
025/2015

Dokumentdato:
15.04.2015

REVISJONSMELDING 2014.

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Askvoll kommune per 31.12.2014 som syner eit positiv netto driftsresultat på 5,894 mill. kroner. Etter at det er teke omsyn til interne finanstransaksjonar, viser driftsrekneskapen eit mindreforbruk på 5,094 mill. kroner. Det ligg til kommunestyret å disponere mindreforbruket.

Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Årsrekneskapen består av balanse per 31. desember 2014, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege nytta rekneskapsprinsipp og andre noteopplysningar.

Leiinga sitt ansvar for årsrekneskapen

Leiinga er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal bokføringskikk, 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 følgje av misleghald eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje 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 of Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå 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, derunder 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 gjev ei dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjons-handlingar som er hensiktsmessige etter omstenda, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, 57 61 26 40 eller
57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, 57 61 26 48;
- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Askvoll, Naustdal, Gaular, Askvoll, Gulen
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47
Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46
- evt. mobiltlf. 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;
- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

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 tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering:

Sjølvkostutrekningane for vatn og avlaup har ikkje i seg alle relevante kostnader. Det vert vist til Askvoll kommune si eiga orientering om dette.

Konklusjon:

Etter vår meining er årsrekneskapen i det alt vesentlege avlagt i samsvar med lov og forskrift og gjev ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Askvoll kommune pr. 31. desember 2014, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta pr. denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal bokføringsskikk i Noreg.

Uttale om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen i det alt vesentlege stemmer med regulert budsjett. Vi viser til kommunelova §§ 46 og 47 om årsbudsjettet sin bindande verknad både for drifts- og investeringspostane, der det er stilt krav om budsjettreguleringar når føresetnadane vert endra gjennom året. Vi syner til rådmannen si årsmelding der det er gjort greie for budsjettavvik.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som omtala ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen i det alt vesentlege er konsistent med årsrekneskapen og i det alt vesentlege er i samsvar med lov og forskrift.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Askvoll 15.04.2015



Asgeir Tveit
Asgeir Tveit
Kommunerevisor I

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Askvoll kontrollutval

(Utkast frå SEKOM-sekretariat)

Askvoll kommunestyre

Dato: 12.05.2015
Vår referanse: 15/711
Arkiv: FE-216

Uttale til rekneskapen for Askvoll kommune

Rekneskapen 2014 for Askvoll kommune er handsama i kontrollutvalet 12.5.2015.

Grunnlaget for kontrollutvalet si handsaming har vore:

- Rekneskapen 2014
- Årsmelding 2014 frå rådmannen datert 31.3.2015
- Revisjonsmeldinga datert 15.4.2015

Driftsrekneskapen er avslutta med rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 5.094 mill

Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Kommunestyret vedtek disponering av mindreforbruket.

Kontrollutvalet viser til presiseringa i revisjonsmeldinga om at sjølvkostutrekningane for vatn og avlaup ikkje har i seg alle relevante kostnader, og det vert vist til Askvoll kommune si eiga orientering om dette.

Kontrollutvalet tilrår at rekneskapen for Askvoll kommune vert godkjent.

Askvoll kontrollutval,

Jorunn Ringstad, leiar

Ole Andreas Myrstad

Ruben Fedøy

Kjellaug Mikalsen

Fritz Hugøy

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 013/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/142
---	-------------------------	-------------------------------

Reglement for Askvoll kontrollutval med reglement for høyring

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
14.04.2015	Gjeldande reglement for kontrollutvalet i Askvoll kommune frå 2006	2120
14.04.2015	Svar frå rådmannen om utarbeiding av nytt reglement for Askvoll kontrollutval, datert 14.4.2015	2108
14.04.2015	Framlegg til nytt reglement for Askvoll kontrollutval	2117
14.04.2015	Framlegg til reglement for høyring i Askvoll kontrollutval	2118

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

1. Framlegg til nytt reglement for Askvoll kontrollutval datert 14.4.2015, vert vedteke.
2. Framlegg til reglement for høyringar i Askvoll kontrollutval datert 14.4.2015, vert vedteke.

Saksutgreiing:

Reglementet for kontrollutvalet i Askvoll er frå 2006, og i § 5 står det at møta skal haldast for lukka dører.

Kommunelova § 77 nr. 8 om at møta i kontrollutvalet skulle haldast for lukka dører vart oppheva 1. juli 2013. Dette inneber at den alminnelege regelen om møteoffentlegheit i § 31 også vil gjelde for kontrollutvalet.

SEKOM-sekretariat held difor på med gjennomgang av reglementa for kontrollutvala i dei 15 kommunane som vi føl opp. Tanken er at reglementa skal vere oppdaterte og i samsvar med gjeldande lovverk før valet. (Kommunelova sine reglar gjeld sjølv om ikkje ordlyden i det lokale reglementet er endra).

Nokre kommunar har i samband med nytt reglement også vedteke reglement for høyring i kontrollutvalet. Det er eit reglement som ein truleg ikkje har bruk for ofte, men kan vere greitt å ha dersom det skulle dukke opp sak der høyring vert nytta.

Framlegget som SEKOM-sekretariat har utarbeidd, er ei omsetjing frå bokmål til nynorsk av reglement som ligg i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin «Veileder for høyringer i kontrollutvalgene». Ved sidan av omsetjing, er det gjort små endringar. Her er [lenke til rettleiaren](#) for høyring i kontrollutval, som FKT har utarbeidd.

I samråd med leiaren for kontrollutvalet, legg vi fram ei samla sak med framlegg til nytt reglement for Askvoll kontrollutval og reglement for høyringar i kontrollutvalet.

Rådmannen har ikkje innvendingar mot at SEKOM-sekretariat førebur sak om endra/nytt reglement for Askvoll kontrollutval.

Reglement for kontrollutvalet i Askvoll kommune

§ 1 Virkeområde

Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommunar og fylkeskommunar (kommuneloven) og forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar vedteken av Kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004, gjeld i sin heilskap for kontrollutvalet sitt virke

§ 2 Kontrollutvalet

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føra løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, herunder påsjå at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet skal mellom anna syte for at det vert utført rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Kontrollutvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

§ 3 Målsetnad

Kontrollutvalet skal sikra den allmenne tillit til at dei kommunale oppgåver vert ivareteke på best mogeleg vis ved å mellom anna påsjå at :

- Kommunen brukar ressursar til å løyse oppgåver som samsvarar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.
- Ressursbruken og verkemiddela til kommunen er effektive i høve til dei mål som er sett på området.
- Lov- og regelverk vert etterlevd i den kommunale forvaltninga
- Styringsverktøyet og verkemiddela til kommunen er føremålstenelege.
- Resultata i tenesteproduksjonen er i samsvar med kommunestyret sine føresetnader.
- Kommunen sitt årsrekneskap, særrekneskap og prosjektrekneskap vert revidert på ein trygg måte

§ 4 Val- og samansetting

Kontrollutvalet skal ha fem medlemmer. Minst eit av medlemmene skal veljast frå kommunestyret sine medlemmer.

Utvalet sin leiar og nestleiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama.

§ 5 Sakshandsaming

Dersom utvalet sjølv ikkje har vedteke noko anna, skal møta haldast for lukka dører. Det er ikkje høve til telefonmøte eller liknande.

Framlegg til vedtak som vert fremja av medlemmer under utvalet sine møter skal vere skriftlege.

Innkalling til møte vert å sende til utvalet sine medlemmer, varamedlemmer, ordførar, adm.sjef og oppdragsansvarleg revisor. Desse har og krav på møteprotokoll.

§ 6 Kontrollutvalet sine oppgåver

- Kontrollutvalet avgjer saker som gjeld utvalet sitt ansvarsområde(mynde) og oppgåver etter kommunelova kap. 12, forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutval så lenge desse reglane ikkje legg avgjerslemynde til kommunestyret. Kontrollutvalet gjev innstilling til kommunestyret i dei saker som kommunestyret skal slutthandsame. Dette gjeld årsmelding frå kontrollutvalet, forvaltningsrevisjonsrapportar og andre rapportar. I rekneskapssaker gjev kontrollutvalet uttale. I slike saker gjer kommunestyret vedtak når revisjonsmelding og uttale frå kontrollutval føreligg etter innstilling frå formannskap.
- Kontrollutvalet skal påsjå at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. For å utføre dette tilsynsarbeidet er det naudsynt at revisjonen legg fram planar for sitt revisjonsarbeid i Askvoll kommune. Desse planane må fremjast for utvalet til handsaming. Vesentlege avvik skal oppdragsansvarleg revisor rapportere direkte til utvalet. Sekretariatet vil i båd høve vera sakshandsamar.
- Kontrollutvalet gjev innstilling direkte til kommunestyret i saker som gjeld val av revisjonsordning og val av revisor.
- Utgifter som gjeld tilsyn og kontroll skal skiljast ut som eigne postar, ein for revisjonshonorar, ein for sekretariathonorar og ein for drift av kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal også utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet, jfr §18 i forskrift om kontrollutval i kommunar.

§ 7 Bruk av sakkyndig hjelp

Når ein situasjon krev det kan Kontrollutvalet hente inn sakkyndig hjelp utover bistand frå sekretariat og revisjon. Utvalet har og mynde til å samarbeide med politiet i etterforskinga av konkrete saker.

§ 8 Iverksetting

Reglementet tek til å gjelde frå den dato det er vedteke av kommunestyret.

Fra: Håkon Loftheim
Sendt: 14. april 2015 08:50
Til: Audhild Ragni Vie Alme
Kopi: 'Ringstad Jorunn'
Emne: SV: Reglement for Askvoll kontrollutval

Eg har ingen innvending til det.



Håkon Loftheim
rådmann
Tel. 57 73 07 03 | Mob. 913 89 474



Please consider the environment before printing this email

Fra: Audhild Ragni Vie Alme
Sendt: 14. april 2015 08:48
Til: Håkon Loftheim
Kopi: 'Ringstad Jorunn'
Emne: SV: Reglement for Askvoll kontrollutval

God morgon 😊

Sidan vi ikkje har fått noko tilbakemelding, går vi ut frå at rådmannen ikkje har innvendingar mot at SEKOM-sekretariat førebur sak om nytt reglement for Askvoll kontrollutval , og reglement for høyringar i kontrollutvalet. Saka vert lagt fram for Askvoll kontrollutval på neste møte 12. mai, før den skal til endeleg handsaming i kommunestyret.

Med helsing

Audhild Ragni Vie Alme
Rådgjevar

SEKOM-sekretariat

Mobil: +47 97170064
Tlf jobb: 57612785
E-post: arva@sekom.no <<mailto:arva@sekom.no>>
Hafstadvegen 42,Pb 338,6802 Førde

Fra: Audhild Ragni Vie Alme
Sendt: 9. februar 2015 11:21
Til: 'Håkon Loftheim'
Kopi: 'Ringstad Jorunn'
Emne: Reglement for Askvoll kontrollutval

Hei 😊

Etter det eg kan sjå er det vedtekne reglementet for Askvoll kontrollutval frå 2006, og dermed ikkje er oppdatert i høve endring i kommunelova § 77 nr. 8 om opne møte, gjeldande frå 1.7.2013.

Har de innvendingar mot at SEKOM-sekretariat førebur sak om nytt reglement for Askvoll kontrollutval? Vedlagt fylgjer mal som har vore nytta i andre kommunar.

I nokre kommunar har dei også vedteke reglement for høyringar i kontrollutvalet, så tar det også med viss de meiner dette er aktuelt for Askvoll kontrollutval?

Ber om tilbakemelding innan **1.3.2015**.

Med helsing

Audhild Ragni Vie Alme
Rådgjevar

SEKOM-sekretariat

Mobil: +47 97170064

Tlf jobb: 57612785

E-post: arva@sekom.no <<mailto:arva@sekom.no>>

Hafstadvegen 42,Pb 338,6802 Førde

Utkast frå SEKOM !

Dato: 14.04.2015
Vår referanse: 15/706
Arkiv: FE-033

Reglement for Askvoll kontrollutval

Lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommunar og kommunar (Kommunelova) i tillegg til "Forskrift om revisjon" og "Forskrift om kontrollutval" fastsett av kommunaldepartementet den 15. juni 2004 med heimel i nemnde lov er bindande og gjeld i sin heilskap.

§ 1 Kontrollutvalet sitt føremål

Kontrollutvalet skal føre tilsyn med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret, irekna å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Utvalet skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til kommunen, og at kommunen leverer sine tenester og utfører sitt mynde effektivt og målretta i samsvar med lov, forskrift og andre reglar samt kommunestyret sine føresetnader og vedtak. Utvalet skal vere eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

Det er berre kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalet oppgåver utanom dei oppgåvene som er lovfesta.

§ 2 Val – samansetjing

Kontrollutvalet skal ha 5 medlemar. Det skal veljast minst 3 varamedlemar. Minst ein av medlemane skal veljast blant kommunestyret sine medlemar. Dei andre medlemane vert valde på fritt grunnlag.

Leiar og nestleiar vert valde på fritt grunnlag (bør vere medlem i kommunestyret).

Leiaren bør veljast frå eit av partia/gruppene i kommunestyret som ikkje har ordførar.

Kontrollutvalet skal veljast som første utval etter val av formannskap, ordførar og varaordførar, jamfør kommunelova § 17.

Ved val av medlemar og varamedlemar skal omsynet til representativitet i kommunestyret særleg ivaretakast. Det bør vidare leggjast vekt på å få medlemar og varamedlemar med god erfaring frå arbeidet som folkevald. Om mogeleg bør omsynet til kontinuitet blant medlemane i kontrollutvalet ha merksemd ved valet.

Utelukka frå val er ordførar, varaordførar, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem av kommunal nemnd/utval med mynde til å ta avgjersle på kommunen sine vegne og tilsette i kommunen. Det same gjeld den som leiar eller har leiande stilling i, eller er medlem av styret eller

bedriftsforsamling for eit selskap mv. som kan vere gjenstand for selskapskontroll, jf kommunelova § 77 nr. 5.

Utover dette gjeld kommunelova sine reglar om val av faste utval.

Valretten ligg til kommunestyret.

§ 3 Kontrollutvalet sine oppgåver - Arbeidsområde og saksgang

Kontrollutvalet sine oppgåver er gitt i kommunelova kap. 12 forskrift om kontrollutval og forskrift om revisjon. Kommunestyret kan be utvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på sine vegne.

Kontrollutvalet skal i følgje kommunelova sørge for at følgjande oppgåver vert utført:

- Rekneskapsrevisjon, sjå til at rekneskapa vert revidert på ein trygg måte, gje uttale til årsrekneskapa for kommunen og sjå til at revisor og kommunestyret sine merknader vert fylgt opp.
- Forvaltningsrevisjon, som er systematiske vurderingar av kommunen sin økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Kontrollutvalet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som skal leggjast fram for kommunestyret. Utvalet skal rapportere resultata av gjennomførte forvaltningsrevisjonar til kommunestyret.
- Selskapskontroll, som inneber å føre kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap. Kontrollutvalet utarbeider plan for selskapskontroll. Vidare skal utvalet sørge for å få gjennomført selskapskontrollar i samsvar med planen, og rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskapskontrollar.
- Granskingar eller undersøkingar. Kontrollutvalet kan på eige initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskingar eller undersøkingar av kommunen si verksemd.

Kontrollutvalet skal, innan utgangen av året etter nytt utval er på plass, legge fram Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll til kommunestyret. Det er kommunestyret som vedtek desse planane.

Kontrollutvalet skal vedta årsmelding for eiga verksemd. Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret.

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet har eit ressursgrunnlag som er tilpassa utvalet sine oppgåver og ansvarsområde. Kontrollutvalet gir tilråding om budsjett for drift av kontrollutvalet. Denne tilrådinga vert av formannskapet vurdert innarbeidd i formannskapet sitt samla framlegg til budsjett. Tilrådinga frå kontrollutvalet skal følgje budsjettsaka til kommunestyret.

Kontrollutvalet har fullmakt til å omfordele budsjettet mellom tenester/ansvar.

§ 4 Møte og sakshandsaming i kontrollutvalet – Saksgang

Ordinære møte vert avvikla i samsvar med fastsett møteplan for kontrollutvalet. Kontrollutvalet sine møte er opne. Lukking av møta må skje etter gjeldande lovverk.

Møteinnkalling vert sendt ut ei veke før møte til medlemmane i utvalet, med kopi til ordførar, rådmann, revisor og varamedlemar.

Møta vert i utgangspunktet avvikla på kommunehuset, men kan leggst til andre stader når kontrollutvalet finn dette formålstenleg.

Kontrollutvalet gjer alle sine vedtak i møte. Det vert ført protokoll frå møta i utvalet. Protokollen vert godkjent i møtet. Protokollen vert sendt utvalsmedlemene, varamedlemene, revisor, ordførar og rådmann i etterkant av møta på e-post. Protokollen vert lagt ut på heimesida til kommunen og sekretariatet.

Melding om vedtak i kontrollutvalet vert sendt til rett instans i etterkant av møta.

Utvalet kan avvikle ekstraordinære møte når det er behov for det. Leiaren tek avgjerd om ekstraordinært møte skal gjennomførast.

Innkalling til ekstraordinære møte kan skje med kortare, men høveleg varsel enn for ordinære møte.

I særlege tilfelle kan utvalet gjennomføre kontrollutvalsmøtet som videokonferanse , telefonmøte eller på liknande måte, men det må sikrast at sakene får ein forsvarleg handsaming og at omsynet til ope møte kan ivaretakast.

Rådmannen eller tilsett i kommunen kan kallast inn til møte i kontrollutvalet for å svare på spørsmål om faktiske forhold eller klargjere eit saksforhold. Rådmannen skal alltid orienterast dersom tilsette vert kalla inn til utvalet.

Kontrollutvalet eller einskildmedlemar av utvalet kan delta i andre møte, studiereiser, synfaringar, konferansar og samlingar m.v som eit ledd i tilsynsansvaret, og få dekning av tapt arbeidsforteneste, reiseutgifter m.v etter kommunen sine reglar for slik deltaking. Kontrollutvalet fastset sjølv omfanget innanfor eige budsjett.

§ 5 Møte- og talerett

Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet.

Ansvarleg revisor, eller den han peikar ut, har møte- og talerett i kontrollutvalet.

Kontrollutvalsleiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret i samband med handsaming av saker lagt fram av kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har høve til å møte i representantskapsmøte og generalforsamlingar til selskap som er 100% kommunalt eigde og som kommunen eig eller er medeigar i. Kontrollutvalet har ikkje talerett i desse møta.

§ 6 Sekretariat

Kontrollutvalet skal ha ei eiga sekretariatsordning som er tilpassa utvalet sitt behov. Sekretariatet skal ha kompetanse til å støtte kontrollutvalet på alle funksjonsområda til utvalet.

Sekretariatsfunksjonen kan ikkje leggst til kommunen sin administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgåver for kommunen kan ikkje utøve sekretariatsfunksjon for kontrollutvalet. Det same gjeld medlemmar av kontrollutvalet eller kommunestyret.

Tilsette i sekretariatet skal vere uavhengig av administrasjonen i kommunen og uavhengig til kommunen sine revisorar.

Kommunestyret fastset kva sekretariatsordning kontrollutvalet skal ha etter tilråding frå kontrollutvalet.

Sekretariatet sine oppgåver

Sekretariatet skal sjå til at dei saker som skal handsamast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidd og gjev tilråding til utvalet i sakene.

Sekretariatet sørgjer for at innkalling og føring av møtebok i samband med møta i kontrollutvalet.

Sekretariatet skal sjå til at kontrollutvalet sine vedtak, og kommunestyret sine vedtak i saker som kontrollutvalet fremjar for kommunestyret, vert effektuerte.

Sekretariatet skal følgje opp at saker som gjeld kontrollutvalet sitt ansvar og sine oppgåver etter lov og forskrift vert ivareteke og forsvarleg løyste. Kontrollutvalet kan leggje andre arbeidsoppgåver til sekretariatet i den grad lov eller forskrift ikkje er til hinder for dette.

Sekretariatet har fullmakt til å ta avgjerd i samråd med leiar i saker som er kurante der det haster med ei avgjerd med melding til utvalet i neste møte.

Sekretariatet kan, i samråd med leiar, tinge ekstraordinære kontrollhandlingar når det haster å få sett i gang kontrollen.

Sekretariatet kan, i samråd med leiar, kalle inn til ekstraordinært møte i kontrollutvalet når dette er naudsynt.

§ 7 Revisjon

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet kan evaluere revisjonsordninga og tilpasse denne til lovmessige krav og kommunestyret sitt tilsynsbehov.

Kontrollutvalet legg opp til revisjonsordning tilpassa kommunestyret sitt tilsynsbehov. Kommunestyret vedtek revisjonsordning og val av revisor etter tilråding frå kontrollutvalet.

Utkast frå SEKOM !

Dato: 14.04.2015

Vår referanse: 15/707

Arkiv: FE-033

Reglement for høyring i Askvoll kontrollutval**§ 1. Verkeområde og føremål**

1. Kontrollutvalet kan halde høyringar innan sitt ansvarsområde. Med høyring vert meint eit møte i kontrollutvalet der ein mottar munnlege forklaringar frå personar som er bedne om å møte for å få belyst ei spesiell sak eller eit saksområde.
2. Føremålet med reglementet er å sikre kontrollutvalet og kommunestyret sitt informasjonsbehov i kontroll saker og ei god framdrift i høyringa, samtidig som omsynet til dei innkalla sin rettstryggleik vert ivareteken.
3. Kontrollutvalet sine høyringar skal haldast i tråd med dette reglementet.

§ 2. Førebuing av høyring

1. Kontrollutvalet kan med vanleg fleirtal bestemme at det skal haldast høyring i ei kontrollsak, og kven som skal kallast inn for å møte. Høyringa skal i utgangspunktet vere open, men kontrollutvalet kan likevel med vanleg fleirtal bestemme at heile eller deler av høyringa skal vere lukka. Avgjerda om heilt eller delvis å gjennomføre høyringa for lukka dører må grunngjevast med gyldig lovheimel.
2. Kontrollutvalet må klart definere føremålet med høyringa og kva utvalet ventar å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalet ha ein forventning om kva lærdom som kan trekkast ut av høyringa kontra bruk av andre verkemiddel.
3. Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet særskilde saksførebuaende møte. Kontrollutvalet bør gå gjennom dei problemstillingane som ein ønskjer å belyse, med sikte på å gjere utspørjinga mest mogeleg effektiv. Utvalet må også ta stilling til kor mykje bakgrunnsinformasjon som er naudsynt å innhente for gjennomføringa. Vidare bør det fastsetjast ein framdriftsplan for høyringa.
4. Under dei saksførebuaende møta bestemmer kontrollutvalet kven som skal veljast som hovudutspørjar under høyringa, jf § 4 tredje ledd. Kontrollutvalet kan i tillegg til hovudutspørjar, også velje fleire utspørjarar blant utvalet sine medleamar. Valet av hovudutspørjarar bør skje ut frå omsynet til å få saka allsidig belyst.

§ 3. Den innkalla si stilling

1. Rådmannen har møteplikt ved innkalling til høyring. Andre tilsette i kommunen kan kallast inn direkte for å møte i høyring. Rådmannen skal i slike tilfelle alltid varslast, og gjevast høve til å vere til stades. Spørsmål stillast direkte til den innkalla, men rådmannen skal gjevast høve til å supplere forklaringa om ønskjeleg.
2. Eksterne aktørar kan inviterast til å møte til høyring for å gje opplysningar.

3. Den som kallast inn / inviterast til å møte til høyring, skal varslast i så god tid som mogeleg. Innkallinga skal opplyse om den eller dei saker som kontrollutvalet ønskjer forklaring om. Kopi av dette reglement skal leggst ved. Det skal vidare opplysast om at høyringa skal vere open, og om at det skal skrivast referat. Dei som møter skal ha tilgang til kontrollutvalet sine saksdokument med mindre reglar om unnatak frå offentleg innsyn / teieplikt tilseier noko anna.
4. Dersom eit spørsmål ikkje kan svarast på utan å røpe opplysningar som er underlagt lovbestemt teieplikt, bør den innkalla gjere kontrollutvalet merksam på dette. Den innkalla kan be kontrollutvalet om å få forklare seg heilt eller delvis for lukka dører. Dersom eit slikt spørsmål kjem opp, skal kontrollutvalet avbryte høyringa, og handsame spørsmålet i lukka møte.
5. Den innkalla skal ha høve til å peike ut ein person som vedkomande møter saman med. Den innkalla har rett til å konferere med denne personen før svar på spørsmål. Dersom møteleiar gir høve til dette, kan også denne personen supplere forklaringa til den innkalla. Dersom den som møter saman med den innkalla krev honorar, må dekking av slike utgifter avklarast på førehand.

§ 4. Gjennomføring av høyringa

1. Kontrollutvalet sin leiar skal innleiingsvis orientere om temaet for høyringa og dei prosedyrar som gjeld. Leiaren ser til at spørsmåla held seg innanfor det tema som er oppgitt, og at den innkalla sin rettstryggleik vert ivareteken.
2. Før kontrollutvalet startar utspørjinga, skal den innkalla gjevast inntil 10 minutt til å gi sin versjon av saka. Leiaren kan utvide den innkalla si taletid i den grad det vert sett på som naudsynt for å opplyse saka.
3. Høyringa vert innleia med at den valde hovudutspørjar stiller sine spørsmål. Deretter får dei andre medlemene i kontrollutvalet ordet til spørsmål i den rekkefølge dei ber om dette. Etter at utspørjinga er ferdig, skal den innkalla gjevast høve til å gi ein kort sluttkommentar.
4. Meiningsutveksling mellom kontrollutvalet sine medlemar skal ikkje finne stad under høyringa. Medlemene skal heller ikkje kommentere dei svar som vert gjevne, anna enn der dette går inn som ein naturleg del av eit oppfølgingsspørsmål. Upassande eller fornærmande åtferd eller spørsmål er ikkje tillate. Dette skal påtalast av møteleiar.
5. Eit medlem av kontrollutvalet kan krevje at høyringa vert avbroten for at kontrollutvalet skal behandle den vidare framdrifta, inkludert framlegg om at høyringa skal avsluttast eller halde fram for lukka dører. Kontrollutvalet kan berre ta mot teiepliktbelaagde opplysningar for lukka dører. Under open høyring må kontrollutvalet sine medlemar ikkje gjengi eller vise til opplysningar som er underlagt lov- eller instruksfesta teieplikt.

§ 5. Etterarbeid

1. Kontrollutvalet skal utarbeide rapport frå høyringa. Rådmannen skal gjevast høve til å uttale seg til rapporten, jf koml § 77 nr 6. Rådmannen sin uttale skal ligge ved rapporten.
2. Rapporten vert send over til kommunestyret for slutthandsaming, med innstilling frå kontrollutvalet.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 014/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-202	Arkivsaknr.: 15/181
---	-------------------------	-------------------------------

Finansiering av reparasjon av Stongfjorden Bedehusapell 2009/10

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
04.03.2015	Brev datert 16.2.2015 frå styret for Stongfjorden Bedehusapell: Finansieringa av reparasjon av Stongfjorden Bedehusapell 2009-10	1842

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Saka vert lagt fram utan tilråding til vedtak.

.

Saksutgreiing:

Askvoll kontrollutval har motteke brev datert 16.2.2015 frå styret for Stongfjorden Bedehusapell, som omhandlar finansiering av reparasjon av Stongfjorden Bedehusapell.

SEKOM-sekretariat var usikker på om dette var ei sak som skulle handsamast i kontrollutvalet, då saker som gjeld Askvoll sokneråd ikkje er sak for kontrollutvalet men Kyrkjeleg fellesråd. Vi kontakta difor Sissel Hestad Vie medlem/kasserar i styret for Stongfjorden Bedehusapell for avklaring 6. mars.

Sissel Hestad Vie kom med tilbakemelding 9. mars, om at styret for Stongfjorden bedehusapell ynskjer at kontrollutvalet ser på saka.

Ho vart gjort merksam på at det då berre var vedtaket i formannskapet sak 135/13 Søknad frå Askvoll sokneråd om endring av investeringsbudsjett, der kontrollutvalet kunne vurdere om det var gjort formelle feil, for alt som gjeld Askvoll sokneråd ligg utanfor kontrollutvalet sitt arbeidsområde.

Vi informerte om at neste møte i Askvoll kontrollutval er 12. mai, og at rådmannen vert innkalla for å orientere kontrollutvalet om handsaming av saka i formannskapet.

Leiar og nestleiar i Askvoll kontrollutval er leiar og nestleiar i Askvoll sokneråd, og kontrollutvalet vil vurdere om dei er ugilde til å handsame denne saka.

Stongfjorden, 16.2.2015

Askvoll Kommune

v/Kontrollutvalet

Finansieringa av reparasjon av Stongfjorden Bedehuskapell 2009/10.

Stongfjorden Bedehuskapell har to eigarar. Sakristi og tårn er eigd av Askvoll Kommune/soknerådet og midtskipet er eigd av Stongfjorden Bedehuskapell/ Indremisjon.

Styret for Stongfjorden Bedehuskapell ynskjer at Kontrollutvalet skal sjå gjennom saksgangen i finansieringa som er gjort då sakristiet i Stongfjorden Bedehuskapell vart reparert i 2009/10 etter vannskade.

Askvoll Kommune søkte den 15.1.2010 om rentekompensasjonslån frå Husbanken pålydande kr 433.000,00 til planlagte tiltak som overflatebehandling, gulv/tak/vegger/vindauge/tårn. (sjå vedlegg)

Askvoll Kommune har vedteke å nytte kr 250.000,- av regjeringa sin tiltakspakke til opprusting av Stongfjorden Kapell. I Askvoll sokneråd sin økonomiplan for 2009 -2012 vert restaureringa av Stongfjorden Kapell prioritert på 1. plass. (sjå vedlagde kopi frå utskrift av møteboka 23.03.2009 til Askvoll sokneråd)

Askvoll Sokneråd søkte 13.10.13 om å omdisponere kr 250 000,- til Holmedal Kyrkje og Kvammen Kapell og grunngjev søknaden med at Stongfjorden Kapell er ferdig finansiert med rentekompensasjon frå Husbanken og bundne fond. Dette vart godkjent og vedteke i Formannskapet 14.11.13.

13.aug. 1990 får Stongfjorden Kapell og Askvoll Kyrkje ein arv frå Kamilla og Anna Stang. Ein arv som skulle delast likt mellom Askvoll Kyrkje og Stongfjorden Kapell. Stongfjorden Kapell sin del av arven var på kr 271.961,80. Askvoll Kyrjekontor har ikkje kunne skaffe protokollføringa som vart gjort når arven vart tildelt oss, eventuelt til kva den skal brukast. Kopi av testamentet ligg ved.

I 2014 (sjå vedlagte kontoutskrift på arven) har Askvoll Sokneråd tatt ut kr 206.617,00 av den del av arven som er tildelt Stongfjorden. Ingen i styret for Stongfjorden Bedehuskapell vart varsla. I ettertid får vi opplyst at det er betaling for reparasjonane som er gjort i 2009/10. Vi har ikkje fått noko kopi av vedtaket som er gjort her.

På møte i Askvoll Sokneråd 23.3.09 var det gjort eit vedtak på at kr 21.450,- kunne takast av arven til dekning av kostnadsrapporten frå Edvin Helle. Dette vedtaket fekk vi tilsendt kopi av.

Reparasjonen i 2009/10 var på Askvoll Kommune sin eigardel av huset.

Askvoll Kyrkjekontor har i fleire år vore kjend med at tårnet på kapellet var i dårleg forfatning. Vi var lovd maling vist jobben vart tatt på dugnad, for det var ikkje pengar å få frå soknerådet. Vi såg det som nødvendig at slikt arbeid måtte utførast av fagfolk og Rune Hovden vart leigd inn sommaren 2014. Det var i tillegg gjort ein god del dugnad. Vi undrast kvifor kr 250.000,- øyremerka Stongfjorden vart omdisponert når nødvendig arbeid måtte gjerast her. Fakturaen på kr 82.675,00 er betalt av Stongfjorden Indremisjon. Soknerådet ville ikkje ha noko med fakturaen å gjere, endå det gjaldt deira eigardel av huset. Dei ville også ha fått igjen m.v.a. Hovden utførte samstundes arbeid på midtskipet. Denne fakturaen var på kr 59.500,00.

Vi ynskjer at Kontrollutvalet ser på denne saka då vi stiller oss uforståande til at arven skal betale reparasjonen utført i 2009/10. Iflg. vedlagde dokument er dette allereie finansiert og oppgjort.

6 vedlegg.

Kopi til Revisor Asgeir Tveit

Med helsing

Styret for Stongfjorden Bedehuskapell

Greta Holmar.

Greta Holmar

Knut Ole Holmar.

Knut Ole Holmar

Magnhild Osland

Magnhild Osland

Liv Stang.

Liv Stang

Sissel Hestad Vie

Sissel Hestad Vie

~~og ligg i sofa~~. Bekr til Uslaug foreb - tek. 5/11-90

TESTAMENT

UNDERTEGNEDE SØSKEN, ANNA JENSINE STANG, FNR. 110306.39830, OG KAMILLA PETRINE STANG, FNR. 111096.72663, SOM IKKE HAR LIVSARVINGER, BESTEMMER HERVED SOM VÅR SISTE VILJE AT DEN AV OSS SOM LEVER LENGST, SOM ENEARVING SKAL ARVE ALT SOM DEN AV OSS SOM DØR FØRST, ETTERLATER SEG.

NÅR LENGSTLEVENDE AV OSS DØR, SKAL ALL VÅR FORMUE DELES LIKT MELLOM STONGFJORDEN KAPELL OG ÅSKVOLL KIRKE. SOKNERÅDET BESTEMMER DA HVORDAN MIDLENE SKAL BRUKES.

STONGFJORDEN, DEN 13. AUGUST 1990.

Anna Jensine Stang
.....
ANNA JENSINE STANG

Kamilla Petrine Stang
.....
KAMILLA PETRINE STANG

SOM SÆRSKILTE TILKALTE VITNER BEKREFTER VI AT OVENSTÅENDE TESTAMENT I DAG, MENS VI BEGGE VAR TIL STEDE SAMTIDIG, BLE LEST OPP LANGSOMT OG TYDELIG FOR ANNA JENSINE STANG OG KAMILLA PETRINE STANG, SOM SÅ VEDKJENTE SEG DET SOM SIN SISTE VILJE OG SELV SKREV UNDER DOKUMENTET.

VI UNDERSKRIVER ETTER ~~ETTER~~ ØNSKE FRA ANNA JENSINE STANG OG KAMILLA PETRINE STANG OG MENS DE BEGGE ER TIL STEDE, LIKSOM VI BEKREFTER AT DE BEGGE HELE TIDEN HAR HATT FULL, NORMAL DØMMEKRAFT.

STONGFJORDEN, DEN 13. AUGUST 1990.

Oddvar Indrebo...

F. 050242.47130
BOR: 6980 ASKVOLL



Liv G. Stang
.....

F. 311234.46294
BOR: 6970 STONGFJORDEN

Hett kopi stadfesta

Sign.:
Fjordane tingrett

Qe. del. Q



Søknad om rentekompensasjon for kyrkjebygg og kyrkjeinventar

10/40-1
10/278
614

1. Søkjar

Org.nr. (9 siffer) 964968330	Kommunenamn Askvoll kommune	Telefon på dagtid 57730703	Mobiltelefon 90975450
Postadresse Boks 174	Postnr. 6988	Poststad Askvoll kommune	E-postadresse hakon.loftheim@askvoll.kommune.no
Kontaktperson Håkon Loftheim			

2. Kyrkjeieigar og prosjektopplysningar

Orgnr. (9 siffer) 976996267	Kyrkjeieigars namn Normisjon og Askvoll kommune	Bygnings-id i kyrkjebyggdatabasen (9 siffer) 142900501
Postadresse boks 14	Postnr. 6988	Poststed Askvoll kommune
Kontaktperson May-Wenche Fossmark	Telefon 57730602	E-postadresse kyrkjeveerje@askvoll.kyrkja.no
Kyrkjenamn Stongfjorden bedehusapell	Prosjektnamn	
Soknenamn Askvoll	Ligg det føre finansieringsplan ☒ Ja ☐ Nei	
Er kyrkja av Riksentikvaren ☐ Frøda ☐ Verna/llsteført ☐ Anna		
Er bygningen godkjend som kyrkje etter kyrkelova §17 ☒ Ja ☐ Nei		
Pårekna kostnad 433.000	Pårekna ferdigdato 2010	Er prosjektet registrert i kyrkjebyggdatabasen ☐ Ja ☒ Nei
Planlagde tiltak (Set kryss for tiltak som er omfatta av søknaden)		
☐ Konservering/restaurering Inventar/utsmykning/Lettere	☐ Restaurering/erstatning av orgel	☒ Gulv/tak/vegger/vindauge/tårn
☐ Lettere tilgjengeleg for funksjonshemma	☒ Overflatebehandling (ekstraordinært vedlikehold)	☐ Fundament/grunnmur/drenering
☐ Brann-/tjuverisikring	☐ Takrenner/nedløp	☐ Elektrisk anlegg
☐ VVS		
☐ ENØK		
☐ Anna		
Kort beskrivelse av prosjektet. Lekkasjar som har medført store oppbulingar og råteskader mellom kor-/sakristidelen og kyrkjeerommet. På våpenhuset er det roteskader på vannbord og takbeslag. I underetasjen er det fuktskader i himling mot sakristiet i høgda over.		

3. Store prosjekter (Pårekna kostnad over kr. 1.000 000,-)

Store prosjekt som ikkje blir ferdigstilt same året som dei blir sette i gang, kan delast i inntil tre mindre prosjekt (to delprosjekt og eitt sluttprosjekt). Krav til utbetaling av kompensasjon er det same som for mindre prosjekt.

Delprosjekt 1	Antatt kostnad	Antatt ferdigdato	Delprosjekt 2	Antatt kostnad	Antatt ferdigdato
Sluttprosjekt	Antatt kostnad	Antatt ferdigdato			

4. Underskrift

Når kommunen søker, må søknaden stadfestast av kyrkjeieigar. Når kyrkjeieigar søker, må søknaden stadfestast av kommunen. Underteikna søker stadfester at opplysningane ovanfor er rette, og gir Husbanken fullmakt til å hente inn opplysningar om meg/oss som er nødvendige for å behandle søknaden. Eg/vi er merksame på at feilaktige opplysningar kan føre til at tilskotet kan bli kravd innfridd. Opplysningane kan nyttast til statistiske formål.

Stad Askvoll	Dato 15/1-10	Underskrift kommunen Håkon Loftheim
Stad Askvoll	Dato 15.01.10	Underskrift kyrkjeieigar May-Wenche Fossmark

5. For Husbanken

Dato motteke	Sak nr.	Formål
--------------	---------	--------

fra perm til k.o.

ASKVOLL SOKNERÅD

Utskrift av møteboka

Sak nr. FR 11/09

i møte den 23.03.2009

TILTAKSPAKKE FRÅ REGJERINGA – EKSTRALØYVING FRÅ SOKNERÅDET

Sakstilfang: -Askvoll sokneråd, sak 41/08 av 23.05.2008.
-Siv.ing. Edvin Helle, tilstandsrapport og kostnadsoverslag for restaurering av Stongfjorden kapell av 12.01.2009.
-Askvoll sokneråd, sak 04/09 av 19.01.2009.
-Askvoll kommune, sak KOM-010/09 av 02.03.2009.

Askvoll kommune har vedteke å nytte kr 250.000,- av regjeringa sin tiltakspakke til opprusting av Stongfjorden kapell. Kalkylen viser at kostnaden kan kome opp i ca. kr 430.000,-. I tråd med Askvoll sokneråd sin økonomiplan for 2009 – 2012 vert restaurering av Stongfjorden kapell prioritert på 1. plass.

Soknerådet har eit bunde fond som er øyremerka til Stongfjorden kapell. Det har tidlegare vore drøfta om delar av fondet kan brukast til opprusting av kapellet, og det er gjort vedtak om at kostnaden med tilstands- og kostnadsrapport på kr 21.450,- vert dekkja av fondet. Denne kostnaden er inkludert i den ovanfor nemnde kalkylen.

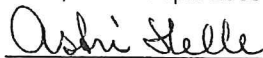
Vedtak:

Dei kalkulerte kostnadene i høve opprusting av Stongfjorden kapell, utover det kommunale tilskotet, vert dekkja av det bundne fondet. Vedtaket var samrøystes.

Utskrift til:

Askvoll kommune
Stongfjorden Indremisjon v/Ruth Skår
Husnemnda v/Knut Ole Holmar
Siving Edvin Helle AS
Askvoll kommunekasse

Rett utskrift av møteboka
Askvoll, den 23. april 2009


Sekretær

24 OKT. 2013

MOTTEKE

Askvoll 13.10.2013

10/40-8
13/7006
614
LÅL

Askvoll sokneråd
v/ Anne Grethe Lien, nestleiar
P.boks 14
6988 Askvoll

Askvoll Kommune
v/ rådmann
6980 Askvoll

Søknad om omdisponering av rentekompensasjonslån frå Husbanken.

Askvoll sokneråd (SR) søker med dette om å få omdisponere rentekompensasjonslån sett av til ulike investeringsprosjekt.

Det som er lagt inn i investeringsbudsjettet f.o.m 2009 er:

2009: 35.000 til Askvoll kyrkjegard, 250.000 til Stongfjorden Kapell, 85.000 til parkeringsplass Gjelsvik gravplass.

2010: 100.000 Askvoll kyrkjegard, 200.000 Holmedal kyrkje, 150.000 Kvammen kapell

2011: Ingen avsetning da tidlegare prosjekt ikkje er/var påbegynt

2012: 1.100.000 Askvoll kyrkjegard (innmeldt behov 1.450.000)

SR søker med dette om å nytte kr. 250.000 avsett til Stongfjorden kapell, fordelt på Kvammen kapell kr. 100.000 og Holmedal kyrkje kr 150.000. Bakgrunnen for dette er at SR klarer å finansiere Stongfjorden kapell med bundne fond øyremerket formålet.

1. Ang. **Kvammen kapell** har vi til no hatt eit overforbruk på kr. 153.581,-. Som finansiering av overforbruket søker vi om kr. 100.000 sett av til Stongfjorden kapell, og resterande sum frå eige vedlikehaldspott.
2. **Holmedal kyrkje** treng å få bytte ut alt av det elektriske anlegget, noko som er vorte pålagt frå SFE. Innhenta anbudspris ligg estimert til kr. 530.000,-
Finansiering til dette er:
Avsett kr. 200.000 til Holmedal kyrkje i 2010.
Kr. 150.000 avsett til Stongfjorden kapell.
Kr. 180.000 avsett til Holmedal kyrkje, bunde fond øyremerka vedlikehald.
3. **Askvoll kyrkjegard.**
SR søker med dette om oppstart av utviding av Askvoll kyrkjegard. Bispedømerådet har godkjent planane. Kyrkjegarden har pr. dags dato i underkant av 10 ledige graver. Vedlagt ligg oversikt over prosjektet i høve utviding, og kommunal godkjenning. Formell godkjenning frå bispedømerådet vert ettersendt snarast.
Finansiering: Midlar sett av i investeringsbudsjettet, på tilsaman kr. 1.235.000,-.

Vennlig helsing

Anne Grethe Lien, nestleiar
På vegne av soknerådet.

SAKSGANG			
Styre, utval, m.m.	Møtedato	Saksnr	Saksansv
Formannskapet	14.11.2013	135/13	HÅL

Saksbeh
Håkon Loftheim

Arkivsaknr
10/40-9

Arkiv
K1-614

Søknad frå Askvoll sokneråd om endring i investeringsbudsjettet

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Askvoll formannskap vedtek med heimel i delegasjonsreglementet kap III, å godkjenne søknad frå Askvoll sokneråd om å omdisponere kr. 250.000,- avsett til Stongfjorden kapell i investeringsbudsjettet for 2010, til følgjande prosjekt:

1. Kr. 100.000,- til utbetring av Kvammen kapell
2. Kr. 150.000,- til delfinansiering nytt elektrisk anlegg i Holmedal kyrkje.

Kva saka gjeld:

Søknad frå Askvoll sokn om endring i økonomiplanen.

Saksutgreiing:

Askvoll sokneråd søker i brev av 13.10.13 om å nytte kr. 250.000 avsett til Stongfjorden kapell, til å dekke auka kostnader med utbetring av Kvammen kapell og nytt elektrisk anlegg i Holmedal kyrkje.

Soknerådet skriv følgjande om dei to prosjekta:

1. *«Ang. Kvammen kapell har vi til no hatt eit overforbruk på kr. 153.581,-. Som finansiering av overforbruket søker vi om kr. 100.000 sett av til Stongfjorden kapell, og resterande sum frå eige vedlikehaldspott.*
2. *Holmedal kyrkje treng å få bytte ut alt av det elektriske anlegget, noko som er vorte pålagt frå SFE. Innhenta anbudspris ligg estimert til kr. 530.000,-
Finansiering til dette er:
Avsett kr. 200.000 til Holmedal kyrkje i 2010.
Kr. 150.000 avsett til Stongfjorden kapell.
Kr. 180.000 avsett til Holmedal kyrkje, bunde fond øymerka vedlikehald»*

Askvoll kommunestyre vedtok i budsjett 2010 å setja av kr.250.000,- til Stongfjorden kapell. Investeringa er finansiert med lån med rentekompensasjon frå Husbanken. Soknerådet har klart å finansiere utbetringa med bundne fond og søker om å få nytte midlane til opprustning av Kvammen kapell og Holmedal kyrkje, som er vorte dyrare enn planlagt.

Vurdering:

Husbanken sine retningslinjer for rentekompensasjon til kyrkjer og kyrkjeinventar, regulerer kven som kan få rentekompensasjon og kva for tiltak det kan gjevast kompensasjon til.

I pkt. 4.2 3. avsnitt står det:

«Det er ikkje et vilkår at prosjektene skal være lånefinansiert for at rentekompensasjon skal kunne gis»

Dette betyr at rentekompensasjonen vert utbetalt etter avlagt rekneskap uavhengig av om prosjektet er finansiert med eigne midlar eller lån. Utbetringa i Stongfjorden er ferdig og rekneskapen er sendt og godkjend av Husbanken.

Rådmannen kan difor ikkje sjå at det er formelle hinder for å omdisponere midlane slik som soknerådet søker om.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.

Retningslinjer om kompensasjon for utgifter til renter til istandsetting av kirker og kirkeinventar.

SAKSDOKUMENT:**Trykte vedlegg:**

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	U	15.01.2010	Husbanken	SØKNAD OM RENTEKOMPENSASJON FOR

Fond. Stongfjorden kapell

Arv, avsett 1994 271691,00

Renter 1994 271,00

UB 271962,00

Innskøt 1995 36,50

Haaland møblar (kjøp av stolar) 1995 -26900,00 ✓**Trekking av benkar i kapellet** 1995 -23017,61 ✓**T. Berg Kjøp av batikkbilde** 1995 -2400,00 ✓

Giro 1995 12851,04

Renter 1995 11612,00 ✓

Renter 1995 290,00 ✓

UB 1995 244433,93

Overføring 1996 15320,06

Kjøp av piano 1996 -36895,00 ✓

Renter 1996 9623,00

Renter 1996 911,00

Gebyr 1996 -8,00

UB 1996 233384,99

Renter 1997 6957,00

Renter 1997 584,00

UB 1997 240925,99**Renter 9 år? Mangler dokumentasjon på** 76432,01 DIFF 01.01.1998-31.12.2006 (9 år)

Snittdifferanse pr år: 8492,44556

Ser ut som at alt her er renter

IB 2007 317358,00

Renter 2007 10785,00 ✓

IB 2008 328143,00

Renter 2008 16685,00 ✓

IB 2009 344828,00

Gåver inn 2009 8800,00 ✓

Renter 2009 7312,00 ✓

Gebyr 2009 -4,00 ✓

Nettgiro Edvin Helle AS 2009 -18750,00 ✓

IB 2010 342186,00

Renter 2010 5786,00 ✓

IB 2011 347972,00

Renter 2011 6603,00 ✓

IB 2012 354575,00

Renter 2012 7196,00 ✓

IB 2013 361771,00

Renter 2013 7188,00 ✓

IB 2014 368959,00

Refusjon til Askvoll kommune 2014 -206617,00 ✓

Saldo pr november 2014 162342,00

Fra kontoutskrift

Info fra kontoutskrifter

Samme prosjekt (invest i 2010-2011)

Total kostnad, kr 225366 (sjå bilag)

gjå lto
elsker. ?

Stongfjorden Kapell

Rapport av 5. juni 2012

Kostnadsoverslag i rapport av 12. januar 2009.

		Utbetaling
		Norvald Gjervik 10.09.2010 8566
		Bjarte England 05.07.2010 13500
		Norvald Gjervik 02.07.2010 44211
		Bjarte England 21.03.2011 31800
		Norvald Gjervik 21.03.2011 54538
		152614
Snekkar og tømrararbeid eks mva	187779	
Uføresett, samt evt rørlegger og elektriker	76762	0
Rapport-fastpris		
Byggeledelse inkl evt planlegging	21450	Siving E Helle AS 15000
	60000	Siving E Helle AS 12679
SUM	345991	180293
SUM inkl mva	432489	225366

Rapporten er noko meir omfattande enn det som er utført.
Dette er m.a utvendig beising, maling/lakk dører og nokre mindre utbedringsarbeid.
Kostnad på desse arbeida er ca 50.000,- eks mva.
Samstundes var det teke høgde for ein del usikre forhold, som viste seg å ikkje vere noko feil med.

Askvoll 5. juni 2012

Edvin Helle

+ bet. av fondet

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 015/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-216	Arkivsaknr.: 15/143
---	-------------------------	-------------------------------

Revisor sin eigenvurdering av uavhengigheit

Vedlegg:

Dok.dato 09.02.2015	Tittel Uavhengighetserklæring Askvoll, KRYSS Revisjon datert 20.1.2015	Dok.ID 1630
-------------------------------	--	-----------------------

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Askvoll kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av revisor sin uavhengigheit datert 20.1.2015 til vitande.

.

Saksutgreiing:

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for Askvoll kommune, har i brev datert 20.1.2015 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit, sjå vedlagde erklæring.

I fylgje revisjonsforskrifta §15 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet. Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som er pliktig til å legge fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Oppdragsansvarleg revisor har vurdert sin uavhengigheit med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i KommuneLOVA § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14. Det er ikkje opplysningar i eigenvurderinga som kan svekke oppdragsansvarleg revisor sin tillit, med omsyn til uavhengigheit og objektivitet, ovanfor Askvoll kommune.

*Kontrollutvalet
i Askvoll kommune*

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Revplan 2015\
Erklæring2015Askvoll

Arkivkode:

216&30

Journalnr.:

003 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT 1428 ASKVOLL KOMMUNE

Innleiing:

Askvoll kommune sin revisor er *Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord*; etablert som eit interkommunalt revisjonssamarbeid, organisert etter Kommunelova § 27, med tilhøyrande samarbeidsavtale og vedtekter. I det daglege nyttar ein forkortinga KRYSS Revisjon. I følge forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt Kontrollutval.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er kun *oppdragsansvarlege* revisorar som *plikter* å legge fram ei skriftleg vurdering for Kontrollutvalet. I KRYSS Revisjon sine revisjonsplanar vil vurdering av uavhengigheita til kvar einskild revisor i kommunen sitt revisjonsteam, inngå som eit eige punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarleg revisor, og dei øvrige revisorar som har befatning med oppdraget, vil ha utarbeida sine særskilde, skriftlege eigenvurderingar, og desse vil ligge som dokumentasjon i planverket og er til eikvar tid gjenstand for ettersyn og kvalitetskontroll frå overordna myndigheit for vårt arbeide.

Både Kommunelova (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) stiller krav til revisor sin uavhengigheit. Krava er nærare beskrivne nedanfor.

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

I flg. Kommunelova § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som gjennomfører revisjonsarbeid ikkje:

1. vere tilsett i andre stillingar i kommunen eller i verksemd som kommunen deltek i
2. vere medlem av styrande organ i verksemd som kommunen deltek i
3. delta i, eller ha funksjonar i annan verksemd, når dette kan føre til at vedkomande sine interesser kjem i konflikt med interessene til oppdragsgjevar, eller på annan måte er eigna til å svekke tilliten til den som føretek revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, sambuar, nære slektningar) som har slik tilknytning til den reviderte at det kan svekke revisor si uavhengigheit og objektivitet.

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

57 61 26 41, evt. mobil: 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobil: 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstad 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil: 91 33 30 46

Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55

Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobil: 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobil: 47 65 50 93

I tillegg stiller lova, § 79, og revisjonsforskrifta, § 14, følgjande begrensningar:

5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine egne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfestar at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikke revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i> <i>I eit kvart forvaltningsrevisjonsprosjekt vert det innteke eit eige avsnitt der vi konkret vurderer vår uavhengigheitsaspekt for KRYSS Revisjon som selskap, og for den/dei medarbeidarar som faktisk og reelt vert involvert i gjennomføringa av forvaltningsrevisjonsprosjektet.</i>

Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Askvoll kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor oppdraget Askvoll kommune.</i>

Revisjonssjef forvaltning, *Charles Litsheim*, forvaltningsrevisor *Stig Årdal* og operasjonell/utøvande finansiell revisor overfor Askvoll kommune, *Asgeir Tveit*, avgjev særskilde uavhengigheitserklæringar for 2015. Desse er oppbevart som dokumentasjon hos oss, som vedlegg til denne erklæring.

Praksis er ein årleg gjennomgang og internvurderingar av alle forhold som knyter seg til eit-kvart oppdrag som sorterer inn under kommunen. Praksis er også at desse dokumenta er undergjeve *ekstern kvalitetskontroll frå ekstern kontrollmyndigheit*. Lovkravet og praksis er også at oppdragsansvarleg sin årlege uavhengigheitserklæring blir lagt fram for Kontrollutvalet og Kommunestyret.

Erklæringane for 2015 avløysar erklæringane gjeve for driftsåret 2014, og vert med dette lagt fram for oppdraget/kommunen og i samsvar med revisjonsforskriftene for kommunal revisjon, § 15.

Førde, den 20. januar 2015


Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef


Kopi:

Kommunestyret i Askvoll
Askvoll kommune v/Rådmannen
Askvoll kommune v/Ordføraren

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 016/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-040	Arkivsaknr.: 14/352
---	-------------------------	-------------------------------

Oppfølgingsliste 2-2015

Vedlegg:

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tar gjennomgangen av oppfølgingslista til orientering.

Saksutgreiing:

Status over saker som er handsama i kontrollutvalet og som utvalet skal følgje opp eller sjekke ut seinare.

Sak	Dato	Status
020/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	10.12.09	Vedtak: - Orientering frå administrasjonen - Tertialrapportar - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen - Orientering frå revisor - Kvalitetsrapportar frå revisor.
Forvaltningsrevisjon – Kontroll av sjølvkostberekningar på VA-sektoren.	18.9.2014	Sak 023/14 vedtak: 1. Kontrollutvalet tingar, Kontroll av sjølvkostberekningar VA-sektoren, som neste forvaltningsrevisjonsrapport av KRYSS-revisjon. • Formålet er å få kjennskap til om sjølvkostberekningane på VA-sektoren samsvarar med gjeldande regelverk for desse tenestene, og at innbyggjarane betaler rett pris for desse tenestene. • Kontrollen skal avgrensast til kontroll av rekneskapstala for 2014 for VA-sektoren og kontroll av budsjettgrunnlaget for fastsetjing av betalingssatsane for 2015. • Leveringsfrist 1. mai 2015. 2. KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte 5. desember 2014, for å gje tilbakemelding på tinginga, og legge fram plan for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

	25.9.2014 18.11.2014 5.12.2014 9.12.2014 5.5.2015	Vedtak sendt til KRYSS Revisjon. Fått prosjektplan frå KRYSS Revisjon. Sak 031/14 Prosjektplanen vart godkjent. Vedtak sendt til KRYSS Revisjon. E-post frå KRYSS Revisjon om forseinka levering.
003/15 Prosjektrekneskap – Tilrettelegging funksjonshemma born prosjektnr. 2103	26.1.2015 27.1.2015	Vedtak: Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding frå KRYSS Revisjon datert 1.12.2014 for prosjektnr. 2103 Tilrettelegging funksjonshemma born, og rår til at rekneskapen vert godkjent. Sendt Askvoll kommune/kommunestyret for handsaming.
004/15 Årsmelding 2014 – Askvoll kontrollutval	26.1.2015 27.1.2015	Vedtak: Årsmelding 2014 frå Askvoll kontrollutvalet vert godkjent. Sendt Askvoll kommune/kommunestyret for handsaming.
005/15 Møteplan 2015 Askvoll kontrollutval	26.1.2015 27.1.2015	Vedtak: Møteplan 2015 for Askvoll kontrollutval vert godkjent med følgjande datoar: 26. januar, 12. mai, 27. august og 3. november. Bestilt møterom for resterande møter i 2015.
007/15 Eventuelt	26.1.2015 27.1.2015	Vedtak: Kontrollutvalet ber om orientering frå rådmannen om Helse- og omsorg i høve utbygging og konsekvensar for framtidig drift, på neste møte 12. mai. Sendt til Askvoll kommune/rådmannen. (kontrollutvalsleiar vil i tillegg kontakte rådmannen)
Fagkonferanse kontroll og tilsyn 3.-4. juni		Leiaren i kontrollutvalet påmeldt.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 12.05.2015	Saksnr 017/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/273
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).