

Jølster kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 26.02.2015

Møtestad: Jølster kommunehus, møterom 1

Møtetid: Kl. 09:00

Innkalling: Faste medlemar i utvalet. Rådmannen i sakene 003-005/15. Revisor i sakene 003-007/15.

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

Audhild Ragni Vie Alme tlf: 57 61 27 85 mobil: 971 70 064

Varamedlemar møter etter nærare innkalling.

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
001/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
002/15	Skriv og meldingar 1-2015
003/15	Sluttrekneskap/prosjektrekneskap - Brannalarmanlegg Skei Skule prosjekt 2329
004/15	Sluttrekneskap/prosjektrekneskap Enøk-tiltak 2013 prosjektnr. 2319
005/15	Sluttrekneskap/prosjektrekneskap gang- og sykkelveg Vassenden prosjekt 1790
006/15	Revisor sin eigenvurdering av uavhengigheit
007/15	Orientering om rekneskapsrevisjon for 2014
008/15	Årsmelding 2014 - Jølster kontrollutval
009/15	Møteplan 2015 for Jølster kontrollutval
010/15	Oppfølgingsliste 1-2015
011/15	Eventuelt

Med helsing

Audun Høyvik
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 001/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/158
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 002/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 14/361
---	-------------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar 1-2015

Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	24.11.2014	E-post datert 24.11.2014 frå KRYSS Revisjon med skriv om prosjekt 2328 og 2325 datert 17.11.2014	15/361
2	27.01.2015	Årsrapport skatteoppkrevjaren i Jølster 2014, datert 20.1.2015	15/186
3	13.01.2015	Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat	15/79

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert teke til orientering.

Fra: Kari Sygna
Sendt: 24. november 2014 14:41
Til: Audhild Ragni Vie Alme
Emne: skriv ang prosjekt 2328 og 2325
Vedlegg: skriv datert 17112014 ang prosjekt 2328 og 2325.pdf

Vedlagt følger skriv som gjeld framlagd prosjektrekneskap for prosjekt 2328 og 2325.

Helsing

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I
Kryss Revisjon
tlf 57612643
kari.sygna@kryssrevisjon.no <<mailto:kari.sygna@kryssrevisjon.no>>

KRYSS Revisjon

Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.no

postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:

3705.08.27845

Org. nr.:

987 608 064 MVA

Jølster kommune
v/ rådmann

kopi:

kontrollutval

Dykkar ref.:

Vår ref. :

//Jølster 14/prosj

Arkivkode :

216

Journalnr. :

028/2014

Dokumentdato:

17.11.2014

Prosjektrekneskap – prosjekt 2328 og 2325 - kommentar.

Revisjonen har fått førelagt følgjande prosjektrekneskap for gjennomgang og kontroll:

Prosjektrekneskap – prosjekt 2328. Tekst i Agresso «Rehab. bygg og anlegg UPU 2013»

Vi har mellom anna motteke rekneskapsoppstilling som er spesifisert på leverandørar, budsjettpostar, kostnadstype m.m., samt prosjektomtale, slutt/prosjektrekneskap datert 03.11.2014 og budsjettvedtak, ref til sak 082/12.

Slik vi ser det, gir det motteke materiell uttrykk for at bokføring på prosjekt 2328, består av vedlikehaldskostnader som gjeld ulike bygg og anlegg, som dermed ikkje stettar krava for bokføring i investeringsrekneskapen og lånefinansiering.

Vi syner til Kommunal rekneskapsstandard nr. 4, som omhandler avgrensing mellom driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen.

På bakgrunn av dette, ser vi ikkje å kunne skrive revisoruttale og stadfeste investeringsprosjekt 2328.

Prosjekt 2325 «Plottar plan og næring».

Vi har fått førelagt rekneskapsopplysningar, prosjektomtale «Sluttrekneskap/prosjektrekneskap plottar plan og næring (2013) datert 28.10.2014 og vedtak ref. til sak KST 082/12.

Prosjektet syner samla kostnad, inkludert meirverdiavgift på kr 81.756,53.

Grense for tiltak av investeringsmessig karakter er satt til kr 100.000,-, ref. til Kommunal rekneskapsstandard nr 4, pkt. 3.1 nr 4.

På bakgrunn av dette, ser vi ikkje å kunne skrive revisoruttale og stadfeste investeringsprosjekt 2325.

Førde, 17. november 2014


Kari Håheim Sygna

Kommunerevisor

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

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, 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



Jølster kommune

6843 Skei i Jølster

tlf. 57 72 61 00

postmottak@jolster.kommune.no

SEKOM- sekretariat
Postboks 338
6802 FØRDE

Vår ref
KAH 15/43 - 1

Dykkar ref

Arkiv
210

Dato
20.01.2015

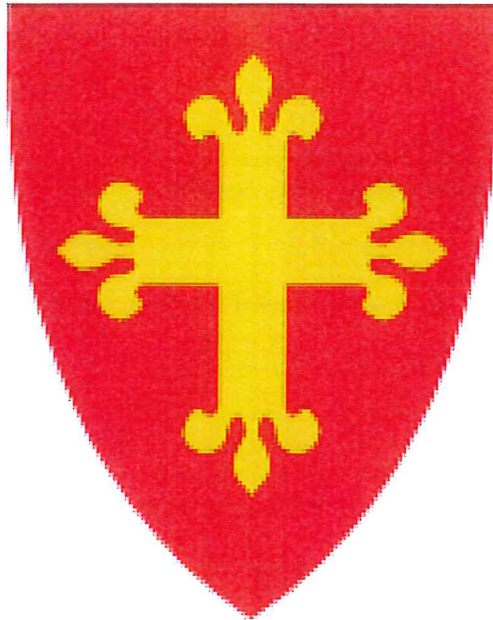
Årsrapport skatteoppkrevjaren i Jølster 2014

Vedlagt følger årsrapport for 2014 – skatteoppkrevjaren i Jølster kommune, og årsrekneskap 2014 med forklaring.

Med helsing


Karin Helgheim
Skatteoppkrevjar
57726135





Årsrapport for 2014

**Skatteoppkrevjaren i
Jølster kommune**

Innhold

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd	3
1.1 Skatteoppkrevjarkontoret	3
1.1.1 Ressursar	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressursar og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret	4
1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret	4
1.4 Skatteutval	4
2. Skatterekneskapen	4
2.1 Avlegging av skatterekneskapen	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetninga	5
3. Innkrevjing av krav	5
3.1 Restanseutvikling	5
3.1.1 Totale restansar og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restansar	6
3.1.3 Restansar eldre år	6
3.1.4 Kommentarer til restansar og restanseoppfølginga for eldre år	7
3.2 Innkrevjinga si effektivitet	7
3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat pr. 31.12.2014	7
3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle tilhøve	8
3.2.4 Kontoret sitt eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga	8
3.3 Særnamskompetanse	8
4. Arbeidsgjevarkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen	8
4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar	8
4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen	9
4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar	10
4.6 Gjennomførde informasjonstiltak	10

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Tal årsverk ved skatteoppkrevjarkontoret som berre er nytta til skatteoppkrevjarfunksjonen i rekneskapsåret	1,00	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkrevjarkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatterekneskap	0,20	%
Innkrevjing av skatt og arbeidsgjevaravgift	0,50	%
Arbeidsgjevarkontroll /	0,15	%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og rekneskapsførarar/revisorar	0,05	%
Skatteutval	0,00	%
Administrasjon	0,10	%
(Andel fordelt skal være 100%)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrevjar i 100% stilling utfører arbeidet på skatteområdet, jf. oppgåvene i Instruks for skatteoppkrevjarar, i tillegg har skatteoppkrevjaren ansvar for innkrevjing av kommunale krav og eigedomsgebyr. Stillinga er lokalisert til kommunekassen i Jølster, der Tenesteleiar rekneskap er leiar. Tenesteleiar rekneskap og førstekonsulent løn anviser utbetalingar og vikarierer på skatteområdet ved ferie/fråvær av skatteoppkrevjaren. I tillegg til skatteoppkrevjarstillinga er kommunen med i eit interkommunalt samarbeid om arbeidsgjevarkontroll, 15% stilling.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Skatteoppkrevjaren deltek på kurs og anna opplæring, hovudsakleg gjennom SOFIE kompetansesenter.

Skatterekneskap – tilfredsstillande ressursituasjon.

Innfordring - nokre restansar som krev meir ressursbruk enn andre, men i det daglege tilfredsstillande ressursituasjon. Kontoret nyttar seg av kompetansen hos Skatt vest i saker ein finn det nødvendig.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkrevjaren utarbeider årleg verksemdplan med årsplan og kontrollplan.

Rutineskildringane er oppdaterte pr. 30.10.2014, og omtalar kva som inngår i internkontrollen.

Dei månadlege rapportane og kontrollane gjennom periodisk oppgjer er ein viktig del av internkontrollen, i tillegg til halvårleg gjennomgang av diverse rapportar på manuelt utførte aktivitetar.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret

Kr 263 480 180,00

Rekneskapet syner at det er betalt inn kr 263 480 108 i skattar og avgifter som kjem inn under fellesinnkrevjinga og fordelt mellom skattekreditorane i rekneskapsåret 2014.

Totalt innbetalt i 2013: kr 257 281 785,00 – dvs. resultatet i 2014 er ein auke på kr 6 198 323 i høve til 2013 (2,4 %).

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret

Kr 68 883 025,00

Kommunen sin del av skatteinntektene i 2014: kr 68 883 025

Kommunen sine budsjetterte inntekter i 2014: kr 69 700 000

-dvs. kr 816 975 mindre enn budsjettert.

Kommunen sin del av skatteinntektene i 2013: 67 864 719

Auka inntekter i 2014 i høve til 2013 er kr 1 018 306 (1,5 %)

1.4 Skatteutval

Tal saker som er handsama: 0

Sum ettergjeve beløp: 0

2. Skatterekneskapen

2.1 Avlegging av skatterekneskapen

Avlegging av skatterekneskapen

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

- Det er ikkje motteke pålegg vedkomande rekneskapsføring, rapporteringa og avlegging av skatterekneskapen frå regional kontrollering.

Årsrekneskapen for 2014 følgjer 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 avsett margin for inntektsåret 2013	kr	- 1 859 139
--	----	-------------

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014

kr 20 284 136

Gjeldande prosentsats marginavsetning: 10 % .

2.2.3 Kommentarer til marginavsetninga

Jølster kommune har avsett for lite margin, det har ikkje vore vedteke endring i prosentsatsen i løpet av 2014.

3. Innkrevjing av krav

3.1 Restanseutvikling

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 Reduksjo n (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	2 898 703	242	3 070 500	4 325	-171 797	-4 083
Arbeidsgjevaravgift	79 754	0	18 894	0	+60 860	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forseinkingsrenter	146 151	0	265 021	242	-118 870	-242
Forskotsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskotsskatt person	499 477	0	525 498	0	-26 021	0
Forskotstrekk	143 241	0	44 359	0	+98 882	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innkrevjingsinntekter	30 895	0	32 271	0	-1 376	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	200	0	85 554	0	-85 354	0
Restskatt person	1 998 985	242	2 098 903	4 083	-99 918	-3 841
Sum restanse diverse krav	0		0	0	0	0
Diverse krav	0		0	0	0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	2 898 703	242	3 070 500	4 325	-171 797	-4 083

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Totale restansar er redusert med kr 171 797 pr. 31.12.2014 i høve til 31.12.2013. Tabellen syner reduksjon i restansane for skatteartane Restskatt person, Restskatt, Innkrevjingsrenter, Forskottsskatt, person og Forseinkingsrenter, medan det er auke i restansane for skatteartane Forskottstrekk og Arbeidsgjevaravgift (krav meldt i konkursbu utgjør kr 218 119 av samla restanse kr 222 995, sak ikkje avslutta).

Berostilte krav pr. 31.12.2014: 242

Berostilte krav pr. 31.12.2013: 4 325

Avskriving: 55 309

1 s/y: vedtak Skatt vest, ferdighandsama bistandanmodning
(forseinkingsrenter, restskatt person)

Summarisk avskriving: 9 247

5 s/y, vedtak Skatt vest
(restskatt person: 6 212, forseinkingsrenter: 3 035)

Ettergjeving: 5 044

1 s/y, vedtak Skatt vest, lemping etter likningslova § 9-12
(restskatt, person)

Nedsetjing pensjonsgjevande inntekt: 45 989

1 s/y, vedtak Skatt vest

Samansetting av restansar.

Personlege s/y med store restansar over fleire år, også eldre år, både restskatt og forskottsskatt. T.d. utgjør 2 s/y restansen på restskatt, personleg, for åra 2000- 2003 (468 057), tilsvarande for åra 2009-2012; 3 s/y med store restansar over fleire år.

Utlíkna skatt – tal frå rapporten ”Summarisk oversikt ” - haustavrekninga.

Utlíkna skatt for inntektsåret 2013: 216 234 000 - 2 289 s/y

Utlíkna skatt for inntektsåret 2012: 204 745 965 - 2 270 s/y

Arbeidsgjevaravgift

Utgåande balanse pr. 31.12.2014: 29 297 137

Utgåande balanse pr. 31.12.2013: 29 111 067

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart ”Restskatt – person”
2012	406 039	384 531
2011	441 680	266 028
2010	278 167	278 007
2009 – 1999	804 164	-----

3.1.4 Kommentarer til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Kommentar til restansar for eldre år:

Forelda krav pr. 31.12.2014: 0

Samla beløp på forelda krav pr. 31.12.2014: 0

Kommentar til restanseoppfølging for eldre år:

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

3.2 Innkrevjinga si effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat pr. 31.12.2014

Kommunennummer:	1431			Jølster
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.14	Resultatkrav	Differanse	Kommentarer til avvik
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år				
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2012	93,3 %	95,4 %	-2,1 %	Rød < -1% Gul -1% - 0% Grønn => 0% Linjeskift = Alt + Enter Samla restkrav er kr 384 531 fordelt på 8 s/y, 5 s/y utgjør 99,2% av restansen, to av disse har restansar for eldre år, 2 s/y utgjør 67,7% av restansen Sjå og pkt 2.3.1 b.
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2013	99,8 %	99,9 %	-0,1 %	Rød < -0,2% Gul -0,2% - 0% Grønn => 0% Linjeskift = Alt + Enter
e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2013	99,7 %	99,0 %	0,7 %	Rød < -1% Gul -1% - 0% Grønn => 0% Linjeskift = Alt + Enter
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2013	100,0 %	99,8 %	0,2 %	Rød < -0,2% Gul -0,2% - 0% Grønn => 0% Linjeskift = Alt + Enter
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2012	100,0 %	99,0 %	1,0 %	Rød < -1% Gul -1% - 0% Grønn => 0% Linjeskift = Alt + Enter
h) Arbeidsgiveravgift Inntektsår 2013	99,7 %	99,8 %	-0,1 %	Rød < -0,3% Gul -0,3% - 0% Grønn => 0% Linjeskift = Alt + Enter
2.3.1 b) Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2012	33,8 %	60,0 %	-26,2 %	Rød < -5% Gul -5% - 0% Grønn => 0% Samla krav 384 531 fordelt på 8 s/y. 3 krav med Intet til utlegg forretn, 1 krav med pant i eiendom, ikkje realisert. 4 s/y med utleggstrekk, berre eit framleis aktivt. 2 s/y under beløpsgrense for bistand utland. 4 av s/y har restanse fleire år og/eller eldre år. Sjå pkt 2.2.2 c

Resultatrapporteringa pr. 31.12.2014 syner at kontoret har oppnådd/ betre resultat enn resultatkrav for tre av dei sju styringsparameterna innbetalt skatt/avgift er vurdert i.

Forskotstrekk og arbeidsgjevaravgift er det ikkje vesentleg avvik ; -0,1%.

Restskatt, personleg s/y og Innfordra restskatt, person - avvik er forklart i tabellen.

3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat

Kontoret har frå og med inntektsåret 2008 nytta Debitortilpassa innfordring (DTI) i innfordring av restskatt, personleg s/y. DTI skal sikre lik handsaming av skuldnarane utifrå scoring og såleis ei innkrevjing som er tilpassa skuldnaren, like saker skal handsamast likt. DTI krev at ein følgjer innfordringsløpet, såleis vert ein «tett på» nye restansar. Eldre restansar er ikkje omfatta av DTI, kontoret prøver til ei kvar tid å ha aktivitetar også mot desse krava.

Kontoret sitt aktivitetsomfang: Betalingsavtale (3), utleggstrekk (32), motrekning (7), nekt godskriving forskotstrekk (1), utleggsforretning (6), tvangsdekning (2), konkurs (samarbeid Skatt Vest) (2), maskinell dekningskontroll(1), berostillelse (1), lemping (3),

avskriving (1), summarisk avskriving(6). Det er registrert 13 telefoninkassosaker og 82 henvendelsar, i tillegg til anna dialog med s/y.

Ut frå nedgangen i restansane jf pkt 3.1 meiner ein at aktivitetane som er nytta gjev resultat i det daglege arbeidet. To konkurssaker som ikkje er avslutta, og at storparten av restansen er fordelt på nokre få skatteytarar, slår dårleg ut på resultatkravet, jf. pkt. 3.2.1.

3.2.3 Omtale av spesielle tilhøve

Skatteytarar med stor restsattar, også endringssaker, for fleire inntektsår, jf pkt. 3.1.2. Mange utanlandske skatteytarar har fått feil i skatteoppgjeret pga ”stille aksept”; manglar standard frådrag. Likningane vert ikkje retta utan at s/y sjølv sender inn rette opplysningar om opphaldstid, s/y reist frå landet – adresse feil, restansane er ofte for små til innkrevjing gjennom avtaler med andre land.

3.2.4 Kontoret sitt eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga

Skatteoppkrevjaren deltek på aktuelle kurs og anna opplæring for å heve kompetansen, noko som på sikt kan gje betre effektivitet. Målet er til ei kvar tid å ha aktivitet mot alle krav, vere tett på nye restansar og følgje opp eldre krav.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjaren har nytta særnamskompetansen i seks saker; Intet til utlegg-forretningar, utlegg med pant i eigedom og pant i bankkonto.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Jølster kommune har 15% stilling i ein interkommunal arbeidsgjevarkontroll for indre Sunnfjord, som er organisert under Skatteoppkrevjaren i Førde.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar

Tal planlagde kontrollar for 2014: 6

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

Tal gjennomførte kontrollar 2014: 6

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

Tal gjennomførte kontrollar i 2013: 6

4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen

Kommunenr:	Kommunenavn:		
1431	JØLSTER		
Styringsparametre			
Antall og andel kontrollerte arbeidsgivere			
	Antall arbeidsgivere i kommunen	120	
1.3.6 b Se veiledning for nærmere informasjon	Antall arbeidsgivere i kommunen som har vært gjenstand for kontroll		
	- Antall formalkontroller	4	
	- Antall avdekkingskontroller	2	
	- Antall undersøkelseskontroller	0	
	- Antall oppfølgingskontroller	0	
	Sum arbeidsgiverkontroller	6	
	Andel kontrollerte arbeidsgivere	5,0 %	
Forklaringsvariable			
1.3.7	Totalt antall LTO hos de kontrollerte arbeidsgiverne	113	
	Totalt antall LTO hos arbeidsgiverne i kommunen	2 251	
	Andel LTO kontrollert hos de kontrollerte arbeidsgiverne (SKO)		5,
	Endringsforslag		
1.3.8 a	Endring i inntektsgrunnlag i kr (hhv. endringsforslag og -oppgaver)	134 279	
1.3.8 b	Endring i grunnlag arbeidsgiveravgift i kr (endringsforslag og egenretting av arbeidsgiver)	155 616	
Styringsparametre			
1.3.8 c	Antall avdekkingskontroller med avdekket beløp	2	
	Antall avdekkingskontroller	2	
Forklaringsvariable			
	Antall formal-, undersøkelses- og oppfølgingskontroller med avdekket beløp	0	

Det er i tillegg til avdekka beløp gjeve merknader på områda Aa-register, levering av lto og terminoppgåver, eit firma utførte eigenretting.

4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen

Kontrollane har vore utførte som planlagt, Skattedirektoratet sitt målkravet om kontroll av 5% av kommunen sine leverandørar av løns- og trekkoppgåver er nådd.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

SKO Jølster har ikkje delteke i fellesaksjonar.

4.6 Gjennomførde informasjonstiltak

Informasjon til nye føretak/næringsdrivande gjennom skattekontoret; Kort orientering på områda rekneskap, forskotsskatt, arbeidsgjevaravgift og registrering i mva-registeret.

Informasjon om A-ordninga (skatteetaten.no)

Skatteoppkrevjaren:

Informasjon om a-ordninga.

Informasjon til arbeidsgjevarar og rekneskapsførar etter trong.

Skei i Jølster, 20. januar 2015


Karin Helgheim
Skatteoppkrevjar

Vedlegg: Årsrekneskap for 2014 – signert av skatteoppkrevjar
Forklaring til årsrekneskapet

Arsregnskap for Jølster kommune for rekneskapsåret 2014. Avlagt etter kontantprinsippet.

		2014	2013
	Likvider	21 357 509	21 757 356
	Skyldig skattekreditorene	-1 072 923	-1 735 721
	Skyldig andre	-447	-6 179
	Innestående margin	-20 284 136	-20 015 453
	Udisponert resultat	-3	-3
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-29 297 137	-29 108 280
	Kildeskatt	0	0
	Personlige skatteyttere	-219 314 545	-215 463 387
	Selskapsskatt	-14 785 816	-12 215 921
	Renter	-79 730	-508 283
	Innfordring	-2 880	14 087
Sum		-263 480 108	-257 281 785
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	29 297 137	29 108 280
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	63 898 223	58 030 732
	Fordelt til Fylkeskommunen	13 860 240	13 434 952
	Fordelt til kommunen	68 883 025	67 864 719
	Fordelt til Staten	87 541 483	88 845 623
	Krav som er ufordelt	0	0
	Videresending plassering mellom kommuner	0	-2 521
Sum		263 480 108	257 281 785
Sum totalt		0	0

Skei i Jølster, 20.01.2015


Karin Helgheim
Skatteoppkrevjar

Forklaring til årsregnskapet

Skatterekneskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatterekneskapet viser skattar og avgifter mv som er innbetalt i løpet av rekneskapsåret.

Innbetalte skattar og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygda og staten (skattekreditorane), etter gjeldande fordelingstal.

Sumlinjene i årsrekneskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatterekneskapet består av bankbehaldning for skatt og eventuelt kontantbehaldning.
- **Skuldig skattekreditorane**
Fordelingsoppgjeret til skattekreditorane for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkrevjaren skal betale fordelingsoppgjøret til skattekreditorane seinast 10. januar.
Dersom dette er eit positivt beløp, har skatteoppkrevjaren ei fordring på skattekreditorane. Skattekreditorane skal betale dette beløpet til skatteoppkrevjaren seinast 20. januar.
- **Skuldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalningar, som ikkje er fordelt til skattekreditorane.
- **Udisponert resultat**
Dette skal vere eit lite beløp som skuldast øreavrunding i skatterekneskapssystemet.
- **Innbetalte skattar og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgjeveravgift, forskotstrekk fråtrekt marginavsetning, forskotsskatt for personlege og upersonlege skattytarar, restskatt og overskytande forskot for personlege og upersonlege skattytarar, kildeskatt, samt renter og gebyr.
- **Fordelt til skattekreditorane**
Dette er innbetalte skattar og avgifter, renter og gebyr som er fordelt til skattekreditorane.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal vere eit lite beløp som skuldast øreavrunding i skatterekneskapssystemet.

Skriv og melding i kontrollutvala og styret for SEKOM-sekretariat

Dato: 12.01.2015
Vår referanse: 15/79
Arkiv: FE-000

Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat Til informasjon

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har tinging rapport med evaluering av kontrollutval og sekretariat frå Deloitte. Klipp frå Regjeringen.no pr 12.1.15:

Regjeringen.no

Tema ▼ Dokumenter ▼ Aktuelt ▼ Departementene ▼ Regjeringen ▼

Du er her: [regjeringen.no](#) • [Dokumenter](#) • [Rapporter og planer](#) •

Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalssekretariat

Del/tips Skriv ut

Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalssekretariat

Rapport | Publisert: 09.01.2015

Kommunal- og moderniseringsdepartementet

RELATERT

- [Evaluering av kontrollutvalg og kontrollsekretariat](#)

Deloitte har på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet levert en evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalssekretariat i kommunene.

Siktemålet med evalueringen er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen. Dette skal danne grunnlag for Kommunelovutvalgets vurderinger av egenkontrollen og videre utvikling av egenkontrollregelverket.

Rapporten tegner et bilde av at kontrollutvalgene i stor grad fyller sin funksjon i kommunene på en god måte og er oversendt til kommunelovutvalget.

Pdf-versjon av rapporten: www.regjeringen.no -> Dokumenter -> Rapporter og planer.

Med helsing

Arnar Helgheim
Dagleg leiar
Tlf 57 61 27 84 / 975 81 418
ah@sekom.no

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 003/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-216	Arkivsaknr.: 14/362
---	-------------------------	-------------------------------

Sluttrekneskap/prosjektrekneskap - Brannalarmanlegg Skei Skule prosjekt 2329

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
10.02.2015	Revisjonsuttale datert 21.11.2014 for prosjekt 2329 brannalarm Skei skule.pdf	1089
15.12.2014	E-post datert 24.11.2014 frå KRYSS Revisjon: uttale for prosjektrekneskap 2329, 2328 og 2325	1088

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Saka vert lagt fram utan tilråding.

.

Saksutgreiing:

Dagleg leiar i SEKOM-sekretariat Arnar Helgheim er, som tidlegare tilsett i administrasjonen i Jølster kommune, inhabil i denne saka, og det fører til at rådgjevar Audhild Ragni Vie Alme også er inhabil. Saka vert difor lagt fram utan tilråding.

Det ligg føre sluttrekneskap/prosjektrekneskap for brannalarmanlegg Skei skule (2013) datert 14.10.2014, og revisjonsmelding frå KRYSS Revisjon datert 21.11.2014.

Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen.

Økonomisk internkontroll – Jølster kommune” kapittel 10 pkt. 16 omhandlar handsaming av sluttrapport/prosjektrekneskap:

16 a) Når eit prosjekt/ei investering er fullført, skal kommunekassa ha melding snarast mogleg, slik at sluttrekneskap kan setjast opp. I sluttrekneskapen skal det gjerast framlegg om evt. restfinansiering eller (om)disponering av unytta midlar.

16 b) I samband med sluttrekneskapen skal det utarbeidast ei evaluering av prosjektet. Plan- og byggenemnda har ansvaret for dette.

16 c) Sluttrekneskapen (med evaluering) skal handsamast av revisjonen, kontrollutvalet og kommunestyret.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr 700.718,50. Samla vedteken løyving er på kr 730.000, slik at prosjektet har eit mindreforbruk på kr 29.281,50. Det er kommunestyret som kan omdisponere desse midlane.

Prosjektet er lånefinansiert med kr 588.605, og tilbakeført momskompensasjon kr 112.115.

Sekretariatet viser elles til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Jølster kommune
v/ rådmann

kopi:

kontrollutval

Dykkar ref.:

Vår ref. :
//Jølster 14/prosj

Arkivkode :
216

Journalnr. :
029/2014

Dokumentdato:
21.11.2014

Prosjektrekneskap – prosjekt 2329 - Sluttrekneskap/prosjektrekneskap brannalarmanlegg Skei skule (2013).

Revisjonen har fått forelagt prosjektomtale «sluttrekneskap/prosjektrekneskap brannalarm Skei skule (2013)» datert 14.10.2014.

Vi har gjennomført dei kontrollhandlingane som er avtala med dykk og lista opp nedanfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlingar. Handlingane er utført for å bistå dykk med å vurdere riktigheita av ovannemnde investeringsprosjektet.

Vi har kontrollert at:

- Rekneskapen samsvarer med vedtak og budsjettføresetnader, ref. til vedtak i sak KST 082/12 om løyving på kr 450.000,-, derav kr 378.000,- finansiert med lån, og tilleggsløyving i KST 028/13 på kr 280.000,-, finansiert med lån.
- Samla vedteken løyving er såleis kr 730.000,- med lånefinansiering på kr 658.000,-.
- Utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet, vedkjem prosjektet.
- Vi stadfestar følgjande bokføring på prosjekt 2329 «Skei skule brannalarm 2013» i Jølster kommune sin rekneskap for 2013:

Kostnad:

Byggetenester	kr 560.575,-
Meirverdiavgift	kr 140.144,-
Sum kostnad	kr 700.718,-

Finansiering:

Bruk av lån	kr 588.605,-
Tilbakeført momskompensasjon	kr 112.115,-
Sum finansiering	kr 700.718,-

I forhold til kostnadsramme syner prosjektet eit mindreforbruk på kr 29.282,-.

Iflg. vedtak kan prosjektet finansiering med lånemidlar på kr 658.000,-. Sluttrekneskapen syner bruk av lån på kr 588.605,-. Unyttå lånemidlar for prosjektet er såleis på kr 69.395,-.

Vårt arbeid har ikkje avdekka vesentlige feil eller avvik.

Sidan dei ovanstående kontrollhandlingane verken utgjer revisjon eller begrensa revisjon i samsvar med revisjonsstandardane, gir vi ikkje uttrykk for nokon sikkerheit for at informasjonen ikkje inneheld vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlingar eller hadde

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:

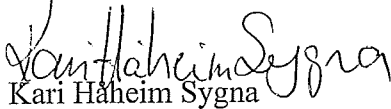
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22
Tlf.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

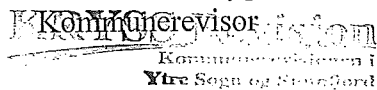
Regionskontor for kommunane:

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

gjennomført revisjon eller begrensa revisjon i samsvar med revisjonsstandardane, kunne andre forhold ha komme til vår kunnskap og blitt rapportert til dykk. Vår uttale er utelukkande utarbeidd for det føremål som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikkje brukast til noko anna føremål. Uttalen er berekna på kommunestyret.

Førde, 21. november 2014


Kari Håheim Sygna


Kommunerevisor
Kommunestyret i
Ytre Sogn og Fjordane



Revisor
Jølster kommune
Kommunekassen
6843 SKEI I JØLSTER

Vår ref	Dykkar ref	Arkiv	Dato
BIE 14/827 - 1		614,	14.10.2014

Sluttrekneskap / prosjektrekneskap brannalarmanlegg Skei skule (2013)

Vedlagt følgjer prosjektrekneskap i samband med brannalarmanlegg Skei skule (prosjekt 2329) for dykkar kontrollhandling.

Prosjektomtale

Brannalarmanlegg Skei skule. Investeringsbudsjett 2013:

I økonomiplanen for 2013 er det sett av 450.000 kr. Til montering av nytt automatisk brannalarmanlegg ved Skei skule. Det er lagt til grunn installasjon på ungdomsskulen, mellomfløyen og barneskulen.

Prosjektet starta opp i 2013 og vart avslutta i 2014. Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 700.718,50.

Finansiering og budsjettvedtak

Det er vedtatt at budsjett til prosjektet er kr 450.000 kr. Budsjettet er godkjent i kommunestyret i sak KST-082/12 og det vart gjort følgjande vedtak: *'Investeringsbudsjett 2013 og investeringsplan 2013-2016 vert vedteke i samsvar med vedlegg.'*

På grunn av tilbudsprisen som var høgare enn budsjettert med er budsjettet auka med 280.000 kr. Det var gjort følgjande vedtak (FSK-030/13): *'Løyvinga til prosjekt brannalarmanlegg ved Skei skule vert auka med kr. 280 000 slik at ny prosjektsum blir kr. 730 000. Løyvinga på kr. 280 000 vert finansiert ved bruk av lån'.*

Budsjett/rekneskap – avvik

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 700.718,50. Budsjetttramma var sett til kr. 730.000. Prosjektet har eit mindreforbruk på kr. 29.281,50.





Finansiering

Tiltakene er finansiert ved bruk av lån og momskompensering:

Bruk av lån (2013):	kr. 444.383,18,-
Bruk av lån (2013):	kr. 144.220,36,-
Momskompensering:	kr. 112.114,96,-
Sum:	kr. 700.718,50,-

Oppsummering

Prosjektet er gjennomført i samsvar med planane og med ein sluttsum på kr. 700.718,50.

Dette gjev ei innsparing eller ein mindrekostnad på kr. 29.281,50 i høve sum vedteke i budsjettet.

Prosjektrekneskapen vert med dette oversendt revisjonen for kontrollhandling.

Med helsing

Ellen Bijsterbosch

Tenesteleiar

57726108

Vedlegg:

- KST-082/12 Vedtak investeringsplan 2013-2016
- Investeringsplan 2013-2016 framlegg 21.11.12
- FSK-030/13 Vedtak (auking av prosjektsummen)
- Rekneskap, prosjekt 2329





VEDLEGG 4. Rekneskap – prosjekt 2329

BUDSJETT 2329 - Brannalarmanlegg Skei Skule (KAPITAL)					
Nr	Leverandør	Budsjett brukt (03.2013)	Bilagsnr	Bilagsdato	Fakturagrunnlag
1	Henden Elektro	kr 100 000,00	31302650	28.06.2013	Beløp utan mva
		kr 25 000,00			mva
		-kr 20 000,00			tilbakeføring mva (80%)
		kr 200 000,00	31303038	30.07.2013	Beløp utan mva
		kr 50 000,00			mva
		-kr 40 000,00			tilbakeføring mva (80%)
		kr 150 000,00	31303200	13.08.2013	Beløp utan mva
		kr 37 500,00			mva
		-kr 30 000,00			tilbakeføring mva (80%)
		kr 50 000,00	31303411	29.08.2013	Beløp utan mva
		kr 12 500,00			mva
		-kr 10 000,00			tilbakeføring mva (80%)
		kr 60 332,80	31304215	18.10.2013	Beløp utan mva
		kr 15 083,20			mva
		-kr 12 066,56			tilbakeføring mva (80%)
2	Securinet	kr 242,00	31303242	14.08.2013	Beløp utan mva
		kr 60,50			mva
		-kr 48,40			tilbakeføring mva (80%)
SUM KOSTNADER (10.2014)		kr 700 718,50			
BUDSJETT 2329		kr 730 000,00			
RESULTAT PROSJEKT 2329		kr 29 281,50			

Finansiering
prosjektet

	Bruk av lån i investering 2013	-kr 444 383,18			
	Bruk av lån i investering 2013	-kr 144 220,36			
	momkompensering (80% av mva)	-kr 112 114,96			
SUM		-kr 700 718,50			



Fra: Kari Sygna
Sendt: 24. november 2014 14:27
Til: Børge Tvedt
Kopi: Ellen Bijsterbosch; Audhild Ragni Vie Alme
Emne: uttale prosjektrekneskap 2329, 2328 og 2325
Vedlegg: tilbakemelding prosjekt 2328 og 2325.pdf; Revisoruttale prosjekt 2329
brannalarm Skei skule.pdf

Vedlagt følger uttale som gjeld prosjekt 2329 sluttrekneskap brannalarmanlegg Skei skule.
I tillegg følger skriv datert 17.11.2014 som gjeld prosjekt 2328 og 2325. For disse to siste har vi ikke funne å kunne skrive revisoruttale. Dette med visning til KRS nr 4 som omhandler skille mellom investeringsrekneskap og driftsrekneskap.

Originaleksemplar vert sendt i post.

Vi har fleire prosjekt liggande klar for revisjon, og desse vil truleg bli ferdig ifrå oss i denne veka.

Helsing

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I
Kryss Revisjon
tlf 57612643
kari.sygna@kryssrevisjon.no <<mailto:kari.sygna@kryssrevisjon.no>>

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 004/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-216	Arkivsaknr.: 14/364
---	-------------------------	-------------------------------

Sluttrekneskap/prosjektrekneskap Enøk-tiltak 2013 prosjektnr. 2319

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
13.02.2015	Revisoruttale frå KRYSS Revisjon datert 10.12.2014 - Sluttrekneskap/prosjektrekneskap for prosjekt Enøk-tiltak 2013	1096
13.02.2015	Sluttrekneskap/prosjektrekneskap ENØK-tiltak 2013, datert 22.10.2014	1706

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Saka vert lagt fram utan tilråding.

.

Saksutgreiing:

Dagleg leiar i SEKOM-sekretariat Arnar Helgheim er, som tidlegare tilsett i administrasjonen i Jølster kommune, inhabil i denne saka, og det fører til at rådgjevar Audhild Ragni Vie Alme også er inhabil. Saka vert difor lagt fram utan tilråding.

Det ligg føre sluttrekneskap/prosjektrekneskap for ENØK-tiltak 2013 datert 22.10.2014, og revisjonsmelding frå KRYSS Revisjon datert 10.12.2014.

Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen.

Økonomisk internkontroll – Jølster kommune” kapittel 10 pkt. 16 omhandlar handsaming av sluttrapport/prosjektrekneskap:

16 a) Når eit prosjekt/ei investering er fullført, skal kommunekassa ha melding snarast mogleg, slik at sluttrekneskap kan setjast opp. I sluttrekneskapen skal det gjerast framlegg om evt. restfinansiering eller (om)disponering av unytta midlar.

16 b) I samband med sluttrekneskapen skal det utarbeidast ei evaluering av prosjektet. Plan- og byggenemnda har ansvaret for dette.

16 c) Sluttrekneskapen (med evaluering) skal handsamast av revisjonen, kontrollutvalet og kommunestyret.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr 194.406,75. Prosjektet er finansiert med låneopptak, momskompensasjon og tilskot frå enøk-fond, samla kr 198.894,78. Det står dermed att unytta lånemidlar på kr 4.488,03. Det er kommunestyret som kan omdisponere desse midlane.

Sekretariatet viser elles til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Jølster kommune
v/ rådmann

kopi: Ellen Bijsterbosch

Dykkar ref.:

Sluttrapport/prosjektrekneskap
Enøktiltak 2013

Vår ref.:

Jølster14/inv.prosjekt

Arkivkode:

216

Journalnr.:

032/2014

Dokumentdato:

10.12.2014

REVISJONSUTTALE – sluttrekneskap/prosjektrekneskap for prosjekt Enøk -tiltak 2013, prosjektnummer 2319 i investeringsrekneskapen til Jølster kommune.
Ref. skriv datert 26.06.2013 om tildeling av støtte frå fylkeskommunalt enøkfond 2013 på inntil kr 79.000,-.

Vi har gjennomført kontrollhandlingar mot ovannemnde prosjektrekneskap. Vårt oppdrag er utført i samsvar med SBT 4400 - Avtala kontrollhandlingar. Handlingane er utført for å bistå fylkeskommunen og kommunen i å vurdere riktigheita av sluttrekneskapen.

Vi oppsummerer slik:

- Ref. til sluttrekneskapen/ prosjektrekneskapen, datert 22.10.2014 er total kostnad på prosjektet i 2013 på kr 194.406,75, derav kostnadsført momskompensasjon på kr 38.881,75.
- Prosjektet er finansiert med inntektsført momskompensasjon på kr 31.105,08, støtte frå enøk-fond på kr 67.789,70 og eigenfinansiering med bruk av lån på kr 95.511,97.
- Revisjonen stadfester at ovanstående rekneskapsopplysningar er i tråd med bokføring i Jølster kommune sin rekneskap på prosjekt 2319 «Enøk 2013» .
- Det er ikkje føreteke budsjettjustering for kostnader og inntekter i samsvar med opplysningane i søknad om støtte frå enøkfond, i rekneskapen til Jølster kommune.
- Ramme for eigenfinansiering med låneopptak på kr 100.000,- følgjer av vedtak i sak KST-082/12. I forhold til vedteken låneramme for prosjektet er unytta lånemidlar på kr 4.488,03.

Vi har ikkje ytterlegare kommentarer til prosjektrekneskapen, og vidare revisjonshandlingar mot denne vert innstilt frå vår side når Jølster kommunestyre sitt vedtak i prosjektrekneskapsaka er effektivt. Vi oppmodar kommunen om å syte for å rapportere til Sogn og Fjordane fylkeskommune innan fristen som er satt til 31.12.2014.

Sidan dei ovanstående kontrollhandlingane verken utgjør revisjon eller begrensa revisjon i samsvar med revisjonsstandardane, gir vi ikkje uttrykk for tryggleik for at prosjektrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlingar eller hadde gjennomført revisjon eller begrensa revisjon i samsvar med revisjonsstandardane, kunne andre forhold ha kome til vår kunnskap og blitt rapportert til dykk. Vår rapport er utelukkande utarbeida for det formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til dykkar informasjon, og skal ikkje nyttast til noko anna formål.

Førde, 10. desember 2014

Kari Håheim Sygna

Kommunerevisor I

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

kopi:kontrollutvalet

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. mobil. 99 22 92 27

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

- evt. mobil. 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. mobil. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobil. 47 65 50 93



Revisor
Jølster kommune
Kommunekassen
6843 SKEI I JØLSTER

Vår ref
BIE 14/827 - 3

Dykkar ref

Arkiv
614

Dato
22.10.2014

Sluttrekneskap/prosjektrekneskap ENØK-tiltak 2013

Vedlagt følger prosjektrekneskap i samband med ENØK-tiltak 2013 (prosjekt 2319) for dykkar handsaming.

Prosjektomtale ENØK-tiltak 2013

Investeringsbudsjett 2011 og investeringsplan 2011 – 2014:

I Økonomiplanen ligg dei inne årleg ein sum på kr. 100.000 til mindre enøktiltak i heile perioden. Desse er tenkt nytta til mindre tiltak på kommunale bygg som ledd i å redusere energiforbruket, jamfør melloma anna energi- og klimaplanen.

Summen er uendra i 2012 og 2013. Det betyr at budsjettet til prosjektet er kr. 100.000,-
En oversikt av tiltakene som er utført i 2013 er i vedlegg 1.

Prosjektet starta opp i 2013 og vart avslutta i 2013. Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 194.406,75.

Finansiering og budsjettvedtak

Det er vedtatt at ENØK-budsjett er kr 100.000,- per år. For 2013 er det oppretta et nytt prosjekt: 2319. Budsjettet av kr 100.000,- per år for ENØK-tiltak (2013) vart sist godkjent i kommunestyret i sak KST-082/12 og det vart gjort følgjande vedtak:

1. *Investeringsbudsjett 2013 og investeringsplan 2013 – 2016 vert vedteke i samsvar med vedlegg og følgjande endring:*
 - a. *Løyving til mellombels løysing for psykisk helsevern vert stroken. Midlertidige eigna lokale til psykisk helsevern/helsestasjon skal finnast innanfor eigen bygningsmasse*
 - b. *Framtida til den gamle barnehagen i Langhaugane vert sett opp som eiga sak i 2013*
2. *Det vert teke opp lån på kr 30.128.000 til finansiering av tiltak i investeringsbudsjett 2013.*



**Budsjett/rekneskap/finansiering**

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 194.406,75. Budsjetttramma var sett til kr. 100.000,- per år. Tiltakene er (delvis) finansiert med tilskot av fylkeskommune og momskompensasjon.

Kostnader

Kostnader tiltak (inkl mva): kr. 194.406,75

Budsjett

Budsjett ENØK-tiltak 2013: kr. 100.000,-

Finansiering

Momskompensasjon: kr. 31.105,08

Tilskot SSF (enøk-fond): kr. 67.789,70

Sum kr. 4.488,03

Oppsummering

Prosjektet er gjennomført i samsvar med planane og med ein resultat på kr. 4.488,03. Dette betyr ei innsparing eller ein mindrekostnad på kr. 4.488,03 i høve sum vedteke i budsjettet.

Prosjektrekneskapen vert med dette oversendt revisjonen for kontrollhandling.

Med helsing

Ellen Bijsterbosch
Tenesteleiar
57726108

Vedlegg:

1. Oversikt tiltakane som er utført i 2013
2. Investeringsbudsjettet 2013
3. Rekneskap, prosjekt 2319
4. Søknad om støtte frå fylkeskommunalt enøk-fond 2013 (BIE 13/310-2)
5. Svar på søknad om støtte frå fylkeskommunalt enøk-fond 2013 (13/2264-14)
6. Dokumentasjon kostnader Enøk-prosjekt





VEDLEGG 1. OVERSIKT TILTAKENE SOM ER UTFØRT I 2013

BUDSJETT 2319 - ENØK-TILTAK						
Nr	Leverandør	Budsjett brukt	Bilagsnr	Bilagsdato	Stad	Fakturagrunnlag
1	Årdalsbakke Elektro	kr 153 738,40	31304142	41562	100	Skifta panelomnar frå 70-tallet og montert varmestyring i kommunehuset (plan- og næring)
		kr 38 434,60				mva
		-kr 30 747,68				tilbakebetaling mva
2	Atea	kr 1 787,00	31304372	41578	100	Switch til KNX (varmestyring Kommunehuset)
		kr 446,75				mva
		-kr 357,40				tilbakebetaling mva
3	Tilskot SFF (ENØK-fund 2012)	-kr 29 355,10				Tilskot: 20% av tiltak som er utført med støtte fra enøk-fond 2012 (BIE 12/191-7). Opplæring av driftspersoner, EOS-system alle bygg, Montere timesmålar, Tettelister vindu/dører, Isolere uisolerte rør, Innregulering av varmeanlegg lager uteseksjon
		-kr 38 434,60				Tilskot: 20% av kostnader varmestyring i kommunehuset (BIE 12/191-9)
4	Bruk av lån i investering 2013	-kr 95 511,97				
Sum kostnader (eks mva)		kr 155 525,40				
Sum mva		kr 38 881,35				
Sum kostnader (inkl mva)		kr 194 406,75				

Finansiering

momskompensasjon	-kr 31 105,08				
tilskot SFF (Enøk-fund)	-kr 67 789,70				
egenfinansiering (bruk av lån)	-kr 95 511,97				
Sum finansiering	-kr 194 406,75				

Resultat

Balans kostnader - finansiering	kr 0,00				
BUDSJETT 2319 - ENØK-TILTAK	kr 100 000,00				
Resultat (mindreforbruk)	kr 4 488,03				





VEDLEGG 2. INVESTERINGSBUDSJETT 2013

Investeringsplan 2013 - 2016

Framlegg 21.11.12

Rosa skravering= Endra i tilrådinga til B2013 samanlikna med øk.planen

Grå skravering= Endra av kommunestyret juni 2012

Pri	Prioritering av prosjekt	B2013	B2014	B2015	B2016	B2017-20
1	Utstyr / IKT inkl fellesiltak i SYS IKT	450	450	450	450	
1	Bustadfelt, tilrettelegging	500	500	500	500	
1	ENØK-tiltak kommunale bygg	100	100	100	100	
1	Hovudplan, auka. Revisjon av planen er i gang.	1 000	1 000	1 000	1 000	
1	Hovudplan, vab. Revisjon av planen er i gang.	1 000	1 000	1 000	1 000	
1	Samhandlingsreforma, lokale tiltak jf eiga sak 2012. Kr 20.000.000 er finansiert i budsjett for 2012 slik vi kan komme i gang i 2013.		41 000			
1	KLP: Eigenkapitalinnskot	400	400	400	400	
1	Kyrkjelag fellesråd, investeringar	150				
1	Skel barnehage. Beløp endra pga prisvekst frå førre anslag	15 500				
1	Vassenden skule / Skel skule: Klasserom, gymnasi, trafikk, uteområde, spesialrom. Jf planprosess og arbeidsgruppe ferdig våren 2013. NBI svært usikkert kostnad		25 000	25 000		
1	Bredband. Bruke av konsesjonstond jf "10 på topp". Evt eiga sak om finansiering.	x	x	x	x	x
1	Plottar plan og næring	100				
1	Vikenhuset, riving. Beløp endra frå øk.plan	200				
1	Utbedring av vegar etter "Dagmar"	400				
1	Rehabilitering av bygg og anlegg. Prioritering ved UPU	1 000	1 000	1 000	1 000	
1	Skel skule, brannalarmanlegg	450				
1	Enøk-tiltak. Auka innsats då dette gir innsparingar på driftssida		100	100	100	
1	Beredskapsloysing: Aggregat Vass og Skel oms.sender	2 000				
1	Område Skel småbåthamn. Kommunal eigendel i samband med tettstadmidlar.	500				
1	IKT-utstyr skulane	250				
1	Helmly, fleire bustader. Kontakt med stiftinga om mogleghetter		x			
1	Psykisk helsevern, kontorlokale mellombels	150				
1	Flyktningbustad: Årsetbakkane: Kjøp eller langtidsleige? Alt. Er ingen busetjing		x			
1	Vassenden skule: Tilrettelegging for funksj.hemma	500				
1	Trafikktrygging. (Kommunal del: 372.000)	1 160				
1	Telefonloysing. Samarbeid i SYS IKT om felles loysing.	600				
1	Sunnfjord Næringspark, Moskog. Jf 10 på topp. Vidare framdrift er ikkje avklara.		x	x		
2	Tilrettelegging av nytt næringsareal		650	650	650	
2	Astrupstunet / Eltassgalleriet. Kommunal andel i store prosjekt (?)			x		
2	Skel skule: Klasserom				x	
2	Bruer - jf kartlegging				0	





Jølster kommune

6843 Skei i Jølster

tlf. 57 72 61 00

postmottak@jolster.kommune.no

VEDLEGG 3. REKNESKAP PROSJEKT 2319

Budsjettkontroll av investeringsprosjekt. (JO)

Velg kolonner | Grafikk oppsett | Eksport | Legg til i snarveier | Hjelp

Sett Utvalgskriterier

Resultat

Søk Detaljnivå Alle nivåer

Kopiere til utklippstavlen Rader per side 500

#	Prosj	Prosj (T)	Teneste	Konto	Belopp
1	2319	ENØK 2013	13000	02302	155 525,40
2	2319	ENØK 2013	13000	04290	38 881,35
3	2319	ENØK 2013	13000	07301	-67 789,70
4	2319	ENØK 2013	13000	09109	-95 511,97
5	2319	ENØK 2013	13000	09700	-31 105,08
Σ1	2319	ENØK 2013			0,00
Σ					0,00

Agresso Business World TRA002 04ELEI JO

Skaparkraft - i verdens vakreste ramme.

jolster.kommune.no





VEDLEGG 4. SØKNAD OM STØTTE FRÅ ENØK-FOND 2013



JØLSTER KOMMUNE

Drift og kommunalteknikk

Sogn og Fjordane fylkeskommune
w/ Idar Sagen
Åskedalen 2
6863 LEIKANGER

23.04.2013

Vår ref
RIE 13/310-2

Dyktor ref
13/2264-1

Arkiv
233, 802

Løpenummer
13/2508

Fylkeskommunalt enøkfond - søknad om støtte for 2013 (saknr: 13/2264-1)

Jølster Kommune har sett seg et mål om å redusere energibruk i kommunen generelt og auke bruken av fornybare energikjelder. Resultatmål:

- Alle nye næringsbygg skal vurdere energifleksibilitet og alternative løsninger for varme og kjøling
- Jølster Kommune skal redusere energibruk pr m² i egne bygg med minst 15%
- Jølster Kommune skal auke «energifleksibelt areal» i egne bygg med minst 20%.

For å redusere energibruk og i tillegg forbedre prioritering av tiltak, i forhold til energieffektivitet, har Jølster Kommune gjennomført enøk-analyser med Enøkspartner AS i 2012.

Siste årene har Jølster Kommune allerede utført en del tiltak å redusere strømforbruk i kommunale bygg. Det gjelder stort sett bygningstekniske tilpassinger (skifting av vinduer / dører, osv). I handlingsplanen for 2013-2014 har vi tatt med bygningstekniske tiltak men også generelle tiltak og tiltak for å effektivisere varme- og ventilasjonsanlegg:

- Opplæring av driftspersonell
- Energioppfølgingssystem alle bygg som har timesmåler (10 stk)
- Skifte vinduer Vassenden skule (mellomflooy, kjøkkenet)
- Tidsstyring sirkulasjonspumpe tappevatn (Kommunehuset, Skei skule, Vassenden skule)
- Innregulering av varmeanlegg (administrasjonsflooy Vassenden skule)
- Innregulering av varmeanlegg / montere nye panelovner (del av kommunehuset)
- Luft-luft varmepumpe på Skei barnehage
- Luft-luft varmepumpe på Skei skule (gymsal)
- Luft-luft varmepumpe på Vassenden skule (gymsal)
- Luft-luft varmepumpe på Vassenden sjukeheim (arbeidsstova)

En detaljert oversikt av tiltakene (inkludert sparingspotensial og kostnader) er i vedlegg A.

Med helsing

Ellen Bjørterbosch
Ingeniør Drift og kommunalteknikk

Telefon:
57 72 61 00
6843 Skei

Telefaks:
57 72 61 01
postmottak@jolster.kommune.no

Bankgiro, skatt
6345 06 14310

Bankgiro:
3703 07 00024
www.jolster.kommune.no

Organisasjonsnr:
963 923 600





VEDLEGG A. ENØK-TILTAK JØLSTER KOMMUNE 2013-2014

Tiltak	Omtale	Total- kostnad	Venta årleg energibesparing (kWh)	Størrelse	Subjeter om
Generelle tiltak					
1	Opplæring av driftspersonell	50.000			20%
2	Energiopptilgissystem (alle bygg som har montert en tinesemler – 10 stk)	30.000	75.000 kWh/år	Alle bygg	20%
Bygningsmessige tiltak					
3	Skille vinduer Vassenden skule (mellomfløy, kjøkkenet)	100.000	3.000 kWh/år	10 stk	5%
Varmeanlegget					
4	Indregning sirkulasjonspumpe toppvann (Kommunehuset, Skei skule, Vassenden skule)	20.000	30.000 kWh/år	Beredrom / teknisk rom	20%
5	Innregulering av varmeanlegg (Vassenden skule, adm inntrekkstfløy)	50.000	5.000 kWh/år	Administrasjonsfløy	20%
6	Innregulering av varmeanlegg – montere nye panelovner på kommunehuset (fordeling tinesemler) inklusiv styringssystem	100.000	10.000 kWh/år	ca. 20 stk	20%
7	Luft-luft varmpumpe Skei barnehage	25.000	7.000 kWh/år	1 stk	20%
8	Luft-luft varmpumpe Skei skule (gymsal)	30.000	12.000 kWh/år	1 stk	20%
9	Luft-luft varmpumpe Vassenden skule (gymsal)	30.000	12.000 kWh/år	1 stk	20%
10	Luft-luft varmpumpe Vassenden omsorgssenter (arbeidsstova)	20.000	5.000 kWh/år	1 stk	20%
Sum		515.000			79.000





VEDLEGG 5. SVAR PÅ SØKNAD OM STØTTE FRÅ ENØK-FOND



SOGN OG FJORDANE
FYLKESKOMMUNE

Saksprotokoll

Organ: Fylkesutvalet

Motedato: 26.06.2013

Sak nr.: 13/2264-13

Internt Lnr.: 22711/13

Sak: 64/13

Tittel: Tildeling av støtte frå fylkeskommunalt enøk-fond 2013

Behandling:

Dette gir følgjande endeleg vedtak:

Følgjande får støtte frå fylkeskommunalt enøk-fond i 2013:

1. Vågåøy kommune får inntil kr. 196 000
2. Sogndal og Leikanger kyrkjelege fellesråd får inntil kr. 67 500.
3. Jølster kommune får inntil kr. 79 000.
4. SFE Rådgjeving får inntil kr. 225 000.
5. Askvoll kommune får inntil kr. 110 000.
6. Fjordvarne AS får inntil kr. 100 000.
7. Naturvernforbundet i Sogn og Fjordane får inntil kr. 55 000.
8. Naturvernforbundet i Sogn og Fjordane, lokallaget Indre Sunnfjord, får inntil kr. 50 000.
9. Miljøagentane, Barnas Miljøvernorganisasjon, får inntil kr. 45 000.
10. Eid kommune får inntil kr. 189 500.

Frist for realisering er 15.12.2014 og for sluttrapport 31.12.2014.



**VEDLEGG 6. DOKUMENTASJON KOSTNADER ENØK-PROSJEKT**

Sogn og Fjordane fylkeskommune
v/ Idar Sagen
Askedalen 2
6863 LEIKANGER

Vår ref	Dykkar ref	Arkiv	Dato
BIE 12/191 - 7	12/813-14	233, 502	12.08.2013

Dokumentasjon av kostnader som er lagt til grunn for søknad og tildeling - ref.nr. 12/813-1

Jølster Kommune har søkt om støtte frå fylkeskommunalt enøkfund 2012 (BIE 12/191-2 datert den 27. mars 2012). Jølster fikk tildelt inntil kr. 106.700,- (12/813-14). Per i dag har Jølster Kommune utført tiltak 1, 2, 4, 5 og 8:

Tiltak	Omtale	Kostnader	Tilrøding	
1	Oppløring av driftspersonell	7.506,25	20%	1.517,25
2a	EDS-system alle bygg	52.898,75	20%	10.579,75
2b	Montere timesmålar (Skei barnehage, Lager uteseksjon)	6.250	20%	1.250,-
4	Tette luster vindu/dører	30.500,-	20%	6.100,-
5	Isolere uisolerte rør, ventiler etc.	26.540,50	20%	5.300,10
8	Innregulering av varmelegg - Varmestyring lager uteseksjon	23.000,-	20%	4.600
Sum		146.775,50		29.355,10

Totalt blir tilrøding frå ENØK-fund 2012 kr 29.355,10. I vedlegg finnes tilbud, oppdrag og fakturer for tiltakene.

Med helsing

Ellen Bjsterbosch
Ingeniør Drift og kommunalteknikk
57726108

Vedlegg 1. Oppløring av driftspersonell

Vedlegg 2. EDS-system

Vedlegg 3. Tette luster vindu/dører

Vedlegg 4. Isolere uisolerte rør

Vedlegg 5. Innregulering varmelegg lager uteseksjon

Skaparkraft - i verdas vakraste ramme.

jolster.kommune.no



Skaparkraft - i verdas vakraste ramme.

jolster.kommune.no





Sogn og Fjordane fylkeskommune
v/ Idar Sagen
Askedalen 2
6863 LEIKANGER

Vår ref	Dykkar ref	Arkiv	Dato
BIE 12/191 - 9	12/813-14	233, S02	22.10.2013

Dokumentasjon av kostnader - ref.nr. 12/813-1 (2)

Jølster Kommune har søkt om støtte frå fylkeskommunalt engkjfund 2012 (BIE 12/191-2) datert den 27.mars 2012. Jølster Kommune fikk tildelt inntil kr. 106.700,- (12/813-14). En del kostnader har Jølster Kommune allerede dokumentert:

- Ref.nr. BIE 12/191-7 datert den 12.08.2013 => kr. 29.355,10

Jølster Kommune har søkt om utsettning av fristen for de andre tiltakene som var med i søknaden og fått det innvilga per epost den 19 august 2013. Fristen er utsett ut 2013.

Jølster Kommune har utført 1 av dei tiltakene som var utsett:

Tiltak	Omtale	Kostnader	Tilråding
7	Innregulering av varmeanlegg - montere nye panelovner på kommunehuset (avdeling plan- og næring), inklusiv styringsystem varme (KNX-system)	kr. 192.173,-	23% kr. 38.434,60

I vedlegg finnes tilbud, oppdrag og faktur for tiltaka.

Med helsing

Ellen Bijsterbosch
Ingeniør Drift og kommunalteknikk

Vedlegg 1. Innregulering av varmeanlegg, inklusiv styringsystem varme (KNX-system)

Skaparkraft - i verdas vakraste ramme.

jolster.kommune.no



SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 005/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-216	Arkivsaknr.: 14/391
---	-------------------------	-------------------------------

Sluttrekneskap/prosjektrekneskap gang- og sykkelveg Vassenden prosjekt 1790

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
13.02.2015	Sluttrekneskap/prosjektrekneskap gang- og sykkelveg Vassenden datert 22.10.2014.pdf	1156
13.02.2015	Revisjonsuttale frå KRYSS Revisjon datert 22.12.2014 - sluttrekneskap/prosjektrekneskap for gang- og sykkelveg Vassenden.pdf	1155

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Vert lagt fram utan tilråding

.

Saksutgreiing:

Dagleg leiar i SEKOM-sekretariat Arnar Helgheim er, som tidlegare tilsett i administrasjonen i Jølster kommune, inhabil i denne saka, og det fører til at rådgjevar Audhild Ragni Vie Alme også er inhabil. Saka vert difor lagt fram utan tilråding.

Det ligg føre sluttrekneskap/prosjektrekneskap for gang- og sykkelveg på Vassenden datert 22.10.2014, og revisjonsmelding frå KRYSS Revisjon datert 22.12.2014.

Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen.

Økonomisk internkontroll – Jølster kommune” kapittel 10 pkt. 16 omhandlar handsaming av sluttrapport/prosjektrekneskap:

16 a) Når eit prosjekt/ei investering er fullført, skal kommunekassa ha melding snarast mogleg, slik at sluttrekneskap kan setjast opp. I sluttrekneskapen skal det gjerast framlegg om evt. restfinansiering eller (om)disponering av unyttta midlar.

16 b) I samband med sluttrekneskapen skal det utarbeidast ei evaluering av prosjektet. Plan- og byggenemnda har ansvaret for dette.

16 c) Sluttrekneskapen (med evaluering) skal handsamast av revisjonen, kontrollutvalet og kommunestyret.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr 2.972.368,18. Budsjettramma er på kr 2.780.000, slik at prosjektet har eit meirforbruk på kr 184.368,18. Det er kommunestyret som gjere vedtak om godkjenning av prosjektrekneskapen, og fullfinansiering av prosjektet.

Prosjektet er finansiert med bruk av lån, bruk av fond og tilskot.

Sekretariatet viser elles til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka.



Revisor
Jølster kommune
Kommunekassen
6843 SKEI I JØLSTER

Vår ref
BIE 14/827 - 2

Dykkar ref

Arkiv
614

Dato
22.10.2014

Sluttrekneskap/prosjektrekneskap gang- og sykkelveg Vassenden

Vedlagt følgjer prosjektrekneskap i samband med gang- og sykkelveg på Vassenden (prosjekt 1790) for dykkar kontrollhandling.

Prosjektomtale

Gang- og sykkelveg Vassenden.

Saksutgreiing FSK og KST 024/07:

Jølster Kommune har i reguleringsplanen avsett areal for bygging av gang- og sykkelveg frå brua på Vassenden og inn til kommunal veg i Gjesdalen. Anlegget er og eit av prioriterte tiltak i Jølster kommune sin trafikktryggingsplan. I samband med vegarbeidet vert det også lagt nytt leidningsnett som ein del av prosjektet. Denne delen av kostnaden vert finansiert gjennom midlar avsett i samband med hovudplan vatn og hovudplan avløp.

Prosjektet starta opp i 2007 og vert avslutta i 2010. Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 2.972.368,18.

Finansiering og budsjettvedtak

Saksutgreiing FSK og KST 024/07:

Ut i frå tidlegare føresetnader har ein lagt til grunn ein kostnad med veganlegget på ca kr. 600.000.

Med grunnlag i gjeldande trafikktryggingsplan har ein utarbeidd tilbodsdocument og utbyggingsplan for gang- og sykkelveg Vassenden. Etter innkomne tilbod viser det seg at kostnadane vert langt høgare enn budsjettert og det er behov for tilleggsløyving for prosjektet før arbeidet kan setjast i gang.

For å få gjennomført veganlegget må det finansierast fult ut med ei tilleggsløyving på kr. 900.000 Jølster Kommune si løyving vert då samla på kr. 1 200 000. Administrasjonen vil arbeide med å få dekkja inn noko av den auka kostnader ved å søkje om tilleggsløyving gjennom trafikktryggingsmildane. Den delen som gjeld VA-anlegget vert som nemnt over finansiert innafor VA-sektoren.



**KST-024/07 Vedtak:**

Den økonomiske ramma for prosjektet gang og sykkelveg Vassenden vert utvida med kr. 980 000 for gjennomføring av tiltaket inklusiv ferdigstilling av heile området i 2007. Eventuelle nye tilskot frå trafikktryggings-midlane kjem til fråtrekk og reduserer bruken av fond.

Budsjett prosjekt 1790:

Del	Budsjett	Utvida budsjett	Finansiering
(Sykkel)veg	Kr. 600.000,-		50% bruk av lån, 50% trafikktryggingmidler
		Kr. 980.000,-	bruk av fond
Vatn og avløp	Kr. 1.200.000		Investeringsbudsjett vatn og avløp

Budsjett/rekneskap – avvik

Fordeling kostnader	Kostnader	Budsjettramm a	Resultat
34500: distribusjon av vatn	Kr. 481.705,60	Kr. 1.200.000,-	220.142,40
35000: avløpsreinsing	Kr. 498.152,00		
33410-33300-33400: veg o.l.	Kr. 1.984.510,58	Kr. 1.580.000,-	- 404.510,58
Totalsum	Kr. 2.972.368,18	Kr. 2.780.000	-184.368,18

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 2.972.368,18. Budsjettramma var sett til kr. 2.780.000,00. Prosjektet har eit meirforbruk på kr. 184.368,18.

Finansiering

Prosjektet har blitt finansiert ved bruk av lån, bruk av fond, tilskott Statens vegvesen og 'udekka i investering'.

Fordeling kostnader	Kostnader (kr)	Finansiering (kr)	Avvik
34500: distribusjon av vatn	481.705,60	122.920,- (frå/til prosjekt 1790)	0
		358.785,60 (frå prosjekt 1470)	
35000: avløpsreinsing	498.152,00	193.140,- (frå/til prosjekt 1790)	0
		305.012,- (frå prosjekt 1010)	
33410-33300-33400: veg ol	1.984.510,58	1.978.185,58 (frå/til prosjekt 1790)	0
		6.325,- (frå prosjekt 2200)	
Totalsum 1970	2.972.368,18	2.972.368,18	0



**Merknader:**

- Poster 34500 og 35000 er finansiert gjennom investeringsbudsjett.
- Post 33410-33300-33400 er finansiert gjennom:
 - o Investeringsbudsjett
 - o Bruk av fond
 - o Tilskott Statens vegvesen
 - o Udekka i investering

Finansieringsmåte	Investeringar (prosjekt 1790,2200)			Budsjetttramma	Avvik
Investeringsbudsjett	373.935,58	200.000	6.325	300.000	-280.260,58
Bruk av fond	336.000	37.201,02	942.798,98	980.000	-336.000
Tilskott Stat.vegvesen	60.000			300.000	240.000
Udekka i investering	28.250				-28.250
Sum	1.984.510,58			1.580.000	-404.510,58

Oppsummering

Prosjektet 'gang- og sykkelveg på Vassenden' er gjennomført med ein sluttsum på kr. 2.972.368,18. Dette gjev ei meirkostnad på kr. 184.368,18 i høve sum vedteke i budsjettet.

Prosjektrekneskapen vert med dette oversendt revisjonen for kontrollhandling.

Med helsing

Ellen Bijsterbosch
Tenesteleiar
57726108

Vedlegg:

1. *Investeringsbudsjettet 2007*
2. *Saksutgreiing KST 024/07*
3. *Rekneskap, prosjekt 1790*



KRYSS Revisjon

Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Jølster kommune

Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.no

postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:

3705.08.27845

Org. nr.:

987 608 064 MVA

v/ rådmann

Dykkar ref.:

Sluttrapport/prosjektrekneskap
gang/sykkelveg Vassenden

Vår ref.:

Jølster14/inv.prosjekt

Arkivkode:

216

Journalnr.:

035/2014

Dokumentdato:

22.12.2014

REVISJONSUTTALE – sluttrekneskap/prosjektrekneskap for prosjekt gang- og sykkelveg Vassenden. Prosjekt 179/1790. Periode 2007 – 2010.

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord, Kryss Revisjon, har fått forelagt sluttrekneskap / prosjektrekneskap for prosjekt «Gang- og sykkelveg Vassenden». Vi har gjennomført kontrollhandlinger mot ovannevnte prosjektrekneskap. Vårt oppdrag er utført i samsvar med SBT 4400 - Avtala kontrollhandlinger. Handlingane er utført for å bistå kommunen i å vurdere riktigheta av sluttrekneskapen.

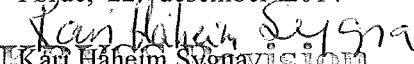
Vi oppsummerer slik:

- Prosjektkostnadane er bokført i rekneskapen til Jølster kommune i tidsrommet 2007 – 2010.
- Den framlagde prosjektrekneskapen syner samla kostnad på kr 2.972.368,18. Av dette er kostnadsført momskompensasjon kr 192.095,60.
- Revisjonen stadfester at ovanstående rekneskapsopplysningar er i tråd med bokføring i Jølster kommune sin rekneskap på prosjekt 179 /1790 .
- Vi syner til prosjektomtale datert, 22.10.2014, der det går fram at budsjettramma er på kr 2.780.000,-. I forhold til oppgitt budsjettramme syner prosjektet eit meirforbruk.
- Prosjektet er finansiert med bruk av lån, bruk av fond og tilskot.
- Prosjektet er fullt ut finansiert gjennom Jølster kommune sine årsbudsjett og det er ikkje udekket beløp for finansiering.
- Grunna at prosjektkostnadane skriv seg tilbake til tidsrommet 2007 – 2010, har revisjonen valt å ikkje utføre ytterlegare kontroll mot detaljane i prosjektrekneskapen.
- Vi registrerer at prosjekt 1790 «Gang-og sykkelveg Vassenden» per i dag er bokført i balansen til Jølster kommune på konto 22799900 «Anlegg under oppføring». Prosjektet er såleis ikkje aktivert på riktig balansekonto for avskrivning . Vi oppmodar om at det vert føreteke aktivisering av prosjektkostnadane på riktig konto i balanserekneskapen til Jølster kommune.

Vi har ikkje ytterlegare kommentarar til prosjektrekneskapen, og vidare revisjonshandlingar mot denne vert innstilt frå vår side når Jølster kommunestyre sitt vedtak i prosjektrekneskapssaka er effektivt, og riktig aktivisering i balansen er føreteke.

Sidan dei ovanstående kontrollhandlingane verken utgjør revisjon eller begrensa revisjon i samsvar med revisjonsstandardane, gir vi ikkje uttrykk for tryggleik for at prosjektrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlingar eller hadde gjennomført revisjon eller begrensa revisjon i samsvar med revisjonsstandardane, kunne andre forhold ha kome til vår kunnskap og blitt rapportert til dykk. Vår rapport er utelukkande utarbeida for det formål som er beskrive i første avsnitt i denne rapporten og til dykkar informasjon, og skal ikkje nyttast til noko anna formål.

Førde, 22. desember 2014


Kari Håheim Sygna
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

kopi: kontrollutvalet
tenesteleiar rekneskap
tenesteleiar teknisk

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, 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

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 006/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-216	Arkivsaknr.: 15/115
---	-------------------------	-------------------------------

Revisor sin eigenvurdering av uavhengigheit

Vedlegg:

Dok.dato 02.02.2015	Tittel Uavhengighetserklæring Jølster, KRYSS Revisjon datert 20.1.2015	Dok.ID 1527
-------------------------------	--	-----------------------

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Jølster kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av revisor sin uavhengigheit datert 20.1.2015 til vitande.

.

Saksutgreiing:

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for Jølster 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 Kommuneleva § 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 Jølster kommune.

*Kontrollutvalet
i Jølster kommune*

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Revplan 2015\
Erklæring2015Jølster/tf

Arkivkode:

216&30

Journalnr.:

001 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT 1431 JØLSTER KOMMUNE

Innleiing:

Jølster 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 følgje 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 nærståande (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. 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

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 Jølster 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 Jølster kommune.</i>

Revisjonssjef forvaltning, *Charles Litsheim*, forvaltningsrevisor *Stig Årdal* og operasjonell/utøvande finansiell revisor overfor Jølster kommune, *Kari Sygna*, 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


 Kommunerevisjonen
 Ytre Sogn og Sunnfjord
 Postboks 7, 6801 Førde
 Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

 Kommunerevisjonen i
 Ytre Sogn og Sunnfjord

Kopi:

Kommunestyret i Jølster
 Jølster kommune v/Rådmannen
 Jølster kommune v/Ordføraren

SEKOM-sekretariat

Saksgang	Møtedato	Saksnr
Jølster kontrollutval	17.12.2014	026/14
Jølster kontrollutval	26.02.2015	007/15

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr.:
Audhild Ragni Vie Alme	FE-216	14/319

Orientering om rekneskapsrevisjon for 2014

Vedlegg:

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tek orienteringa frå KRYSS Revisjonen om rekneskapsrevisjonen for 2014 til vitande.

Handsaming i Jølster kontrollutval 17.12.2014:

Nytt framlegg til vedtak:

Saka vert utsett til 1. møte i kontrollutvalet i 2015.

Det nye framlegget vart samrøystes vedteke.

JØL-026/14 Vedtak:

Saka vert utsett til 1. møte i kontrollutvalet i 2015.

Saksutgreiing:

I kontrollutvalssak 04/10 Kontrollutvalsarbeid - tiltak, som står på oppfølgingslista, er eit av punkta i vedtaket som følgjer:

Kontrollutvalet vil be KRYSS-revisjon orientere om status i revisjonsarbeidet kring finansrevisjon ein til to gonger i året. Vidare vil kontrollutvalet be KRYSS-revisjon om ei generell orientering om revisjonsarbeidet.

Etter § 6 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar skal kontrollutvalet sjå til at årsrekneskap blir revidert på ein betryggende måte. **Under dette halde seg orientert om revisjonsarbeidet** og sjå til at dette føregår i samsvar med dei vedtekter som følgjer av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sin instruks eller avtale med revisor.

SEKOM-sekretariat har i den samanheng førespurt KRYSS Revisjon v/Kari Sygna om ho har høve til å orientere om status i revisjonsarbeidet på møte i kontrollutvalet 17. desember. Kari Sygna kan møte og orientere om arbeidet som vert gjort i samband med rekneskapsrevisjon for 2014 i Jølster kommune.

Tillegg til møte 26.2.2015:

Saka vart utsett i møte 17.12.2014 grunna at revisor melde forfall.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 008/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-040	Arkivsaknr.: 14/386
---	-------------------------	-------------------------------

Årsmelding 2014 - Jølster kontrollutval

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
10.02.2015	Årsmelding 2014 - Jølster kontrollutval	1654

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Årsmelding 2014 frå Jølster kontrollutvalet vert godkjent.

.

Saksutgreiing:

Utkast til årsmelding 2014 frå Jølster kontrollutval til kommunestyret følgjer vedlagt.

Årsmeldinga er stila til kommunestyret og er eit ledd i rapporteringa til dette organet, jfr. kommunelova § 77 pkt. 6, som seier at kontrollutvalet skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

Årsmeldinga inneheld opplysningar om medlemer i kontrollutvalet, kven som har vore sekretariat og revisor for kontrollutvalet, omtale av saker som har blitt handsama og sendt vidare til kommunestyret, orienteringar frå rådmannen, og rekneskaps- og forvaltningsrevisjon.

Utkast frå SEKOM-sekretariat

Jølster kontrollutval

Årsmelding 2014



Kontrollutvalet si handsaming

Dato: 26.2.2015

Saksnummer:

Referanse: 15/360

Innleiing

Virkeområda til kontrollutvalet er fastsett i kommunelova § 77. Til denne paragrafen er det ei eiga forskrift: Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Kontrollutvalet skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegner av kommunestyret, og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

SEKOM-sekretariat har vore sekretariat for kontrollutvalet i 2014.

KRYSS Revisjon har vore revisor både for rekneskaps-/og forvaltningsrevisjon.

Medlemar

1	Audun Høyvik, leiar
2	Vigdis Tonning, nestleiar
3	Tom Erik Sandal
	Varamedlemar
	Vara for Audun Høyvik og Vigdis Tonning:
1	Arne Lesto
2	Hilde Yndestad Halland
3	Kjell Navelsaker
4	Leif Gabriel Kapstad
	Vara for Tom Erik Sandal:
1	Helge Torpe
2	Hildegunn S Huus
3	May Ina Jarning

Møte og saker

Utvalet hadde 4 møte i 2014 og handsama 28 saker. I 2013 var det 4 møte og 33 saker.

Saker til kommunestyret

Desse sakene har gått vidare frå kontrollutvalet til kommunestyret til handsaming eller til orientering:

Møtedato	Sak nr	Sakstittel
7.3.2014	4	Årsmelding 2013 frå kontrollutvalet i Jølster
	5	Revisor sin eigenvurdering av ubundenskap
	6	Sluttrekneskap/prosjektrekneskap – Langhaugane barnehage prosjektnr. 172/1720
13.5.2014	12	Årsrekneskapen 2013 – Jølster kommune
12.9.2014	19	Budsjett for kontrollutvalet 2015
17.12.2014	24	Forvaltningsrevisjon – Innkjøpsrutinar for Plan og Næring i Jølster kommune

Orienteringar frå rådmannen

Kontrollutvalet har fått orientering frå rådmannen i fylgjande saker i løpet av 2014:

Møtedato	Sak nr	Tema for orientering
7.3.2014	7	Orientering om omlegging av pleie og omsorgstenesta
12.9.2014	18	Orientering i samband med atterhald og presiseringar i revisjonsmeldinga for 2013

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Det har ikkje vore gjennomført selskapskontroll i 2014.

Forvaltningsrevisjonsrapport «Innkjøpsfunksjonen for Plan og Næring i Jølster kommune» vart sendt til Jølster kommune/kommunestyret 18.12.2014 for endeleg handsaming.

Kontrollutvalet har tinga «Oppfølging av sjukefråvær», som sitt neste forvaltningsrevisjonsrapport frå KRYSS Revisjon, der leveringsfristen er 1. mai 2015. Prosjektplanen vart godkjent i møte 17.12.2014, sak 025/14.

Rekneskapsrevisjon

KRYSS Revisjon sin planlagde orientering om rekneskapsrevisjon for 2014 i møte 17.12.2014, vart utsett til 2015.

Kontrollutvalet tok oppdragsansvarleg revisor sin eigenvurdering av ubundenskap til vitande i møte 7.3.2014, sak 05/14.

Oppsummering

Alle saklister med vedlegg og møtebøker for kontrollutvalet er tilgjengeleg på sekretariatet sine nettsider: www.sekom.no.

Underskrifter

Skei, 26.2.2015

Audun Høyvik, leiar

Vigdis Tonning, nestleiar

Tom Erik Sandal

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 009/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 14/389
---	-------------------------	-------------------------------

Møteplan 2015 for Jølster kontrollutval

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
19.12.2014	Møteplan 2015 Jølster kommune	1150

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Møteplan 2015 for Jølster kontrollutval vert godkjent med følgjande datoar:

26. februar, 19. mai, 25. august og 9. november.

.

Saksutgreiing:

I arbeidet med å koordinere møta til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område, og for at kontrollutvalsmedlemane skal kunne koordinere sine planar og gjeremål, har ein funne det tenleg å lage planar for kva tid kontrollutvalsmøta skal haldast i dei 15 kommunane.

I planen for kvar kommune er det, teke omsyn til kva tid det skal vere formannskaps- og kommunestyremøte. Planen må sjåast på som eit utgangspunkt for møte. Det kan kome endringar som følgje av saker som kjem til og som hastar, eller av andre årsaker.

Møteinnkalling vert sendt ut ei veke før møtedato.

Nedanfor er det sett opp samla møteplan 2015 for kontrollutval, formannskap og kommunestyre i Jølster.

MÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL		26			19			25			9	
FORMANNSKAP	23	24		14	19	2			15		24	
KOMMUNESTYRE		3	10	28		16			29	20	3	8

Nytt kommunestyre etter valet 14 september, vert konstituert i møte 20. oktober, jfr. Møtekalender 2015 for Jølster kommune.

SEKOM-sekretariat startar med møter og opplæring av kontrollutvala, etter at kommunane har føreteke val av nye kontrollutval og sendt ut opplysningar om dette.

Møteplan 2015

Første halvår 2015	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni
Kommunestyret		03.feb	10.mar	28.apr		16.jun
Politikardag			10.mar	28.apr		
Formannskapet	23.jan	24.feb		14.apr	19. mai.	02.jun
Valstyret		24.feb			19. mai.	09.jun
OKH						
UPU						
Kommunalt råd for funksjonshemma						
Eldrerådet						

Andre halvår 2015	Juli	August	September	Oktober	November	Desember
Kommunestyret			29. sep.		03.nov	08.des
Konstituerande møte, b				20.okt		
Politikardag					03.nov	
Formannskapet			15.sep		24.nov	
Valstyret			15.sep			
Budsjettmøte: Formannskap + gruppeleiarar					10.nov	
OKH						
UPU						
Kommunalt råd for funksjonshemma						
Eldrerådet						

a: Siste møte for noverande kommunestyre

b: Konstituerande møte for nytt kommunestyremøte

NB! Endra møtestart juni/desembermøte til kl 09.00

Kommunestyret: Tysdagar kl 13.00
 Politikardag: Tysdagar kl 9.00
 Formannskapet: Tysdagar kl 13.00
 Valstyret: Tysdagar kl 13.00 før formannskapsmøtet
 OKH: Onsdagar kl 12.30
 UPU: Onsdagar kl 12.30

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 010/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 14/387
---	-------------------------	-------------------------------

Oppfølgingsliste 1-2015

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
04/10 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	15.2.2010	- Orientering om drifta på dei ulike områda - Tertialrapportar. - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen - Kvalitetsrapportar revisor - Orientering frå revisor om revisjonsarbeidet(finans/generelt)
Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Innkjøpsrutinar Plan og Næring	8.5.2013 12.9.2013 20.11.2013 12.9.2014 17.10.2014 4.12.2014 17.12.2014	Sak 013/13 Val av prosjekt Sak 018/13 Tinging Sak 24/13 Prosjektplan Leveringsfrist: september 2014 Sak 016/14 E-post om utsett levering til 1. november E-post frå KRYSS Revisjon om utsett levering til 24. november. KRYSS Revisjon levert forvaltningsrevisjonsrapport. Sak 024/14 vedtak: 1. Kommunestyret tek rapport om revisjon av innkjøpsrutinar for Plan og næring i Jølster kommune til orientering. 2. Kommunestyret viser til konklusjonar og tilrådingar og ber rådmannen følgje opp tilrådingane, som vist til i punkt 3 nedanfor. 3. Tiltak skal gjennomførast i samsvar med framlegg frå rådmannen i kommentarar til høyringa slik:

		Oppdatering av økonomireglement innan 1.7.2015. Utarbeide eige innkjøpsreglement innan 1.4.2015. Inngå fleire rammeavtaler gjennom SFFI løpande. Opplæring av tenesteleiarar og bestillarar i innkjøpsreglement og lovverk innan 1.7.2015. 4. Rådmannen orienterer kontrollutvalet om oppfølginga/framdrifta til kontrollutvalet i møte i mai 2015.
	18.12.2014	Saka sendt Jølster kommune/kommunestyre for handsaming.
Forvaltningsrevisjon – Oppfølging av sjukefråvær	12.9.2014	Sak 017/14 vedtak: 1. Kontrollutvalet tingar, Oppfølging av sjukefråvær, som neste forvaltningsrevisjonsrapport av KRYSS-revisjon. • Formålet er å få kjennskap til om Jølster kommune har system for rapportering av sjukefråvær og oppfølging av sjukemeldte. • Kontrollen skal avgrensast til kontroll av 2014. • Leveringsfrist 1. mai 2015. 2. KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte 11. november 2014, for å gje tilbakemelding på tinginga, og legge fram plan for forvaltningsrevisjonsprosjektet.
	15.9.2014	Sendt til KRYSS Revisjon
	26.9.2014	Fått plan frå KRYSS Revisjon
	17.12.2014	Sak 025/14 Prosjektplan vart godkjent.
	18.12.2014	Sendt til KRYSS Revisjon
026/14 Orientering om rekneskapsrevisjon for 2014	17.12.2014	Vedtak: Saka vert utsett til 1. møte i kontrollutvalet i 2015.
	18.12.2014	Sendt vedtaket til revisor.
	19.12.2014	E-post til revisor med info om møtedato 26. februar 2015.
028/14 Eventuelt	17.12.2014	Vedtak: Første møte for kontrollutvalet i 2015 vert 26. februar.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Jølster kontrollutval	Møtedato 26.02.2015	Saksnr 011/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/159
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).