

Naustdal kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 30.01.2015
Møtestad: Naustdal kommunehus, møterom nord
Møtetid: Kl. 08:30

Innkalling: Faste medleamar i utvalet
Rådmannen i sak 3
Rekneskapsrevisor i sak 4
Oppdragsansvarleg revisor i sak 6

Dersom du ikkje kan møte: Meld frå på e-post:
o Arnar Helgheim: ah@sekom.no (mobil: 975 81 418)
Varamedleamar møter etter nærare innkalling.

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
001/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
002/15	Skriv og meldingar 30.1.2015
003/15	Tilsyn fosterheimsbarn i Naustdal kommune
004/15	Prosjektrekneskap - fleire investeringsprosjekt
005/15	Forvaltningsrevisjon: Sakshandsaming, vedtak og svargjeving - prosjektplan
006/15	Uavhengigheitserklæring frå oppdragsansvarleg revisor
007/15	Årsmelding 2014 - Naustdal kontrollutval
008/15	Møteplan 2015 - Naustdal kontrollutval
009/15	Oppfølgingsliste 1 - 2015
010/15	Eventuelt

Med helsing

Randi Elvebakk Reiakvam
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 001/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 14/375
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 002/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 14/377
---	-------------------------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar 30.1.2015

Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	13.01.2015	Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat	15/79
2	22.01.2015	Årsrapport 2014 - Skatteoppkrevjaren i Naustdal kommune	15/145
3	23.01.2015	Uttale frå leiinga Naustdal kommune - årsrekneskapen 2014	15/152
4	23.01.2015	Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko	15/153

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert tekne til orientering.

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 tanga 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](#) • [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



Årsrapport 2014

Skatteoppkrevjaren i Naustdal kommune

1.	Generelt om skatteoppkrevjaren sin 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.....	4
1.3.	Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1.	Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2014	5
1.4.	Skatteutval	5
2.	Skatteregnskapet	5
2.1.	Avlegging av skatterekneskapet	5
2.2	Margin.....	6
2.2.1	Marginoppgjøret for 2012.....	6
3.	Innkrevjing av krav	6
3.1.	Restanseutviklinga.....	6
3.1.1	Total restanse og berostilte krav 2013/2012	6
3.1.2	Kommentar om restansesituasjonen og utviklinga i restansar	7
3.1.3	Restansar eldre år	7
3.1.4	Kommentar om restanseoppfylginga på eldre år	7
3.2.	Innkrevjinga sin effektivitet.....	7
3.2.1	Vurdering av kontorets resultat per 31.12.2014.....	8
3.2.2	Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3	Omtale av spesielle forhold.....	8
3.2.4	Kontoret eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga.....	8
3.3.	Særnamnskompetanse.....	8
4.	Arbeidsgjevarkontroll	8
4.1.	Organisering av arbeidsgjevarkontrollen.....	8
4.2	Planlagde og gjennomførte kontrollar.....	8
4.3	Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen	8
4.4	Vurdering av aktiviteten på området arbeidsgjevarkontrollen i regnskapsåret	9
4.5	Samarbeid med andre kontrollaktørar	9
4.6	Kontorets eventuelle tiltak for betring av arbeidsgjevarkontrollen.....	9
5.	Avslutning.....	9

1. Generelt om skatteoppkrevjaren sin verksemd

1.1. Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling

Oversikt og bruk av ressursar for kommunane Førde, Naustdal og Gaular (normalår)

	Årsverk	%-del fordelt
Tal årsverk ved SKO som berre er nytta til SKO-funksjonen i regnskapsåret	5,15	100 %
Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,8	36%
Innkrevjing av skatt/arbeidsgjevaravgift	2,0	38%
Kontrollverksemd	0,85	16%
Informasjon og veilleing overfor skatte- og avgiftspliktige og rekneskapsførarar/revisorar	0,2	4%
Skatteutval	0,0	0%
Administrasjon	0,3	6%
	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Naustdal kommune deltar i interkommunalt samarbeid, der Førde kommune er vertskommune for skatteoppkrevjarfunksjonen i Førde, Naustdal og Gaular, og for interkommunal arbeidsgjevarkontroll der også Jølster deltek. Vi er 6 medarbeidarar på skatteoppkrevjarkontoret, og disponera totalt 5,3 stillingheimlar. I den interkommunale rekneskapskontrollen skal vi yte teneste som tilsvare ei 15% stilling til Jølster kommune.

To medarbeidarar har gått av med pensjon eller slutta i 2013/2014, og det er tilsett nye medarbeidarar i desse stillingane. Vi har innafor dei stillingsheimlane vi rår over styrka arbeidsgjevarkontrollen med ei heil stilling frå oktober mnd.

Skatteoppkrevjaren sitt ansvarsområde er regulert i eigen instruks, (skatteoppkrevjarinstruksen) fastsatt av Skattedirektoratet 8. april 2014. Skatteoppkrevjaren er ansvarleg for at oppgåvene som fylgjer av instruksen utførast på forsvarleg måte og til rett tid. Vi skal arbeide for å oppnå dei mål og krav som vert fastsett i styringsdialogen med overordna fagleg myndigheit. Instruksjonsmyndigheit overfor skatteoppkrevjaren på instruksens sitt virkeområde utøvast på regionalt nivå av skattekontoret, og på sentralt nivå av Skattedirektoratet og Finansdepartementet. Skatteoppkrevjaren må rette seg etter pålegg frå overordna fagleg myndigheit. Skatteoppkrevjaren skal ved behov for råd og rettleiing kontakte skattekontoret.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Jf. Skatteoppkrevjarinstruksen skal skatteoppkrevjaren sjå til at kontoret til ein kvar tid har tilstrekkeleg ressursar og kompetanse, slik at oppgåvene som omfattar instruksen kan utførast

på ein forsvarleg, hensiktsmessig og rasjonell måte. Dersom ressursane, organiseringa eller kompetansen ikkje er tilfredsstillande, og skatteoppkrevjaren ikkje sjølv kan rette opp i dette, skal forholda takast opp med den overordna kommunale leiinga. Fører ikkje dette fram, skal saka takast opp med skattekontoret.

Vi har fagleg dyktige medarbeidarar på alle områder. Dei som arbeider på skatteavdelinga, har lang erfaring innafor dei forskjellige områda rekneskap, innkrevjing, avrekning samt arbeidsgjevarkontroll. Sidan vi har to nye medarbeidarar i 2014 vil vi ha fokus på opplæring framover. Vi har for ein kortare periode frå medio mai, til september hatt ei stilling som ikkje har vore besett på skatteoppkrevjarkontoret. Dette skuldast at etter ein medarbeidar slutta, gjekk det ei tid før vi fekk tilsett ny person i stillinga.

1.2 Internkontroll

Jf. Skatteoppkrevjarinstruksen skal skatteoppkrevjaren syte for at kontoret har ein tilfredsstillande intern kontroll. Formålet med den interne kontrollen er at:

- oppgåveløysinga er organisert på ein forsvarleg måte, og utførast i samsvar med gjeldande lover og reglar.
- resultata er tilfredsstillande i forhold til fastsette mål og resultatkrav, og at eventuelle vesentlege avvik førebyggjast, avdekkast og korrigert.
- ressursbruken er effektiv
- rekneskap og informasjon om resultat er påliteleg og nøyaktig
- misleghald og økonomisk kriminalitet førebyggjast og avdekkast.

Skatteoppkrevjaren skal som ein del av intern kontrollen utarbeide verksemdsplan og rutinar for kontoret si verksemd.

Det er utarbeidd nye rutinar både for innfordring og internkontroll. Rutinane for innfordring vert fortløpande endra ved behov, eller når vi ser denne kan forbetrast.

Som vedlegg til verksemdsplana vert det utarbeidd oversikt over arbeidsfordelinga. Denne vert endra ved behov. Slike endringar er ein kontinuerleg prosess, og skal til ein kvar tid vere oppdatert for å tilfredsstille krava. Rutinane beskriv korleis dei daglege oppgåvene skal utførast, og saman med oversikt over oppgåvedeling til kvar enkelt medarbeidar, sikrar denne at oppgåvene vert utført ved avvikling av ferie, samt anna fråvær.

Skatteoppkrevjaren har i 2014 fått pålegg frå regional kontrolleining om at internkontrollen på innkrevjingsområdet vert gjennomført systematisk både på restansar og aktivitet. Med den situasjonen vi har hatt i 2014 med to nye medarbeidarar, og ein kortare periode med ein person mindre på avdeling, har vi hatt mindre ressursar til å gjennomføre internkontroll, enn det som vi ynskjer for å tilfredsstille krava.

1.3. Vurdering av skatteinngangen

1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2014

	2014	2013	Endring
Likvider	18 132 822	17 478 783	654 039
Skyldig skattekreditorene	-824 030	-358 066	-465 964
Skyldig andre	-7 477	-4 620	-2 857
Innestående margin	-17 301 312	-17 116 094	-185 218
Udisponert resultat	-3	-3	0
Sum	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	-21 233 899	-21 268 355	34 456
Personlige skatteyttere	-191 911 573	-191 793 377	-118 196
Selskapsskatt	-4 932 391	-4 588 296	-344 095
Renter	-117 368	-407 539	290 171
Innfordring	59 107	-6 383	65 489
Sum	-218 136 124	-218 063 950	-72 175
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	21 233 899	21 268 355	-34 456
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	56 008 544	54 047 456	1 961 088
Fordelt til Fylkeskommunen	12 318 907	12 389 300	-70 393
Fordelt til kommunen	55 832 242	55 738 667	93 575
Fordelt til Staten	72 744 905	74 621 908	-1 877 003
Krav som er ufordelt	0	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-2 373	-1 737	-636
Sum	218 136 124	218 063 950	72 175
Sum totalt	0	0	0

Regnskapet viser at skatteoppkrevjarkontoret har kravd inn kr. **218 136 124,-** i 2014, mot kr. **218 063 950,-** i 2013. Ei auke på kr. **72 175,-**

Kommunen sin del av skatteinngangen for 2014 er som regnskapet viser kr. **55 832 242,-** mot kr. **55 738 667,-** i 2013 Ei auke på kr **93 575,-**

1.4. Skatteutval

Det har kome inn ein søknad til skatteutvalet i 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1. Avlegging av skatterekneskapet

Avlegging av skatteregnskapet

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

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

2.2 Margin

2.2.1 Marginoppgjøret for 2012

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2013, pr. 31.10.2013	86 571
For mye avsatt margin for inntektsår 2013	86 566
For lite avsatt margin for inntektsår 2013	

2.2.2 Kommentar om marginoppgjøret:

Marginoppgjøret for 2013, syner at det var kr. **86 566,-** for mykje avsett margin. Dette vart fordelt til skattekreditorane i november 2014.

Prosjentsats marginavsetning: 10%.

Marginavsetning for regnskapsåret 2014 pr. 31.12.2014 kr. **17 301 3012,-**

Prosjentsats for regnskapsåret: 10%

Marginavsetning for Naustdal er tilstrekkelig til å dekke opp utbetalingar av overskytande i forbindelse med avrekning.

3. Innkrevjing av krav

3.1. Restanseutviklinga

3.1.1 Total restanse og berostilt krav 2013/2012

Skatteart	Restanse (forfalte debetkrav) 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse (forfalte debetkrav) 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring restanse
Sum restanse pr. skatteart	5 363 899	504 178	4 706 834	504 178	657 065
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	79 218	0	62 068	0	17 150
Artistskatt	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	534 148	89 761	489 377	89 761	44 771
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	1 401 206	0	1 194 511	0	206 695
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	48 747	0	63 552	0	-14 805
Gebyr	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	92 235	3 680	69 316	3 680	22 919
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0

	Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav	543	0	143	0	400
	Restskatt person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav	3 207 802	410 737	2 827 867	410 737	379 935
Sum restanse diverse krav		0	0	0	0	0
	Diverse krav	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav		5 363 899	504 178	4 706 834	504 178	657 065

3.1.2 Kommentar om restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Det har vore en auke i restansane i 2014 i forhold til 2013 på kr. **657 065,-** Den største auken har vore for forskotsskatt person og restskatt person.

3.1.3 Restansar eldre år

År*	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	594 106	400 993
2011	349 371	161 387
2010	420 662	252 683
2009-19XX	1 381 278	-----

3.1.4 Kommentar om restanseoppfølginga på eldre år

Restansar vert som oftast sikra ein gang. Dette medfører at det vil være krav som vert forelda etter som tida går. Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato tom 31.12.2014, der er ingen krav som er forelda.

3.2. Innkrevjinga sin effektivitet

Resultat målt mot krav i styringsdialogen gjeldande innbetaling og innkrevjing pr. 31.12.2014

Kommunennummer:	1433		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.14	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2012	93,9 %	93,9 %	0,0 %
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2013	100,0 %	99,9 %	0,1 %
e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2013	99,4 %	99,0 %	0,4 %
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2013	100,0 %	99,8 %	0,2 %
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2012	100,0 %	99,0 %	1,0 %

h) Arbeidsgiveravgift Innteksår 2013	99,9 %	99,8 %	0,1 %
2.3.1 b) Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring Innteksår 2012	60,8 %	60,0 %	0,8 %

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat per 31.12.2014

I forhold til krava som skattekontoret har stilt til skatteoppkrevjarkontoret, har vi nådd desse krava med god margin for alle skattekrav.

3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkrevjarkontoret nyttar tvangsinnkrevjing som tvangssal og konkurs i dei tilfella skattane ikkje vert betalt. Dette er med på å gje gode resultat.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Innvilga betalingsavtalar har blitt redusert til eit minimum. Dette er truleg med på å redusere restansane ein del, då det må søkjast andre løysingar for å betale skatten.

3.2.4 Kontoret eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga

Vi nyttar oss av DTI (debitortilpassa innkrevjing). Dette betyr at skattytarar vert rangert etter bla. tidlegare historikk, og økonomi. Innkrevjinga vert tilpassa den enkelte etter kva slags kategori ein kjem under. Dette har gitt positiv utvikling dei siste åra.

3.3. Særnamnskompetanse

Skatteoppkrevjaren nyttar seg av særnamnsmynde, og det er sendt 15 krav om utlegg i 2013, der det er halde 12 utleggsforretningar. Til samanlikning var det halde 6 utlegg i 2012. Dette syner at vi har hatt høg aktivitet.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1. Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Førde kommune er vertskommune for interkommunal arbeidsgjevarkontroll i kommunane Førde, Naustdal, Gaular og Jølster, og vi har ein medarbeidar i denne stillinga. I tillegg har vi i 2014 har vi valt å styrka arbeidsgjevarkontrollen for Førde, Naustdal og Gaular med ei stilling innafor dei stillingsheimlane skatteoppkrevjaren har tildelt. Vi har gjennom fleire år fått pålegg frå regional kontrolleining, om å styrke arbeidet med arbeidsgjevarkontrollen for å nå målkrava.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar

Kravet er at vi skal kontrollere 5% av arbeidsgjevarane, og 5% av leverte LTO. Vi har utført 3 kontrollar i 2014. Med et krav på 4 kontrollar, utgjør dette 4,3% av arbeidsgjevarane i kommunen. Dette er tilfredsstillande i forhold til tilgjengelege ressursar i 2014.

4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen

Kontrollane har ikkje ført til endringsforslag, men det er avdekka eit tilfelle av mangelfull sikring av skattetrekksmidlar, mangelfull innmelding til AA registeret, forsinka innlevering av terminoppgåver, årsoppgåve og lønns og trekkoppgåver.

4.4 Vurdering av aktiviteten på området arbeidsgjevarkontrollen i regnskapsåret
 Det har vore bra aktivitet på arbeidsgjevarkontrollen i 2014, og vi ligg nær opp til kravet på 5%.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

Vi har ikkje hatt felleskontrollar med Skattekontoret i 2014, men vi samarbeider om utplukk av kontrollobjekt.

4.6 Kontorets eventuelle tiltak for betring av arbeidsgjevarkontrollen

Vi meiner vi har gjort dei grepa som må til for å nå målkrava i 2015.

5. Avslutning

Ei styrking av arbeidsgjevarkontrollen har vore eit prioritert område frå skatteoppkrevjaren i mange år, men vi har ikkje hatt ressursar til dette før no. Vi har fått fleire pålegg frå regional kontrollering, om å nå målkravet på 5%. I 2014 har vi valt å styrke arbeidsgjevarkontrollen med ei stilling innafor dei stillingsheimlane skatteoppkrevjaren har tildelt. Vi vil ha fokus på å styrke nye medarbeidarar sine faglege kompetanse. Det skal innførast nytt fagsystem for arbeidsgjevarkontrollen i 2015, og dette vil bidra med fagleg påfyll gjennom kurs og opplæring.

Når det gjeld innfordring har vi blitt meir effektive. Det går kortare tid før vi set i gang tiltak, og vi utnyttar systemet optimalt. Betalingsvarsel vert produsert og sendt ut sentralt, i staden for at vi tidlegare fekk desse tilsendt for så å sende dei vidare til skattytarane. Vi nyttar i nokre høve telefoninkasso. Dette gjer til at vi kjem tidleg i kontakt med skattytarar, og i nokre tilfelle fører dette til raskare løysing og mindre arbeid med å krevje inn restansar. Resultata syner at vi har hatt god effekt av endringane.

For 2014 er det siste året det skal leverast årsoppgåve og LTO til skatteoppkrevjarkontoret. Når registrering og avstemmingsarbeid er ferdig våren 2015, vil vi få tildelt nye oppgåver i den nye A-ordninga. Vi får redusert talet årsverk på skatteoppkrevjarkontoret med 30% frå 01.01.2015. Dette kan gjere det vanskeleg å nå målet om å styrke internkontrollen, som vi ved fleire høve har fått pålegg om.

Sted/dato: Førde 20.01.2015



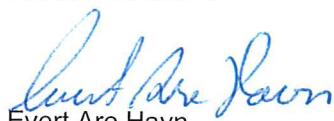
Evert Are Havn

Vedlegg: Årsrekneskapen for 2014. Signert av skatteoppkrevjaren.

Årsregnskap -Naustdal kommune - 2014

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	18 132 822	17 478 783
	Skyldig skattekreditorene	-824 030	-358 066
	Skyldig andre	-7 477	-4 620
	Innestående margin	-17 301 312	-17 116 094
	Udisponert resultat	-3	-3
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-21 233 899	-21 268 355
	Personlige skatteyttere	-191 911 573	-191 793 377
	Selskapsskatt	-4 932 391	-4 588 296
	Renter	-117 368	-407 539
	Innfordring	59 107	-6 383
Sum		-218 136 124	-218 063 950
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	21 233 899	21 268 355
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	56 008 544	54 047 456
	Fordelt til Fylkeskommunen	12 318 907	12 389 300
	Fordelt til kommunen	55 832 242	55 738 667
	Fordelt til Staten	72 744 905	74 621 908
	Krav som er ufordelt	0	0
	Videresending plassering mellom kommuner	-2 373	-1 737
Sum		218 136 124	218 063 950
Sum totalt		0	0

Førde 20.01.2015



Evert Are Havn
skatteoppkrevjar

Naustdal kommune
v/Rådmannen

kopi: ordføreren
kontrollutvalet
rekneskapssjefen

6817 NAUSTDAL

Dykkar ref.:

Vår ref.:

[\årsavslutning2014](#)
/tf-ks

Arkivkode:

216

Journalnr.:

005 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

UTTALE FRÅ LEIINGA - NAUSTDAL 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 plikt 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 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, 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.

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 årsmeldinga/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.

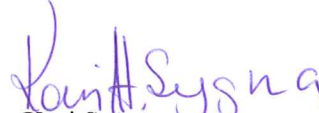
Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2014, og vonar administrasjonen legg opp rutinar som sikrar at økonomibestemmelsane og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

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

Florø, 20. januar 2015

Med helsing


Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef


Kari Sygna
Kommunerevisor I
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 / fullstendighetserklæring til årsrekneskapen 2014**

Til

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

**UTTALE FRÅ LEIINGA VEDKOMANDE ÅRSREKNESKAPEN TIL
NAUSTDAL KOMMUNE FOR 2014 – FULLSTENDIGHETSERKLÆRING.**

Dette brevet vert sendt i samband med dykkar revisjon av rekneskapen til Naustdal 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 fylksskommuner), 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 rekneskapestimat, herunder rekneskapestimat 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)

Naustdal kommune
v/Rådmannen

Kopi: Kontrollutvalet

6817 NAUSTDAL

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\misleghaldtilsyn15/tf15

Arkivkode:

216

Journalnr.:

006 / 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 Naustdal 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 nærstående partar* og transaksjonar med desse:
 - *kva er identiteten til kommunen sine nærstående partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året*
 - *kva slags relasjonar kommunen har til desse nærstående 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 gie 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

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kari Sygna

Kommunerevisor I

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 003/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FA-F41, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 15/68
---	-------------------------------------	------------------------------

Tilsyn fosterheimsbarn i Naustdal kommune

Vedlegg:

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Informasjonen vert teken til orientering.

...

Saksutgreiing:

Rådmannen vert kalla inn til møtet for å informere. Jf saka «Eventuelt» på førre møte:

8.12.14: Frå sak 37/14 – Eventuelt:

Tilsyn fosterheimsbarn

Spørsmål til rådmannen: Til neste møte ønskjer kontrollutvalet svar på kva tilsynsordning Naustdal kommune har for fosterheimsbarn.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 004/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-210, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 14/255
---	-------------------------------------	-------------------------------

Prosjektrekneskap - fleire investeringsprosjekt

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
08.01.2015	Revisoruttale prosjekt Vevring skule rehabilitering og ombygging kommunehuset	1251
06.01.2015	Revisoruttale Prosjekt Gardsbøen trinn 1 og 2.pdf	1218
19.01.2015	Foreløpig rapport_nov2010.pdf	1235
19.01.2015	Sluttrekneskap for investeringsprosjektet - oppdatert.pdf	1216
29.12.2014	Prosjektrekneskap Naustdal - brev datert 29 des 2014	1177

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Kontrollutvalet har ikkje merknad til dei framlagde prosjektrekneskapane.

Utvalet viser til følgjande frå KRYSS Revisjon:

- Brev av 29.12.14 om framlegging av prosjektrekneskap
- Revisjonsuttale av 6.1.15 om Gardsbøen trinn 1 og 2
- Revisjonsuttale av 8.1.15 om Vevring skule, rehabilitering og Ombygging kommunehuset

...

Saksutgreiing:

Sekretariatet viser til brev og uttalar frå KRYSS Revisjon som er lagt ved saka. I brev av 29.12.14, orienterer revisor generelt om dei investeringsrekneskapane som Naustdal kommune har lagt fram i dokumentet «Sluttrekneskap for investeringsprosjektet - oppdatert». I dokumentet, er det prosjektomtale, referanse til vedtak og finansiering i tillegg til rekneskapsoversyn.

Prosjekt jf Gjennomgang frå Naustdal kommune	
Opprusting Bruer	Asfalt sentrum
Kjøp av eigedom frå Audstein Erdal	Kloakkrenseanlegg Naustdalsneset

Asfalt Nyanlegg 2010	Vassleidning Lonene – Horstadvatn
Rehabilitering nye vegar 2010	Maskinpark 2009
Investering kommunale vegar	Utskifting PCB- armatur
Tomt Barnehage 2011	VA-anlegg Ospeteigen, vatn
Horstad Barnehage	Vassforsyning Mallasvik- Sæla
Kunstgrasbane	Breiband – anleggsbidrag
Naustdal kyrkjegard, Reiskapshus	Gardsbøen trinn 1 og 2
Vevring skule –rehabilitering	Løkentunet
Rampen Ungdomsklubb	Budeia
Ombygging kommunehuset	

I brevet av 29.12.14, oppsummerer revisor sitt arbeid slik:

- Vi registrerer at alle prosjekter er aktivert i balanserekneskapen for avskrivning.
- Vi gjer merksam på at alle prosjekt går inn som del av Naustdal kommune sine årlege investeringsrekneskap.
- Vi registrerer at projektkostnadane er finansiert gjennom Naustdal kommune sine årsbudsjett.
- Grunna at projektkostnader og vedtak for mange av prosjekta skriv seg fleire år tilbake i tid, har revisjonen valgt å ikkje utføre fullstendig kontroll av detaljane i alle projektrekneskapane.
- Vi har valgt å utføre fullstendig kontroll av det som gjeld følgjande prosjekt:

173/1020	Ombygging kommunehuset
130/151	Vevring skule rehabilitering
131/2000	Gardsbøen trinn 1 og 2.

Sekretariatet viser spesielt til andre kulepunkt i oppsummeringa og er samd i at det er naturleg med ein forenkla gjennomgang frå revisor sis side. Alle prosjekta går inn som ein del av den årlege investeringsrekneskapen i kommunen. Som del av årsrekneskapen, har dei tidlegare vore ein del av revisjonsarbeidet til KRYSS Revisjon. Ein ny og fullstendig gjennomgang vil vere delvis dobbelarbeid i tillegg til at det er ekstra ressurskrevjande å gå mange år tilbake i tid.

SEKOM-sekretariat tilrår at kontrollutvalet uttalar at ein ikkje har merknad til dei framlagde projektrekneskapane. Vi tilrår også at utvalet for ordens skuld tek med kva dokument frå KRYSS Revisjon som ligg til grunn for uttalen.

Naustdal kommune

kopi: kontrollutvalet

Dykkar ref.:

Vår ref. :
2015:driftsm.

Arkivkode :
216

Journalnr. :
003/2015

Dokumentdato:
08.01.2015

REVISJONSUTTALE –

Vedkomande prosjekt 130/151 Vevring skule, rehabilitering og prosjekt 173/1020 Ombygging kommunehuset.

Vi syner til vårt brev datert 29.12.2014, som gjeld framlegging av prosjektrekneskap, der vi skriv at vi vil foreta fullstendig kontroll av følgjande av dei ovannemnde prosjekta i tillegg til prosjekt 131/2000 «Gardsbøen trinn 1 og 2».

For det som gjeld «Gardsbøen trinn 1 og 2», syner vi til vår revisoruttale datert 06.01.2015.

For prosjekt 130/151 «Vevring skule rehabilitering» er alle kostnader bokført i tidsrommet 2005 -2010 og for prosjekt 173/1020 «Ombygging kommunehuset» er det alt vesentlege av kostnadane bokført i perioden 2008 – 2010.

Revisjonen ser at kontroll i forhold til vedtak og rekneskapsopplysningar så langt tilbake i tid vil vere svært tidkrevjande, og vi finn ikkje å kunne prioritere dette arbeidet no når vi førebur revisjon av årsrekneskapen for 2014.

Vi gjer merksam på at prosjekta går inn som del av Naustdal kommune sine årlege investeringsrekneskap.

Prosjektkostnadane er finansiert gjennom kommunen sine årsbudsjett og det er ikkje udekket beløp for finansiering.

Vi har ikkje motteke fullstendig evalueringsrapport for prosjekta.

Når det gjeld kostnader i forhold til vedtak og evaluering, syner vi til det som går fram i vedlegg til sak 085/14 i formannskapet den 26.11.2014.

Vi oppmodar om at det vert sett til at prosjekta er endeleg avslutta og at riktig aktivering er føreteke på balansekonto for avskriving.

Førde, 08. januar 2015


Kari Håheim Sygna
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

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

Vedlegg til
sak 70 085/14

Prosjektet er gjennomført innanfor kostnadsramma, men kompensasjonen for meirverdiavgift er ført i drifta i samsvar med tidlegare regelverk. Kommunen har difor måtte finansiere opp ein andel på kr. 1.133.400,- gjennom årlege vedtak i investeringsrekneskapen. Restsum utgjer kr. 31.268,-.

Tambarskjelvar idrettslag har forskottert spelemidlane og såleis teke på seg ein betydeleg rentekostnad med dette.

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

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

2009-2013

Kommunestyresak 62/11 – 01.09.2011.

Finansiering vedteke over fleire årsbudsjett. Kalkyle oppjustert etter anbodsinnhenting.

Behov for sluttfinansiering på kr. 40.252.

Vevring skule -rehabilitering

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Vevring skule rehabilitering	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	9 500 000	7 110 514
Inventar og utstyr		384 796
Lønsutgifter		142 000
Andre utgifter		5 600
Meirverdiavgift		1 862 559
Sum utgifter	9 500 000	9 505 469
Bruk av lån	-9 500 000	-9 415 194
MVA-kompensasjon		-90 274
Sum finansiering	-9 500 000	-9 505 469

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

Vevring skule - rehabilitering

Gjennomført:

- Nye arbeidsplassar for personalet
- Nytt ventilasjonsanlegg
- Oppgradering sanitæranlegg
- Nye vindauge og dører (innvendige og ytterdører)
- Oppgradering elektriske anlegg
- Måling/golvbelegg
- Drenering rundt bygget
- Nytt kjøkken

Vedtak i kommunestyret 19.06.08 – sak 42/08.

Kr. 4.646.000,- er finansiert med rentekompensasjon frå staten, resten med lån på vanlege betingelsar.

Rampen Ungdomsklubb

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

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

2009-2012

Prosjektet er vedteke av kommunestyret i møte 13.12.07 – sak 56/07.
 Uføresette kostnader med VVS og elektrisk anlegg medførte betydelege meirkostnader.
 Etter avtale med byggeigar vart deler av desse kostnadane kompensert gjennom trekk i husleige som kommunen betaler.

Ombygging kommunehuset

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

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

Vedtak i kommunestyret 13.03.2008 – sak 19/08 – etablering av nytt NAV-kontor.
 Prosjektet har seinare vorte utvida i samband med naudsynt ombygging av ventilasjonsanlegg.

Asfalt sentrum

Investeringsbudsjett vedteke 18.12.2003 ved K-sak 62/2003:

Reasfaltering- byggefelt/ distrikta: 2.000.000

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

2004-2005

Naustdal kommune

kopi: kontrollutvalet

Dykkar ref.: Vår ref.: Arkivkode: Journalnr.: Dokumentdato:
2014:driftsm:Gardsb. 216 001/2015 06.01.2015

**REVISJONSUTTALE – PROSJEKTRKESKAP FOR PROSJEKT 131/2000 GARDS-
BØEN TRINN 1 OG 2 - NAUSTDAL KOMMUNE.**

Prosjektperiode 2005 – 2011.

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord, KRYSS Revisjon, har den 4. desember 2014 fått førelagt prosjektrekneskapen for investeringsprosjekt «Gardsbøen trinn 1 og 2». Vi har gjennomført kontrollhandlingar som avtalt med dykk og lista opp nedanfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 - Avtalte kontrollhandlingar. Handlingane er utført for å bistå dykk i å vurdere riktigheita av prosjektrekneskapen.

Som prosjektomtale har vi motteke skriv «Førebels rapport, investeringsprosjekt Gardsbøen bufelleskap», ikkje datert. Vi syner og til omtale, ref. til orientering om prosjektrekneskap i sak FO 085/14. Vi oppsummerer slik:

- Vi registrer at prosjektperioden går over tidsrommet 2005 – 2011. Med opplysningar så langt tilbake i tid er bokføring utført i to rekneskapsystem, Agresso i perioden 2005 – 2010, og oppdatert Agresso for det som gjeld år 2011. Det alt vesentlige av kostnader er bokført i perioden 2005 – 2010. Rekneskapsbilag for det som gjeld perioden 2005 – 2010 er arkivert på fjernarkiv og er ikkje lagra elektronisk. Kontroll av bokførte bilag for denne perioden ville vere svært arbeidskrevjande. Vi har derfor valt å gje vår uttale på grunnlag av bokføring på prosjekt 131/2000 «Gardsbøen trinn 1 og 2» i investeringsrekneskapane til Naustdal kommune, utan å gå inn i rekneskapen og sjå på underliggende bilag.
- Vi stadfestar at samla bokførte kostnader på prosjektet er på kr 23.171.301,-.
- For det som gjeld kostnadsramme og finansiering, syner vi til vedtak i kommunestyret i sak 013/07, der det kjem fram at kostnadskalkyle for rekna til 20 mill.
- I forhold til kostnadskalkyle syner prosjektet såleis eit meirforbruk på kr 3.171.301,-.
- Vi gjer merksam på at prosjektet er finansiert gjennom kommunen sine årlege investeringsbudsjett og etter det vi har avklara er det ikkje udekka beløp for finansiering.
- Av totalkostnaden på kr 23.171.301,- er kr 23.133.981,- aktivert i Naustdal kommune sin balanse, med avskrivning tid 40 år. Etter det vi kan sjå, er bokført kostnad i år 2011 på kr 37.320,- ikkje aktivert på prosjektet i balansen.
- Av samla kostnad på kr 23.171.301,- er kr 1.395.029,- bokført som «grunnerverv». Vi gjer merksam på at tomtekostnader skal aktiverast som anleggsmiddel utan avskrivning.
- Prosjektet er finansiert slik:
Statlege tilskot kr 2.175.600,- (Oppstartingsstilskot til omsorgsboligar)
Momskompensasjon kr 9.619,-
Bruk av lån kr 20.986.082,-.
- Vi gjer merksam på at det ligg til Naustdal kommunestyre å godkjenne prosjektrekneskapen.

Førde, 06. januar 2015


Kari Håheim Sygna
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

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

FØREBELS RAPPORT

INVESTERINGSPROSJEKT GARDSBØEN BUFELLESSKAP.

Planarbeidet for etablering av omsorgsbustadar i Naustdal sentrum vart starta opp i samband med planlegging av ut / ombygginga ved Naustdal sjukeheim. Kommunestyret bad i sak 65/2000 plannemnda for denne ut/ombygginga om også å:

- *planlegge og kostnadsrekne eit bukollektiv med 6 omsorgsbustadar, plassert i Naustdal sentrum –*

I sak 15/2001 gjorde kommunestyret vedtak om å starte opp reguleringsplanlegging på Gardsbøen. Vedtaket var særleg retta mot Riksantikvaren sitt krav om regulering av området, før gjennomføring av pålagde arkeologiske undersøkingar.

I notat 14.08.2001 til Formannskapet og Helse- og sosialkomiteen, formidla rådmannen plangruppa sine vurderingar om å utvide omsorgsbustadprosjektet til 12 bueiningar, og personalbase. Tilrådingane frå gruppa var basert på eit behov for effektivisering av tenestene til denne brukargruppa, og behovet for tilrettelegging av areal for ei sterkt veksande personalgruppe. Formannskapet godkjende i sak 32/2001 at vidare planarbeid kunne innrettast mot ei slik endra behovsvurdering.

I samarbeid med ARKI arkitektkontor vart det utarbeidd ei skisse med 6 bueiningar i bufellesskap med fellesareal, og 6 andre bueiningar i rekkje, kalkulert til ein totalkostnad på 15,5 mill kr (sept. 2001). Desse skissene vart lagt til grunn for søknad til Fylkesmannen og Husbanken om finansieringstilskot.

I Fylkesmannen si sluttildeling innafor Handlingsplan for Omsorgstenester i juli 2002 (skriv datert 03.07.2002) vart prosjektet på Gardsbøen ikkje prioritert for statstilskot utover dei to bueiningane som tidlegare var godkjende innafor Opptrappingsplanen for Psykisk helse (Omprioritert frå opprustingsprosjekt ”småhusa ved NAS”)

Av økonomiske årsaker vart prosjektet etter dette lagt delvis på is. I sak 63/2004 stadfesta kommunestyret likevel vedtak om bygging av 12 omsorgsbustadar med bukollektiv og persoanalbase på Gardsbøen. Under føresetnad om Fylkesmannen si godkjenning av låneopptak, fekk

Rådmannen fullmakt til å oppnemne ny plan og byggenemnd, og å gå vidare med førebuing av tomtekjøp og fullføring av arbeidet med reguleringsplan for aktuelt areal på Gardsbøen. Budsjettert låneopptak vart i denne omgang ikkje godkjendt av Fylkesmannen.

Etter at ein annan kommune i fylket tidleg på året 2006 sa frå seg tildelte investeringstilskot, og Fylkesmannen omfordelte 10 av desse (skriv datert 12.06.2006) til Naustdal og Gardsbøen-prosjektet, vart planarbeidet teke opp att.

Rådmannen oppnemnde i samråd med ordføraren fylgjande plan- og byggenemnd for prosjektet:

Ordførar Jan Herstad, leiar

Leiar HSK, Johnny Følling

Seksjonsleiar PLO, Marit Klopstad

Avdelingsleiar HFF, Leni Østvik (Seinare erstatta med Guro Tyssøy og Oddvar Holsen)

Ein repr. frå teknikk/plan/næring (Jostein Sollid) (Seinare erstatta med Odd Rune Håland)

Ein repr. frå dei tilsette v. HFF (Torhild Tefre)

Rådgjevar Kjell Skaflestad, sekr.

Gruppa vart seinare utvida med ein repr. frå bebuargruppa, Wenche Selland.

Den nye plangruppa var samla til sitt første møte 22. juni 2006, og har tilsaman hatt 12 møte. Vaktmeister Enok Gamlestøl og vaktmeister Magne Naustdalslid har og delege i fasar av planarbeidet og særleg undervegs i byggeperioden. ARKI arkitektkontor var og representert på dei fleste møta i nemnda.

Etter godkjenning av låneopptak, 700.000 kr, vart det inngått avtale med Riksantikvaren og Bergen Museum om gjennomføring av pålagde arkeologiske utgravingar. Utgravingane vart gjennomførde i september 2006, og arealet frigitt til anleggsverksemd. (Skriv datert 23.10.2006 frå Riksantikvaren.)

Samarbeidet med ARKI arkitektkontor vart teke opp att, og plan/byggenemnda gjorde etter avgrensa tilbudsutlysing, også avtale med Sæle AS og Opticonsult om konsulentmedverknad i utforming av bygningsplanar og anbudsgrunnlag. I prosjekteringa vart det vidare samarbeidd med fysioterapeut og fagpersonar på Hjelpemiddelsentralen.

Det vart gjennomført 2 informasjonsmøte for bebuarar / pårørande.

Kommunestyret godkjende i sak 12 og 13 / 2007 prosjektet med oppdatert kostnadskalkyle, 20 mill. kr, med atterhald om Fylkesmannen si godkjenning for naudsynt låneopptak. Rådmannen fekk fullmakt til, saman med byggenemnda, å innhente tilbod og inngå kontrakt for byggearbeidet. Det vart i same sak gjort vedtak om kjøp av grunn, og ordføraren fekk fullmakt til å inngå avtale med grunneigar

Etter noko forhandlingar, lukkast det å inngå frivilleg avtale med grunneigar, om kjøp av naudsynt areal på Gardsbøen. Grunnkjøpet omfattar eit samla areal på 6.537 m². Av praktiske omsyn omfattar kjøpsavtalen areal utover det som var behov for til bukollektivet. I sør/vestre del av arealet er ca 1000 m², som evt. kan nyttast til vidare utbygging, og det er og med areal til planlagt vegframføring mot sør på austsida av eksisterande sentrumsbebyggelse, til saman ca 1.200 m².

Nordover mot busshaldeplassen vart det inngått avtale om frivilleg grunnavståing til vegframføring, mot at prosjektet tok kostnaden med opparbeiding av veg.

Heile grunnkjøpet er førebels rekneskapsført på byggeprosjekt Gardsbøen bufellesskap.

Fylkesmannen godkjende låneopptak (Skriv datert 11.07.2007), og byggeprosjektet vart lyst ut på anbod for totalentreprise.

Det kom inn to tilbod, og det vart 31.08.2007 inngått kontrakt om totalentreprise med Norgeshus, Naustdal Bygg, som hadde lågaste tilbodet.

Formelle vedtak om rammeløyve og løyve til igangsetting av byggearbeidet vart gjort i delegerte vedtak, seksjon plan og Næring. Norgeshus Naustdal Bygg vart godkjend som ansvarleg med ansvar for alle funksjonar ved utføring av byggearbeid som totalentreprise.

Grunnarbeidet tok til 10.juli 2007.

I byggeperioden vart det gjennomført regelmessige byggemøte, (ca 2 møte pr. mnd) med

deltaking frå totalentreprenør, underentreprenørar, arkitekt og byggherre. Totalentreprenør hadde ansvar for gjennomføring av desse møta. Byggemøta vart nytta til å halde kvarandre orientert om framdrifta i byggeprosjektet, og til drøftingar omkring, og val av, konkrete løysingar og tilpasningar i prosjektet. På initiativ frå VVS-entreprenør vart det tilrådd å endre hovedfunksjon for varmeteknologi, frå gassbasert oppvarmingskjelde til meir miljøvennleg luft-til-vatn varmpumpe. Denne endringa vart vedteken i plan / byggenemnda, med bakgrunn i mellom anna tilråding frå uavhengig konsulent (Opticonsult, rapport datert 22.03.07 og 23.10.07) om at løysinga ville gje like god effekt, ikkje ville kosta noko meir enn gass-varme anlegg, og vere betydeleg rimelegare i drift.

Bygget vart overlevert til byggherre 15.07.2008. Sidan det på det tidspunktet framleis gjestod arbeid på dei tekniske anlegga vart det ved dette høvet berre gjennomført ferdigsynfaring på dei byggtekniske sidene ved bygget. Bygget vart overteke med atterhald om utbetring av mangelliste, og seinare gjennomgang av dei tekniske anlegga.

Kontrollgjennomgang av tekniske anlegg vart gjennomført 28. og 29. august 2008, med konsuletbistand frå Sweco (Reinhardt Nydal) på elektro og Hjellnes Consult (Hilmar Eliasson) på VVS. Gjennomgangen resulterte i omfattande mangellister, mellom anna gjennomgåande mangel på teikningar, merking og driftsinstruksar.

Bygget vart likevel teke i bruk av bebuarar og personale frå 1. sept. 2008, etter at det i skriv datert 08.07.2008 frå seksjonsleiar Plan og Næring er gitt mellombels bruksløyve.

I opprettingsarbeidet har det særleg vore fokus på det varmetekniske anlegget, og det har vore gjort fleire forsøk på tilpasningar / justeringar, utan at det er oppnådd tilfredsstillande funksjonalitet..

Ettersom byggeleiar (Josten Sollid) gjekk av med pensjon hausten 2008, vart det redusert påtrykk frå byggherre for å få fullført feilrettingane. Heller ikkje totalentreprenør har etter kommunen sitt syn ivareteke sitt ansvar godt nok i høve retting av påpeika feil innan rimeleg tid. Det har såleis teke uforholdsmessig lang tid å få fram tilfredsstillande dokumentasjon som grunnlag for gjennomføring av feilrettingar. Frå vår 2009 vart ing. Einar Elde engasjert som konsulent for byggherre, og det er i hovudsak Elde som har representert kommunen i dei meir teknisk funderte drøftingane mot entreprenør og fagkonsulentar.

I møte 17.04.2009 vart det frå byggherre gjort eit forsøk på å få etablert eit tilfredsstillande grunnlag for avslutning av prosjektet. Ein konstaterte usemje på fleire punkt vedk sluttopstilling frå entreprenør (faktura 17.11.2008) og kommunen har halde att ca 300.000 kr av den fakturerte summen. Ein konstaterte vidare at det enno manglar oppdaterte teikningar og funksjonsbeskrivelse for bygget. Det vart i møtet formulert eit klart krav frå byggherre om at totalentreprenør tek ansvar for feilretting på alle fag. Det vart gitt ny frist for levering av fullstendig dokumentasjon og utkvitterte mangellister.

Ved ny synfaring i juni 2009 vart det framleis påvist manglar. Dokumentasjon av dei tekniske anlegga var og framleis mangelfull. I nytt møte 02.10.2009 med totalentreprenør vart det gjort avtale om gjennomføring av ein 1-års garantisynfaring med utanforståande konsulentar, og innhenting av ei ekstern konsulentvurdering av prosjektering og gjennomføring av dei varmetekniske anlegga på Gardsbøen.

Garantisynfaring for byggfag vart gjennomført 18. januar, og for elektro 19. januar 2010. For VVS-anlegg vart synfaring utsett, sidan det syntest klart at det var behov for omfattande

feilretting på det varmetekniske anlegget. Entreprenør fekk aksept for gjennomføring av ytterlegare testar og drøfting mot leverandør. Etter fleire purringar, og etter at nokre kalde vintermånader bidrog til tydeleg demonstrasjon av manglane ved varmeanlegget, vart det i skriv datert 19.03.2010 frå entreprenør, konkludert med at ei av varmepumpene ved anlegget ikkje leverer tilfredstillande. Det skjedde likevel ikkje noko i saka, truleg på grunn av forhandlingar mellom entreprenør og leverandør om garantiansvar for feilfunksjonen.

Byggenemnda har i møte 22.06.2010 plassert eit klart hovudansvar for utskifting av defekt pumpe og øvrig feilretting, hos totalentreprenør, og har formidla dette i eige skriv datert 25.06.2010 til Norgeshus Naustdal Bygg. I skrivet vert 1. sept. 2010 sett som endeleg frist for ferdigstilling.

I e-post 21.06.2010 gav VVS-entreprenør informasjon om at ny pumpe er under bestilling, og at arbeidet med installasjon og ny innregulering vil bli prioritert i god tid før ny vintersesong. Bestilling av ny pumpe vart bekrefta i ny e-post av 28.06.2010. Det vart vidare skissert oppstart av ombygging og tilpasning av anlegget så snart ferien er avslutta, ca 3. august 2010.

Utviklinga så langt gav grunn for å rekne med at byggenemnda sin frist skulle kunne haldast, slik det og vart formidla til kontrollkomiteen i skriv datert 27.05.2010 frå rådmannen. Etter purring frå Elde om framdrift i prosessen, informerer VVS-entreprenør i e-post datert 24.08.2010 om at planen er endra til at defekt pumpe vert demontert og sendt til leverandør for testing. Dette arbeidet skulle starte i byrjinga av september, og planen var framleis å kunne ha eit anlegg i full drift til starten av fyringssesongen.

På bakgrunn av desse opplysningane vart Totalentreprenør og VVS-entreprenør kalla inn til nytt møte 26.08.2010, der byggherre formidla sviktande tillit til entreprenør sin vilje og evne til å fylgje opp avtalar, og uttrykte ynskje om å få arbeidet utført sjølv, på entreprenør si rekning. Leiar i byggenemnda deltok og på dette møtet. Etter at representantar frå VVS-entreprenør tydeleg sa seg lei for, og tok på seg ansvaret for utviklinga i saka, og forsikra om at byggherre sine krav ville bli oppfylgde omgåande, vart konklusjonen likevel at entreprenør fekk ein sjanse til. Dette vart gjort på klare føresetnader om at:

1. Ny pumpe med fulle garantiar må installerast
2. Ekstern konsulent må engasjerast for tekniske berekningar og utarbeiding av dokumentasjon.
3. Byggherre, ved ing. Elde, vert halden løpande orientert, og får høve til å delta i diskusjonar omkring val av løysingar.

Etter dette vart Norconsult AS engasjert som eksterne konsulentar for entreprenør. Anlegget er gjennomgått på nytt og tilråding om endringstiltak vart presentert for, og akseptert av byggherre, i møte 23.09.2010. Naudsynte ombyggingsarbeid og utskifting av deler er gjennomført i oktober 2010. I e-post datert 29.10.2010 vert det bekrefta at ny pumpe er klar for montering, men at det er behov for samordning med leverandør omkring detaljar i utskiftingsarbeidet..

Arbeidet med utskifting av pumpa vart gjennomført 16. november. Det står no att noko arbeid med innregulering, og anna feilretting, før ein kan konkludere med om anlegget fungerer tilfredsstillande. Etter dette kan prosjektavslutningsprosessen kan takast opp att med totalentreprenør.

GJENNOMGANG AV PROSJEKTRKESKAP

I rapporten blir det lagt fram prosjektrekneskap for prosjekt som ikkje er avslutta.

Det er lagt fram;

- Referanse til finansiseringsvedtak
- Kort oppsummering av tiltaka
- Meir/mindre finansiering
- Rekneskap for perioden forbruk/finansiering

Avslutning av prosjekta er definert i retningslinjer frå sak i kommunestyret 73/10.

Meirforbruk/mindre forbruk er fremja som eiga sak.

Kommentar: Opprusting Bruer

- Prosjektet starta på ansvar 620 (HE) og vart overført til 610 (SV) pr 1. jan 2013. I 2013 har i hovudsak AHK følgd opp prosjektet.
- Prosjekt 3504 (dette) og prosjekt 3014 Rehabilitering av Svobrua bør reviderast i ein samanheng. Det er ikkje fullt lånefinansiert på 3014, og viser overforbruk på kr 69090,-
- Dokumenter ligg på arkivsak 12/536 – der både prosjekt 3014 og 3504 er sett i samanheng.
- Prosjekt vart oppfinansierte med kr 200 000 i forsk-sak 092/12 med bruk av unyttede lånemidlar
- Hovudtiltak på Svobrua og Kallandbru utført av firma BMO i 2013.
- 1-årssynfaring avtale 6. oktober 2014. Vi har attståande ein garanti frå BMO på kr 43500,- for evt. tiltak.
- Prosjekta kan avsluttast etter evt. tiltak som vert avtale på 1-årssynfaringa er utført, dvs. antatt i løpet av 2014 og ei gjennomgang av fullt rekneskapsversikt for perioden 2008-2014 for bruprojekta.

Rekneskap pr. 31.10.2014 for investeringsprosjektet:

Opprusting bruer, p. 176 og 3504 og 3014 Svobrua	Budsjett	Rekneskap	Avvik
Materiale og byggetenester	5 146 000	4 449 990	696 010
Lønsutgifter		8 800	-8 800
Andre utgifter		180 724	-180 724
Meirverdiavgift	90 000	894 348	-804 348
Sum utgifter	5 236 000	5 533 863	-297 863
Bruk av lån	-3 432 000	-3 365 181	-66 819
MVA-kompensasjon	-18 000	-297 917	279 917
Statleg tilskot	-1 786 000	-1 786 000	0
Sum finansiering	-5 236 000	-5 449 097	213 097
Utgifter 2014, ikkje finansiert		84 766	-84 766

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2008	500 000
Årsbudsjett 2009	2 000 000
Budsjettendring 2009	1 786 000
Årsbudsjett 2010	450 000
Årsbudsjett 2012	500 000
Sum	5 236 000

2008-2012

Kommentar: Kjøp av eigedom frå Audstein Erdal

- Eigedommen 99/24 er kjøpt og overskjøta til kommunen, dokumenter på arkivsak 09/311.
- Kommunestyresak 010/09 for godkjenning av kjøpekontrakt m.m.
- Sak er avslutta og alle kommunen sine forpliktelsar er oppgjort.

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

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

2009-2010

Kommentar: Asfalt Nyanlegg 2010

- Prosjekt nr. 203
- Tiltak gjennomført etter vedtak i formannskapet sak 011/10. Løyvingane fortløpande nytta. Finansiering vedteke i årsbudsjett 2010.
- Prosjektet kan avsluttast.

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Asfalt nyanlegg 2010	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	1 172 000	1 051 703
Meirverdiavgift	293 000	164 070
Sum utgifter	1 465 000	1 215 772
Bruk av lån	-1 406 400	-1 182 958
MVA-kompensasjon	-58 600	-32 814
Sum finansiering	-1 465 000	-1 215 772

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

2010

Kommentar: Rehabilitering nye vegar 2010

- Tiltak gjennomført etter vedtak i formannskapet sal 011/10. Løyvingane fortløpande nytta.

- Prosjektet kan avsluttast.
- 211 og 3515

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

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

2010 – 2012

Kommentar: Investering kommunale vegar

- 3013-3516
- Tiltak gjennomført etter vedtak i formannskapet sak 011/10. Løyvingane fortløpande nytta.
- Tiltak gjennomført etter vedtak i formannskapet sak 014/11. Løyvingane fortløpande nytta, inkludert flaum/is-skader.
- Tiltak gjennomført etter vedtak i formannskapet sak 020/12. Løyvingane fortløpande nytta.
- Prosjektet kan avsluttast, viss rekneskapsoppsettet blir avgrensa og endra til å gjelde fram t.o.m. 2012.

Rekneskap pr 31.10.2014 for investeringsprosjekta:			
3013 veginvesteringar og 3516 rehab. komm.vegar	Budsjett	Rekneskap	Avvik
Materiell- og byggeutgifter	3 160 000	3 135 237	24 763
Konsulenttenester		135 000	-135 000
Lønsutgifter			0
Internkjøp		544 274	-544 274
Transport og drivstoffutgifter		46 237	-46 237
Andre utgifter	19 808	4 161	15 647
Meirverdiavgift	540 000	410 462	129 539
Sum utgifter	3 719 808	4 275 370	-555 562
Bruk av lån	-3 503 808	-4 059 250	555 442
MVA-kompensasjon	-216 000	-216 120	120
Sum finansiering	-3 719 808	-4 275 370	555 562

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2011	2 700 000
Årsbudsjett 2012	800 000
Budsjettendring 2012	200 000
Budsjettendring 2013	19 808
Sum	3 719 808

2011-2013
2010-2013

Kommentar: Tomt Barnehage 2011 - 1519

- Dokumenter på sak 09/311
- Finansiering av kjøp frå Arvid Baug – sak 006/11 for formannskapet
- Frådeling og oppmåling gjennomført og ny eigedom er gbnr 99/504. Målebrev tinglyst i april 2014.
- Eigedommen er ikkje skjøta over frå dødsbuet til Arvid Baug til kommunen pr august 2014. Dette må gjerast før avslutning av saka. Tinglysingsgebyr på 2,5 % av kjøpesummen 1 950 000,- vil komme som utgift med kr 48.750,-.
- Prosjekt 1519

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Tomt barnehage 2011	Budsjett	Rekneskap
Grunnerverv	2 050 000	1 950 000
Kostnad ved taksering		13123
Sum utgifter	2 050 000	1 963 123
Bruk av lån	-2 050 000	-1 963123
Sum finansiering	-2 050 000	-1 963123

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

2011

Horstad Barnehage

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Horstad barnehage 151 og 1516	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	794 200	508 346
Lønsutgifter		141 740
Inventar og utstyr		66 231
Andre utgifter		9 635

Meirverdiavgift		138 447
Sum utgifter	794 200	864 399
Statstilskot	-794 200	-1 167 605
Bruk av lån		308 827
MVA-kompensasjon		-5 620
Sum finansiering	-794 200	-864 399

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

Kommentar:

2006-2011

Prosjektet omfattar tilbygg, ombygging og oppgradering av barnehagelokala over fleire år som følgje av aukande behov for barnehageplassar.

Godkjent av kommunestyret i sak 25/06 i møte 15.06.06.

Kunstgrasbane – 171 og 1503

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Kunstgrasbane	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	1 133 400	2 934 095
Maskiner		175 604
Utbetaling av spelemidlar		1 515 000
Andre utgifter		8 473
Meirverdiavgift		777 953
Sum utgifter	1 133 400	5 411 125
Bruk av lån	-1 133 400	-1 164 668
Overføring frå Fylkeskommunen - spelemidlar		-1 515 000
Overføringar frå andre		-2 730 152
MVA-kompensasjon		-1 305
Sum finansiering	-1 133 400	-5 411 125
		0

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2009 - inndekking meirforbruk	938 500
Budsjettendring 2010 - inndekking meirforbruk	194 900
Sum	1 133 400

2007-2012

Kommunestyret har godkjent prosjektet i møte 13.12.07 – sak 57/07. Ein føresette då at prosjektet skulle vere sjølvfinansierende ved hjelp av mva.kompensasjon, spelemidlar, dugnad og innsamla midlar.

Finansieringsplan:

Spelemidlar, 1/3 av totalkostnad	kr. 1.728.000
Meirverdikompensasjon	kr. 540.000
Private tilskot	kr. 1.468.000
Dugnad og rabattar	<u>kr. 1.450.000</u>
SUM:	<u>kr. 5.186.000</u>

Prosjektet er gjennomført innanfor kostnadsramma, men kompensasjonen for meirverdiavgift er ført i drifta i samsvar med tidlegare regelverk. Kommunen har difor måtte finansiere opp ein andel på kr. 1.133.400,- gjennom årlege vedtak i investeringsrekneskapen. Restsum utgjer kr. 31.268,-.

Tambarskjelvar idrettslag har forskottert spelemidlane og såleis teke på seg ein betydeleg rentekostnad med dette.

Rekneskap pr. 24.06.2013 for investeringsprosjektet:			
Naustdal kyrkjegard, Reiskapshus 207 og 1000	Budsjett	Rekneskap	Avvik
Byggetenester	1 540 000	1 639 017	
Kjøp av tenester frå andre		24 000	
Meirverdiavgift	310 000	408 254	
Sum utgifter	1 850 000	2 071 271	-221 271
Bruk av lån	-1 754 000	-1 850 000	
MVA-kompensasjon	-96 000	-181 019	
Sum finansiering	-1 850 000	-2 031 019	181 019
Sum avvik			-40 252
Kr. 20.302,- rekneskapsmessig meirforbruk 2012			
Kr. 19.950,- utgiftsført 2013, ikkje avslutta.			

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

2009-2013

Kommunestyresak 62/11 – 01.09.2011.

Finansiering vedteke over fleire årsbudsjett. Kalkyle oppjustert etter anbodsinnhenting.

Behov for sluttfinansiering på kr. 40.252.

Vevring skule -rehabilitering

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Vevring skule rehabilitering -1515	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	9 500 000	7 110 514
Inventar og utstyr		384 796
Lønsutgifter		142 000
Andre utgifter		5 600
Meirverdiavgift		1 862 559
Sum utgifter	9 500 000	9 505 469

Bruk av lån	-9 500 000	-9 415 194
MVA-kompensasjon		-90 274
Sum finansiering	-9 500 000	-9 505 469

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

Gjennomført:

- Nye arbeidsplassar for personalet
- Nytt ventilasjonsanlegg
- Oppgradering sanitæranlegg
- Nye vindauge og dører (innvendige og ytterdører)
- Oppgradering elektriske anlegg
- Måling/golvbelegg
- Drenering rundt bygget
- Nytt kjøkken

Vedtak i kommunestyret 19.06.08 – sak 42/08.

Kr. 4.646.000,- er finansiert med rentekompensasjon frå staten, resten med lån på vanlege betingelsar.

Rampen Ungdomsklubb - 1504

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

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

Sum	357 496
-----	---------

2009-2012

Prosjektet er vedteke av kommunestyret i møte 13.12.07 – sak 56/07.

Uføresette kostnader med VVS og elektrisk anlegg medførte betydelege meirkostnader.

Etter avtale med byggeigar vart deler av desse kostnadane kompensert gjennom trekk i husleige som kommunen betaler.

Ombygging kommunehuset

Rekneskap pr. 24.06.2013 for investeringsprosjektet:			
Ombygging kommunehuset 173 og 1020	Budsjett	Rekneskap	Avvik
Byggetenester	3 710 400	2 921 899	
Inventar og utstyr		252 998	
Lønsutgifter		70 000	
Andre utgifter		92 483	
Meirverdiavgift		804 828	
Sum utgifter	3 710 400	4 142 208	-431 808
Bruk av lån	-3 710 400	-3 346 844	
Statlege overføringar		-700 000	
MVA-kompensasjon		-15 864	
Sum finansiering	-3 710 400	-4 062 707	352 307
Sum avvik			-79 501
Kr. 79.501,- utgiftsført 2013, ikkje avslutta			

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

Vedtak i kommunestyret 13.03.2008 – sak 19/08 – etablering av nytt NAV-kontor.

Prosjektet har seinare vorte utvida i samband med naudsynt ombygging av ventilasjonsanlegg.

Asfalt sentrum

Investeringsbudsjett vedteke 18.12.2003 ved K-sak 62/2003:

Reasfaltering- byggefelt/ distrikta: 2.000.000

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Asfalt sentrum 2004 - 116	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester		701 971
Meirverdiavgift		106 507
Sum utgifter	0	808 478
Interne overføringar		-33 977
Overføringar frå andre Eigedomsskatt)		-765 051

Bruk av fond	-9 450
Sum finansiering	0 -808 478
2004-2005	

Det underlege ved saka er det store mindreforbruket i høve budsjett.
 Ulike investeringsprosjekt innan asfalt gjekk over i kvarandre. Kanskje ei forklaring?
 Var kontroll på kvalitet og økonomi i høve det som vart utført.

Kloakkrenseanlegg Naustdalsneset

Frå utgreiing K-sak 62/2003, møtedato 18.12.2003:

Fylkesmannen har gjett nytt utsleppsløyve for kommunalt avløpsvatn til fjord gjeldande frå 22.09.2003. Eitt av løyvevilkåra er å byggje og setje i drift reinseanlegg (silanlegg) innan utgangen av.2004.

Kommunen har intensjonsavtale om grunnkjøp (Naustdalsneset). Aktuelle leverandørar er invitert til tilbudsrunde. Denne vert gjennomført vinteren 2004. Kostnaden er utifrå opplysning om tilsvarande anlegg sett til kr 2,3 mill, men denne er førebels usikker. I tillegg til krav om reinsing og miljøgevinsten ved dette, har tiltaket også ein økonomisk vins fordi ein då kan kople ut alle separat- tankane i sentrum og såleis spare tømteutgifter. Som døme kan nemnast at fellestanken for Løken-Stavdalen har ein årleg tømekostnad på ca. kr 50.000. Utkoplinga vil dels bli ein kommunal kostnad, dels ein kostnad for tankeigarane. I tillegg må det rehabiliterast ein del røyrnett i Ospeteigen og NAS. Her går husdreneringa til kloakken, noko som belaster nett, pumpestasjonar og reinseanlegg på ein uheldig måte. Tiltaket er sett opp med ein årleg kostnad på kr 150.000 dei komande 4 åra. Reinseanlegget er eit pålegg som må gjennomførast. Krev lånefinansiering, men er brukarfinansiert.

Budsjett og rekneskap:

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Kloakkrenseanlegg Naustdalsneset – 105	Budsjett	Rekneskap
Kjøp og finansiell leasing av driftsmidlar	5 000	
Leige av driftsmidlar	5 000	
Byggetenester	2 175 000	2 012 659
Andre tenester (som inngår i eigenproduksjon)	50 000	24 602
Grunnerverv	65 000	32 000
Meirverdiavgift		47 241
Sum utgifter	2 300 000	2 116 502
Bruk av lån	-2 300 000	-2 116 502
Sum finansiering	-2 300 000	-2 116 502

Oversikt over vedtak:	Løyving
Investeringsbudsjett 2004	2 300 000
Sum	2 300 000

Vurdering:

Prosjektet gjennomført, og anlegget har fungert. God kontroll på kvalitet og økonomi i prosjektet.

Unytta i høve budsjett: Kr. 183.498

Vassleidning Lonene – Horstadvatn

Frå utgreiing til K- sak 62/2003, vedteke 18.12.2003:

Naustdal vassverk har sidan starten på 70-talet drive utan formell godkjenning. Vassinntak og hygieniske barrierar er ikkje lovlege, og i år har vi hatt avvik på vassprøver, som har innehalde koliforme bakteriar. Næringsmiddelkontrollen ga etter tilsyn i september 2002 ein del pålegg. Av desse er 2 førebels ikkje innfridde:

1. Plangodkjenning for opprusting er sett til november 2003. Saka kjem opp i kommunestyret 18.12.03.
2. Vatnet må ha godkjent og trygg handsaming. Pr. plan vert dette gjort med forlenging av inntaket opp til Horstadvatn, samt bygging av nytt vasshandsamingsanlegg.

Arbeid med oppgradering av vasshandsamingsanlegget er i gang, og er venta ferdigstilt i 2003. Inntaksleidning opp til Horstadvatn er lyst ut på tilbod med svarfrist i februar 2004. Investeringa er pålagt fullført i 2004 (då skal Næringsmiddelkontrollen etter søknad gje oppstartsløyve for nytt anlegg). Krev lånefinansiering, men er brukarfinansiert. Investeringa er totalt kalkulert til 3,5 mill kt.

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

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

Prosjekt avslutta, med godt resultat. God kontroll på kvalitet og økonomi i prosjektet.

Maskinpark 2009 -183

Frå K-sak 64/08- Budsjett 2009, møtedato 18.12.08:

I år er det også leigd inn traktor både til anleggsprosjekta og til brøyting. Dette på grunn av lånenekt. JCB-traktor fungerer bra teknisk, men har ergonomisk dårlege betjeningsorgan.

Fleire maskinførarar får helseproblem, og maskina er teka ut av dei fleste operasjonar utanom rein transport. Situasjonen er utgreidd av HMT-kompetansesenter.

Kommunen som arbeidsgjevar har eit tyngjande ansvar her. Alle moglege løysingar er vurderte. Konklusjonen er at vi er best tent med ei oppgåvefordeling som i dag, men med ei tidsmessig maskin. Derfor må vi altså leige inn maskiner til dei mest belastande oppdraga. Målet er såleis investering av ny hovudmaskin i 2009, evt. i 2010. ..

Budsjett frå K-sak 64/08-, møtedato 18.12.08:

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

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

2009

Rapport, vurdering,

Budsjettmidlane er nytta; 625 kr. att av 1,5 mill.

Nærare informasjon om bruken av midlane i arkivsak 09/307. Det vart kjøpt John Deere traktor. Dessutan vart Wille- maskin kjøpt, mindre reiskapsbærar/ hjullastar. Wille var definert som eit samarbeidsprosjekt for teknisk drift og idrettslaget/ banedrifta. Kjøpsprosess godt gjennomført.

Erfaringane med kjøp av nyare brukt utstyr var ikkje gode. Det oppstod maskinskade og driftsstans, og det var uheldig å ikkje ha nokon forhandlar å kunne sette krav mot når driftsstans kom.

Utskiifting PCB- armatur - 170

Prosjektet hadde bakgrunn i statleg pålegg om å sanere PCB- holdig armatur. I brev datert 30.03.2013 kritiserer Fylkesmannen at utskifting av PCB- holdig armatur ikkje var med i kommunen sine planlagde investeringar i 2007.

Ranestad fekk registrert armatur, ved innleige av Naustdal Elektro. Armatur på Kommunehuset og på Reiakvam, og noko på NAS/ andre bygg var skifta ut ved prosjektet. Erling Angvik var leigt inn til hjelp ved innkjøp av armatur og tenester ved utskifting.

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

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

2007-2010

Pålagt tiltak. Anlegg fungert tilfredsstillande. Var kontroll på kvalitet og økonomi i høve det som vart utført.

VA-anlegg Ospeteigen, vatn - 149

2 aktuelle problemstillingar i Ospeteigen, det eldste byggefeltet aust om Nausta

- Vassleidning/ koplingar i jern. Desse grodde igjen innvendig, og skapte problem.
- Fellesanlegg avløp og overvatn. Førte m.a. til at det vart pumpa rundt mykje regnvatn etter at sysemet med pumpekummar vart etablert.

Oppryddinga i Ospeteigen var eit fleirårig prosjekt, for ein stor del utført med egne mannskap, utleigt til prosjektet. Jostein Sollid hadde regi, men var nok ute av funksjon før opprydding var slutført.

Naudsynt tiltak. Anlegg fungert tilfredsstillande. Ulike investeringsprosjekt i Ospeteigen gjekk over i kvarandre. Var kontroll på kvalitet og økonomi i høve det som vart utført.

Vassforsyning Mallasvik- Sæla – 162 og 3502

Frå utgreiing K-sak 59/2006, møtedato 14.12.2006:

Situasjon/vurdering av situasjonen:

Utbygging i Mallasvik-Sælaområdet har vore eit politisk prioritert prosjekt i fleire år, men ein har ikkje makta å få til finansiering av infrastrukturen frå sentrum. Reguleringsplan for vegstrengen vart vedteken i kommunestyret 2004. Det vart utarbeidd overordna teknisk plan for fysisk utbygging av infrastruktur med kalkyler i 2002. Denne er framleis aktuell, men kalkylene må oppdaterast.

I NTP (Norsk Transportplan) 2006-2015 ligg fortau inne frå 2010. Det vert jobba med ei forskotteringsordning i lag med fylkeskommunen og Statens vegvesen med tanke på å kome i gang tidlegare. Avgjer vert teken i desember 2006. Statens vegvesen har oppdatert kostnadskalkyla som syner eit kapitalbehov omkring 25 - 30 mill. Det vert kravd at Naustdal kommune skal delta i teknisk detaljplanlegging med kr 500.000. Investeringa er lagt inn i 2007.

Dersom tiltaket vert finansiert som skildra ovanfor reknar kommunen med å få til ei kostnadseling med vegvesenet (frå 2010) og utbyggjarar/ tomtekjøparar (gjennom utbyggingsavtaler). Ei større bustadutbygging i dette området er det viktigaste utviklingstiltaket kommunen ser føre seg på kort sikt. Det vil ha positive ringverknadar både for kommunen og regionen.

Budsjett og rekneskap:

Rekneskap pr. 26.06.2013 for investeringsprosjektet:		
Vassforsyning Mallasvik-Sæle	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	8 500 000	3 760 276
Konsulenttenester		1 130 556
Kjøp av tenester frå staten		500 000
Meirverdiavgift		30 281
Sum utgifter	8 500 000	5 421 113
Bruk av lån	-8 500 000	-5 148 225
Sum finansiering	-8 500 000	-5 148 225
Utgifter 2013, ikkje finansiert		272 887

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

2007-2013

Det store prosjektet med hovudleidning til Sæla er gjennomført, og anlegget er grunnlag for utvikling av bustadfelt, og Fjordlandsbyen på sikt.

Unytta løyving sjåast i samanheng med pågåande utbygging langs Kringlevegen , og med trong for høgdebasseng .Kontroll på kvalitet og økonomi i prosjektet.

Restfinansiering kr. 347.980,- vert handsama av kommunestyret 11.12.2014.

Årsbudsjett 2008	650 000
Budsjettendring 2008	515 000
Budsjettendring 2009 - inndekking meirforbruk	308 000

Sum	3 543 000
-----	-----------

Breiband – anleggsbidrag – 122.

Oppstartsvedtak i K-sak 36/2005, fase 1:

- Utbygging av alle telefonsentralar med vdsl-teknologi.

Vedtak i K-sak 34/2007, fase 2:

- Utbygging av trådløst breiband til nokre grender med dårleg dekning over telefonnettet.

Utbygginga er gjennomført, og sluttfinansiering er godkjent i kommunestyret, K-sak 40/2008

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

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2005	300 000
Årsbudsjett 2007	1 770 000

Gardsbøen trinn 1 og 2 - 131 og 2000

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

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

2005-2011

K-sak 15/2001 – vedtak om reguleringsplanarbeid på Gardsbøen, med sikte på klargjering av areal for oppføring av omsorgsbustadar.

K-sak 63/2004 – vedtak om bygging av 12 omsorgsbustadar med bukollektiv og personalbase. Etter gjennomføring av arkeologiske undersøkingar og vidare planarbeid vart prosjektet godkjendt i

K-sak 12/2007 og 13/2007.

Etter anbod, totalentreprise kontrakt med Norgeshus Naustdal Bygg. Byggestart juli 2007.

Bygget vart overlevert byggherre juli 2008, med mellombels bruksløyve frå sept. 2008, trass ei betydeleg mangelliste, særleg på VVS-anlegg.

Totalentreprenør og byggherre har hatt ulik oppfatning av økonomisk oppgjær knytt til eit restkrav frå totalentreprenør, og gjentakande vanskar knytt til oppretting av manglar ved anlegget.

Prosjektrekneskapen er avslutta, men sluttoppgjer mellom totalentreprenør og byggherre står endå ope, basert på protokoll frå sluttmøte april 2011, og seinare dissens om dekning av kostnader knytt til havari på varmepumpe.

Løkentunet - 172

Bakgrunn for prosjektet går fram av arkivsak 09/79- reguleringsplan Løkentunet.

Omsetninga følgjer av av momsreglar; det vart bygt VA-anlegg som skulle overtakast av kommunen, og utbetalingar gjekk via kommunerekneskap for å gje grunnlag for refusjon av moms.

Nettokostand på kr. 83.500 har med forholdet at det vart bygt parkeringsplass som og etter intensjon fungerer som gjesteparkering for NAS. Det ligg føre notat til rådmannen på saka som forklarar forholdet. Kostnad var innanfor det som var signalisert.

Budsjett og rekneskap:

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

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

Sum	83 500
-----	--------

2008-2010

Prosjektet gjennomført, og anlegget har fungert

Budeia – 161 og 1520

Byggesteg 1 av storskulpturen *Budeie med kjARTanroser* vart avduka 5. august 2007.

Sluttrekneskapen for investeringsprosjektet syner eit avvik mellom budsjett og rekneskap.

Erfaringa gjer det klart at prosjekt av denne typen er dynamiske, gjennomføringa er i større grad enn elles avhengig av mange ulike faktorar og partar som er utfordrande å kartleggje i tidleg fase.

Investeringsprosjektet Budeia er fullfinansiert etter vedtak om budsjettendringar i 2009 og 2012. Rekneskapen syner at det er nytta mindre lånemidlar enn det Naustdal kommunestyre har godkjent.

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

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

Naustdal kommune
v/rådmann
Boks 43
6806 Naustdal

Kopi: Kontrollutvalet

Dykkar ref.:

Vår ref. :

F:N.dr.middel 14

Arkivkode :

216

Journalnr. :

031/2014

Dokumentdato:

29.12.2014

FRAMLEGGING AV PROSJEKTRKESKAP – NAUSTDAL KOMMUNE.

Revisjonen syner til tidlegare korrespondanse der vi har etterspurt prosjektrekneskap for ferdigstilte investeringsprosjekt. Vi fekk den 4. desember 2014 førelagt oversikt over ferdigstilte investeringsprosjekt i Naustdal kommune for revisjon, ref og til sak 085/14 i formannskapet. Vi registrerer at saka og inneheld framlegg om endring av retningslinjer og prosedyrar for gjennomføring av investeringsprosjekt i Naustdal kommune.

Revisjonen deltok den 27. november 2014 på møte i Naustdal, der administrasjonen orienterte om dei ulike prosjekta og om korleis desse er handtert og blir presentert.

Slik vi kan sjå er gjeldande regelverk for handtering av investeringsrekneskap, ref. til K sak 073/10, at revidert prosjektrekneskap og sluttrapport skal leggst fram for kommunestyret når prosjektet har kostnad over kr 500.000,-. Vi registrerer at dette gjeld dei fleste av dei framlagde prosjekta og at mange skriv seg fleire år tilbake i tid. Fullstendig gjennomgang og revisjon av alle prosjekta no er eit omfattande arbeid. Revisjonen har derfor valgt å oppsummere vårt arbeid slik:

- Vi registrerer at alle prosjekter er aktivert i balanserekneskapen for avskriving.
- Vi gjer merksam på at alle prosjekt går inn som del av Naustdal kommune sine årlege investeringsrekneskap.
- Vi registrerer at projektkostnadane er finansiert gjennom Naustdal kommune sine årsbudsjett.
- Grunna at projektkostnader og vedtak for mange av prosjekta skriv seg fleire år tilbake i tid, har revisjonen valgt å ikkje utføre fullstendig kontroll av detaljane i alle prosjektrekneskapane.
- Vi har valgt å utføre fullstendig kontroll av det som gjeld følgjande prosjekt:
 - 173/1020 Ombygging kommunehuset
 - 130/151 Vevring skule rehabilitering
 - 131/2000 Gardsbøen trinn 1 og 2.

For dei ovannemnde prosjekta ber vi om at det vert utarbeidd fullstendig evalueringsrapport, ref. til pkt 2.7 i gjeldande rutiner og at desse snarast vert oversendt til oss.

Førde, 29. desember 2014

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I

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

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 005/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-217, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 15/15
---	-------------------------------------	------------------------------

Forvaltningsrevisjon: Sakshandsaming, vedtak og svargjeving - prosjektplan

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
06.01.2015	Prosjektplan - Sakshandsaming, vedtak og svargjeving - Naustdal kommune	1220

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Prosjektplan datert 6.1.15 for forvaltningsrevisjon om Sakshandsaming, vedtak og svargjeving vert godkjend.

...

Saksutgreiing:

SEKOM-sekretariat viser til den vedlagde prosjektplanen. Planen for gjennomføring er etter same opplegg som KRYSS Revisjon har brukt på liknande prosjekt i Flora, Førde, Gulen og Hyllestad. Vi rår til at prosjektplanen vert godkjend slik den ligg føre.

Kontrollutval Naustdal kommune
v/SEKOM sekretariat
6800 Førde

Dykkar ref.:

Vår ref.:
SA

Arkivkode:
216

Journalnr.:
001/2015

Dokumentdato:
06.01.2015

PROSJEKTPLAN – Sakshandsaming, vedtak og svargjeving – Naustdal kommune

DOKUMENTOPPLYSNINGAR:	
Tittel på prosjektet:	<i>Sakshandsaming, vedtak og svargjeving</i>
Tingar:	Naustdal kontrollutval
Revisjonseining:	Kryss Revisjon
Oppdragsansvarleg:	Stig Årdal
Dato for prosjektplanen:	06.01.2015
Versjon av prosjektplan	1

TINGINGA – KONKRET:	
Problemstillingane:	Følgjer kommunen forvaltningslova og offentleglova? - Er sakshandsaming, vedtak og svargjevingi tråd med gjeldande regelverk? - Vert vedtak og svar forma på ein måte som gjer dei klare og enkel å forstå? - Undersøkinga er avgrensa til å gjelde seksjon plan, næring, teknikk.
Tidsrommet revisjonen femnar om:	Undersøkinga er avgrensa til å gjelde saker frå 2014.

Revisjonskjelder/-kriterium:	Kommunelova	- Blir utleia etter oppstartsmøte
	Forvaltningslov	- Jf ovanfor
	Offentleglov	- Jf ovanfor
	Særlover som t.d plan og bygningslov	- Jf ovanfor
	Lokale reglement/politiske vedtak	- Jf ovanfor
	Rettleiarar for godt språk i offentlig forvaltning	- Jf ovanfor
Metodebruk	Dokumentanalyse, evt supplert med samtalar/intervju	
Tidsbruk i prosjektet	Innafor tildelte ressurstimar i avtalen med Hyllestad kommune	

Tidsbruken er planlagt og estimert slik:

TIDSBRUKEN I PROSJEKTET:	
Arbeidsoppgåver:	Timebruk:
Oppstartsmøte inkl føregående sakshandsaming, reisetid og etterarbeid (presisering/avgrensing av prosjektet)	
Innsamling av data i høve dokumentanalysen	
Førebuing/utarbeiding av skjema for intervju/samtale	
Intervju og samtalar med utvalde tilsette	
Strukturering og bearbeiding av intervju/samtalar	
rapportskriving	
Avsluttande arbeid inkl handsaming og møte i kontrollutvalet	

Milepælar i prosjektet

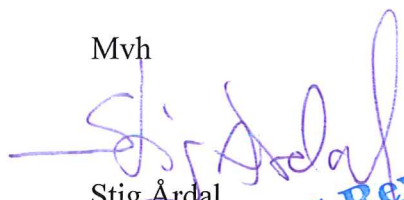
1. Formell oppstart av forvaltningsrevisjonen med innkalling til oppstartsmøte, gjennomføring av møtet, og etterarbeid etter dette møtet, m.a.o. skriving av møtereferat og avklaring av tingsdokumentet. Februar 2015
2. Innsamling av dokumentasjon for vidare analyse. Februar 2015
3. Skrivefase
4. Rapportutkastet med høyringsrunde. April
5. Etterarbeid etter høyringsrunde. April
6. Oversending av endeleg rapport til Sekom sekretariat/kontrollutvalet i Naustdal kommune kommune. 1. mai
7. Evt møtedeltaking i samband med handsaming av rapporten. Ved innkalling til møte i kontrollutvalet.

Tidsrom

Vi reknar med å vere ferdig med prosjektet innan tidsfristen som er sett i tinginga.

Framdrift i forhold til milepælane kan rapporterast til kontrollutvalet i form av e-postar til sekretariatet, noko som då blir gjort i samarbeid med sekretariatet. Dette kan tilpassast undervegs.

Mvh


Stig Årdal
Forvaltningsrevisor

KRYS Revision
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 006/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-210, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 15/66
---	-------------------------------------	------------------------------

Uavhengighetserklæring frå oppdragsansvarleg revisor

Vedlegg:

Dok.dato 23.01.2015	Tittel uavhengighetserklæring Naustdal, KRYSS Revisjon, d. 20.01.15.pdf	Dok.ID 1388
-------------------------------	---	-----------------------

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor si eiga vurdering av uavhengighet datert 20.1.15 til orientering.

...

Saksutgreiing:

Sitat frå Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15:

Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Den vedlagde erklæringa frå oppdragsansvarleg revisor i KRYSS Revisjon, Terje Førde er svar på kravet i forskrifta. Som det går fram av brevet, gjer andre revisorar tilsvarande vurdering som er dokumentert i selskapet.

Oppdragsansvarleg revisor har vurdert sin ubundenskap med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i Kommuneloven § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14.

*Kontrollutvalet
i Naustdal kommune*

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2015\	216&30	004 / 2015	20. januar 2015
	Erklæring2015Naustdal/tf			

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT 1433 NAUSTDAL KOMMUNE

Innleiing:

Naustdal 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 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. 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 kontroll-oppgåver (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 Naustdal 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 Naustdal kommune.</i>

Revisjonssjef forvaltning, *Charles Litsheim*, forvaltningsrevisor *Stig Årdal* og operasjonell/utøvande finansiell revisor overfor Naustdal 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
 6801 Førde
 Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef
 Dagleg leiar/Revisjonssjef
KRYSS Revisjon
 Kommunerevisjonen i
 Ytre Sogn og Sunnfjord

Kopi:

Kommunestyret i Naustdal
 Naustdal kommune v/Rådmannen
 Naustdal kommune v/Ordføraren

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 007/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-210, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 15/8
---	-------------------------------------	-----------------------------

Årsmelding 2014 - Naustdal kontrollutval

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
05.01.2015	Årsmelding 2014 - Naustdal kontrollutval	1195

Tilråding:

(Saka går vidare til kommunestyret)

Framlegg til årsmelding datert 5.1.14, vert godkjent.

...

Saksutgreiing:

Utkast til årsmelding 2014 frå kontrollutvalet til kommunestyret følgjer vedlagt.

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

Årsmeldinga inneheld opplysningar om medlemmer 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 med meir.

Utkast datert 5.1.15

Naustdal kontrollutval

Årsmelding 2014



Kontrollutvalet si handsaming

Dato: 30.1.2015

Saksnummer:

Referanse: 15/16

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 forvaltinga 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 rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Eigenvurdering om uavhengigheit frå revisor vart handsama og teken til orientering i møte den 12. februar.

Medlemar

	Faste medlemar
1	Randi Elvebakk Reiakvam, leiar
2	Elin Schei Stuhaug, nestleiar
3	John Bendiksen
4	Øystein Garfors
5	Inge Kalland
	Varamedlemar
1	Ellinor Friis
2	Alv Skaflestad
3	Erlend Haugen Herstad

Møte og saker

Utvalet hadde 4 møte i 2014 og handsama 37 saker. I 2013, var det 4 møte og 39 saker.

Saker til kommunestyret

Desse sakene har gått vidare frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Møtedato	Sak nr	Sakstittel
12.02.2014	4	Årsmelding 2103 frå kontrollutvalet
21.05.2014	15	Årsrekneskap og årsmelding 2013 - Naustdal kommune
08.12.2014	34	Reglement for kontrollutvalet med reglement for høyring
	35	Budsjett for drift av kontrollutval

Orienteringar frå rådmannen

I ein del av desse sakene, har andre frå administrasjonen orientert på vegner av rådmannen:

Møtedato	Sak nr	Tema for orientering
12.02.2014	6	Vurdering av vassverkavtalar
	8	Fylkesmannen sitt tilsyn med rehabilitering i Naustdal kommune
	9	Samarbeidet mellom Naustdal kommune og Idrettsbarnehagen
	12	Rutinar for investeringsprosjekt i Naustdal kommune

25.08.2014	22	Økonomiplan 2014-2017
	23	Luftkammuseet
	24	Breibandutbygging
08.12.2014	30	Prosjektrekneskap - oppfølging
	31	Fylkesmannen: Tilsyn ved Naustdal barne og ungdomsskule 2014

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Det har ikkje vore gjennomført selskapskontroll i 2014. I møte den 12. februar, etterspurde utvalet eigarskapsstrategi og eigarmelding for Naustdal kommune. Etter tidlegare orientering til kontrollutvalet, skulle dette ligge føre innan 1.5.2013.

I løpet av 2014, har kontrollutvalet tinga to forvaltningsrevisjonsprosjekt. Rapport frå prosjekt om «Pleie og omsorg med fokus på leing» skulle etter planen vore levert hausten 2014. KRYSS Revisjon har meldt frå at rapporten er noko forseinka men kjem tidleg i 2015. I møte den 8. desember, tinga utvalet nytt prosjekt: «Sakshandsaming, vedtak og svargjeving» med avgrensing til seksjon plan, næring, teknikk i 2014. Frist for rapport er 1. mai 2015.

Oppsummering

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

Underskrifter

Naustdal, 30. januar 2015

Randi Elvebakk Reiakvam, leiar

Elin Schei Stuhaug, nestleiar

John Bendiksen

Øystein Garfors

Inge Kalland

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 008/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 15/4
---	-------------------------------------	-----------------------------

Møteplan 2015 - Naustdal kontrollutval

Vedlegg:

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Møteplan for 2015 vert godkjent med følgjande møtedatoar:

30. januar
22. mai
11. september
4. desember

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.

Ekstra møte?

Sidan rapport frå forvaltningsrevisjon innan pleie og omsorg ikkje ligg føre til møte 30. januar, kan det vere aktuelt anten å ha ekstra møte eller å framskünde møte som er sett opp 22.5. Framskunding av maimøtet er avhengig av når rekneskapsarbeidet er ferdig.

Etter valet

SEKOM-sekretariat startar med møte og opplæring av kontrollutvala, etter at kommunane har føreteke val av nye kontrollutval og sendt ut opplysningar om dette. Det siste møte på planen for 2015, er såleis tenkt som oppstartmøte for det nye utvalet.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 009/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-040, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 14/349
---	-------------------------------------	-------------------------------

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
Kontrollutvals-arbeid – tiltak 06/09	13.02.09	13.02.09 Vedtak KU - Orientering frå adm. - Tertialrapportar - Tilsynsrappr frå fylkesmannen. - Kvalitetsrapportar tilsyn med revisor. - Orientering frå revisor.
Rekneskap og sluttrapport investerings-prosjekt og status investeringsprosjekt under arbeid 025/10 Undersøking – investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune – Tinging 036/12		12.05.10 Vedtak KU: - KU ber om status over pågåande inv.prosjekt. -KU ber om at rekneskap og sluttrapport vert lagt fram for investeringsprosjekt som er avslutta. 27.05.10 s. brev til Naustdal kommune. Ikkje motteke svar 27.03.12 Sendt nytt brev frå KU til Naustdal kommune, Ikkje motteke svar. Sjå sak 36/12 20.11.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet tingar ei undersøking frå KRYSS-revisjon der det blir bedt om at det vert utarbeida ei oversikt over rekneskap og sluttrapportar for investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune. 20.11.12 Tinging sendt til KRYSS-revisjon. 21.5.14 Årsrekneskapen 2013 (Frå uttale) Det har ikkje vore lagt fram prosjektrekneskap for kontrollutvalet i 2013 slik reglementet til Naustdal kommune

		krev, sjå omtala under atterhald i revisjonsmeldinga. Kontrollutvalet har sidan 2010 etterlyst prosjektrekneskap for ferdigstilte byggeprosjekt, og administrasjonen må legge dette fram i 2014. 08.12.14: KU-sak 30/14: Informasjon ved rådmann Øyvind Bang-Olsen. Prosjektrekneskapa er no levert til revisjonen. Vedtak: <i>Informasjonen vert teken til orientering.</i>
Naustdal kommune sin eigarskap i selskap	03.12.12	KU-sak 42/12, vedtak: Kommunen vil utarbeide eigarskapsstrategi og eigarmelding for kommunalt eigde selskap innan 1. mai 2013.
Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Gjennomgang av pleie og omsorg med fokus på leining, sjukefråvær og økonomistyring, Prosjektplan 16/14	21.05.14	Vedtak: Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjekt – Gjennomgang av pleie og omsorg med fokus på leining, sjukefråvær og økonomistyring, vert teken til orientering. Perioden vert avgrensa til å gjelde tidspunkt for ny organisering og fram til 1. mai 2014. 21.5.2014 sendt KRYSS-Revisjon. Leveringsfrist: November 2014 25.8.2014 Forvaltningsrevisor Charles Litsheim orienterte om framdrift. Leveringstid står fast. 08.12.2014: KU-sak 32/14 med statusrapport (Rapporten er forseinka) <i>Informasjonen vert teken til orientering</i>
Høyringar i kontrollutvalet 25/14	25.8.14	Vedtak: 1. SEKOM-sekretariat utarbeider framlegg til reglement for høyring i kontrollutval. 2. Rettleiar for høyringar frå Forum for kontroll og tilsyn (FKT) vert lagt til grunn. 08.12.14: KU-sak 34/14 – reglement for kontrollutval og reglement for høyring vart handsama samla. Sjå eige punkt i oppfølgingslista.
Fylkesmannen: Tilsyn ved Naustdal barne og ungdomsskule 2014 31/14	8.12.14	KU-sak 31/14, Vedtak: <i>Informasjonen vert teken til orientering.</i>
Forvaltningsrevisjon: Sakshandsaming, vedtak og svargjeving 33/14	8.12.14	KU-sak 33/14 – Val av nytt prosjekt 2014, Vedtak: <i>Kontrollutvalet tingar følgjande forvaltningsrevisjon: Sakshandsaming, vedtak og svargjeving.</i> 1. <i>Revisjonen vert avgrensa til enkeltvedtak innan seksjon plan, næring, teknikk i 2014.</i> 2. <i>Følgjer kommunen forvaltningslova og offentleglova?</i> • <i>Er sakshandsaming, vedtak og svargjeving i tråd med gjeldande regelverk?</i> • <i>Vert vedtak og svar forma på ein måte som gjer dei klare og enkle å forstå?</i> 3. <i>Framlegg til prosjektplan vert lagt fram på neste møte i kontrollutvalet.</i> 4. <i>Frist for rapport frå prosjektet: 1. mai 2015.</i> 8.12.14: Tinginga sendt til KRYSS Revisjon.

Reglement for kontrollutvalet med reglement for høyring 34/14	8.12.14	8.12.14: KU-sak 34/14 – Vedtak: 1. <i>Framlegg til reglement for Naustdal kontrollutval datert 12.11.2014, vert vedteke.</i> 2. <i>Framlegg til reglement for høyringar i kontrollutvalet datert 12.11.2014, vert vedteke.</i> 8.12.14: Sendt over til kommunestyret for handsaming.
Tilsyn fosterheimsbarn	8.12.14	8.12.14: Frå sak 37/14 – Eventuelt: Tilsyn fosterheimsbarn <i>Spørsmål til rådmannen: Til neste møte ønskjer kontrollutvalet svar på kva tilsynsordning Naustdal kommune har for fosterheimsbarn.</i> 8.12.14: Spørsmålet sendt til rådmannen.
Møteplan 2015	8.12.14	8.12.14: Frå sak 37/14 – Eventuelt (første møte i 2015): Møteplan 2015 <i>Fredag 30.1. kl 8.30.</i>

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 30.01.2015	Saksnr 010/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 14/376
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).