



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

Aukra, 14. november 2016

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 5/16

TID: 21.11.2016 kl. 09:30

STED: Kommunestyresalen, Aukra kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|---|
| PS 30/16 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 15. SEPTEMBER 2016 |
| PS 31/16 | REFERAT OG ORIENTERINGAR |
| PS 32/16 | INNHALD OG OMFANG AV RAPPORTERING UNDERVEGS I REKNESKAPSÅRET |
| PS 33/16 | AUKRA KOMMUNE. ØKONOMIRAPPORTERING PR. 31.8.16 |
| PS 34/16 | GANG OG SYKKELVEG FALKHYTTEN-HORREM-SOLEM. SLUTTREKNESKAP |
| PS 35/16 | TILBYGG BERGTUN, NY BUEINING. SLUTTREKNESKAP |
| PS 36/16 | VASSLEIDNING FRÆNA-HOLLINGSHOLM. SLUTTREKNESKAP |
| PS 37/16 | GJENBRUK AV SKOLEBYGG. SLUTTREKNESKAP |
| PS 38/16 | VATN-UTSKIFTING AV ASBESTSEMENTRØR SANDEN- HUKKELBERG. SLUTTREKNESKAP |
| PS 39/16 | NKRF SIN KONTROLLUTVALSKONFERANSE I 2017. DELTAKING |
| PS 40/16 | OPPFØLGINGSLISTE |
| PS 41/16 | EVENTUELT |

Dersom det er saker kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i seinare møte, kan dette gjerast under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall vert melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mobil 91 37 11 12.

E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallinga går som melding til varamedlem som vert innkalla etter behov.

Oddvar Hoksnes (s)
leiar

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi: Ordførar
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS



AUKRA KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2016-1547/05
Arkiv: 033 &17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 10.11.2016

Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 30/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 15. SEPTEMBER 2016

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 15. september 2016 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte. Protokollen er tidlegare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

Protokollen vert formelt godkjent i påfølgande møte samtidig som det vert valt to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 4/16
Møtedato: 15.9.2016
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12.15
Møtestad: Kommunestyresalen, Aukra kommunehus
Sak nr: 20/16 – 29/16
Møteleiar: Oddvar Hoksnes, leiar (Krf)
Møtande medlemmer: Ole Rakvåg, nestleiar (H)
Håkon Inge Sporsheim (Frp)
Forfall: Oddbjørg Sporsheim (V)
Bjørge Hukkelberg (Ap)
Møtande vara: Jørgen Svenheim (Sp)
Ikkje møtt: Ingen
Frå sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor
Av øvrige møtte: Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef drift (under sak OS 16/16 og sak 27/16)

Protokollen vert formelt godkjent i neste møte

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.
Sak 27/16 vart handsama etter sak 21/16.

Innkalling og sakliste vart godkjent med denne endringa.

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 20/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 9. JUNI 2016
PS 21/16	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 22/16	OVERORDNA ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019
PS 23/16	OVERORDNA ANALYSE – PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019
PS 24/16	REVISJONEN SIN RAPPORT FOR 1. HALVÅR 2016
PS 25/16	REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2016
PS 26/16	INNHOLD OG OMFANG AV RAPPORTERING UNDERVEGS I REKNESKAPSÅRET
PS 27/16	OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK
PS 28/16	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2017 FOR KONTROLL OG TILSYN
PS 29/16	OPPFØLGINGSLISTE

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 9. juni 2016 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Oddvar Hoksnes
2. Håkon Inge Sporsheim

Kontrollutvalet si handsaming

Oddvar Hoksnes og Håkon Inge Sporsheim vert peika ut til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles tilråding frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 9. juni 2016 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming**Referatsaker:**

- RS 10/16 **Årsmelding 2015 – Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal**
- RS 11/16 **Overgang fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 til Møre og Romsdal Revisjon IKS – brev til kommunene fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 i M&R, datert 29.6.2015**
- RS 12/16 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 7.9.2016**

Orienteringssaker:

- OS 16/16 **Endeleg tilsynsrapport, Skolens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole (3 avvik), fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 20.06.2016**

Sekretær forklarte innleiingsvis at alle tilsynsrapportar vert lagt ved som orienteringssaker, fordi dette kan vere områder som også kontrollutvalet bør følgje med på.

Fleire av utvalsmedlemmene gav uttrykk for at det var vanskeleg å forstå innhaldet i rapporten, og at fylkesmannen burde få tilbakemelding om dette.

Kommunalsjef drift, Jan Erik Hovdenak var ikkje bedt om å møte knytt til denne orienteringssaka, men sidan han var til stades for å orientere knytt til ei anna sak, svarte han på nokre spørsmål og fortalte om den vidare prosessen for handsaming av rapporten. Hovdenak seier at kommunen også har hatt møter og vore i munnleg dialog med fylkesmannen om rapporten. Hovdenak opplyser at rektor og pedagogisk konsulent har arbeidd saman for å lukke desse avvika.

Kontrollutvalet konkluderte med at dei ønskjer å få tilsendt kommunen sitt svar til fylkesmannen om korleis dei har lukka avvika og fylkesmannen sitt tilsvaret til kommunen. Kontrollutvalet ønskjer også å få ei orientering frå administrasjonen om innhaldet i tilsynet, då dei syntes det var vanskeleg å få ei forståing for dette fagfeltet ut frå denne tilsynsrapporten.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

PS 22/16	OVERODNA ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019
----------	--

Kontrollutvalet si tilråding

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere mellom tema som er omtala i planen eller prioritere andre tema for forvaltningsrevisjonsprosjekt, dersom desse uføresett oppstår i planperioden.

Kontrollutvalet si handsaming

Sekretær orienterte om bakgrunn for forslag til innstilling frå sekretariatet og informerte om at bestilling av prosjekt vil bli behandla som ei eiga sak i kontrollutvalet i eit seinare møte, og vidare ca. 1 gang i året ut planperioden.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen forklarte bakgrunnen for at revisjonen i planen har prioriterer tema og ikkje prosjekt. Dette er fordi situasjonen endrar seg mykje i løpet av planperioden, også som følge av administrasjonen sitt eige arbeid.

Utvalsmedlemmene hadde ein grundig diskusjon på om det var rett å legge fram planen slik revisjonen foreslår, eller om ein burde prioritere til dømes tre tema/prosjekt, slik at kommunestyret får delta i den prioriteringa.

Utvalsmedlemmene konkluderte med å legge fram planen slik utkastet til revisjonen viser, ein vil då truleg ha større sjanse for å velje tidsaktuelle tema for forvaltningsrevisjon.

Det vart i møte satt fram forslag om at kontrollutvalet også måtte ha høve til å prioritere andre tema enn dei som kjem fram i planen, dersom noko uføresett oppstår i planperioden.

Det vart difor foreslått eit tillegg til forslag til sekretariatet si tilråding, slik at vedtaket blir som følgjer:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere mellom tema som er omtala i planen eller prioritere andre tema for forvaltningsrevisjonsprosjekt, dersom desse uføresett oppstår i planperioden.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, og gir kontrollutvalet fullmakt til å prioritere mellom tema som er omtala i planen.

PS 23/16	OVERODNA ANALYSE – PLAN SELSKAPSKONTROLL 2016-2019
-----------------	---

Kontrollutvalet si tilråding

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Det er i planen ikkje lagt opp til at det skal prioriterast selskapskontroll i denne valperioden.

Kontrollutvalet vert gjeve fullmakt til å prioritere prosjekt dersom utvalet finn dette naudsynt, eller dersom det kjem førespurnad frå andre kommunar om å delta i selskapskontroll på interkommunalt selskap.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalet ser det ikkje som særleg aktuelt å prioritere selskapskontroll i denne planperioden, men det kan vere aktuelt å delta i ein selskapskontroll på eit interkommunalt selskap saman med andre kommunar.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

PS 24/16	REVISJONEN SIN RAPPORT FOR 1. HALVÅR 2016
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport for 1. halvår 2016 til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Sekretær orienterte kort om at det ikkje kom fram noko i rapporten som ikkje skal vere kjent for utvalet frå tidlegare.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om kvalitetskontrollen som skal gjennomførast på revisjonen i haust.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

PS 25/16	REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2016
-----------------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tek revisjonsplana for revisjonsåret 2016, saman med revisorane si vurdering av sjølvstende, til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalsmedlemmene hadde fleire spørsmål til området regnskapsrevisjon i den framlagte revisjonsplanen. I dette møtet var det ikkje til stades regnskapsrevisor. Utvalsmedlemmene ynskjer difor at regnskapsrevisor i neste møte kan forklare nærare kva som ligg i nokre av dei prioriteringane som ligg i revisjonsplanen.

Dette gjeld:

- «Vesentlighetsgrense. Kommunens gode økonomi gir rom for en høyere vesentlighetsgrense. Den totale vesentlighetsgrensen for Aukra kommune er satt til 7 mill. kroner i regnskapsåret 2016.»
- «Salgsområde. Den iboende risiko knyttet til fullstendighet bør følges opp nærmere både ved en kartlegging av rutiner med tilhørende test av kontroller og ved analyse av regnskapstallene. Detaljtester vil også bli vurdert hvor hensiktsmessig (avstemningskontrolle etc.). Risikoen for feil er høyere på ikke rutinemessige transaksjoner.»
- «Påse av administrasjonen forstår innholdet i fullstendighetserklæringen (rådmannen signerer på at regnskapet er fullstendig) og engasjementsavtalen.»
- «Se nærmere på arbeidsavtaler for lærere.»

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

PS 26/16	INNHALD OG OMFANG AV RAPPORTERING UNDERVEGS I REKNESKAPS-ÅRET
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet utsett behandling av saka til neste møte.

Kontrollutvalet si handsaming

Administrasjonen var forhindra frå å vere til stades under handsaming av denne saka.

Det vart framsett forslag om å utsette handsaming av saka til neste møte, slik at administrasjonen kan vere til stades og hjelpe til å belyse saka og svare på spørsmål.

Kontrollutvalet utsett behandling av saka til neste møte

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet oppmodar administrasjonen til å presentere ei prognose i ei tilleggskolonne for utviklinga og status for heile året basert på kommentarar. Dette gjelder alle linjene i skjema 1A og 1B.

PS 27/16	OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK
-----------------	---------------------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tek gjennomgangen av oppfølging av politiske vedtak til orientering. Kontrollutvalet oppmodar administrasjonen om å legge oversikt over vedtaksoppfølging inn i perioderapporteringa til kommunestyret.

Kontrollutvalet si handsaming

Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef drift, var til stades i møte for å orientere og svare på spørsmål frå utvalet.

Hovdenak peikar innleiingsvis på at sekretariatet har missoppfatta lista når det gjeld kva årstal sakene som ikkje er sett i verk er i frå. Det årstalet som kjem fram i lista er når saka vart oppretta i det elektroniske saks- og arkivsystemet, ikkje når det politiske vedtaket vart gjort. Det er såleis ein mangel med lista at det ikkje kjem fram kva år vedtaket vart gjort. Det er den politiske saka som er grunnlagt for kontrollutvalet si oppfølging, ikkje saka i saks- og arkivsystemet.

Kontrollutvalet oppmodar administrasjonen om å gjere vedtaksoppfølginga til ein meir automatisert prosess, slik at ein ikkje treng å gå langt tilbake i tid og lage egne oversikter. Utvalet vil difor oppmode om at administrasjonen legg vedtaksoppfølginga inn i perioderapporteringa til kommunestyret, slik fleire andre kommunar gjer.

Det vart i møte framsett forslag om å legge til følgjande tillegg til sekretariatet si tilråding.

Kontrollutvalet oppmodar administrasjonen om å legge oversikt over vedtaksoppfølging inn i perioderapporteringa til kommunestyret

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek gjennomgangen av oppfølging av politiske vedtak til orientering.

PS 28/16	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2017 FOR KONTROLL OG TILSYN
-----------------	---

Kontrollutvalet si tilråding

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2017 med ei ramme på kr 570 000.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Det vert teke atterhald om justering av beløp til kjøp av revisjonstenester.

Kontrollutvalet si handsaming

Sekretær orienterte om innhaldet i budsjettforslaget og saksframlegget. Utvalsmedlemmene vurderte om det var behov for å justere nokre av budsjettpostane.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

PS 29/16	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalet ønskjer å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte satt i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av formannskapet, kommunestyret, drift og arealutvalet, livsløpsutvalet og andre politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å kontrollere at administrasjonen sett i verk og gjennomfører dei vedtak som er vedteke av dei ulike politiske organ.

Kontrollutvalet ønskjer årleg å få framlagt ei slik sak.

15.09.16:Kontrollutvalet fekk framlagt oversikt i dagens møte, jf. Sak 27/16.Utvalet oppmodar om at oversikt vert lagt inn i perioderapporteringa til K-styret.

Tilsynsrapport. Skolens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa (ny sak)

Endeleg tilsynsrapport, skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole (3 avvik). Utvalet frekk framlagt rapporten i dagens møte (OS 16/16). Kontrollutvalet ønskjer å få tilsendt kommunen sitt svar til fylkesmannen om korleis dei har lukka avvika og fylkesmannen sitt tilsvaret til kommunen. Utvalet ønskjer også å få ei orientering frå administrasjonen om innhaldet i tilsynet, då dei syntes det var vanskeleg å få ei forståing for dette fagfeltet ut frå denne tilsynsrapporten.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalet gjekk i gjennom dei sakene som var lista opp i saksframlegget.

Til dette møtet var det ikkje lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til oppfølgingslista.

Det vart ført opp 1 ny sak på oppfølgingslista:

- **Tilsynsrapport. Skolens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa**

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Oddvar Hoksnes
leiar

Ole Rakvåg
nestleiar

Håkon Inge Sporsheim

Jørgen Svenheim

Jane Anita Aspen
sekretær



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utvall	Møtedato
PS 31/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka


Referatsaker:

- RS 13/16 **Overordna analyse – plan for selskapskontroll 2016-2019** - utskrift av protokoll frå kommunestyret sitt møte 11.10.2016 i k-sak 76/16 (vedlagt)
- RS 14/16 **Overordna analyse – plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019** - utskrift av protokoll frå kommunestyret sitt møte 11.10.2016 i k-sak 77/16 (vedlagt)
- RS 15/16 **Forslag til budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn** - utskrift av protokoll frå kommunestyret sitt møte 11.10.2016 i k-sak 78/16 (vedlagt)
- RS 16/16 **Eigarskapsmelding** - utskrift av protokoll frå kommunestyret sitt møte 11.10.2016 i k-sak 80/16 (vedlagt)
- RS 17/16 **Høringsuttalelse – NOU 2016:4 Ny kommunelov**, uttale frå Forum for kontroll og tilsyn (FKT) datert 30.9.2016. (Vedlagt)
- RS 18/16 **Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov**, uttale frå Norges kommunerevisorforbund (NKRF) datert 7.10.2016. (Vedlagt)
- RS 19/16 **Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal**, brev datert 24.10.16 frå Kommunerevisjonsdistrikt 2 til deltakarkommunane. (Vedlagt)
- RS 20/16 **Varsel om innkalling til nytt konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS**, brev datert 4.11.2016 frå utredningsleder Asmund Kristoffersen til medlemskommunane i Møre og Romsdal Revisjon IKS. (Vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 17/16 **Tilsyn med tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A i Aukra kommune 2016** - (2 avvik), Helsetilsynet, datert 28.10.2016 (vedlagt)

Jane Anita Aspen
daglig leder

	Aukra kommune Kontrollutvalet	Arkivsak: 2016/247-12
		Arkiv:
		Saksbeh: Jane Anita Aspen
		Dato: 03.10.2016

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
PS 23/16	Kontrollutvalet	15.09.16
76/16	Kommunestyret	11.10.2016

Overordna analyse - plan for selskapskontroll 2016 - 2019

Kontrollutvalet si tilråding:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Det er i planen ikkje lagt opp til at det skal prioriterast selskapskontroll i denne valperioden.

Kontrollutvalet vert gjeve fullmakt til å prioritere prosjekt dersom utvalet finn dette naudsynt, eller dersom det kjem førespurnad frå andre kommunar om å delta i selskapskontroll på interkommunalt selskap.

Kontrollutvalet si handsaming – 15.9.2016

Utvalet ser det ikkje som særleg aktuelt å prioritere selskapskontroll i denne planperioden, men det kan vere aktuelt å delta i ein selskapskontroll på eit interkommunalt selskap saman med andre kommunar.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Det er i planen ikkje lagt opp til at det skal prioriterast selskapskontroll i denne valperioden.

Kontrollutvalet vert gjeve fullmakt til å prioritere prosjekt dersom utvalet finn dette naudsynt, eller dersom det kjem førespurnad frå andre kommunar om å delta i selskapskontroll på interkommunalt selskap.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 11.10.2016

Behandling

Tilrådinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Det er i planen ikkje lagt opp til at det skal prioriterast selskapskontroll i denne valperioden.

Kontrollutvalet vert gjeve fullmakt til å prioritere prosjekt dersom utvalet finn dette naudsynt, eller dersom det kjem førespurnad frå andre kommunar om å delta i selskapskontroll på interkommunalt selskap.

Vedlegg

- 1 Overordna analyse - plan for selskapskontroll 2016 - 2019
- 2 Overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden 2016 - 2019

Særutskrift: Kontrollutvalet
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Bakgrunn:

Det er kontrollutvalet som skal sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m., jf. Forskrift for kontrollutvalg § 13 og kommunelova sin § 77 nr. 5. Kontrollutvalet skal utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll som skal vedtakast endeleg av kommunestyret. Planen skal utarbeidast minimum ein gang i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg. Planen skal være basert på ei overordna analyse av risiko knytt til både den overordna eigarstyringa i kommunen, og risiko knytt til ulike selskap kommunen har eigarskap i.

Som eit ledd i arbeidet med å utarbeide plan for selskapskontroll får kontrollutvalet i dette

Vedlagt saken følgjer:

- Oversendingsbrev frå Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, datert 31.08.16
- Overordna analyse og plan for selskapskontroll i Aukra kommune 2016-2019

Vurdering

Kontrollutvalet vedtok i sitt møte 24.11.2015, sak 44/15 å bestille ei overordna analyse og utkast til plan for selskapskontroll for 2016-2019 frå Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Plan for selskapskontroll er med på å identifisere kva områder som bør prioriterast for selskapskontroll i valperioden.

I samband med utarbeiding av plan for selskapskontroll er det viktig å vurdere risiko knytt til både den overordna eigarstyring i kommunen, og risiko knytt til ulike selskap kommunen har eigarskap i

Grunnlaget for plan for selskapskontroll er ei overordna analyse av risikofaktorar knytt til dette. Analysen er grunnlaget for at kontrollutvalet skal kunne prioritere mellom kva selskap det er identifisert risiko for avvik. Kontrollutvalet må vidare vurdere kva selskap som er mest vesentlege. Den overordna analysen er ein føresetnad for å få ein god plan for selskapskontroll.

Overordna analyse og plan for selskapskontroll bygger på gjeldande eigarskapsmelding vedtatt av Aukra kommunestyre 31.3.2011 i sak 21/2011.

Som ledd i arbeidet med å utarbeide plan for selskapskontroll fekk kontrollutvalet i møte 9.6.2016 gjennomgå eit utkast til analyse og plan for selskapskontroll, for å kunne kome med innspel før revisjonen ferdigstilte sitt utkast til plan for selskapskontroll.

Aukra kommune har ingen heileigde aksjeselskap eller selskap der kommunen er majoritetseigar i aksjeselskap.

Selskapskontroll bør først vurderast i selskap som er heileigd av kommunen eller der kommunen er majoritetseigar. Selskapskontroll i andre selskap bør avklarast med dei andre eigarkommunane/eigarane.

Det vil vere særleg aktuelt å gjennomføre selskapskontroll i selskap som forvaltar mykje av fellesskapet sine midlar, eller som er viktige i forhold til tenesteleveranse.

Det kan også vere aktuelt å gjennomføre selskapskontrollar i IKS som er eigd saman med andre kommunar. Selskapskontroll i slike selskap bør avklarast med dei andre eigarkommunane.

Planen foreslår ikkje selskap det bør prioriterast å gjennomføre selskapskontroll i. Dersom det i løpet av valperioden oppstår forhold som gjer at ein likevel bør prioritere selskapskontroll, bør kontrollutvalet ha høve til å gjere ei slik prioritering. For å gjere sakshandsaminga så smidig som mogeleg, forslår sekretariatet at kontrollutvalet ber kommunestyret om fullmakt til å foreta prioritering av selskapskontroll, dersom utvalet finn det føremålstenleg. I tilråding til vedtak vert det lagt opp til dette.

Kontrollutvalet avgjer kven som på vegne av utvalet skal utføre selskapskontroll og i plandokumentet vert det lagt til grunn at selskapskontrollar skal utførast av kommunen sin revisor.

Etter at kontrollutvalet har handsama planen vert den sendt over til kommunestyret som fattar endeleg vedtak for kommunen sin plan for selskapskontroll for perioden 2016-2016.

Rett utskrift 13.10.16

Anita Raknes Otterlei
Formannskapssekr.



Aukra kommune
Kontrollutvalet

Arkivsak: 2016/247-13
Arkiv:
Saksbeh: Jane Anita Aspen
Dato: 03.10.2016

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
PS 22/16	Kontrollutvalet	15.9.2016
77/16	Kommunestyret	11.10.2016

Overordna analyse - plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Kontrollutvalet si tilråding:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere mellom tema som er omtala i planen eller prioritere andre tema for forvaltningsrevisjons-prosjekt, dersom desse uføresett oppstår i planperioden.

Kontrollutvalet si handsaming – 15.9.2016

Sekretær orienterte om bakgrunn for forslag til innstilling frå sekretariatet og informerte om at bestilling av prosjekt vil bli behandla som ei eiga sak i kontrollutvalet i eit seinare møte, og vidare ca. 1 gang i året ut planperioden.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen forklarte bakgrunnen for at revisjonen i planen har prioriter tema og ikkje prosjekt. Dette er fordi situasjonen endrar seg mykje i løpet av planperioden, også som følge av administrasjonen sitt eige arbeid.

Utvalsmedlemmene hadde ein grundig diskusjon på om det var rett å legge fram planen slik revisjonen foreslår, eller om ein burde prioritere til dømes tre tema/prosjekt, slik at kommunestyret får delta i den prioriteringa.

Utvalsmedlemmene konkluderte med å legge fram planen slik utkastet til revisjonen viser, ein vil då truleg ha større sjanse for å velje tidsaktuelle tema for forvaltningsrevisjon.

Det vart i møte satt fram forslag om at kontrollutvalet også måtte ha høve til å prioritere andre tema enn dei som kjem fram i planen, dersom noko uføresett oppstår i planperioden.

Det vart difor foreslått eit tillegg til forslag til sekretariatet si tilråding, slik at vedtaket blir som følgjer: Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere mellom tema som er omtala i planen eller prioritere andre tema for forvaltningsrevisjonsprosjekt, dersom desse uføresett oppstår i planperioden.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, og gir kontrollutvalet fullmakt til å prioritere mellom tema som er omtala i planen.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 11.10.2016

Behandling

Tilrådinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere mellom tema som er omtala i planen eller prioritere andre tema for forvaltningsrevisjons-prosjekt, dersom desse uføresett oppstår i planperioden.

Vedlegg

- 1 Oversendingsbrev frå Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, datert 31.08.16
- 2 Overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon i Aukra kommune 2016-2019

Særutskrift: Kontrollutvalet
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Bakgrunn:

Det er kontrollutvalet som skal sjå til at kommunen si verksemd årleg blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, jf. Forskrift for kontrollutval § 9 og kommunelova § 77 nr. 4.

Med heimel i Forskrift om kontrollutval, § 10, skal kontrollutvalet utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som skal vedtakast endeleg av kommunestyret. Planen skal utarbeidast minimum ein gong i løpet av valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommune-styret har konstituert seg. Planen skal være basert på ei overordna analyse av kommunen si verksemd ut frå risiko- og vesentlegvurderingar.

Vurdering:

Forvaltningsrevisjonsarbeidet er ein svært sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er difor viktig at kontrollutvalet bruker plan for forvaltningsrevisjon som eit reiskap for å utøve ein mest mogleg målretta og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen, i tråd med kommunestyret sine signal. Kontrollutvalet vedtok i sitt møte 24.11.2015, sak 43/2015, at eit slikt plandokument skulle utarbeidast av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal.

Grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon er ei overordna analyse av risikofaktorar i kommune. Analysen er grunnlaget for at kontrollutvalet skal kunne prioritere mellom områder i kommunen der det er identifisert risiko for avvik. Kontrollutvalet må vidare vurdere kva områder som er mest vesentlege. Den overordna analysen er ein føresetnad for å få ein god plan for forvaltningsrevisjon.

Dette er kanskje eit av dei viktigaste prosjekta kontrollutvalet gjennomfører i løpet av ein valperiode. Kontrollutvalet fekk i møt 9.6.2016 gjennomgå eit utkast til overordna analyse og plan, og kome med innspel før revisjonen ferdigstilte sitt utkast.

Rådmannen skal i følgje kommunelova § 77 nr. 6, kunne uttale seg i alle saker som vert framlagd for kommunestyret. Kommunerevisjonen har difor også sendt den foreløpige analysa og planen til rådmannen for uttale. Revisjonen har ikkje mottatt innspel til utkastet.

Revisjonen har ut frå ei risiko- og vesentlegvurdering vurdert at følgjande tema er særlig aktuelle for forvaltnings-revisjon i perioden 2016-2019:

- Plan- og styringssystemet herunder
 - helhetlig planlegging og oppfølging
 - kvalitetssystem, internkontroll, avvikshåndtering
- Offentlige anskaffelser
- Etikk og åpenhetskultur (oppfølging av etiske retningslinjer)
- Barn og unge herunder barnehageområdet
- Helse, omsorg og velferdstjeneste herunder
 - psykisk helse og rus
 - boligsosialt arbeid


Revisjonen har i plan for forvaltningsrevisjon også vist til andre tema som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019, sjå vedlagt plan.

Ut frå kommunen sitt budsjett for kontroll og tilsyn, så er det realistisk at det kan gjennomførast maksimalt 3 prosjekt i valperioden. De vil difor vere naudsynt å gjere ei prioritering innan desse tema når kontrollutvalet i eiga sak gjer bestilling av konkret forvaltningsrevisjonsprosjekt. For å gjere sakshandsaminga så smidig som mogeleg, vert det tilrådd at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet å prioritere prosjekt innafor dei tema som revisjonen har omtalt i planen som aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Etter at kontrollutvalet har handsama planen vert den sendt over til kommunestyret som fattar endeleg vedtak for kommunen sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019

Rett utskrift 13.10.16

Anita Raknes Otterlei
Formannskapssekr.

	Aukra kommune Kontrollutvalet	Arkivsak: 2016/765-5
		Arkiv: 150
		Saksbeh: Jane Anita Aspen
		Dato: 03.10.2016

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
PS 28/16	Kontrollutvalet	15.9.2016
78/16	Kommunestyret	11.10.2016

Forslag til budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalet si tilråding:

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2017 med ei ramme på kr 570 000.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Det vert teke atterhald om justering av beløp til kjøp av revisjonstenester.

Kontrollutvalet si handsaming – 15.9.2016

Sekretær orienterte om innhaldet i budsjettforslaget og saksframlegget.

Utvalsmedlemmene vurderte om det var behov for å justere nokre av budsjettpostane.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2017 med ei ramme på kr 570 000.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Det vert teke atterhald om justering av beløp til kjøp av revisjonstenester.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 11.10.2016

Behandling

Tilrådinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2017 med ei ramme på kr 570 000.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Det vert teke atterhald om justering av beløp til kjøp av revisjonstenester.

Vedlegg

- 1 Kostnadsfordeling 2017 og 2016
- 2 E-post frå konst. daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon, saman med Spesifikasjon av driftstilskudd for 2016 pr. kommune/fylkeskommunen
- 3 Økonomirapport pr. 25.08.16

Særutskrift: Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal

Bakgrunn:

Med heimel i § 18 i Forskrift for kontrollutval skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følgje formannskapet si budsjett-innstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget frå kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samla budsjett, føreslå eit anna beløp enn det kontrollutvalet tilrår.

Aukra kommune kjøper sekretariatstenester for kontrollutvalet hos Kontrollutvalgs-sekretariatet for Romsdal. Dette er i samsvar med avtalen om interkommunalt samarbeid. Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal skal i møte 7.9.2016 behandle budsjetttramma for sekretariatet for 2017. Beløpet for 2017 for Aukra kommune er det same som for 2016. Beløpet for kjøp av sekretariatstenester for 2017 samsvarar med Aukra kommune sin del av sekretariatet sitt budsjett.

Aukra kommune har fram til no hatt revisjonstenester frå Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal (KR2). Aukra kommune har gjort vedtak om å gå inn som eigar i Møre og Romsdal Revisjon IKS. Etablering av selskapet er noko forseinka, styret har gjort vedtak om at det nye selskapet skal etablerast frå 1.10.2016. Representantsaksapet skal behandle budsjettet for 2017 i møte i slutten av september. Ved etablering av selskapet er det lagt til grunn at deltakarkommunane ikkje skal få høgare utgifter til revisjon. Konstituert dagleg leiar for det nye revisjonsselskapet, rår til at ein budsjetterer med same tall som for 2016 med eit påslag for 3 % pris- og lønnsvekst. Oppført beløp for kjøp av revisjonstenester er i samsvar med Aukra kommunes del av dette.

Budsjettforslaget skal synleggjere kontrollutvalet sine eigne kostnader og kostnader knytt til revisjon og sekretariatstenester.

Når det gjeld kontrollutvalet si eiga verksemd må ein ta utgangspunkt i beløpa som går fram av rekneskapsutskrift pr. august 2016.

I budsjettframlegget er det lagt opp til at kontrollutvalet avviklar inntil 5 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiserast som følgjer:

Konto	Tekst	Budsjett 2017	Budsjett 2016	Rekneskap Pr. august 2016
1080	Godtgjørsle folkevalte	37 700	37 500	10 580
1080	Tapt arbeidsforteneste	3 000	10 000	0
1099	Arbeidsgivaravgift	5 900	5 000	1 495
1100	Faglitteratur, aviser	2 000	2 000	2 000
1115	Beverting	2 000	3 500	865
1150	Opplæring og kursutgifter	35 000	40 000	27 030
1160	Bilgodtgjersle + diett (oppg.pl.)	2 000	2 000	1 227
1170	Utgiftsdekning reise	11 000	10 000	7 123
1195	Kontingenter	1 400	2 000	1 400
	Sum kontrollutvalet si eigen verksemd	100 000	112 000	
1475	Kjøp tenester Revisjons M&R revisjon IKS	351 000	341 000	
1475	Kjøp tenester KU-sekretariatet	119 000	119 000	118 750
	Sum kontrollutval, sekretariat og revisjon	570 000	572 000	

--	--	--	--	--

VURDERING


For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen der utgifter til utvalet si eiga verksemd, sekretærbistand og revisjon kjem fram.

Kontrollutvalet må ha høve og midlar til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlingar saman med andre kontrollutval. I kommunal- og regionaldepartementets 85 anbefalingar for styrkt eigenkontroll i kommunane er det peika på opplæring av kontrollutval som eit viktig område.

Kontrollutvalgssekretariatet ser det som viktig at kostnader til kontroll og tilsyn vert synleggjort i kommunen sitt rekneskap. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som her er gjort og anbefaler utvalet å be kommunestyret om å vedta kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2017 med ein netto ramme på kr 570 000.- som inkl. kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet. Saka vert lagt fram med ovannemnte forslag til vedtak.

Rett utskrift 13.10.16

Anita Raknes Otterlei
Formannskapssekr.

	Aukra kommune	Arkivsak: 2014/691-3
		Arkiv: 020
		Saksbeh: Geir J. Göncz
		Dato: 06.07.2016

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
86/16	Formannskapet	26.09.2016
80/16	Kommunestyret	11.10.2016

Eigarskapsmelding

Rådmannen si tilråding:

1. Kommunestyret tek eigarskapsmelding til vitande
2. Kommunestyret vedtek å avvikle deltaking i Sund Bredband AS
3. Kommunestyret vedtek å avvikle deltaking i Aukra Gass AS
4. Rådmannen vert delegert mynde til å slutføre selskapsdeltakinga i nemnde selskap

Saksprotokoll i Formannskapet - 26.09.2016

Behandling

Samrøystes som tilrådinga frå rådmannen

Innstilling frå formannskapet:

Som tilrådinga frå rådmannen

Vedlegg

- 1 Eigarskapsmelding

Særutskrift:



Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Oslo, 30. september 2016

HØRINGSUTTALELSE – NOU 2016: 4 NY KOMMUNELOV

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) viser til høringsbrev fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet av 4.4.2016. Vi har gjennomført en intern høring blant våre medlemmer, og styret avgir følgende uttalelse, med hovedfokus på områdene kontroll, tilsyn og revisjon i NOU 2016: 4 Ny kommunelov:

Innledende merknader

I kommuneloven ble bestiller-/utførermodellen mellom kontrollutvalg og revisjon rendyrket fra 2004. I utredningen mangler en beskrivelse av de ulike rollene for kontrollutvalget som bestillere, deres sekretariat som uavhengig operativt ledd og rådgiver for kontrollutvalgene i deres arbeid, og revisjonen som leverandør av revisjon og andre undersøkelser til kontrollutvalget etter deres bestilling.

Utredningen undergraver på mange måter bestiller-/utførermodellen, fordi revisjonsselskapene gis vesentlig innflytelse over kommunenes egenkontroll. Dette mener vi svekker den folkevalgte styringen, med redusert tillit til den kommunale egenkontrollen som resultat. Dette mener vi står i direkte motsetning til intensjonen med den helhetlige gjennomgangen av kommuneloven, som skulle være å styrke det kommunale selvstyret.

FKT mener at dagens ordning med en mer rendyrket bestiller-/utførermodell mellom kontrollutvalg og revisjon enn det lovforslaget legger opp til, må videreføres, med en klar forankring i kommunestyre og kontrollutvalg.

Kapittel 12 Valgbarhet. Ombudsplikt og suspensjon mv.

12.2 Valgbarhet

Lovutvalget foreslår i § 7-3 at lederen av sekretariatet for kontrollutvalget i kommunen eller fylkeskommunen bør utelukkes fra valg til organer nevnt i § 7-2, uten at dette er nærmere utredet. Det er i praksis også andre enn leder som er sekretær for kontrollutvalget, og da kan det bli problematisk også om ansatte i sekretariatet er valgbar. Av lovforslaget § 23-7 fremkommer at sekretariatsfunksjonen ikke kan legges til medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen. Vi finner likevel at spørsmålet om hvilke regler som burde gjelde ansatte i sekretariatet generelt burde ha vært utredet. Kanskje burde det i forskrift også komme et krav om dokumentasjon av sekretærs uavhengighet, tilsvarende som kravet for

revisor i revisjonsforskriften § 15. Vi stiller oss gjerne til rådighet for å drøfte dette i det senere arbeidet med forskrifter til kommuneloven.

FKT vil påpeke at det mangler samsvar mellom § 7-3 og § 23-1 med hensyn til hvem som er utelukket fra valg til kontrollutvalget (punktene f-h mangler i § 7-3). Vi slutter oss til det som fremgår av § 23-1 og antar at det er det korrekte.

Vi viser også til kommentarene knyttet til kapittel 25.1.4.

FKT mener at utvalget i større grad burde ha drøftet om ansatte i sekretariatet til kommunens/fylkeskommunens kontrollutvalg er valgbare etter § 7-3.

Kapittel 23 Kontroll og tilsyn med kommunene

23.1 Innledning

I innledningen sies det at kapittel 23 skal gi en overordnet beskrivelse av kontroll- og tilsynsordninger med kommunen. Vår hovedinnvending er at kapitlet ikke har med en beskrivelse av kontrollutvalgets sekretariat, noe som er et helt nødvendig bakteppe for å forstå kontrollutvalgenes arbeid.

Lovendringen i 2004 innebar bl.a. at kontrollutvalgene fikk et uavhengig sekretariat, og en bestiller-/utførermodell ble tatt i bruk. Dette har ført til at kontrollutvalgenes arbeid har endret seg mye, og de har blitt vitalisert. Revisors rolle endret seg også med innføring av profesjonelt sekretariat. Revisor er etter dette en leverandør som handler på bestilling fra kontrollutvalget.

I og med at sekretariatet ikke er beskrevet, kommer heller ikke de ulike rollene til revisor og sekretær frem. Dette er en svakhet ved beskrivelsen.

FKT mener at sekretariatets rolle må beskrives som en naturlig del av kontroll- og tilsynsordningene i kommunens egenkontroll.

23.2 Ekstern og intern kontroll

I 6. avsnitt står det at det faglige grunnlaget i den delen av egenkontrollen som har folkevalgt ledelse ved kommunestyret og kontrollutvalget, ivaretas av revisjonen. Kontrollutvalgssekretariatets rolle i dette bildet nevnes ikke. Det er sekretariatet som saksbehandler sakene til kontrollutvalget, lager forslag til innstilling/vedtak og gir råd til utvalget i faglige spørsmål knyttet til kontroll og tilsyn. Revisjonen er en leverandør og utfører på bestilling fra kontrollutvalget.

FKT mener at kontrollutvalgssekretariatet er en viktig del av det faglige grunnlaget for den delen av egenkontrollen i kommunen som har folkevalgt ledelse.

23.3 Egenkontroll

I dette avsnittet beskrives at kontrollutvalget trenger bistand til å gjennomføre den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen og at «Til å hjelpe seg har kontrollutvalget en faglig uavhengig revisjon». Sekretariatet er ikke nevnt i denne beskrivelsen, noe som er en svakhet. Den løpende kontrollen består i hovedsak av at sekretariatet på vegne av kontrollutvalget ber om orienteringer og informasjon på ulike felt, legger opp saker til orientering i utvalget, virksomhetsbesøk og bestilling og oppfølging av revisjonsrapporter o.l. Sekretariatet er kontrollutvalgets rådgiver og diskusjonspartner i alle saker som utvalget tar opp.

FKT mener at et uavhengig og kompetent kontrollutvalgssekretariat bistår kontrollutvalget faglig med den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne.

23.5 Statsforvaltningskontroll og egenkontroll

Det er positivt at det foreslås et sterkere koordineringsansvar fra fylkesmannens side for å unngå unødvendig belastning på kommunene. Vi stiller imidlertid spørsmål ved om de foreslåtte virkemidler vil bli sterke nok for faktisk å redusere statlig kontroll.

Dialog med fylkesmannen om tilsyn og kontroll må skje mellom kontrollutvalg ved sekretariatet og fylkesmannen, ikke revisjonsenheten. Dette er den mest praktiske måten å få til en koordinering på, siden det er kontrollutvalget som vedtar hvilke undersøkelser revisjonen skal gjøre og innretningen på disse.

FKT mener at dialog med fylkesmannen om tilsyn og kontroll skal skje mellom kontrollutvalget ved sekretariatet og fylkesmannen.

23.7 Viktigste utfordringer

Vi støtter forslaget om at kommunen ved kontrollutvalget skal ha en mulighet til bedre kontroll med selskaper som kommunen er deleier i sammen med private aktører. Vi støtter lovforslagets understreking av behovet for å styrke rolleforståelsen i arbeidet med kontroll og tilsyn.

FKT støtter forslaget om at kommunens kontroll med virksomhet som foregår i selskaper og andre organer utenfor kommunen bør styrkes.

Kapittel 24 Internkontroll

FKT støtter utvalgets forslag om å innføre en tydeligere internkontrollbestemmelse i kommuneloven som erstatning for særlovgivningens bestemmelser om internkontroll for kommuneplikter.

Kapittel 25 Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet

25.1.1 Innledning

Vi støtter utvalgets forslag om å øke minimumskravet til antall medlemmer i kontrollutvalget fra tre til fem, ettersom bare tre medlemmer lett blir for sårbart ved forfall/fravær og kan begrense drøftingene i utvalgene. Det kunne samtidig vurderes nærmere om det også burde være en øvre grense for antall medlemmer i kontrollutvalget for å sikre effektivitet og partipolitisk uavhengighet.

FKT støtter forslaget om å øke minste antall medlemmer i kontrollutvalget fra tre til fem medlemmer.

25.1.4 Valgbarhetsregler

Vi støtter forslaget om å beholde dagens strenge valgbarhetsregler knyttet til folkevalgte og ansatte i kommunen/fylkeskommunen.

Utvalget foreslår å endre valgbarhetsreglene for medlemmer som har ledende stilling, styreverv eller er medlem av bedriftsforsamling i et selskap. Vi støtter forslaget, men vi savner en nærmere vurdering av valgbarheten til kontrollutvalget for eierrepresentanter. Også her kan det oppstå uheldige inhabilitetssituasjoner. Se også kommentarene til kapittel 12.2.

FKT støtter forslaget om at ansatte fortsatt skal være utelukket for valg til kontrollutvalget. Vi støtter også forslaget om strengere valgbarhetskrav knyttet til personer med ledende stillinger og verv i styre og bedriftsforamling i selskaper som kommunen/fylkeskommunen har eierinteresser i. I tillegg ønsker vi at dette skal gjelde også for eierrepresentanter i slike selskaper (representantskap, generalforsamling mv.).

25.2 Høring i regi av kontrollutvalget

Utvalget presiserer i andre avsnitt s. 319 at begrepet «hos kommunen» skal forstås slik at det gjelder kun administrasjonen. Vi mener at dette ikke er i tråd med gjeldende rett i dag. I Vedlegg nr. 1 til rundskriv H-15/04 fremgår det av kommentarene til § 4 punkt 3 at

Kontrollutvalget er kommunestyrets/fylkestingets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen/fylkeskommunen. Kontrollutvalgets tilsynsansvar omfatter derfor ikke kommunestyret/fylkestinget selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret/fylkestinget for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig.

Begrensningen knyttet til «kontrollutvalgets tilsynsansvar omfatter derfor ikke...» er tidligere tolket som at kontrollutvalgets tilsyn også omfatter det politiske nivået, så nær som kommunestyret/fylkestinget. Dette mener vi burde ha vært nærmere drøftet i utredningen.

FKT mener at siden det kun er kommunestyret/fylkestinget selv som ikke er omfattet av kontrollutvalgets tilsynsansvar, skal også folkevalgte ha plikt til å møte og forklare seg i høringer.

25.3 Kontrollutvalgssekretariatet

Utvalget legger til grunn at

«et faglig kompetent og velfungerende sekretariat er viktig for et uavhengig og godt arbeidende kontrollutvalg».

Vi anser dette som vesentlig, men synes ikke det gjenspeiles i utredningen. Sekretariat for kontrollutvalg ble lovpålagt i 2004. Kontrollutvalgenes arbeid har endret seg mye fra den tiden revisor var sekretær for utvalget. Utvalgene behandler flere saker og har blitt mer synlige og aktive med egne uavhengige og kompetente sekretariater enn under ordningen med revisor som sekretær.

FKT mener at sekretariatsfunksjonen og betydningen av et faglig kompetent og velfungerende sekretariat må beskrives tydeligere i lovproposisjonen.

25.3.4.1 Hvem som kan være sekretariat for kontrollutvalget

Vi støtter flertallets syn om at revisor ikke kan være sekretær for kontrollutvalget. Det ville være en svært uheldig rolleblending dersom revisor skal legge frem resultatene av eget arbeid for kontrollutvalgene. I tillegg strider dette mot bestemmelsene om kontrollutvalgets tilsyn med revisor.

Som lovutvalget peker på, er det viktig at sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon. Vi mener at det er uheldig dersom denne grunntanken omgås gjennom at kommuner inngår en bytteordning der administrasjonen i en kommune er sekretariat for kontrollutvalget i en annen kommune. Vi viser i denne forbindelse til Forum for kontroll og tilsyn sin uttalelse til KMD datert 24.2.2016 der det ble gitt følgende anbefaling:

1. Primært at slike bytteordninger blir erklært ulovlige og at de må opphøre snarest.
2. Sekundært at slike bytteordninger er meget uheldige og at de bør opphøre snarest.

I dag er det også noen revisjonsselskaper som er sekretariat for kontrollutvalg der de selv ikke er revisor. Dette er etter vår mening uheldig, og det er lett å trekke parallellen til at lovutvalget mener at sekretariatet ikke kan utføre revisjonsoppgaver. Det bør også gå motsatt vei. Særlig uheldig blir en slik rolleblending i kommuner som har konkurranseutsatt revisjonen sin. I forbindelse med nye runder på konkurranseutsetting av revisjonstjenestene, vil revisjonsselskapet som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, få fullt innsyn i konkurrentene sine tilbud. Vi mener altså at revisjonsselskaper ikke bør kunne være sekretariat for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Vi viser også til forslaget under kapittel 12.2 om at det kan være aktuelt å innføre dokumentasjon av uavhengighet for sekretær for kontrollutvalg.

FKT mener at sekretariatets uavhengighet må vektlegges sterkere gjennom at bytteordninger der administrasjonen i en kommune er sekretariat for kontrollutvalget i en annen kommune ikke er lovlig. I tillegg mener vi at revisjonsenheter ikke skal kunne utøve sekretariatsfunksjonen i kommuner, selv om de ikke utfører revisjonsoppgavene i den aktuelle kommunen.

25.3.4.2 Sekretariatets oppgaver

I utredningen fremstilles kontrollutvalgets sekretariat som et rent «møtetilretteleggingsorgan» på samme måte som møtesekretærorganet ellers i det kommunale system. Dette er en alt for snever fremstilling, sekretariatene har en mye mer omfattende rolle. Lovutvalget synes å være svært opptatt av de få sekretariatene som er små og bemannet med lite kompetanse, uten å ta hensyn til at de aller fleste sekretariatene er bemannet med en svært allsidig og relevant kompetanse, der de aller fleste har ansatte med høyere utdanning. Dersom saksbehandlerkompetanse ikke finnes i enkelte kontrollutvalgssekretariater, bør loven heller sette krav til dette i stedet for å overføre saksbehandleroppgaver til revisor.

Det er kontrollutvalgene som i detalj bestemmer hva sekretariatet skal utføre. Selv om sekretariatenes oppgaver og profil er noe forskjellig, utfører de fleste følgende arbeidsoppgaver (jf. Deloittes rapport *Evaluering. Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat* fra 2014 som også lovutvalget har vist til):

- Saksbehandling
- Utredning
- Administrasjon
- Rådgivning
- Koordinering/bindeledd

Sekretariatet skal dekke utvalgets behov for faglige ressurser, være utvalgets operative ledd, foreta utredning av for eksempel valg av revisjonsordning, påse at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt, i tillegg til å være et møtetilretteleggingsorgan. Sekretariatet er en selvstendig organisasjon som skal serve kontrollutvalget på samme måte som rådmannens stab server kommunestyret. Vi henviser i denne forbindelse til blant annet § 20 i kontrollutvalgsforskriften og koplingen mot kommuneloven § 23.2.

Lovutvalget forsøker å trekke en grense mellom revisjonens oppgaver ved forvaltningsrevisjon og sekretariatsoppgaver i dette kapitlet, noe de ikke lykkes med. Vi vil foreslå at den internasjonale definisjonen på revisjon NS-EN ISO 9000:2000 legges til grunn:

«Systematisk, uavhengig og dokumentert prosess for å fremskaffe revisjonsbevis og bedømme det objektivt for å bestemme i hvilken grad kriterier for revisjon er oppfylt».

Etter vår oppfatning må begrepet «systematisk» i denne sammenhengen bety at man følger bestemte revisjonsstandarder. Enhver vurdering av et faktum eller av om en lov er brutt, kan derfor ikke defineres som en revisjonshandling. Kontrollutvalget bør ha betydelig frihet til å velge hvordan oppgaver som ikke faller inn under en mer presis definisjon av revisjonens oppgaver skal utføres og hvem som skal utføre dem.

I 4. avsnitt i kapittel 25.3.4.2 sier lovutvalget:

«Etter utvalgets mening har ikke sekretariatet anledning til å innhente informasjon og vurdere det opp mot et regelverk, vedtak e.l. Dette vil etter utvalgets forslag være å utføre revisjon, og dermed en oppgave for revisor.»

Formuleringen definerer revisjon så vidt at begrepet blir meningsløst. Vi er redd for at dette vil føre til at sekretariatene vil tømmes for oppgaver, som heretter skal legges til revisjonen. Vi vil peke på at det finnes tilfeller hvor nettopp slike oppgaver er sekretariatets mandat, som f.eks. ved vurdering av valg av revisjonsordning og konkurranseutsetting av revisjon, eller ved habilitetsvurderinger. Sekretariatet skal også hjelpe utvalget til å skille mellom enkeltsaker som fremstår som rene klagesaker og saker som kan tyde på at administrasjonen gjør systematiske feil, slik at undersøkelser bør bestilles fra revisjonen. Dette krever at sekretariatet foretar en vurdering.

I kapittel 25.3.4.2 argumenterer lovutvalget for at sekretariatet ikke skal vurdere om revisors leveranser til utvalget holder faglig kvalitet. Det er etter vår mening meningsløst å vise til gjeldende rett om at sekretariatet skal passe på at saker som skal behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og samtidig hevde at det vil være svært krevende for et sekretariat å foreta en vurdering av kvaliteten på produktet som leveres fra revisjonen.

Utvalget skriver riktignok at dersom det er åpenbare mangler ved produktene som revisor leverer, må likevel sekretariatet si fra om dette. Vi vil hevde at det ikke er mulig å gjøre en vurdering av «åpenbare mangler» uten å vurdere verken «metodevalg, prosjektdesign, datainnhenting, lovanvendelse og vurderinger som fremkommer i revisors rapporter».

Det er vanskelig å vurdere om en bestilling er tilfredsstillende besvart uten for eksempel å vurdere metoden som revisjonen har benyttet for å få svar på bestillingen. Vi minner om at det knapt er noen fagmiljø som leser og vurderer flere revisjonsrapporter enn sekretariatene. Vi kan vise til konkrete eksempler der sekretariatet har påpekt feil og mangler i revisors produkter både innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Dette må også ses i lys av påse-ansvaret sekretariatene bistår kontrollutvalgene med.

Vi vil også påpeke at det er sekretariatet som skriver innstillingen i disse som i andre saker.

Kontrollutvalgssekretariatene bistår kontrollutvalgene i deres vurderinger av hvilke saker de skal ta på seg og hvordan sakene skal søkes løst, f.eks. hvordan informasjon skal innhentes. Det er også sekretariatene som bistår kontrollutvalgene med deres bestillinger av revisjonsoppdrag og andre undersøkelser fra revisjonen eller fra andre, og som bistår kontrollutvalget i vurderingen om revisjonen leverer sine rapporter i tråd med bestilling. Sekretariatet bistår også kontrollutvalget generelt i utøvelsen av deres påse-ansvar overfor revisjonen.

FKT mener at lovutvalget har brukt en for vid og vag definisjon av revisjon i sin utredning, og at de går langt i å prøve å hemme sekretariatene i deres ansvars- og oppgaveutøvelse. Sekretariatene må kunne gjøre sine nødvendige vurderinger uten at de dermed foretar revisjon. En mer presis gjennomgående beskrivelse av, grensegang mellom og respekt for rollene til henholdsvis sekretariatene og revisjonen hadde vært på sin plass.

25.3.4.3 Kompetansekrav

Det argumenteres i utredningen for å innføre kompetansekrav til sekretariatet:

«Forutsetningen for et velfungerende kontrollutvalg er et godt og kompetent sekretariat.»

Utvalget konkluderer overraskende nok med at det ikke bør innføres kompetansekrav, og begrunner det med at dette vil innebære en for sterk inngripen i det kommunale selvstyret. Det er svært vanskelig å forstå denne begrunnelsen. Derimot vil vi legge vekt på argumentene som er fremmet for å innføre kompetansekrav, og vi anbefaler at det innføres et krav om solid høyere utdanning i kontrollutvalgssekretariatene, der minst en ansatt bør ha relevant utdanning på mastergradsnivå eller tilsvarende. Det kan med fordel utredes nærmere hva slags spesifikke krav som bør stilles.

FKT mener at det skal innføres kompetansekrav for ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

25.3.4.4 Størrelsen på sekretariatet

Lovutvalget argumenterer for at det ikke bør stilles krav til størrelsen på sekretariatet, da Deloitte-rapporten ikke har påvist noen sammenheng mellom størrelsen på sekretariatet og kvaliteten på sekretariatets arbeid. Vi mener at det ikke kan legges vekt på dette argumentet, da Deloitte ikke har undersøkt denne problemstillingen i tilstrekkelig grad. Vi ønsker at denne problemstillingen bør utredes nærmere.

Vi vil peke på at det er gode argumenter for at sekretariatene bør bli større. Større fagmiljø og bredere kompetansebase vil være et gode, og bidra til å utvikle tjenesten og bistå kontrollutvalget på en god måte. Samtidig vil et større sekretariat være mer robust overfor sykdom og vakanser samt at det vil være lettere å sikre uavhengighet til revisor og rådmann.

Videre skriver utvalget at kvalitetskrav vil tvinge mange kommuner over i interkommunalt samarbeid. Vi vil hevde at dette ikke er et reelt argument, all den tid de aller fleste sekretariater allerede er organisert som interkommunale samarbeid.

FKT mener at det bør stilles krav til kontrollutvalgssekretariatets størrelse.

Kapittel 26 Revisjon

26.2.3.5 Regnskapsrevisjon og kontrollutvalgets ansvar for forenklet etterlevelserevisjon

Lovutvalget foreslår at etterlevelserevisjon skal være en sentral kontrollform i kommunal sektor og at regnskapsrevisor skal ha utvidede oppgaver på økonomiområdet. I utredningen skriver utvalget at dette skal være en forenklet kontroll. Oppgaven slik den er beskrevet i lovforslaget (§ 24-9), kan imidlertid være svært omfattende, slik at dette også kan bli et budsjettspørsmål. Men vi mener at de foreslåtte endringene vil kunne gi kontrollutvalget nyttig oversikt over tilstanden på ulike tjenesteområder.

FKT støtter i utgangspunktet forslaget om utvidelse av regnskapsrevisors mandat innen forenklet etterlevelserevisjon. Vi mener likevel at utredningen i for liten grad konkretiserer hva de legger i dette.

26.2.3.6 Andre Spørsmål

Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor (nummererte brev)

Kommunelovutvalget foreslår at nummererte brev i utgangspunktet skal rettes direkte til kommunedirektøren. Dette innskrenker kontrollutvalgets mandat. Det fremstår som lite hensiktsmessig å gjøre adressering av nummererte brev til en løpende vurdering avhengig av forholdet det rapporteres om. Det kan potensielt føre til svært ulik praksis. Vi støtter ikke dette forslaget. Vi mener at nummererte brev går til den som forestår løpende tilsyn av den kommunale forvaltningen, det vil si kontrollutvalget. Denne ordningen har vi god erfaring med.

Sekretariatene konstaterer at revisor har svært ulik praksis når det gjelder nummererte brev. Vi støtter derfor utvalgets forslag om at «revisor årlig må utarbeide en oppsummering av de nummererte brev som er sendt gjennom året». I gjeldende rett har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp påpekninger i nummererte brev. Dette er ikke tatt inn i lovutvalgets forslag.

FKT mener at dagens praksis med at alle nummererte brev rettes til kontrollutvalget må videreføres, og støtter dermed ikke utvalgets forslag til endringer av dette. Kontrollutvalgets ansvar for å følge opp påpekninger i nummererte brev må også videreføres.

26.3 Forvaltningsrevisjon

Vi støtter ikke utvalgets forslag om å fjerne kravet om årlig forvaltningsrevisjon. En kommune er i seg selv en så kompleks organisasjon at vi mener det skal veldig mye til om ikke en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse vil vise at det er behov for forvaltningsrevisjon på årlig basis. Et mer vagt uttrykk

kan ført gjøre behovet for forvaltningsrevisjon til et tema ved f.eks. budsjettsalderinger. Dette vil dermed kunne svekke den kommunale egenkontrollen.

Vi savner en presisering av kontrollutvalget sin rolle som bestiller av enkeltoppdrag i lovforslaget. Det må være kontrollutvalget som bestiller som skal bestemme hva de ønsker å få undersøkt gjennom en forvaltningsrevisjon, mens revisjonen som utfører bestemmer metode, revisjonskriterier osv.

Vi mener at utredningen i for liten grad drøfter hvem som bør ha ansvar for eller utføre overordnet analyse og utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Noen kontrollutvalg ber revisor om å gjøre dette arbeidet, andre ber sekretariatet gjøre det. De avveininger som kan gjøres rundt dette, kan få betydning for forståelsen av bestiller-/utførermodellen mellom kontrollutvalg og revisjon.

FKT er ikke enige i utvalgets vurderinger og mener at bestemmelsen om årlig forvaltningsrevisjon må videreføres. Også innen dette feltet mener vi at rolle- og oppgavefordelingen mellom aktørene er for lite beskrevet i utredningen.

26.4 Sertifisering av revisor. Nasjonal kvalitetskontroll

Vi støtter utvalgets forslag om en nasjonal ordning for kvalitetskontroll med revisorer i kommunesektoren.

Kapittel 27 Kommunenes styring og kontroll med ekstern virksomhet

27.3 Innsynsrett i selskaper og lignende som utfører oppgaver for kommunen

Lovendringene som foreslås her vil styrke den politiske kontrollen med ekstern virksomhet innen kommunens ansvarsområder.

FKT støtter her utvalgets vurderinger.

27.4.1 Innledning

Lovutvalget mener det eksisterende regelverket for selskapskontroll i kommuneloven i utgangpunktet fungerer etter hensikten sin, og ser derfor ikke at det foreligger behov for store endringer i regelverket. Utvalget foreslår likevel å gjøre eierskapskontroll til en oppgave for revisjonen. Lovutvalget mener at dette forslaget skal føre til en klarere rollefordeling mellom sekretariatet og revisjonen samt forhindre dobbeltrolleproblematikk knyttet til sekretariatets arbeid. I definisjonen av revisjonsoppgaver i andre kapitler mener vi at utvalget selv legger opp til større dobbeltrolleproblematikk for revisor gjennom vid og vag definisjon av revisjonsbegrepet. Vi savner derfor en tydeligere begrepsavklaring generelt gjennom utredningen. Se også kommentarene knyttet til punkt 27.4.3.

FKT mener at beskrivelsen av eierskapskontroll (uten forvaltningsrevisjon i selskap) som ren revisjonsoppgave er mangelfullt definert i utredningen.

27.4.3 Eierskapskontroll i praksis

Lovutvalget bygger på data hentet fra Rapporten *Evalueringskontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat* (Deloitte 2014). Når vi ser nærmere på denne rapporten finner vi at det anslagsvis ble bestilt rundt 225 unike selskapskontroller i Norge i 2013. Dette er trolig en dobling siden 2008 (Nordlandsforskning, NF-rapport nr. 4/2007). Deloitte har i sin rapport gjennomgått 10 utvalgte selskapskontroller. 5 fra sine utvalgte kommuner og 5 fra databasen til Norges kommunerevisorforbund (NKRF). De 10 utvalgte rapportene har Deloitte delt inn i tre varianter: «Selskapskontroll av eierskapsforvaltningen til kommunen», «forvaltningsrevisjon av et selskap» og «eierskapskontroll av et selskap». I den tredje varianten finner Deloitte at det gjennomgående har vært en utfordring å skille mellom

eierskapsforvaltning på den ene side og det at en faktisk går inn og gjør vurderinger av driften i selskapet på den andre siden. Deloitte skriver at «Flere» rapporter innenfor den tredje kategorien har en tilsvarende tilnærming. Vi mener at dette grunnlaget ikke er tilstrekkelig til å begrunne en lovendring. Departementet bør vurdere om det er behov for en grundigere undersøkelse av rolleforståelsen knyttet til gjennomføring av selskapskontroll, før eierskapskontrollen blir gjort til en oppgave kun for revisjonen. Det er etter vår oppfatning viktig at en mulig lovendring er velbegrunnet. Se også kommentarene knyttet til punkt 27.4.1.

FKT mener at utredningen i liten grad bygger opp under et eventuelt behov for lovendringen de foreslår.

27.4.4.2 Omfang av og plan for selskapskontroll

Utvalget foreslår at det skal lages en felles plan for forvaltningsrevisjon. Utvalgets vurdering er at det er hensiktsmessig å foreta en samlet risiko- og vesentlighetsvurdering for den virksomheten som skjer i kommunen og den virksomheten som skjer i kommunale selskap. Vi er uenig i at dette er hensiktsmessig, fordi disse risiko- og vesentlighetsvurderingene er svært forskjellige. Vi mener det er mer hensiktsmessig å foreta særskilt risiko og vesentlighetsvurderinger av selskapene med sikte på å tydeliggjøre både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

FKT mener at det må utarbeides uavhengige risiko- og vesentlighetsvurderinger for den virksomheten som skjer i kommunen og den virksomheten som skjer i kommunale selskap.

Med vennlig hilsen



Benedikte Muruvik Vonen
Styreleder



Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Oslo, 7. oktober 2016

Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) viser til høringsbrev datert 4.4.2016, om NOU 2016:4 Ny kommunelov.

I vår høringsuttalelse vil vi benevne kommune og fylkeskommune som kommuner, og kommunestyre og fylkesting som kommunestyre.

Vi har følgende kommentarer til de enkelte paragrafene:

Kap. 7 Valg til folkevalgte organer

§ 7-3 Utelukket fra valg

I paragrafens første ledd bokstav e går det fram, at «den som har ansvaret for regnskapsfunksjonen i kommunen eller fylkeskommunen» er utelukket fra valg. Vi antar at dette er en bestemmelse som henger igjen fra tidligere og som ikke lenger har relevans.

Kap. 14. Økonomiforvaltning mv.

NKRF støtter at det etableres et nytt resultatbegrep, eller at begrepet netto driftsresultat flyttes slik at det blir et resultat etter bruk av og avsetning til bundne fond.

NKRF mener den foreslåtte beregningsmodellen for minimumsavdrag på lån, jf. NOUen pkt. 19.8.3.3 gir et mer forsvarlig nivå på minimumsavdraget og støtter forslaget.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

§ 14-2 Kommunestyrets og fylkestingets plikter

Vi støtter at kommunen skal ha plikt til selv å fastsette finansielle måltall i økonomiplanen, jf. NOUen pkt. 19.5.2.

Nøkkeltallene bør minst omfatte krav til netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter. I tillegg bør det settes måltall for størrelsen på langsiktig gjeld i prosent av sum driftsinntekter.

§ 14-6 Om konsolidert regnskap

Det foreslås å lovfeste utarbeidelse av et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det bør klargjøres hvilken status det konsoliderte regnskapet skal ha i forhold til kommunenes eget regnskap. Dagens årsregnskap for kommunene er omfattende med flere regnskapsskjema og oppstillinger. Slik lovteksten er framsatt vil alle kommuner med kommunale foretak ha plikt til å utarbeide et konsolidert regnskap i tillegg til kommunens eget regnskap, som skal fastsettes særskilt i kommunestyret.

Dette gir et svært omfattende regnskap som kan være krevende for kommunestyret å forholde seg til. Vi anbefaler at det kreves utarbeidet en konsolidert oppstilling, og at dette blir et obligatorisk *vedlegg* til kommunens regnskap. Slik vil politikerne få den nødvendige oversikt over den samlede virksomheten, uten at det blir tvil om hvilke regnskap som skal vedtas. Det bør utarbeides en mal for utforming av det konsoliderte regnskapet, og i tillegg avklares hvilken revisjon som skal foretas.

Om inndekning av merforbruk

NKRF støtter ikke forslaget om at det administrativt, så langt det er midler, dekkes eventuelt merforbruk før regnskapet avlegges. En slik ordning kan medføre manglende informasjon om det reelle årlige resultatet. Med bakgrunn i kommunestyrets overordnede ansvar for budsjett og regnskap, mener vi at beslutning om inndekning av merforbruk må ligge til kommunestyret, evt. at det bør klart fremkomme hva som er årets reelle resultat, og hvordan et merforbruk skal dekkes. Dette vil tydeliggjøre kommunestyrets ansvar for den helhetlige økonomien i kommunen. Enten bør en beholde dagens ordning, eller endre lovforslaget slik at administrasjonens forslag til dekning av merforbruk klart framkommer.

§ 14-7 Årsberetning

Vi støtter forslaget om at pliktige opplysninger til årsberetningen jf. lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, skal inntas i en egen pliktig del først i årsberetningen. Øvrig frivillig omtale av kommunen bør inntas i en del 2.

Vi mener at den pliktige delen til årsberetningen bør være avlagt tidligere enn 31. mars, som er dagens frist, da dette er kjent informasjon allerede tidlig i januar. I tillegg kommer de foreslåtte endringene i regnskapsrevisjonens innhold, forslaget til § 24-5, der revisor i revisjonsberetningen også skal uttale seg bl.a. om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om avvik fra premissene for bruken av bevilgningene. Denne tilleggsoppgaven vil medføre noe mer ressurser i den avsluttende regnskapsrevisjon.

§ 14-14 Låneformål og vilkår for å ta opp lån

Vi støtter utvalgets flertall i at investeringstilskudd til andre juridiske enheter ikke skal kunne finansieres med kommunens kapitalinntekter, men fortsatt må finansieres over drift.

I NOUen s. 240 i kapittelet «Regnskapsføring av flerårige tilskudd til andre», presiserer utvalget at anordningsprinsippet etter ny lov ikke må forstås slik at en forpliktelse til å yte tilskudd over flere år skal utgiftsføres i sin helhet når forpliktelsen oppstår (avtaletidspunktet), men at tilskuddet utgiftsføres etter hvert som tilskuddene overføres til mottaker. Vi antar at det vil være behov for en nærmere presisering, slik at dette ikke er å forstå som en generell tolkning av anordningsprinsippet. En presisering kan være at tilskuddet er knyttet til et aktivitetskrav for tilskuddsmottaker (motytelse). Et eksempel kan være en forening som får årlig tilskudd i fem år for å kjøre opp skiløyper i samme periode.

§ 14-15 Lånefinansierte aksjer i eiendomsselskap

NKRF støtter at aksjer i 100 % kommunalt eiendomsselskap bør kunne lånefinansieres, jf. § 14-14.

Slik bestemmelsen er utarbeidet i § 14-15, 3.ledd vil lånegjelden på disse aksjene inngå som langsiktig gjeld ved beregning av minste tillatte avdrag, mens bokført verdi aksjer ikke vil inngå. Vi mener dette er riktig, dvs. at lånet må avdras og at låneavdraget blir litt større enn om aksjene hadde blitt med som anleggsmiddel i brøken. Aksjene er ikke avskrivbare, og det er riktig å ikke ta disse inn. Bestemmelsen om minste avdrag i § 14-15 sier at sum anleggsmidler er avskrivbare anleggsmidler, og aksjer avskrives ikke.

§ 14-16 Garantier

Bestemmelsen skiller ikke mellom langsiktige garantier som går over mange år (tippemidler og andre investeringsprosjekter) og garantier til musikkfestivaler, idrettsarrangementer osv. der garantien er en driftsgaranti.

Driftsgarantier og garantier som overveiende sannsynlig må innfris, bør ikke kunne lånefinansieres ved innfrielse, men bør pålegges å finansieres over drift.

Kap. 19. Kommunalt oppgavefelleskap

§ 19-1 Kommunalt oppgavefelleskap

I kommentarene til § 19-1 står det at oppgavefelleskap kan benyttes til enkle og mindre omfattende samarbeid, som samarbeid om bl.a. kontrollutvalgssekretariat. NKRF mener det er viktig at kontrollutvalgets sekretariat er selvstendig og uavhengig av kommunens administrasjon på lik linje med et revisjonsselskap, og mener at sekretariater og revisjoner som eventuelt etableres som oppgavefelleskap, kun skal kunne bli organisert som egne rettssubjekter. At et sekretariat eller en revisjon skal måtte ha myndighet fra eierne for å kunne ansette, si opp eller suspendere ansatte synes å være veldig upraktisk og u hensiktsmessig.

Kap. 20. Vertskommune

§ 20-9 Kontrollutvalgets myndighet i en vertskommune

Av paragrafen framgår det at kontrollutvalget i vertskommunen skal føre kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet. Det bør foretas en avklaring om, eventuelt hvordan, kontrollutvalget skal rapportere til de øvrige deltakerkommunene.

Kap. 23. Kontrollutvalg

Kapittel 23 skal gi en overordnet beskrivelse av kontroll- og tilsynsordninger med kommunen. Lovendringen i 2004 innebar bl. a. at kontrollutvalgene fikk et uavhengig sekretariat, og førte til at kontrollutvalgenes arbeid endret seg. Vår hovedinnvending er at kapitlet ikke gjenspeiler den rollen som sekretariatene har, for å gi viktig faglig støtte til kontrollutvalgene. Kontrollutvalgene har en viktig rolle i kommunens egenkontroll som ivaretas gjennom sekretariatene. Det har skjedd en stor utvikling siden ordningen med eget sekretariat ble innført, med mer profesjonelle sekretariater med mye kompetanse. Revisor er etter lovendringen en leverandør som hovedsakelig leverer sine tjenester gjennom kontrollutvalget. NKRF mener det er viktig at sekretariatenes rolle og oppgaver utdypes mer i en lovproposisjon som vil komme, slik at ikke det som er omtalt i NOUen vedrørende sekretariater blir stående som en rettskilde.

Ansvar og oppgaver for kontrollutvalget og dets sekretariat

Lovendringen i 2004 førte til at utvalgene i prinsippet jobber etter en bestiller-utførermodell. Denne modellen burde vært noe mer omtalt i NOUen. NKRF mener at det er en viktig rollefordeling at kontrollutvalget har ansvaret for de overordnede analysene og planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll/selskapskontroll (bestillingsgrunnlaget) og at revisor er den som utfører vedtatte planer (bestillingen). For å rendyrke bestiller-utførermodellen, slutter NKRF seg til forslaget om at eierskapskontrollen skal utføres av revisjonen. Av samme grunn er det viktig at de lovpålagte planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll/selskapskontroll utarbeides av sekretariatet.

I NOUen fremstilles kontrollutvalgets sekretariat som et rent «møtetilretteleggingsorgan» på samme måte som andre sekretærfunksjoner i kommunen. Kontrollutvalgssekretariatene er tillagt en mye mer omfattende rolle. Det er kontrollutvalgene som i detalj bestemmer hva sekretariatet skal utføre. Selv om sekretariatenes oppgaver og profil varierer, utfører de fleste følgende arbeidsoppgaver (jf. Deloitte's utredning)

- Saksbehandling
- Utredning
- Administrasjon
- Rådgivning
- Koordinering/bindeledd

Sekretariatet skal være utvalgets operative ledd, foreta utredninger av for eksempel valg av revisjonsordning, påse at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at

utvalgets vedtak blir iverksatt, i tillegg til å være et møtetilretteleggingsorgan, jfr. § 20 i forskrift om kontrollutvalg.

Kommunelovutvalget drøfter sekretariatets ansvar for vurdering av saker som kommer fra revisjonen. Også i slike saker skal sekretæren foreta en vurdering av om saken er forsvarlig utredet. For forvaltningsrevisjonsrapporter betyr det bl.a. å påse at revisjonen er gjennomført i samsvar med vedtak/bestilling og RSK 001, herunder at det er redegjort for relevante revisjonskriterier og at administrasjonssjefens uttalelse er inntatt i rapporten. I dette ligger det løpende vurderinger og bidrar til å kvalitetssikre saker til behandling i kontrollutvalget. Disse vurderingene er også ledd i kontrollutvalgets tilsyn med revisor. Det kan derfor ikke være riktig å hevde at sekretariatet ikke skal vurdere om revisors leveranser holder faglig kvalitet (NOU 25.3.4.2, 6. avsnitt). Revisor har naturligvis et selvstendig ansvar for de samme forholdene, og mere generelt at revisjonsarbeidet utføres i samsvar med faglige standarder og god kommunal revisjonsskikk.

I NOUen uttales det videre at sekretariatet ikke under noen omstendighet kan fremskaffe opplysninger om en kommunes praksis og vurdere den opp mot f.eks. vedtak eller lov/forskrift. Det må være anledning for sekretariatet til å innhente fakta og praksis og foreta vurderinger opp mot bestemmelser og vedtak. Avgrensningen mot forvaltningsrevisjon er at dette ikke er systematiske vurderinger av større omfang, jfr. gjeldende lov § 77 nr. 4 og RSK 001.

Kompetansekrav

NOUen diskuterer om det er riktig å innføre kompetansekrav til sekretariatet. Utvalget konkluderer med at det ikke bør innføres kompetansekrav, og begrunner dette med at dette vil innebære en for sterk inngripen i det kommunale selvstyret. NKRF foreslår at spørsmålet om kompetansekrav i sekretariater utredes nærmere.

§§ 23-3 og 23-4. Planer for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, selskapskontroll

Lovutvalget foreslår at det skal lages særskilte planer for hhv. forvaltningsrevisjon, herunder undersøkelser i heleide selskaper, og eierskapskontroll.

Det kan være hensiktsmessig og kostnadseffektivt at forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller vurderes og utarbeides i en samlet prosess. Det kan bidra til felles og ensartet vurdering av risiko og vesentlighet. Ofte vil det da utarbeides én samlet plan for disse oppgavene. Men det kan også være fornuftig å lage to planer hvor eierskapskontroll og/eller selskapskontroll samles i en egen plan og for forvaltningsrevisjon i en særskilt. Etter vår oppfatning bør kommunestyret/kontrollutvalget selv kunne bestemme om det skal utarbeides én eller flere planer.

Forvaltningsrevisjonens innhold

I den foreslåtte § 23-3 er forvaltningsrevisjonen definert, jfr. gjeldende lov § 77 nr. 4. Revisjon av intern kontrollen i økonomiforvaltningen er tatt ut i den foreslåtte bestemmelsen. I stedet er det foreslått såkalt forenklet etterlevelseskontroll i § 24-9.

Vi støtter forslaget om en årlig, pliktig etterlevelseskontroll, men vil likevel understreke at en slik forenklet revisjon ikke kan erstatte forvaltningsrevisjon rettet mot viktige bestemmelser. Forvaltningsrevisjonen vil ofte gå dypere og kan i større

grad bidra til læring i kommunen. Forslaget kan innebære en risiko for at mer grundig forvaltningsrevisjon på svært viktige områder erstattes av mer summarisk revisjon og stiller spørsmål ved om det er klokt å endre beskrivelsen av forvaltningsrevisjonen i lovteksten.

Utvalget viser til at etterlevelse av regler var hovedtemaet i over halvparten av forvaltningsrevisjonene i perioden 2004–2014. Kontroll med om regler er fulgt er sentralt for kommunestyret og kommunens innbyggere. Utvalget foreslår at det skal fremgå av lovteksten at «regeletterlevelse» er en del av hva forvaltningsrevisjon må dekke.

Utvalget tar samtidig ut de to siste ordene i nåværende definisjon – «og forutsetninger» – som har vært et viktig grunnlag for etterlevelsesrevisjon til nå. Dette tillegget har imidlertid også sikret at andre premisser har blitt ivaretatt i revisjonen. Det er derfor viktig at dette ikke strykes.

Omfang av forvaltningsrevisjon

Kommunelovutvalget gir uttrykk for at forvaltningsrevisjonen bør økes, og vi deler dette synspunktet. Forvaltningsrevisjon er viktig for demokratisk/folkevalgt kontroll og læring. Samtidig går imidlertid utvalget inn for å sløyfe dagens krav om årlig forvaltningsrevisjon.

Vi er enig i at antall revisjoner ikke er et presist mål på omfanget av forvaltningsrevisjon, men er likevel usikker på om dette er et tilstrekkelig vektig argument for å fjerne kravet. Kommunene skal gjennomføre offentlige oppgaver i samsvar med lov og vedtak. Hvordan disse oppgavene gjennomføres, må etter vår mening være gjenstand for årlig revisjon i alle kommuner. Fjerning av minimumskravet, uten innføring av andre krav til volum eller jevnlig forvaltningsrevisjon i kommunestyreperioden, vil etter vår oppfatning øke sannsynligheten for at forvaltningsrevisjon nedprioriteres. Vi mener forvaltningsrevisjon bør forbli en obligatorisk kontrollform som minimum gjennomføres årlig, og at dette bør gjenspeiles i lovteksten.

§ 23-6 Innsynsrett i heleide selskaper

Innsynsretten i aksjeselskaper som er heleid av én eller flere kommuner foreslås videreført i § 23-6. Vi foreslår at bestemmelsen utvides til å gjelde selskaper hvor også staten er inne som eier sammen med kommuner og/eller IKSer. Vi foreslår i tillegg at bestemmelsen også skal gjelde for samvirkeforetak der medlemmene er de samme som angitt i paragrafens a-d og staten blir tatt inn i oppramsingen.

§ 23-6, siste ledd Innsynsrett i andre virksomheter

Kommunelovutvalget foreslår at kontrollutvalgets og kommunerevisjonens innsynsrett utvides til å omfatte «... *andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunene eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som trengs for å undersøke om kontrakten er oppfylt.*» – se forslag til ny lov § 23-6 siste ledd og § 24-10.

Viktige kjerneoppgaver i kommunene utføres til dels av andre enn kommunen selv. I slike tilfelle er det svært viktig at kommunen sikrer seg nødvendig styring og kontroll bl.a. ved tilstrekkelig spesifiserte krav om omfang, kvalitet, innsyn og oppfølging i

konkurransesgrunnlag og kontrakter. I tillegg må kommunen sikre seg at disse kravene faktisk blir oppfylt bl.a. ved kontroller fra kommunens side.

Det er også på dette området kommunens administrasjon som skal ivareta kontroll og oppfølging av kommunens leverandører; det er ikke revisjonen som i første omgang skal dekke kommunens behov.

Revisjonen vil i utgangspunktet rettes mot kommunens oppfølging. I visse situasjoner kan det likevel være behov for å gjennomføre revisjon dersom kommunens oppfølging «...viser seg å ikke være tilstrekkelig til å sikre kommunens kontrollbehov» som utvalget sier i pkt. 27.3.4. Forslaget innebærer likevel at denne revisjonen kun rettes mot oppfyllelsen av kontrakten.

§ 23-7 Sekretariat

Tilsvarende bestemmelse som er gitt i § 24-2 om revisors taushetsplikt bør også legges inn under § 23-7.

Kap. 24. Revisjon

Generelt om regnskapsrevisjonens oppgaver

Av NOUen fremgår det at lovforslaget for en stor del er ment å være likelydende med tilsvarende regler i revisorloven for å markere at regnskapsrevisjon i kommuner tilsvarende regnskapsrevisjon i privat sektor. Der det er ønskelig at regelverket forblir likt for regnskapsrevisjon i kommunal og privat sektor, er det viktig at lovgiver tar høyde for kommende endringer i revisorloven i det videre arbeidet. Revisor- og regnskapsførerlovutvalget skal etter planen legge frem sin innstilling om revisorloven våren 2017.

Fra folkevalgte ytres det ofte ønske om å kunne velge samme revisor for kommunen og alle kommunens selskap, uavhengig av selskapsform. For å møte dette ønsket bør det innføres en bestemmelse om at kommunens revisor også kan velges til revisor for kommunalt heleide aksjeselskaper og aksjeselskaper som eies av kommuner og stat i fellesskap.

Utvalget foreslår å utvide regnskapsrevisjonens innhold til også å avgi en uttalelse basert på moderat sikkerhet for bevilgningskontroll. Denne uttalelsen skal gis i revisjonsberetningen. Utvalget har her ønsket å tydeliggjøre og også øke omfanget av den ordinære finansielle revisjonen i kommunene. Vi kommer nærmere tilbake til dette nedenfor.

I tillegg foreslår utvalget å legge en årlig oppgave om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til regnskapsrevisjonen. Dette skal være en egen oppgave og rapportering, og ikke som en del av den finansielle revisjonen som rapporteres i revisjonsberetningen. Ansvar for oppgaven legges til regnskapsrevisjonen under en forutsetning om at regnskapsrevisor har en årlig revisjon av hele kommunens økonomiske virksomhet/regnskap, og tangerer flere av områdene som tenkes innlemmet i kontrollen som regnskapsrevisjonen skal omfatte. Vi forutsetter dermed at utvalget har vurdert dette til å være den mest kostnadseffektive måten å gjennomføre endringen på, gitt en forutsetning om at vurderingene og kontrollen skal gjennomføres årlig. Vi kommer nærmere tilbake til dette nedenfor.

Det er vesentlig at kommuneloven benytter begrepet revisor og ikke innfører begrepet godkjent revisor, idet kommunale revisjonsenheter ikke kan godkjennes av Finanstilsynet, og det heller ikke finnes noen annen godkjenningsordning. Det vises for øvrig til vår kommentar til forslaget § 24-2.

Attestasjon av ulike oppgaver til offentlige myndigheter

Kommunal revisjon må sikres muligheten til å utføre og attestere attestasjonsoppdrag til offentlige myndigheter.

Revisors signaturer i særattestasjoner til offentlige myndigheter blir stadig mer digitaliserte. Signaturrett i Altinn tildeles revisjonsenhetene basert på organisasjonsnummer. Så lenge det ikke kreves signatur fra godkjent revisor/revisjonsselskap er dette uproblematisk, da kan den kommunale revisjonsenhetens organisasjonsnummer benyttes.

Dersom det i lov/forskrift eller fra oppdragsgiver kreves underskrift fra «godkjent revisor/ revisjonsselskap» er dette problematisk for kommunale revisjonsenheter, da disse etter revisorloven ikke kan godkjennes som revisjonsselskap under Finanstilsynet, jf. omtale over. Det er viktig at det finnes en løsning som gjør det mulig for kommunens valgte revisor og utføre slike attestasjonsoppdrag.

Ekstern kvalitetskontroll med revisor

Utvalget drøfter i 26.4.4.3 etablering av en ekstern kvalitetskontroll. Etter NKRFs oppfatning vil en vurdering av kvaliteten på revisors utførelse av oppdraget kreve en profesjonell kvalitetskontroll som går ut over det som kan forventes av kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen, jf. forslag til § 23-2. Utvalget anbefaler at departementet får ansvaret for å forvalte en nasjonal ordning for ekstern kvalitetskontroll. NKRF støtter forslaget.

§ 24-1 Valg av revisor

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annen revisor.

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Det bør komme klart fram når kontrollutvalget har innstillingsrett. Dersom kommunen eller fylkeskommunen velger interkommunalt samarbeid, kan dette ha ulike former. Det kan dreie seg om et interkommunalt selskap, jf. Lov om interkommunalt selskap, oppgavefellesskap eller samvirkemodell. Ved valg av oppgavefellesskap må det gå klart fram at et slikt selskap må være et eget rettssubjekt, jf. vår kommentar til lovforslagets kap. 19.

Kontrollutvalgets innstillingsrett bør også omfatte de tilfellene der et interkommunalt samarbeid om revisjon endrer selskapsform. I slike tilfeller kan utvalget pålegges å innhente kommunedirektørens uttalelse om selskapsrettslige spørsmål knyttet til valg av selskapsform.

§ 24-2 Revisjonens ansvar og myndighet

I forslag til lov er det er ikke foreslått kompetansekrav til hverken ansvarlig regnskapsrevisor eller forvaltningsrevisor. Det må sikres at den oppdragsansvarlige revisor både innenfor regnskapsrevisjon, etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon har tilstrekkelig kompetanse, og at dette følger kompetanseutviklingen for øvrig. For oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon mener NKRF at det må stilles utdanningskrav som tilsvarer kravene i revisorloven. For oppdragsansvarlig revisor innenfor både etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon må det stilles tilsvarende utdanningskrav, altså masterutdanning. Dette vil gi bedre metodekunnskap og gjennom det økt kvalitet. Et kompetansekrav kan ev. tas inn i forskrift, jf. forslaget § 24-2, siste ledd.

Det må stilles krav om relevant praksis både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Praksis fra offentlig forvaltning må telle fullt ut. NKRF mener generelt at likeverdig praksis skal telles likt, uavhengig av om praksisen er opparbeidet i offentlig eller privat sektor.

Regnskapsrevisjon i offentlig sektor utføres etter de samme revisjonsstandarder som revisjon i privat sektor. De kommunale revisjonsenhetene utfører revisjonen på det samme faglige grunnlaget. Kravene til revisjon etter kommuneloven tilsvarer i flere henseender reglene i revisorloven, inkludert regler om revisorskifte, uavhengighet, taushetsplikt og opplysningsplikt og om skriftlig påpekning av forhold overfor ledelsen. Hvitvaskingsloven gjelder også for revisor som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune og kommunalt foretak, jf. hvitvaskingsloven § 4 annet ledd nr. 1.

Vurdering av merverdiavgift er lang på vei den samme i kommunal og privat virksomhet. Om skatterettslige forhold kan det videre trekkes frem at selv om kommuner og fylkeskommuner ikke har selvstendig skattepliktig inntekt, vil kommuner og fylkeskommuner normalt ha skatteplikt for nærmere angitt virksomhet. Vurdering av skatteplikt for slik virksomhet vil være den samme som i private foretak.

Mange kommunale revisjonsenheter utfører i dag også revisjon av andre foretak, slik som kommunale foretak, interkommunale selskaper, kirkelige fellesråd, stiftelser og foreninger. Enkelte av disse foretakene avlegger regnskap etter regnskapsloven og enkelte driver skattepliktig virksomhet. For enkelte av foretakene vil en kommunal revisjonsenhet ha plikt til å trekke seg fra oppdraget på tilsvarende måte som etter revisorloven. Revisor har også visse bekreftelsesoppgaver som tilsvarer revisorbekreftelser etter aksjeloven, inkludert bekreftelse av tingsinnskudd i interkommunale selskaper.

Offentlig virksomhet er svært variert, fra ren tjenesteyting på ulike områder til virksomhet som nærmer seg næringsvirksomhet, som for eksempel anleggsvirksomhet, utbygging og utleie. Det medfører at revisjonsarbeidet innenfor en kommune eller fylkeskommune blir variert med ulike risikoforhold for ulike deler av virksomheten.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold – bevilgningskontroll

Nåværende kommunelov gir regnskapsrevisor oppgaver vedrørende budsjett og budsjettavvik. Utvalget drøfter på NOUen side 330 dagens praksis og konkluderer med at tolkning og utførelse av oppgaven har vært uklar, og det er usikkert om innholdet har ligget på det nivå lovgiver opprinnelig har ønsket. Utvalget foreslår derfor en presisering og utvidelse av oppgavene til regnskapsrevisor. Revisor skal, i henhold til forslag til § 24-5, se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige

avvik fra budsjettet, også om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

NOUen gir enkelte eksempler på hva utvalget mener med forslaget, men det er fortsatt uklart hvor langt oppgaven til regnskapsrevisor skal gå. Slike avklaringer må enten gjøres i forskrift eller gjennom arbeidet med god kommunal revisjonsskikk.

I merknader til § 24-5, tredje ledd, om bevilgningskontroll fremgår følgende: «*Revisor skal se etter om det i årsregnskapet foreligger vesentlige avvik fra årsbudsjettet som det skal redegjøres for i årsberetningen (...) Oppgaven retter seg både mot vesentlige avvik fra årsbudsjettets talldel og mot premisser for bruken av bevilgningene.*»

Intensjonen er å skape tillit til at årsberetningen ikke mangler opplysninger om vesentlige brudd på kommunestyrets budsjettvedtak, og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Dette er foreslått som en uttalelse med moderat sikkerhet. Det er i lovforslaget og NOUen i liten i grad knyttet sammenheng mellom revisors bekreftelse og ledelsens ansvar for bevilgningskontroll og rapporteringen av denne. Denne ansvarsfordelingen må fremgå tydeligere i loven eller forarbeidene.

Det er etter NKRFs oppfatning viktig at revisor retter kontroller mot årsberetningen og kommunens forklaring til vesentlige budsjettavvik. Det foreliggende forslaget har ordlyden «*dekkende opplysninger om vesentlige avvik fra årsbudsjettet*». Ordet «dekkende» brukes også i konklusjonsavsnittet i revisjonsberetningen om den finansielle stillingen.

NKRF mener det ville være en fordel om det ble funnet et annet ord enn «dekkende» i lovteksten, siden man her har en uttalelse med moderat sikkerhet. Ordet «dekkende» er allerede benyttet på annet område i lovtekst og beretning for uttalelse med høy sikkerhet, revisjonsberetningen.

Det kan være en kommunikasjonsmessig utfordring å inkludere elementer med moderat sikkerhet i beretningen, da revisjonsberetningen etter standardene er en bekreftelse av regnskapet og opplysningene i beretning. For brukerne kan det være vanskelig å forstå disse nyansene. Oppgaven kunne alternativt vært løst med paralleller til det man ser i tilsynet med finansinstitusjoner mv. (finansstilsynsloven) og forskrift om risikostyring og internkontroll av 22. september 2008. Her avgir revisor en egen uttalelse på etterlevelse av forskriften til virksomheten. Det fremgår ikke av NOUen om denne muligheten er tilstrekkelig drøftet. Med forslaget slik det ligger, vil det bli en viktig oppgave for god kommunal revisjonsskikk å foreta de nødvendige avgrensinger og for revisorene å kommunisere dette med brukerne.

Videre foreslår utvalget at regnskapsrevisor skal kontrollere kommunedirektørens rapportering om vesentlige avvik fra budsjettpremissene. Som nevnt innledningsvis har utvalget her ønsket å tydeliggjøre og også styrke regnskapsrevisors rolle. Det fremkommer av NOUen at kontrollen skal rette seg mot vesentlige disposisjoner som ikke har budsjettgjennomføring og vesentlige mangler i gjennomføringen av vedtatte tiltak. Det er gitt noen eksempler i NOUen på hva som omfattes av kontrollen, bl.a. om midler har blitt benyttet til et annet formål enn det bevilgningen er gitt til, om midler har blitt benyttet innenfor sitt formål, men på en annen måte enn det kommunestyret har bestemt, eller om deler av bevilgningene står ubrukt.

Utvalgets intensjon synes å være at man ved enkle kontroller skal kunne gi merverdi. For at denne intensjonen skal oppnås er det viktig å gjøre gode og tydelige avklaringer av hvor langt regnskapsrevisors årlige kontroll skal gå, og hvor forvaltningsrevisjon vil være riktig revisjonsform. Slike avklaringer må enten gjøres i forskrift eller gjennom arbeidet med god kommunal revisjonsskikk.

Hvis revisor årlig skal foreta en enkel kontroll av om avviksforklaringene er dekkende og at det er redegjort for avvik fra premissene som ligger til grunn for budsjettet, bør det også kreves at årsberetningen redegjør for det samme. Forslag til § 14-7 lyder nå: *«Årsberetningen skal redegjøre for vesentlige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet»*, mens revisors kontroll av det samme er mere detaljert beskrevet i § 24-6. Detaljeringsgraden om kommunedirektørens plikt bør minst være på samme nivå som revisors kontrollplikt.

Vi viser for øvrig til kommentarene knyttet til § 24-9.

§ 24-7 Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Det er positivt at utvalget tydeliggjør innholdet i og mottaker av nummererte brev fra regnskapsrevisor.

God kommunal revisjonsskikk sier at revisor normalt rapporterer jevnlig til kommunedirektør og administrasjonen både under planlegging, gjennomføring og slutføring av revisjonen. I dette ligger også det som er nevnt i § 24-7 punktene første ledd a-d. Denne kommunikasjonen skjer både muntlig og skriftlig. Vi stiller derfor spørsmål ved behovet for å lovregulere denne type kommunikasjon til den reviderte.

Nummererte brev bør forbeholdes spesielle tilfeller, hvor revisor har tatt opp viktige feil og mangler, men som likevel ikke rettes eller løses. I slike tilfeller er det aktuelt å rapportere til kontrollutvalget, med gjenpart til kommunedirektøren. § 24-7 bør justeres i samsvar med dette.

I lovforslagets punkt d angis at revisor skal gi skriftlige meldinger om **manglede** redegjørelse i årsberetningen for vesentlige avvik mellom årsregnskapet og regulert budsjett. Teksten kan leses slik at det kun skal gis påpekninger dersom redegjørelsen mangler, dvs. er fraværende. Hvis det også skal påpekes hvis redegjørelsen er **mangelfull eller misvisende**, bør dette presiseres.

§ 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Utvalget foreslår at det innføres en lovpålagt forenklet revisorkontroll med etterlevelsen av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltningen. Vi stiller oss positive til at det årlig gjøres vurderinger og utføres en forenklet etterlevelseskontroll på økonomiområdet rettet mot vesentlige bestemmelser og vedtak etter en risikovurdering. Vi ser også at det kan være en effektiv bruk av ressurser å legge denne oppgaven til regnskapsrevisor.

NOUen legger opp til at det, som i dag, både kan gjennomføres forvaltningsrevisjon av økonomiforvaltningen og forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen i regi av regnskapsrevisjonen. Kontrollformene vil for utenforstående kunne oppfattes som relativt like. Samtidig vil bl.a. metode og ressursbruk kunne være

vesensforskjellig. Dette kan skape utfordringer når det gjelder formidling av revisjonsresultater.

NKRF mener det er viktig at grenseoppgangen mellom de ulike revisjonsformene avklares i arbeidet med god kommunal revisjonsskikk. Grenseoppgangen bør gjøres relativt tydelig i arbeidet med god skikk. Eksemplifisert ved anskaffelsesområdet, kan etterlevelse av lov og forskrift f.eks. utført som regnskapsrevisjon beskrives som å undersøke om systematikk og dokumentasjon foreligger, mens kvaliteten på rutiner og dokumentasjonen undersøkes nærmere i forvaltningsrevisjonen.

§ 24-10 Innsynsrett i selskaper og liknende som utfører oppgaver for kommunen (jf. § 23-6)

Utvalget foreslår at kontrollutvalget skal ha innsynsrett og rett til å bestille undersøkelser også hos eksterne som ikke er heleide av kommunen (ev. sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner). I § 24-10 foreslås det at tilsvarende også gjelder for kommunens revisor, så langt det passer.

Ansvar for utforming og oppfølging av kommunens kontrakter ligger hos administrasjonen. Det er meget viktig at det ikke skapes uklarhet om dette. Det innebærer at kommunen må ha tilstrekkelig klare kontrakter og foretar en kontraktsoppfølging som sikrer at kommunen får den tjenesten den har avtale om å få.

Vi understreker at en eventuell innsynsrett hos eksterne leverandører må begrenses til innsamling av data i den hensikt å revidere hvorvidt avtalte oppgaver gjennomføres i tilstrekkelig omfang og med tilfredsstillende kvalitet. Selv med en slik avgrensning vil det kunne oppstå risiko for at taushetsbelagte opplysninger kommer på avveie, et spørsmål vi ikke kan se at utvalget behandler.

Et særlig tilfelle i denne sammenhengen er kontrollutvalgets og revisors innsynsrett overfor kirkelig fellesråd. Vi kan ikke se at dette er omtalt i NOUen.

Misligheter og feil

Ansvar for å forebygge misligheter og feil ligger hos kommunedirektøren og kommunens administrasjon for øvrig.

Forebygge misligheter og feil

I likhet med tidligere er revisors oppgaver knyttet til feil og misligheter lagt inn under regnskapsrevisjonen, jf. § 24-5, 4. ledd under paragraftittel «Regnskapsrevisjonens innhold».

Revisjonsstandarden for forvaltningsrevisjon, RSK001, pålegger også forvaltningsrevisor et ansvar ved oppdagelse av misligheter. Vi legger til grunn at dette videreføres.

Andre innspill – bør avklares gjennom god kommunal revisjonsskikk

I lovteksten, § 24-7 andre ledd, ligger det en forutsetning om at saksforholdet skal nærmere klarlegges mellom første og andre nummererte brev til kontrollutvalget. Ordlyden kan indikere at kommunens revisor har et ekstra ansvar for at misligheter tas tak i og avdekkes/undersøkes utover det som fremkommer av revisjonsstandarden ISA

240. Dette bør utdypes og avklares i det videre arbeidet med god kommunal revisjonsskikk.

Mislighetsrettede undersøkelser i heleide selskaper

Det foreslås at det presiseres at kontrollutvalget og kommunens revisor skal ha adgang til mislighetsrettede undersøkelser i heleide kommunale selskaper.

Vennlig hilsen

Per Olav Nilsen
styreleder

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

Mobil 97539987
E-post: anny.sonderland@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 288

Kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal:
Molde, Aukra, Vestnes, Rauma, Sunndal, Nesset, Gjemnes, Eide, Fræna

Deres referanse:

Vår referanse:
Anny Sønderland

Arkivkode:

Sted/dato
Molde 24.10.2016

AVVIKLING AV KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2 MØRE OG ROMSDAL

Kommunene tilhørende Kommunerevisjonsdistrikt 2 har gjort vedtak om å inngå i Møre og Romsdal Revisjon IKS, jf. vedlagte protokoller fra kommunestyremøtene.

Møre og Romsdal Revisjon IKS tok over ansvaret for oppgaver og ansatte 1.10.2016.

Styret for Kommunerevisjonsdistrikt 2 gjorde slikt vedtak i møte 29.9.2016:

1. Styret viser til kommunestyrevedtakene i kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS, og at selskapet blir valgt som revisor for kommunene. På bakgrunn av dette avvikles Kommunerevisjonsdistrikt 2.
2. Det fremmes en sak i de ni kommunestyrene om formell avvikling av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal.
3. Det sittende styret vil fungere som avviklingsstyre.
4. Overskudd/ underskudd fordeles på eierkommunene etter fordelingsnøkkel som tilsvarer størrelse på det årlige tilskuddet den enkelte kommune betalte i 2016.

Styret for Kommunerevisjonsdistrikt 2 har følgende medlemmer og varamedlemmer:

Fast medlem	Varamedlem	Kommune
Leder Torbjørn Rødstøl	Arne Hop	Rauma
Ove Medalen	Per Olav Eidseter	Nesset
Frank Lien	Martin Louis Lyngstad	Molde
Knut Sjømæling	Heidi Høgset	Gjemnes
Martin Kjøpstad	Sivert Petter Dyrkorn	Vestnes
Bjørn Steinland	Liv Karin Meisal	Sunndal
Anita Øye Halås	Odd Magne Bolli	Eide
Øyvind Solem	Inngunn Hjelmås	Aukra
Ottar Nerland	Sigrid Gjendem Fjørtoft	Fræna

Kommunerevisjonsdistrikt 2 er organisert som et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27. Det legges til grunn at i de tilfeller der eierne er enige om oppløsning av selskapet, kan dette skje når likelydende vedtak er fattet i alle de ni kommunestyrene.

Det arbeides for at selskapet avvikles snarlig. Deretter blir det sendt en melding til Brønnøysundregisteret slikt at selskapet blir slettet fra alle offentlige registre.

Når selskapet er revidert, vil det skje et oppgjør med kommunene.

Styret i selskapet vil være i funksjon og ivareta avviklingen inntil oppgjør mot deltakerkommunene er slutført og avviklingen av selskapet i sin helhet er gjennomført.

I samråd med Kontrollutvalgssekretariatet i Romsdal kan saken behandles i kommunestyrene uten behandling i kontrollutvalget i forkant.

På bakgrunn av dette foreslås det at kommunestyrene gjør slikt likelydende vedtak:

1. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal avvikles i det oppgavene ivaretas av Møre og Romsdal Revisjon IKS fra 1.10.2016 jf. kommestyrets vedtak i sak XXX om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
2. Overskudd/underskudd i Kommunerevisjonsdistrikt 2 fordeles på eierkommunene etter fordelingsnøkkel som tilsvarer størrelsen på det årlige tilskuddet den enkelte kommune betalte i 2016.

Med hilsen

Torbjørn Rødstøl
Styreleder

Anny Sønderland
konstituert daglig leder

Kopi:
Kontrollutvalgssekretariatet i Romsdal

Til Møre og Romsdal fylkeskommune og
de øvrige medlemskommunene
i Møre og Romsdal Revisjon IKS

**VARSEL OM INNKALLING TIL NYTT KONSTITUERENDE
REPRESENTANTSKAPSMØTE I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS.**

4. mai 2016 ble det avviklet konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS i Kristiansund der alle vedtak i forbindelse med opprettelsen av det nye selskapet ble foretatt med enstemmig tilslutning.

I forbindelse med den formelle registreringen av selskapet kom det fram at bystyret i Kristiansund kommune bare hadde godkjent at kommunen inngikk som deltaker i Møre og Romsdal revisjon IKS og at dette selskapet ble valgt som revisor for kommunen med virkning fra 1.7.2016. Bystyret hadde ikke med i sitt vedtak godkjenning av selskapsavtale og eieravtale.

Dette forholdet skulle styringsgruppa for revisjonsprosjektet vært klar over og Kristiansund kommune burde varslet om manglene i sitt vedtak i bystyret.

Dette betyr at vedtakene på konstituerende representantskapsmøtet ikke er gyldige. Det må derfor avholdes nytt konstituerende representantskapsmøte gitt at bystyret i Kristiansund kommune gir sin tilslutning til selskapsavtalen og eieravtalen slik alle de andre medlemskommunene har gjort.

Bystyret i Kristiansund skal behandle saka i møte 8.11.16. Under forutsetning av at det nødvendige vedtak blir gjort, vil det bli innkalt til nytt konstituerende representantskapsmøte som erstatning for det allerede innkalte representantskapsmøtet 14.11.2016.

Saksdokumentene blir sendt ut til alle medlemmene straks vi har fått resultatet av behandlinga i Kristiansund bystyre. Dokumentene vil bli de samme som i møtet 4.5.16 men med oppdatering av budsjett for 2017 samt vedlegg av møteprotokollen for møtet 4.5.16 da en regner med at vedtakene i det nye møtet blir identiske med vedtakene i møtet 4.5.16.

Kristiansund, 04.11.2016
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS (us)

Asmund Kristoffersen
Utredningsleder



Tilsyn med tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A i Aukra kommune 2016

Adressa til verksemda: Aukraringen 25, 6480
Aukra

Tidsrom for tilsynet: 18.02.16 – 30.05.16

28.10.2016

Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Samandrag

1. Innleiing

2. Omtale av verksemda - spesielle forhold

3. Gjennomføring

4. Kva tilsynet omfatta

5. Funn

6. Regelverk

7. Dokumentasjon

8. Deltakarar ved tilsynet

Samandrag

Denne rapporten gjer greie for dei avvik som vart påpeikte innanfor dei områda som vart reviderte i tilsynet.

Tilsynet skulle undersøkje om Aukra kommune følgjer krava i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A mellom anna om:

pasienten sin samtykkekompetanse vert vurdert

kommunen ikkje yter somatisk helsehjelp med tvang utan at dette er vurdert opp mot pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A

Under tilsynet vart det avdekt to avvik.

Avvik 1:

Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A.

Avvik 2:

Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A.

Dato: 30.05.16

Marit Vestad
revisjonsleiar/jurist

Guro Sæter Hollingsholm
revisor/sjukepleiar

Thomas Sørflaten
revisor/jurist

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter systemrevisjon i Aukra kommune i perioden 18.02.16 – (dato for endeleg rapport). Revisjonen går inn som ein del av den planlagde tilsynsverksemnda hos Fylkesmannen i dette året.

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

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om verksemda tek hand om ulike krav i lovgivinga gjennom sin internkontroll. Revisjonen omfatta å undersøkje om:

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

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

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

- **Avvik** dreier seg om at krav som er gitt i eller i tråd med lov eller forskrift, ikkje er oppfylte og er såleis et lovbrøt.

Involvering av brukarar og pårørande i tilsyn er peika ut som eit satsingsområde for Statens helsetilsyn og fylkesmennene. Fylkesmannen i Møre og Romsdal ynskjer i lys av dette å styrke involvering av pasientar, brukarar og pårørande i tilsynsverksemd. I forkant av tilsynet inviterte vi pasientar og pårørande til bebuarane ved kommunen sin sjukeheim til eit møte for å få orientering om tilsynet og regelverket knytt til somatisk helsehjelp med tvang. Det vart satt av tid til å ta imot innspel og informasjon frå pårørande/pasient, samt gjennomført samtalar med pårørande og pasient. Møtet vart halde saman med Pasient- og brukarombodet i Møre og Romsdal den 07.04.16.

2. Omtale av verksemda - spesielle forhold

Aukra kommune er ein øy og fastlandskommune på kysten av Romsdal. Pr. 01.01.15 hadde kommunen 3 466 innbyggjarar.

Det er ein sjukeheim i kommunen, Aukraheimen. Sjukeheimen har tre avdelingar: Nordbo med 16 rom, Sørbo med 16 rom og Lillebo som er ei skjerma eining med 6 rom.

Administrativt er kommunen organisert i to nivå: rådmann, kommunalsjefar og tre stabs- og støtteavdelingar, samt 12 einingar.

I stillingsomtalen til avdelingssjukepleiar står det at ho er fagleg og administrativt direkte underlagt Eininsleiar institusjonstenester. Konstituert einingsleiar har delegert fagleg ansvar til avdelingssjukepleiar. Det er lyst ut etter ny einingsleiar i kommunen.

Avdelingssjukepleiar skal ifølgje stillingsomtale mellom anna ha personalansvar, halde seg fagleg oppdatert, arbeide i samsvar med interne rutinar og prosedyrar, ha ansvar for økonomi, planleggje og følgje budsjett, samt sikra at nye tilsette får opplæring og rettleiing.

Tilsynslege Otto Winther-Hjelm er på Aukraheimen måndag og onsdag, tunuslegen tysdagar og tilsynslege Roald Borthne torsdagar.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfatta følgjande aktivitetar:

Revisjonsvarsel vart sendt til kommunen 18.02.16.

Pårørande vart invitert til orienteringsmøte 07.04.16.

Samtale med pårørande og pasient vart gjennomført i forkant av tilsynsdagane.

Opningsmøte vart gjennomført 27.04.16.

Synfaring på Aukra sjukeheim vart gjennomført 27.04.16.

Intervju – 12 personar vart intervjuet.

Sluttmøte vart gjennomført 28.04.16.

Oversikt over dokumentasjon som vart gjennomgått i forkant av revisjonsbesøket, er gitt i kapitlet om dokumentasjon.

4. Kva tilsynet omfatta

Tema for tilsynet er tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven (heretter forkorta pasrl.) kapittel 4A til pasientar i sjukeheim. Pasrl. kapittel 4A gjeld

somatisk helsehjelp til personar som motsett seg helsehjelp, og som på grunn av demenssjukdom eller andre tilstander ikkje sjølv har evne til å samtykke til helsehjelpa. Kapittel 4A gir reglar for når tvang kan nyttast, og for kva slags tvungen helsehjelp som då kan gjennomførast.

Sitat frå § 4A-1 i pasrl. :

”Formålet med reglene i dette kapitlet er å yte nødvendig helsehjelp for å hindre vesentlig helseskade samt å forebygge og begrense bruk av tvang.

Helsehjelpen skal tilrettelegges med respekt for den enkeltes fysiske og psykiske integritet, og så langt som mulig være i overensstemmelse med pasientens selvbestemmelsesrett.”

Tilsynet skulle undersøke om Aukra kommunen sikrar at helsehjelp til pasientar som motsett seg hjelp vert vurdert og gjennomført i tråd med vilkåra i pasrl. kap. 4A, slik at ulovleg bruk av tvang ikkje skjer i kommunen.

Fylkesmannen undersøkte om Aukra kommune følgjer krava i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A, mellom anna om:

pasienten sin samtykkekompetanse vert vurdert

kommunen ikkje yter somatisk helsehjelp med tvang utan at dette er vurdert opp mot pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A

Helsedirektoratet sitt rundskriv ”IS-8/2015 Pasient- og brukerrettighetsloven med kommentarer - Helsehjelp til pasienter uten samtykkekompetanse som motsetter seg helsehjelpen”, gjer greie for korleis reglane i pasrl. kapittel 4A skal praktiserast.

5. Funn

Avvik 1:

Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A.

Avvik frå følgjande krav frå styresmaktene:

Internkontrollforskrifta § 4 bokstav c og h, jf. Pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A.

Avviket bygger på følgende:

- Fleire tilsette har manglande kjennskap til pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A.
- Fleire tilsette har liten kjennskap til reglane om saksbehandling knytt til å fatte vedtak om tvungen helsehjelp, samt følge opp gjeldande vedtak.
- Det er mangelfulle rutinar når det gjelder oppfølging av vedtak.
- Endring i leiarstruktur har ført til uklåre ansvarsforhold m.a. manglande kjennskap til kven som er overordna fagleg ansvarleg på området for tilsyn.
- Det er manglande kjennskap til rolla som overordna fagleg ansvarleg.
- Det er manglande kjennskap til innhald i gjeldande vedtak.
- Av journalane går det fram at fleire pasientar er delvis samtykkekompetente. Fleire av dei tilsette har liten kjennskap til kva dette betyr og kva pasientane eventuelt kan samtykke til.
- Det går ikkje fram av journal kva for tillitsskapande tiltak som er satt i verk/forsøkt når pasienten yt motstand mot helsehjelp.

Avvik 2:

Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A.

Avvik frå følgjande krav frå styresmaktene:

Pasient- og brukerrettighetsloven kapittel § 4A-3 jf. §§ 4A-4 og 4A-5 og Internkontrollforskriften § 4. Helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1 første ledd bokstav c.

Avviket bygger på følgende:

Ved gjennomgang av journalar frå pasientar ved sjukeheimen, samt i intervju fann vi at:

- i enkelte høve vert pasientar halde tilbake ved låst ytterdør utan at dette er vurdert opp mot reglane i pasrl. kapittel 4A
- det hender det vert nytta alarm for å hindre at pasientar går ut når dei sjølv ønskjer det
- pasientar i enkelte høve vert kledd på/av mot si vilje

- det hender det vert nytta medisin for å unngå motstand
- i enkelte høve vert det nytta sengehest med formål å halde pasienten tilbake i senga
- stell/tannhygiene/dusj vert i enkelte høve nytta sjølv om pasienten motsett seg
- stikkpille til pasient vert gitt sjølv om pasienten motsetter seg.

Det er ikkje etablert felles rutinar for dokumentasjon av tillitsskapande tiltak, vurdering og avgjerd om helsehjelpen av og til må gjerast trass motstand frå pasienten. Det går derfor i liten grad fram av journalane kva dei tilsette faktisk gjer når pasienten motsett seg helsehjelpa.

Kommentar:

Tvungen helsehjelp er eit særleg risikoområde fordi konsekvensane av dei vurderingar og avgjersler som blir teke, har stor betydning for den einskilde pasient. Feil avgjersler på dette feltet gir alvorlege konsekvensar, anten at det blir utøvd ulovleg tvang eller at pasient med manglande samtykkekompetanse ikkje får naudsynt helsehjelp. Risikoen for å ta feil avgjersler vil kunne reduserast jo betre førebudd verksemda og det einskilde helsepersonell er på ulike situasjonar.

Kommunen skal planlegge, organisere og leggje til rette for at kommunen, helse- og omsorgstenesta, samt helsepersonellet kan oppfylle krava fastsett i eller i medhald av lov eller forskrift, jf Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1. Kommunen skal også ha etablert eit internkontrollsystem for sjukeheimen og sørge for at tenestene som vert ytt vert planlagt, utført og vedlikehalde i samsvar med krav fastsett i eller i medhald av lov og forskrifter, jf. lov om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten § 3 første ledd. Denne plikta er nærare omtala i forskrift om internkontroll med helse- og omsorgstjenesten (internkontrollforskrifta). Det følgjer av dette at kommunen skal arbeide systematisk for at helse- og omsorgstenesta og helsepersonellet kan oppfylle krav i lov og forskrift.

Ein grunnleggjande føresetnad for å etterleve krav i helselovgjevinga er at tilsette får tilstrekkeleg innføring i regelverket og kunnskap om kva reglane inneber i praksis.

6. Regelverk

- Lov av 30. mars 1984 nr. 15 om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten
- Lov av 26.06.11 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m.

- Lov av 02.07.99, nr. 63 om pasient- og brukerrettigheter
- Lov av 02.07.99, nr. 64 om helsepersonell m.v.
- Forskrift av 20.12.02, nr. 1731 om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten
- Forskrift av 21.12.00, nr. 1385 om pasientjournal

7. Dokumentasjon

Dokumentasjon frå verksemda knytt til den daglege drifta og andre viktige forhold som vart send over da revisjonen vart førebudd:

- Organisasjonskart
- Utdrag frå kvalitetssystemet i kommunen når det gjeld introduksjon til nytilsette
- Oversikt over tilsette
- Oversikt over tilsynsleger ved Aukraheimen
- Stillingsomtale for avdelingssjokepleiar
- Stillingsomtale for teamleiar og sjukepleiar
- Delegasjon av fagleg ansvar ved Aukraheimen frå Einingsleiar til avdelingssjokepleiar, datert 08.03.16.
- Informasjon/prosedyre om pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A
- Prosedyre i forvaltning for Aukra kommune, Pleie og omsorg
- Oversikt over bebuarar ved sjukeheimen og kven som har ei demensdiagnose
- Prosedyre avviksbehandling
- Informasjonsskriv til tilsette om kapittel 4A, datert 08.03.16
- Notat «Vurdering av samtykkekompetanse ved bruk av tvang når pasienten motsett seg behandling (tiltak)»
- Prosedyre på registrering av tvangsvedtak i CosDoc
- Notat «Vedtak på bruk av tvang»
- Brukerveiledning – helsehjelp utan samtykke Acos
- Notat «Angående vurdering av samtykkekompetanse»
- Flytskjema «Ikkje samtykkekompetent – motsetter seg ikkje nødvendig helsehjelp»
- Flytskjema «Ikkje samtykkekompetent – motsetter seg helsehjelp»

- Registrering av årskontroll
- Prosedyre for å sikre saksgang i pleie- og omsorgstenestene og at vedtak er grunna i gjeldande lover og forskrifter
- Prosedyre for leiarmøte annakvar tysdag
- Prosedyre for innkomst av ny pasient på Aukraheimen
- Prosedyre for nettverksmøte
- Prosedyre for pårørendesamtale
- Prosedyre for for utskriving til heimetenesta
- Prosedyre for å registrere avvik i CosDoc

Under revisjonsbesøket ble revisjonslaget vist opplæringsprogrammet veilederen.no

Korrespondanse mellom verksemda og Fylkesmannen:

- Varsel om tilsyn datert 28.02.16.
- Invitasjon til pårørandemøte datert 04.03.16.
- Brev frå Aukra kommune datert 08.03.16, vedlagt dokumentasjon.
- Brev frå Fylkesmannen med spørsmål om journalar, datert 11.03.16.
- Brev frå Aukra kommune datert 30.06.16, vedlagt journalar.
- Program for tilsynsdagane datert 13.04.16.

8. Deltakarar ved tilsynet

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

Namn	Funksjon / stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Åshild Tangen	Avdelingssjukepleiar	x	x	x
Otto Winter-Hjelm	Tilsynslege	x	x	x
Olga Elin Leikvoll	Vernepleiar	-	x	x
Ann Elin Bytingsvik	Hjelpepleiar	x	x	-

Björg	Hjelpepleiar	-	x	x
Varhaugvik				
Jan Magne	Sjukepleiar	-	x	-
Breivik				
Janne Løvik	Hjelpepleiar	-	x	x
Luisa Slåtten	Lærling	-	x	x
Roald Borthne	Tilsynslege	x	x	x
Jomao-As	Helsefagarbeidar	-	x	-
Jocelyn				
Lilian Havnes	Sjukepleiar	x	x	-
Ingrid Rimstad	Rådmann	-	x	x
Svein Hartvik	Konstituert einingsleiar	-	x	-
Pettersson	institusjonstenester			
Torunn Edøy	Demenskoordinator	x	-	-
Jan Erik	Kommunalsjef	x	-	x
Hovdenak				
Linda Hestvik	Turnuslege	x	observatør	x
Åse Breivik	Sjukepleiar/rådgjevar	x	-	x

Frå tilsynsorganet deltok:

revisor/jurist Thomas Sørflaten

revisor/sjukepleiar Guro Hollingsholm

revisjonsleiar/jurist Marit Vestad



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 32/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

INNHALD OG OMFANG AV RAPPORTERING UNDERVEGS I REKNESKAPS-ÅRET

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet oppmodar administrasjonen til å presentere ei prognose i ei tilleggskolonne for utviklinga og status for heile året basert på kommentarar. Dette gjelder alle linjene i skjema 1A og 1B.

Bakgrunn for saka

Etter i lov 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalet

”påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.”

Med heimel i lova har Kommunaldepartementet gitt Forskrift 15.juni 2004 nr 905 om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar (kontrollutvalsforskrifta) kor kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon går fram av kapittel 4.

Med heimel i kommunelova § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift 15.desember 2000 om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)**.

I § 10 i Forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapportar for kommunestyret som viser utviklinga i inntekter og utgifter i tråd med vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finn rimeleg grunn til å tru at det kan oppstå store avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportane til kommunestyret leggest fram forslag til naudsynte tiltak. Rapporteringa skal minimum skje to gonger pr. år jf. merknad til paragraf 10.

I § 11 går det fram at det skal gjerast endringar i årsbudsjettet når dette vert vurdert påkravd. Det er kommunestyret sjølv som skal vedta dei naudsynte endringar i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at oversiktene skal innehalde inntekter, utgifter, avsetningar og bruk av avsetningar og bygge på same grunnlag som vedtatt årsbudsjett.

I Aukra kommune sitt økonomireglement står det; «I løpet av året skal kommunestyret handsame minst to rekneskapsrapportar. Det skal rapporterast ved kvar tertial (per 30.04 og 31.08) og rapportane skal vise om verksemda vert halden innafor vetekne budsjetttrammer».

«Tertialrapporten skal vere ein avviksrapport som skal rapportere status for kvar eining. Kommunestyret kan vedta budsjettendring ved handsaming av tertialrapporten.»

« Rådmannen skal rapportere til formannskapet, eventuelt kommunestyret, dersom det oppstår ekstraordinære kostnader eller inntekter mellom fastsett rapporteringstidspunkt. Kvar einingsleiar har plikt til å rapportere til rådmannen straks ekstraordinære kostnader eller inntekter oppstår.»

Vedlagd følgjer:

- Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)

VURDERING.

Revisjonen skriv i revisjonsplan for 2016 for Aukra kommune at;

«Kommunen har god økonomi og god oppfølging av økonomien. Risikoen vurderes som lav. Det er likevel konstatert følgende risikoforhold:

- *Med god økonomi er det en fare for å pådra seg for store driftsutgifter både ved økte investeringer og driftsutgifter.»*

Når revisjonen skriv i planen at kommunen har god oppfølging av økonomien, så er dette ei vurdering kontrollutvalet må kunne stole på. Spørsmålet blir då om politikarane treng enda betre verktøy for å få til ei enda betre oppfølging, då revisjonen viser til at det er konstatert risikoforhold?

Årsrekneskapet og dei to tertialrapporteringane som politiakarane får, er verktøya dei har for å følgje med på at ein ikkje pådrar seg for store driftsutgifter både ved auka investeringar og driftsutgifter.

Spørsmålet som er naturleg å stille:

- er tertialrapporteringa til kommunestyret i Aukra utforma slik at den gir naudsynt og tilstrekkeleg informasjon om den økonomiske situasjonen?
- Er tertialrapporteringa føremålstenleg for å kunne vurdere om verksemda vert halden innafor vedtekne budsjetttrammer?

Dei formelle krava til oppstilling av budsjettet følgjer av forskrift om årsbudsjett § 6 sjette ledd. Budsjettet skal stillast opp i forhold til vedlegg 1 og 2 til forskrifta, dvs. budsjettskjema 1A/B og 2A/B.

Økonomiske oversikter på budsjettstadiet skal stillast opp etter reglane i § 12. NKRF seier at ein må forstå reglane slik at det ikkje er krav om at desse føreligg når budsjettet vert vedteke, men dei skal sendast fylkesmannen så snart som mogeleg, jf. § 15 fjerde ledd. Vidare er økonomiske oversikter ein obligatorisk del av årsrekneskapet, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 4.

Forskrifta stiller ikkje noko detaljerte krav til kva oppstillingar som skal inngå i rapporteringa gjennom året, utover at rapporteringa skal vise «utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjett».

For å kunne rapportere budsjettavvik fleire gonger i året bør budsjetta vere periodiserte. Ved hjelp periodiserte budsjett og avviksanalysar får ein eit godt grunnlag for å styre den økonomiske utviklinga undervegs i året.

Rapporteringa skal følgje det vedtekne årsbudsjett. Det vil seie at rapporteringa bør følgje same oppstilling som årsbudsjettet, slik at det blir konsensus og mogeleg og samanlikne. Budsjettskjema 1A og 1B dekker dette behovet.

Økonomirapportane i Aukra kommune gjev tilstrekkeleg og naudsynt informasjon i forhold til krava i forskrifta, men for at dei skal vere meir lesevennlege for politikarane, så kan det vere ønskeleg med litt meir informasjon.

Det vil vere ønskeleg at administrasjonen kan presentere ei prognose i ei tilleggskolonne for utviklinga og status for heile året basert på kommentarar. Dette gjelder alle linjene i skjema 1A og 1B. Dette vil gjere at politikarane enklare vil kunne følgje med på den økonomiske utviklinga undervegs i budsjettåret. I dag vert det berre presentert kolonne for prognose når det gjeld driftseiningane.

Kontrollutvalet står fritt til å tilrå ei anna innretning på rapporteringa, men det er berre mottakar av rapporteringa, dvs. kommunestyret som kan instruere administrasjonen om kva rapportering dei ønskjer.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)

Dato	FOR-2000-12-15-1423
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Publisert	I 2000 3249 (merknader)
Ikrafttredelse	01.01.2001
Sist endret	FOR-2013-11-27-1383 fra 01.01.2014
Endrer	FOR-1993-10-27
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-1992-09-25-107-§46
Kunngjort	
Korttittel	Forskrift om årsbudsjett

Kapitteloversikt:

Hoveddel

Vedlegg 1

Vedlegg 2

Vedlegg 3

Vedlegg 4

Vedlegg 5 - Lånefondet

Merknader til forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)

Hjemmel: Fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet (nå Kommunal- og moderniseringsdepartementet) 15. desember 2000 med hjemmel i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 46 nr. 8.

Endringer: Endret ved forskrifter 9 des 2003 nr. 1516, 22 sep 2004 nr. 1305, 9 feb 2005 nr. 184, 24 aug 2006 nr. 1033, 10 des 2007 nr. 1682, 20 juni 2008 nr. 1025, 10 des 2007 nr. 1682, 2 nov 2010 nr. 1397, 9 nov 2011 nr. 1108, 14 juni 2012 nr. 533, 27 nov 2013 nr. 1383.

§ 1. Virkeområde

Denne forskriften gjelder for kommuner og fylkeskommuner, med unntak av kommunalt eller fylkeskommunalt foretak etter kapittel 11 i kommuneloven.

Denne forskriften gjelder også for interkommunalt eller interfylkeskommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27.

Deltakerne i interkommunalt samarbeidstiltak etablert etter kommuneloven § 27, som etter deltakernes vurdering er eget rettssubjekt, kan beslutte at samarbeidstiltaket skal fastsette årsbudsjett etter forskrift 17. desember 1999 nr. 1568 om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Deltakerne kan delegere til styret i samarbeidstiltaket å treffe beslutning både om virksomheten skal anses som eget rettssubjekt, og om den skal fastsette eget særbudsjett. Avgjørelsen av om enheten skal anses for å være et

eget rettssubjekt, og beslutningen om å fastsette eget særbudsjett, treffes ved alminnelig flertall. Ved stemmelikhet er stemmen fra den deltakeren som har størst eierandel avgjørende. Er det likevel stemmelikhet, er stemmen til den deltaker hvor virksomheten har sitt hovedkontor avgjørende.

- 0 Endret ved forskrifter 9 des 2003 nr. 1516 (i kraft 1 jan 2004), 9 feb 2005 nr. 184, 10 des 2007 nr. 1682 (i kraft 1 jan 2008).

§ 2. Definisjoner

- a) Med «særbudsjett» menes oppstillingen av egne inntekter og innbetalinger for kommunale eller fylkeskommunale foretak etter kapittel 11 i kommuneloven og virksomheter som nevnt under § 1 annet ledd, samt disponeringen av inntektene og innbetalingene som bestemt av disse virksomhetenes organer. Når kommunestyret eller fylkestinget i årsbudsjettet har vedtatt å overføre midler til virksomheter som nevnt, tas slike til inntekt i særbudsjettet og inngår sammen med disponeringen av inntekten, som bestemt av virksomhetens styrende organer, i særbudsjettet.
- b) Med «årsbudsjett» menes oppstillingen av forventede inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger, og utgifter, utbetalinger og avsetninger for kommunen eller fylkeskommunen samlet, som ikke inngår i særbudsjett. Når kommunestyret eller fylkestinget vedtar å overføre midler til særbudsjett, føres overføringen opp som utgift i årsbudsjettet.
- c) Med «driftsbudsjett» menes oppstillingen av forventede løpende inntekter og innbetalinger i det år budsjettet gjelder for, tillagt planlagt bruk av løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere år, samt oppstilling over kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger som er innekket ved inntekter, innbetalinger og avsetninger som nevnt.
- d) Med «investeringsbudsjett» menes oppstillingen over forventet bruk av lånemidler, forventede inntekter og innbetalinger i det år budsjettet gjelder for som ikke er å anse som løpende, samt planlagt bruk av slike inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere år. I tillegg kommer oppstilling over rammer for utlån, forskutteringer og tiltak av investeringsmessig karakter som kommunestyret eller fylkestinget har vedtatt skal innekkes ved inntekter, innbetalinger og avsetninger som nevnt.
- e) Med «inntekter» menes godtgjørelse til kommunen eller fylkeskommunen for varer eller tjenester samt pengeoverføringer til kommunen eller fylkeskommunen uten motytelse.
- f) Med «utgifter» menes godtgjørelse fra kommunen eller fylkeskommunen for varer eller tjenester samt pengeoverføringer fra kommunen/fylkeskommunen uten motytelse.
- g) Med «innbetalinger» menes innlån, mottatte avdrag på utlån, innløsninger av utlån samt mottatte refusjoner på tidligere forskutteringer.
- h) Med «utbetalinger» menes betalte låneavdrag, utlån og forskutteringer til andre.
- i) Med «løpende inntekter eller innbetalinger» menes påregnelige inntekter eller innbetalinger som kommer igjen med jevne mellomrom, jf. likevel § 5 sjette ledd.
- j) Med «lånefond» menes felles opptak og betjening av langsiktige lån knyttet til årsbudsjettet og særbudsjetter over et eget fond, jf. kommuneloven § 50 nr. 8.
- k) Med «budsjettmyndighet» menes myndighet til å vedta årsbudsjettet, herunder reguleringer av årsbudsjettet, i henhold til de krav til årsbudsjettet som er stilt i kommuneloven og denne forskrift. Myndigheten omfatter så vel årsbudsjettets bevilgninger som inntektssiden i årsbudsjettet.
- l) Med «bevilgning» (i årsbudsjettet) menes den økonomiske ramme til disponering i budsjettåret som kommunestyret eller fylkestinget selv har gitt underordnet organ.
- m) Med «bruttobevilgning» menes den øvre ramme for utgifter/utbetalinger/avsetninger til et formål, uavhengig av de inntekter og innbetalinger som er direkte henførbare til formålet.
- n) Med «nettobevilgning» menes den øvre ramme for utgifter/utbetalinger/avsetninger til et formål etter fradrag for de inntekter og innbetalinger som er direkte henførbare til formålet.
- o) Med «fordelingsfullmakt» menes myndighet til å fordele de bevilgninger som er ført opp i årsbudsjettet samt myndighet til å gi interne retningslinjer knyttet til de inntekter som er ført opp i årsbudsjettet.

p) Med «disponeringsfullmakt» menes myndighet til å disponere de bevilgninger som er ført opp i årsbudsjettet. Dersom kommunestyret eller fylkestinget har tildelt underordnet kollegialt organ fordelingsfullmakt vil disponeringsfullmakten i tillegg være begrenset av de fordelinger slike organer har vedtatt.

0 Endret ved forskrift 22 sep 2004 nr. 1305 (i kraft f o m regnskapsåret 2004).

§ 3. Innstilling til årsbudsjett

For de forslag til årsbudsjett som oversendes fra formannskapet eller fylkesutvalget, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, gjelder § 5 om årsbudsjettets deler og § 6 om årsbudsjettets innhold og inndeling tilsvarende.

Innstilling til årsbudsjett skal legges ut til alminnelig ettersyn tidlig nok til at allmennheten får anledning til reelt å vurdere de fremsatte forslag og senest 14 dager før innstillingen behandles av kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4. Vedtak om årsbudsjett

Kommunestyret eller fylkestinget vedtar selv kommunens eller fylkeskommunens årsbudsjett.

Årsbudsjettet skal framstilles i et samlet dokument, eventuelt sammen med kommunens eller fylkeskommunens økonomiplan, når det er vedtatt av kommunestyret eller fylkestinget. I dette dokumentet skal inngå driftsbudsjettet og investeringsbudsjettet med beløp og tekst, jf. § 5 og § 6, samt de premisser og forutsetninger årsbudsjettet bygger på.

Innenfor de bevilgninger som er fastsatt i årsbudsjettet, kan kommunestyret eller fylkestinget tildele underordnede kollegiale organer myndighet til å foreta en videre fordeling av de bevilgninger som er oppført i årsbudsjettet. Slike fordelinger er ikke å anse som en del av årsbudsjettet, og skal ikke framstilles i årsbudsjettdokumentet, jf. annet ledd.

§ 5. Årsbudsjettets deler

Årsbudsjettet skal bestå av et driftsbudsjett og et investeringsbudsjett.

Driftsbudsjettet skal omfatte:

1. Alle løpende inntekter og innbetalinger i året.
2. Løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere budsjettperioder som planlegges anvendt i årsbudsjettet.
3. Anvendelsen av midler som nevnt i nr. 1 og 2 i driftsbudsjettet, herunder avsetninger av slike midler for anvendelse i senere budsjettperioder og til finansiering av investeringer ført opp i årets investeringsbudsjett.

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om bevilgninger i driftsbudsjettet skal gis som bruttobevilgninger, nettobevilgninger eller ved å kombinere brutto- og nettobevilgninger.

Driftsbudsjettet skal settes opp i balanse, slik at alle inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger er endelig disponert eller ført opp til avsetning for bruk i senere budsjettperioder. Dersom kommunestyret eller fylkestinget tidligere har vedtatt å fordele et regnskapsmessig merforbruk over flere år, jf. kommuneloven § 48 nr. 4, skal slik avsetning være dekket inn. Tilsvarende gjelder for øvrige pliktige avsetninger.

Investeringsbudsjettet skal omfatte:

1. Bruk av lånemidler.
2. Inntekter fra salg av anleggsmidler, og inntekter og innbetalinger knyttet til investeringsprosjekter, jf. likevel § 5 sjette ledd.
3. Øvrige inntekter og innbetalinger som ikke er løpende.

4. Inntekter og innbetalinger som nevnt under nr. 1 - 3 avsatt i tidligere budsjettperioder som planlegges anvendt i årsbudsjettet.
5. Inntekter i driftsbudsjettet planlagt anvendt for investeringer ført opp i årets investeringsbudsjett.
6. Rammer for utlån, forskutteringer og tiltak av investeringsmessig karakter dekket inn ved inntekter og innbetalinger som nevnt under nr. 1 - 5, herunder avsetninger.
7. Øvrige finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og forskutteringer.

Ved salg av finansielle anleggsmidler, skal en andel av salgsinntekten regnes som løpende inntekt i samsvar med nærmere regler i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 3 fjerde og femte ledd.

Investeringsbudsjettet skal settes opp i balanse, slik at alle utgifter, utbetalinger og avsetninger bevilgningsmessig er dekket inn.

Årsbudsjettet skal minst vise beløp for det år budsjettet gjelder for, det foregående budsjettår og det sist vedtatte årsregnskap.

Negativ saldo på egenkapitalkonto for endring i regnskapsprinsipp skal ikke dekkes inn. Positiv saldo på egenkapitalkonto for endring i regnskapsprinsipp regnes ikke som avsetninger, og kan ikke anvendes til finansiering av utgifter.

0 Endret ved forskrifter 22 sep 2004 nr. 1305 (fom regnskapsåret 2004), 10 des 2007 nr. 1682 (i kraft 1 jan 2008), 20 juni 2008 nr. 1025, 14 juni 2012 nr. 533 (i kraft 1 juli 2012), 27 nov 2013 nr. 1383 (i kraft 1 jan 2014).

§ 6. Årsbudsjettets innhold og inndeling

I tilknytning til årsbudsjettet skal det gjøres rede for de grunnleggende prinsipper kommunen eller fylkeskommunen har nyttet ved framstilling av årsbudsjettet. En beskrivelse av organiseringen av arbeidet med årsbudsjettet skal inngå i redegjørelsen.

Den enkelte bevilgning skal føres opp med beløp og en tekst som angir hva bevilgningen gjelder. I tilknytning til bevilgningen skal kommunestyret eller fylkestinget angi mål og premisser knyttet til bruken av bevilgningen. Slik angivelse kan likevel utelates dersom anvendelsen åpenbart følger av bevilgningens tekst og beløp.

De anslag over inntekter og innbetalinger som er ført opp i årsbudsjettet skal angis med beløp og en tekst som angir hva inntekten eller innbetalingen gjelder. Når dette må anses nødvendig av hensyn til at årsbudsjettet skal være fullstendig og oversiktlig, skal anslaget ledsages av en nærmere redegjørelse.

Årsbudsjettet skal stilles opp slik at alle forventede inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger samt utgifter, utbetalinger og avsetninger i året skal tas med uavhengig av om de kan påregnes å være betalt eller ikke ved budsjettårets utgang.

I årsbudsjettet kan føres opp midler til avsetning for bruk i senere budsjettperioder. Midler som i medhold av lov, forskrift eller avtale er reservert særskilte formål skal avsettes til fond reservert for nevnte formål. Øvrige avsetninger, herunder pliktig inndekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk, føres opp til styrking av kommunens eller fylkeskommunens frie fondsbeholdning.

Årsbudsjettet skal inndeles på en slik måte at det tilfredsstillende dekker krav som er stilt i medhold av kommuneloven. Nærmere krav til årsbudsjettets inndeling er gitt i vedlegg 1 og 2 til denne forskrift. Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv hvordan den ytterligere inndeling av årsbudsjettet skal skje.

§ 7. Inndekning av merforbruk i kommunale og fylkeskommunale foretak og samkommuner

Et regnskapsmessig merforbruk i et særregnskap for kommunale og fylkeskommunale foretak som ikke er dekket inn over virksomhetens særregnskap i løpet av det år særregnskapet med manglende inndekning ble lagt fram, skal føres opp til dekning ved en bevilgning på kommunens eller fylkeskommunens budsjett for det påfølgende år.

Dersom det regnskapsmessige merforbruket likevel ikke blir dekket inn i virksomhetens særregnskap som forutsatt i første ledd, skal merforbruket føres opp til dekning ved en bevilgning på kommunens eller fylkeskommunens budsjett for de påfølgende år inntil merforbruket er dekket inn.

For kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet, er en negativ egenkapital å anse som et regnskapsmessig merforbruk etter denne bestemmelse første og annet ledd.

Et regnskapsmessig merforbruk i samkommunens årsregnskap (år 1) skal føres opp til dekning på samkommunens budsjett for det året årsregnskapet blir lagt fram (år 2). Dersom samkommunens regnskap ved årsavslutningen for år 2 viser at merforbruket fra år 1 ikke er dekket inn, skal samkommunen ved årsavslutningen for år 2 redusere merforbruket fra år 1 ved bruk av disposisjonsfond så langt det er midler på fondet. Samkommunen skal føre resterende del av merforbruket fra år 1 opp til dekning på samkommunens budsjett for år 3. Bestemmelsen i forrige punktum gjelder tilsvarende for påfølgende års budsjetter inntil merforbruket fra år 1 er dekket inn.

Dersom samkommunen etter reglene i fjerde ledd tredje punktum har ført et merforbruk fra år 1 opp til dekning i samkommunens budsjett for år 3, skal deltakerkommunene i sitt budsjett for år 3 føre opp et tilsvarende beløp som en særskilt bevilgning til samkommunen. Bestemmelsen i forrige punktum gjelder tilsvarende for påfølgende års budsjetter inntil merforbruket fra år 1 er dekket inn.

0 Endret ved forskrifter 24 aug 2006 nr. 1033 (i kraft fom budsjettåret 2007), 14 juni 2012 nr. 533 (i kraft 1 juli 2012).

§ 8. Budsjettperioden

Årsbudsjettet gjelder fra 1. januar til 31. desember i det år budsjettet gjelder for.

§ 9. Disponeringsfullmakt

Dersom kommunestyret eller fylkestinget selv ikke har bestemt noe annet, har administrasjonssjefen, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, disponeringsfullmakten.

§ 10. Budsjettstyring

Administrasjonssjefen, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen eller kommune- eller fylkesrådet finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret eller fylkestinget foreslås nødvendige tiltak.

§ 11. Endringer i årsbudsjettet

Det skal foretas endringer i årsbudsjettet når dette må anses påkrevd. Kommunestyret eller fylkestinget skal selv foreta de nødvendige endringer i årsbudsjettet.

§ 12. Økonomiske oversikter

Kommunen og fylkeskommunen skal utarbeide økonomiske oversikter over typer av inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger, samt utgifter, utbetalinger og avsetninger. De økonomiske oversiktene skal bygge på de samme forutsetningene som det vedtatte årsbudsjett og de vedtatte særbudsjetter.

De økonomiske oversiktene skal stilles opp i henhold til vedlegg 3 og 4 til denne forskrift.

§ 13. Budsjett for interkommunalt samarbeid

For budsjett for interkommunalt eller interfylkeskommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 gjelder følgende særregler:

1. Den økonomiske rammen for samarbeidets virksomhet i året skal inngå i årsbudsjettet til den kommune eller fylkeskommune hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.
2. Styret vedtar selv den nærmere fordeling av den økonomiske rammen som nevnt i nr. 1, på grunnlag av innstilling fra samarbeidets administrasjon. Dersom samarbeidet ikke har egen administrasjon fremmer administrasjonssjefen i den kommune eller fylkeskommune hvor samarbeidet har sitt hovedkontor, forslag om fordeling. De deltakende kommunene eller fylkeskommunene kan bestemme at fordelingen ikke er endelig før den er godkjent av de respektive kommunestyre og/eller fylkesting.
3. Fordelingen skal gi et realistisk, oversiktlig og fullstendig bilde av samarbeidets virksomhet for det kommende år, slik styret eller de deltakende kommunene eller fylkeskommunene forventer at utviklingen blir.
4. Styrets vedtak etter nr. 2 skal også angi overføringer fra de deltakende kommuner eller fylkeskommuner, og samarbeidets egne forventede inntekter i budsjettåret. Alle inntekter og innbetalinger skal være endelig disponert.
5. Fordelingen etter nr. 2 er bindende for styret og samarbeidets eventuelle administrasjon. Styret skal påse at det etableres rutiner for økonomistyring. Styret er i tillegg ansvarlig for at de deltakende kommuner eller fylkeskommuner varsles dersom det er grunn til å anta at det kan skje nevneverdige avvik fra den økonomiske rammen.

§ 14. Lånefond

Dersom kommunen eller fylkeskommunen har lånefond, skal kommunestyret eller fylkestinget sette opp et budsjett for lånefondet.

Budsjett for lånefondet skal stilles opp som angitt i vedlegg 5.

§ 15. Tidsfrister

Årsbudsjettet og budsjettet for lånefondet for det påfølgende år skal vedtas før årsskiftet. Vedtak om skattøre skal følge reglene i skatteloven § 15-3.

Årsbudsjettet, slik det er vedtatt av kommunestyret eller fylkestinget selv, skal foreligge som eget dokument senest 15. januar i det år budsjettet gjelder for. Årsbudsjettdokumentet samt budsjett for lånefondet skal sendes departementet til orientering straks de foreligger.

Endringer av årsbudsjettet kan ikke foretas etter utløpet av det året budsjettet gjelder for.

Økonomiske oversikter skal sendes departementet snarest mulig etter at årsbudsjettet er vedtatt, og ikke senere enn 1. mars i det året budsjettet gjelder for.

Styret for interkommunalt eller interfylkeskommunalt samarbeid skal foreta fordeling som nevnt i § 13 før årsskiftet. Dersom de deltakende kommunene eller fylkeskommunene skal godkjenne fordelingen, må fastsetting skje tidlig nok til at godkjenning kan skje på ordinært kommunestyremøte eller fylkestingsmøte før årsskiftet.

§ 16. Ikraftsetting

Forskriften gjelder fra 1. januar 2001. Fra samme tidspunkt oppheves forskrifter av 27. oktober 1993¹ for kommunale og fylkeskommunale budsjetter og regnskaper, unntatt for interkommunalt eller interfylkeskommunalt samarbeid som har fått dispensasjon fra departementet i henhold til § 1.

For årsbudsjett for 2001 gis kommuner og fylkeskommuner fritak fra å angi beløp for regnskap 1999 og budsjett 2000, jf. § 5, sjuende ledd. For årsbudsjett for 2002 gis kommuner og fylkeskommuner fritak for å angi beløp for regnskap 2000, jf. § 5 sjuende ledd.

1 Ikke tidligere kunngjort i Norsk Lovtidend.

Vedlegg 1

Budsjettskjema 1A - Driftsbudsjettet

	<i>Budsjett (år t)</i>	<i>Budsjett (år t-1)</i>	<i>Regnskap (år t-2)</i>
1 Skatt på inntekt og formue ¹			
2 Ordinært rammetilskudd ¹			
3 Skatt på eiendom			
4 Andre direkte eller indirekte skatter ²			
5 Andre generelle statstilskudd ³			
6 <i>Sum frie disponible inntekter</i> SUM (L1:L5)			
7 Renteinntekter og utbytte ⁴			
8 Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)			
9 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter			
10 Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)			
11 Avdrag på lån			
12 <i>Netto finansinntekter/-utgifter</i> SUM (L7:L11)			
13 Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk			
14 Til ubundne avsetninger			
15 Til bundne avsetninger ⁵			
16 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk			
17 Bruk av ubundne avsetninger			
18 Bruk av bundne avsetninger ⁵			
19 <i>Netto avsetninger</i> SUM (L13:L18)			
20 Overført til investeringsbudsjettet			
21 <i>Til fordeling drift</i> L6 + L12 - L19 - L20			
22 <i>Sum fordelt til drift</i> (fra skjema 1B)			
23 Merforbruk/mindreforbruk = 0 L22 - L21			

I noter til driftsbudsjettet skal det redegjøres nærmere for:

- 1 Grunnlaget for skatteanslaget og anslått beløp for inntektsutjevningen.
- 2 Andre forventede fiskale inntekter, for eksempel konsesjonsavgifter.
- 3 Forventede generelle statstilskudd.
- 4 Forventet utbytte fra kommunalt eide selskaper.
- 5 Bundne avsetninger og bruk av slike avsetninger.

0 Endret ved forskrifter 2 nov 2010 nr. 1397 (fom budsjettåret 2011), 9 nov 2011 nr. 1108 (fom budsjettåret 2012).

Budsjettskjema 1B - Driftsbudsjettet

Til fordeling drift (fra budsjettskjema 1A)

Fordelt slik:

Her føres opp fordelingen spesifisert i henhold til kommunestyrets/fylkestingets vedtak.

Vedlegg 2

Budsjettskjema 2A - Investeringsbudsjettet

	<i>Budsjett (år t)</i>	<i>Budsjett (år t-1)</i>	<i>Regnskap (år t-2)</i>
1 Investeringer i anleggsmidler			
2 Utlån og forskutteringer			
3 Kjøp av aksjer og andeler			
4 Avdrag på lån			
5 Dekning av tidligere års udekket			
6 Avsetninger			
7 <i>Årets finansieringsbehov</i> SUM (L1:L6)			
8 <i>Finansiert slik:</i>			
9 Bruk av lånemidler			
10 Inntekter fra salg av anleggsmidler			
11 Tilskudd til investeringer			
12 Kompensasjon for merverdiavgift			
13 Mottatte avdrag på utlån og refusjoner			
14 Andre inntekter			
15 <i>Sum ekstern finansiering</i> SUM (L9:L14)			
16 Overført fra driftsbudsjettet			
17 Bruk av tidligere års udisponert			
18 Bruk av avsetninger			
19 <i>Sum finansiering</i> SUM (L15:L18)			
20 <i>Udekket/udisponert = 0 L7 - L19</i>			

0 Endret ved forskrifter 9 nov 2011 nr. 1108 (fom budsjettåret 2012), 27 nov 2013 nr. 1383 (i kraft 1 jan 2014).

Budsjettskjema 2B - Investeringsbudsjettet

Til investeringer i anleggsmidler (fra budsjettskjema 2A)

Fordelt slik:

Her føres opp den nærmere fordeling av «Investeringer i anleggsmidler» på de ulike investeringsrammene/prosjektene spesifisert i henhold til kommunestyrets/fylkestingets vedtak.

Vedlegg 3

Økonomisk oversikt - Drift

Brukerbetalinger
Andre salgs- og leieinntekter
Overføringer med krav til motytelse
Rammetilskudd
Andre statlige overføringer
Andre overføringer
Inntekts- og formuesskatt
Eiendomsskatt
Andre direkte og indirekte skatter
Sum driftsinntekter

Lønnsutgifter
Sosiale utgifter
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon
Overføringer
Avskrivninger
Fordelte utgifter
Sum driftsutgifter

Brutto driftsresultat

Renteinntekter og utbytte
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)
Mottatte avdrag på utlån
Sum eksterne finansinntekter

Renteutgifter og låneomkostninger
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)
Avdrag på lån
Utlån
Sum eksterne finansutgifter

Resultat eksterne finanstransaksjoner

Motpost avskrivninger

Netto driftsresultat

Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk
Bruk av disposisjonsfond
Bruk av bundne driftsfond
Sum bruk av avsetninger

Overført til investeringsbudsjettet
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk
Avsatt til disposisjonsfond
Avsatt til bundne driftsfond
Sum avsetninger

Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

0 Endret ved forskrifter 10 des 2007 nr. 1682 (i kraft 1 jan 2010), 2 nov 2010 nr. 1397 (fom budsjettåret 2011), 9 nov 2011 nr. 1108 (fom budsjettåret 2012).

Vedlegg 4*Økonomisk oversikt - Investering*

Salg av driftsmidler og fast eiendom

Andre salgsinntekter

Overføringer med krav til motytelse

Kompensasjon for merverdiavgift

Statlige overføringer

Andre overføringer

Renteinntekter og utbytte

Sum inntekter

Lønnsutgifter

Sosiale utgifter

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon

Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon

Overføringer

Renteutgifter og omkostninger

Fordelte utgifter

Sum utgifter

Avdrag på lån

Utlån

Kjøp av aksjer og andeler

Dekning av tidligere års udekket

Avsatt til ubundne investeringsfond

Avsatt til bundne investeringsfond

Sum finansieringstransaksjoner

Finansieringsbehov

Bruk av lån

Salg av aksjer og andeler

Mottatte avdrag på utlån

Overført fra driftsbudsjettet

Bruk av tidligere års udisponert

Bruk av disposisjonsfond

Bruk av bundne driftsfond

Bruk av ubundne investeringsfond

Bruk av bundne investeringsfond

Sum finansiering

Udekket/udisponert

0 Endret ved forskrifter 10 des 2007 nr. 1682 (i kraft 1 jan 2010), 9 nov 2011 nr. 1108 (fom budsjettåret 2012), 27 nov 2013 nr. 1383 (i kraft 1 jan 2014).

Vedlegg 5 - Lånefondet

Lånefondets bevilgningsbudsjett

	B (år t)	B (år t-1)	R (år t-2)
Lønn inkl. sosiale utgifter			
Utstyr mv.			
Låneomkostninger mv. eksterne lån			
Renteutgifter eksterne lån			
<i>Sum utgifter</i>			
Avdrag på eksterne lån			
Interne utlån			
<i>Sum utbetalinger</i>			
<i>Sum anvendelse av midler</i>			
Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger mv.			
Refunderte renteutgifter			
<i>Sum inntekter</i>			
Nye låneopptak			
Interne avdrag på utlån			
<i>Sum innbetalinger</i>			
<i>Sum anskaffelse av midler</i>			
Beregnet disponibel beholdning			
Årets kontantoverskudd			
Årets kontantunderskudd			

Merknader til forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)

Til § 1

Kommunelovens bestemmelser om årsbudsjett er å finne i § 45 - § 47. Virkeområde for de nevnte bestemmelser følger av kommuneloven § 2. Forskriften har samme virkeområde. I § 1 gjøres likevel (delvise) unntak for deler av den kommunale eller fylkeskommunale virksomhet. Unntakene gjelder: Kommunalt eller fylkeskommunalt foretak etter kommuneloven kapittel 11. For slike gjelder forskrift 24. august 2006 nr. 1033.

Forskriften gjelder for interkommunalt eller interfylkeskommunalt samarbeid med eget styre, jf. kommuneloven § 27. Forskriften gjelder ikke for interkommunale selskaper organisert etter lov 29. januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskaper. I lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommunal revisjon mv.) er det gitt overgangsregler for interkommunale revisjonsenheter (distriktsrevisjoner). Overgangsreglene innebærer at distriktsrevisjoner innen 1. januar 2005 skal være organisert etter lov 29. januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskaper eller som annen selskapsform, jf. ny § 81 i kommuneloven. For overgangsperioden (fra 1. januar 2004 til 31. desember 2004) er Kommunal- og regionaldepartementet gitt adgang til å gi distriktsrevisjoner dispensasjon til å fastsette årsbudsjett etter forskrift 17. desember 1999 nr. 1568 om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Denne dispensasjonsadgangen innebærer at

distriktsrevisjoner etter søknad om dispensasjon kan fastsette særbudsjett etter § 2 annet og tredje ledd eller § 5 i forskrift 17. desember 1999 nr. 1568 om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

Bestemmelsene angir at samarbeidstiltak med eget styre, jf. kommuneloven § 27, som etter deltakernes egen vurdering er et eget rettssubjekt, har anledning til å fastsette særbudsjett/særregnskap etter forskrift 17. desember 1999 nr. 1568 om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Det avgjørende for om virksomheten har anledning til å føre særregnskap, er om virksomheten er å anse som et eget rettssubjekt. Vurderingen av om virksomheten er eget rettssubjekt foretas av deltaker (fylkes) kommunene selv. Deltakerne kan delegere til styret i samarbeidstiltaket å treffe beslutning både om virksomheten skal anses som eget rettssubjekt, og om den skal føre eget særregnskap.

Bestemmelsene legger i forhold til spørsmålet om adgangen til å føre eget særregnskap, avgjørende vekt på deltakerkommunenes egen vurdering av om virksomheten er en egen juridisk person (eget rettssubjekt). Hvorvidt andre instanser (for eksempel departementet eller en domstol) skulle komme til et annet resultat ved denne vurderingen, har således ingen betydning i forhold til spørsmålet om adgang til å føre eget regnskap. Det har videre ikke betydning i forhold til dette spørsmålet om en domstol i forhold til andre spørsmål hvor det er relevant å vurdere status som eget rettssubjekt skulle komme til at enheten ikke er en egen juridisk person. Det er imidlertid ikke naturlig at den vurdering deltakerkommunene gjør - og den konklusjon de treffer - avviker mye fra det som i rettspraksis er lagt til grunn for vurderingen av om interkommunale enheter skal anses som egne rettssubjekter. Deltakerkommunene bør derfor så langt som mulig basere sin vurdering på kriterier som er lagt til grunn i rettspraksis.

En høyesterettsdom referert i Rt-1997-623 stiller opp en rekke kriterier som er relevante i forbindelse med vurderingen av om et samarbeidstiltak er en egen juridisk person. I den konkrete saken som dommen gjaldt, var noen av de viktige kriteriene knyttet til om virksomheten selv inngår kontrakter, disponerer egne midler, om den har ressurser til å dekke forpliktelser. Ytterligere sentrale kriterier og momenter for en vurdering av om en virksomhet er et eget rettssubjekt er gjengitt i dommen.

Bestemmelsene trer i kraft fra og med regnskapsåret 2004.

Til § 3

Kommunelovens bestemmelser om innstilling til årsbudsjett er å finne i § 45, nr. 2 - 4. Formannskapet eller fylkesutvalget er etter loven pålagt å fremme forslag om årsbudsjett for det kommende kalenderår. Loven åpner for at formannskapet eller fylkesutvalget kan fremme alternative forslag. Første ledd bestemmer at samtlige forslag som fremmes av formannskapet eller fylkesutvalget, ev. kommune- eller fylkesrådet, skal tilfredsstillende de krav som er satt til budsjettets innhold og inndeling i denne forskrift. Det kan dermed ikke fremmes ufullstendige forslag, for eksempel forslag som kun gjelder deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, eller forslag som ikke er saldert. Derimot kan formannskapet eller fylkesutvalget eller en gruppering innen formannskapet eller fylkesutvalget henvise til et allerede fremsatt forslag, eksempelvis fra administrasjonssjefen, med spesifiserte og salderte endringsforslag.

Annet ledd utfyller lovbestemmelsen ved at kommunen eller fylkeskommunen pålegges å vurdere om den minstefristen som er satt i loven er tilstrekkelig ut fra lovens intensjon. Valg av frist kan likevel ikke angripes dersom kommunen eller fylkeskommunen har vurdert den fastsatte frist og funnet denne tilstrekkelig ut fra formålet med det alminnelige ettersynet

Kommuneloven åpner for at formannskapet eller fylkesutvalget kan fremme flere alternative forslag til årsbudsjett. Innstillingen består da av de alternative forslagene. Det skal angis hvilke medlemmer som stiller seg bak de ulike forslag. Navn på enkeltmedlemmer vil kun måtte oppgis i de tilfeller hvor navn på grupperinger ikke er tilstrekkelig. Navn på gruppering vil være tilstrekkelig for eksempel når helepartigruppen har stilt seg bak et forslag.

Ved endringer i (reguleringer) årsbudsjettet skal slike vedtas på grunnlag av innstilling fra formannskapet eller fylkesutvalget, ev. kommune- eller fylkesrådet. Loven eller forskriften stiller ikke noe krav om alminnelig ettersyn av innstilling som gjelder endringer i

(reguleringer) årsbudsjettet. Det vises imidlertid til saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, jf. kommuneloven kapittel 6, og til reglene i offentlighetsloven vedrørende budsjettinnstillinger.

Loven eller forskriften er ikke til hinder for at kommunen eller fylkeskommunen kan be administrasjonssjefen utarbeide et fullstendig forslag til årsbudsjett. Et forslag fra administrasjonssjefen er offentlig fra det tidspunkt det er fremmet.

Til § 4

Første ledd gjentar bestemmelsen i loven som angir at kommunestyret eller fylkestinget ikke har adgang til å delegere budsjettmyndigheten. Dette gjelder både ved vedtak av årsbudsjettet og ved eventuelle reguleringer (endringer) av årsbudsjettet. Loven og forskriften åpner samtidig for utstrakt bruk av rammebudsjettering. Kravene til budsjettets innhold og inndelinger følger av forskriften §§ 5 og 6.

Annet ledd angir at vedtatt økonomiplan og årsbudsjett kan framstilles i felles dokument når vedtak skjer samtidig, så lenge krav i lov og forskrift til årsbudsjett er ivaretatt.

Av forskriften § 9 følger det at administrasjonssjefen, ev. kommune- eller fylkesrådet har fullmakt etter forskriften til å disponere kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger, med mindre kommunestyret eller fylkestinget selv bestemmer noe annet. Tredje ledd åpner for at kommunestyret eller fylkestinget selv kan legge begrensninger på administrasjonssjefens eller kommune- eller fylkesrådets disponeringsfullmakt, ut over de som følger av kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger. Dette kan gjøres ved at formannskap, fylkesutvalg eller andre kollegiale organer gis myndighet til å foreta videre fordelinger av kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger. Slike begrensninger kan gis ved vedtak eller regulering av det enkelte årsbudsjett, eller i form av et reglement. Tredje ledd angir samtidig at de begrensninger som følger av slikt reglement eller slikt vedtak, ikke er en del av budsjettvedtaket etter loven og at de fordelinger av bevilgninger som følger av slikt reglement eller vedtak ikke skal framstilles i årsbudsjettdokumentet. Slike fordelinger får dermed ingen innvirkning på de krav til årsbudsjettets innhold og inndeling som er fastsatt i loven og forskriften.

Loven og forskriften angir ingen plikt til at underordnede kollegiale organer skal foreta en videre fordeling av kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger. For kommuner og fylkeskommuner som ønsker det, kan årsbudsjettets bevilgninger direkte angi disponeringsfullmakter for administrasjonen.

Til § 5

Første ledd gjentar kommuneloven § 46 nr. 5 hvor det heter at årsbudsjettet skal deles inn i to deler; en driftsdel og en investeringsdel.

Inndelingen av årsbudsjettet i en driftsdel og en investeringsdel henspiller på typer av inntekter og de begrensninger som er lagt på særskilte inntekter i lov, forskrift, tilsagn eller avtale. Annet ledd angir at alle løpende inntekter skal føres opp i driftsbudsjettet. Dette gjelder både løpende inntekter i det år årsbudsjettet gjelder for og løpende inntekter som er ført til avsetning i tidligere budsjettperioder og som tidligere ikke er disponert.

Fjerde ledd angir at de utgifter mv. som er ført opp i driftsbudsjettet ikke kan overstige driftsbudsjettets inntektsside. I samme ledd presiseres at regnskapsmessig merforbruk fra tidligere budsjettperioder, samt øvrige pliktige avsetninger, skal være dekket innenfor driftsbudsjettets inntektsside. Ut over slike krav definerer ikke bestemmelsen «driftsutgifter». Det overlates dermed til det enkelte kommunestyre og fylkesting å avgjøre hvilke utgifter som forutsettes dekket innenfor de løpende inntekter i budsjettåret og tidligere budsjettperioder. I de økonomiske oversikter, jf. forskriften § 12 er derimot skille mellom utgifter i drifts- og investeringsbudsjettet nærmere definert.

Femte ledd angir hvilke inntekter og utgifter, innbetalinger og utbetalinger som skal føres opp i investeringsbudsjettet. Dette gjelder for det første bruk av lånemidler kommunen eller fylkeskommunen har tatt opp for finansiering av egne investeringer. Videre skal inntekter som ved tilsagn eller særskilt avtale er forbeholdt tiltak av investeringsmessig karakter, føres opp i

investeringsbudsjettet. Dette kan gjelde et statlig tilskudd til investeringer eller for eksempel en testamentarisk gave til kommunen forbeholdt særskilte investeringsprosjekter. Også øvrige inntekter som i henhold til god kommunal regnskapsskikk ikke kan anses som løpende, skal føres i investeringsbudsjettet. Nr. 4 angir at inntekter som nevnt under nr. 1 - 3 også skal føres opp i investeringsbudsjettet også når inntektene er ført til avsetning i tidligere budsjettperioder. Dersom for eksempel en testamentarisk gave er ført til avsetning i en tidligere budsjettperiode, skal bruk av slik avsetning føres i investeringsbudsjettet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme at en andel av de forventede inntekter på driftsbudsjettet skal nyttes som generelt bidrag til finansiering av utgifter og utbetalinger på samme års investeringsbudsjett. Nr. 5 angir at kommunestyret eller fylkestinget i så fall fører beløpet til utgift i driftsbudsjettet, skjema 1A, og til inntekt i investeringsbudsjettet. Kommunestyret eller fylkestinget kan i tillegg bestemme at bevilgninger på driftsbudsjettet, jf. vedlegg 1B, også kan nyttes til å finansiere kjøp av maskiner og utstyr eller tiltak av investeringsmessig karakter. Det organ som har disponeringsfullmakten (ordinært administrasjonssjefen) øker i så fall posten for overføring til investeringsbudsjettet mot at bevilgningen på driftsbudsjettet reduseres tilsvarende. Tilsvarende økes posten «overføringer fra driftsbudsjettet» på investeringsbudsjettet og det aktuelle tiltaket.

Nr. 6 angir utgifter og utbetalinger som skal føres opp i investeringsbudsjettet

Nr. 7 angir at alle inn- og utbetalinger knyttet til utlån og forskutteringer skal føres på investeringsbudsjettet. Dette gjelder også bruk av lån opptatt til videreutlån og forskuttering samt avdrag/innløsning av lån som nevnt. Dette gjelder også for formidlingslån.

Nærmere vurdering må skje i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Sjette ledd slår fast at ved salg av finansielle anleggsmidler, skal reglene i regnskapsforskriften § 3 fjerde og femte ledd gjelde.

Syvende ledd angir at investeringsbudsjettet skal settes opp i balanse. Det innebærer at alle inntekter mv. som er ført opp skal være endelig disponert eller ført til avsetning for bruk på investeringsbudsjettet i senere budsjettperioder.

Når kommunen eller fylkeskommunen nytter et lånefond til felles finansiering av investeringer på årsbudsjettets og særbudjettets investeringsdel, vil det være bruken av midler fra lånefondet som føres til inntekt i årsbudsjettets investeringsdel.

Niende ledd angir at konto for «Endring av regnskapsprinsipp» under egenkapitalen ikke er å regne tilsvarende som et regnskapsmessig merforbruk eller udisponert i investeringsregnskapet, eller som avsetninger.

Til § 6

Årsbudsjettets brukere er kommunens eller fylkeskommunens politikere, kommunens eller fylkeskommunens administrasjon, men også kommunens eller fylkeskommunens innbyggere og andre eksterne med interesse for kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og planer for denne. Av hensyn til den sistnevnte gruppe har forskriften tatt inn enkelte tilleggskrav som skal gjøre det enklere for disse å vurdere kommunens eller fylkeskommunens planer med tanke på økt medvirkning i planprosessene.

Første ledd setter krav til nærmere redegjørelse for grunnleggende prinsipper i årsbudsjettet. Forskriften stiller ikke nærmere krav til slike redegjørelser, men overlater i stedet til den enkelte kommune og fylkeskommune å konkret avgjøre hva det skal redegjøres om. Det er her aktuelt å angi at kommunen eller fylkeskommuner følger de anbefalinger som er gitt om god kommunal regnskapsskikk, eventuelt å angi avvik fra slike anbefalinger. Videre kan prinsipper for mål- og resultatstyring være naturlig å angi her. Første ledd stiller også krav om redegjørelse om organiseringen av arbeidet med årsbudsjettet. Som eksempel på type informasjon som bør tas med kan være om administrasjonen har fremmet et fullstendig forslag til årsbudsjett for formannskapet eller fylkesutvalget. Videre kan hele eller de vesentligste elementer i kommunens eller fylkeskommunens økonomireglement, jf. § 4 tas med her.

Andre ledd angir at hver bevilgning, det være seg i drifts- eller investeringsbudsjettet, skal føres opp med navn og beløp. Bevilgninger skal føres opp i budsjettskjema 1B. Loven og forskriften åpner for at det i bevilgninger til formål kan gjøres fradrag for tilhørende inntekter (nettobudsjettering). Kommuner og fylkeskommuner som ønsker det kan føre opp inntekter (anslag på inntekter) og bevilgninger hver for seg. Forskriften åpner for og legger til rette for at kommunestyret og fylkestinget kan drive utstrakt målstyring og rammebudsjettering. Ved bevilgninger som gir vide fullmaktsrammer til underordnede organer vil navnet og beløpet ha svært begrenset informasjonsverdi. I slike tilfeller stilles det derfor krav om å angi mål mv. som er knyttet opp mot bevilgningen, for eksempel antall behandlingssplasser, undervisningstimer mv. Selv om forskriften åpner for og legger til rette for mål- og rammestyring, er dette likevel ikke noe krav. Kommunestyret og fylkesting som ønsker det, vil fortsatt kunne fastsette detaljerte årsbudsjetter med spesifiserte bevilgninger. I så fall kan angivelse som nevnt over utelates, jf. siste setning. For eksempel kan det ved bevilgning på X antall kr til lærebøker ved skole A være unødvendig med noen nærmere angivelse som nevnt.

Tredje ledd stiller krav om at alle inntektsposter som er ført opp i årsbudsjettet skal angis med navn og beløp. Enkelte vesentlige inntektsposter er obligatorisk å ta med i årsbudsjettet, jf. skjema 1A. Andre inntekter enn som angitt i skjema 1 er ikke obligatorisk å spesifisere i årsbudsjettet. Det vises til kommuneloven § 46 nr. 1 hvor det åpnes for å nettobudsjettere, dvs. at det i bevilgninger til formål (rammebevilgninger) kan gjøres fradrag for tilhørende inntekter. Dersom inntekter og utgifter er ført opp hver for seg (bruttobudsjettering) må imidlertid inntektene føres opp med navn og beløp som angitt i tredje ledd. Siste setning stiller et tilleggskrav om ytterligere redegjørelser for vesentlige inntekter. Dette kan for eksempel gjelde nærmere opplysninger om grunnlag for inntekts-, formues- og eiendomsskatt, hvilke satser som benyttes osv.

Fjerde ledd angir nærmere regler for periodisering. Det vises for øvrig til forskrift om årsregnskap.

Femte ledd angir at inntekter i årsbudsjettet kan føres til avsetning. I visse tilfeller vil det være et krav om at inntekter skal føres til avsetning. Dette kan gjelde krav til dekning av underskudd eller inntekter det i lov/forskrift/tilsagn/avtale er lagt begrensninger på. Kommunestyret eller fylkestinget kan også bestemme at frie midler skal avsettes. For eksempel kan kommunestyret eller fylkestinget bestemme at det skal gjennomføres finansielle avskrivninger/avsetninger av anleggsmidler finansiert av kommunens egne midler. Det vil likevel stilles den begrensning at slike avsetninger kun gjennomføres i den grad de løpende inntekter tillater slike avsetninger.

Sjette ledd stiller obligatoriske minimumskrav til inndelingen i årsbudsjettet. Kommunen eller fylkeskommunen vurderer og avgjør selv den ytterligere inndeling. Kommunen eller fylkeskommunen må likevel påse at kravene i kommuneloven § 46 nr. 4 er oppfylt. Det heter her: «Årsbudsjettet skal være stilt opp på en oversiktlig måte. Kommunestyrets eller fylkestingets prioriteringer, samt de målsettinger og premisser som årsbudsjettet bygger på, skal komme tydelig fram.»

Til § 7

Bestemmelsene i første og andre ledd må ses i sammenheng med at foretaket har plikt til å føre merforbruket fra år 1 opp til dekning senest fra år 3, jf. forskrift 24. august 2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 3 siste ledd.

Første ledd innebærer at et regnskapsmessig merforbruk i særregnskapet til et kommunalt eller fylkeskommunalt foretak for år 1 som ikke er dekket inn over foretakets særregnskap i år 2, skal føres opp til dekning ved en bevilgning/overføring fra kommunen eller fylkeskommunen til foretaket i kommunens eller fylkeskommunens årsbudsjett for år 3. Dette innebærer at det regnskapsmessige merforbruket for foretaket skal være inndekket senest andre året etter at merforbruket oppsto.

Annet ledd innebærer at dersom foretaket til tross for overføringen fra kommunen eller fylkeskommunen i år 3 ikke oppnår et tilstrekkelig driftsresultat til å dekke inn merforbruket fra år 1, er kommunen eller fylkeskommunen i år 4 pliktig til å overføre et beløp tilsvarende det resterende merforbruket fra år 1. Tilsvarende vil gjelde for kommunen eller fylkeskommunen de påfølgende år, inntil merforbruket er dekket inn.

For kommunale og fylkeskommunale foretak som følger regnskapsloven, vil et negativt årsresultat føres mot egenkapitalen. Så lenge foretaket har en positiv egenkapital, stiller ikke forskriften krav om pliktige overføringer fra kommunekassen til foretaket, jf. tredje ledd.

Fjerde ledd stiller opp nærmere regler for samkommunens inndekning av regnskapsmessig merforbruk i samkommunen, jf. kommuneloven § 28-21 nr. 1 og 3.

Bestemmelsen i første punktum innebærer at samkommunen må føre opp et regnskapsmessig merforbruk til dekning på budsjettet for det året regnskapet med merforbruk blir lagt fram. Et merforbruk i år 1 må etter dette føres opp til dekning i sin helhet på samkommunens budsjett for år 2. Dersom merforbruket ikke er ført opp til dekning på samkommunens ordinære årsbudsjett for år 2, må årsbudsjettet for år 2 endres i tråd med reglene i kommuneloven § 46 og § 47.

Det følger av annet punktum at samkommunen ved den endelige årsavslutningen for år 2 plikter å bruke frie avsetninger (disposisjonsfond) til å dekke merforbruk fra år 1 som ikke er dekket inn etter første punktum. Bestemmelsen innebærer at bruk av disposisjonsfond skal gjennomføres utover budsjettet bruk av avsetninger, så langt det er midler på disposisjonsfondet. Dette innebærer at samkommunen ikke kan framføre et underskudd fra år 1 utover år 2, samtidig som samkommunen har midler på disposisjonsfond ved utgangen av år 2. Bestemmelsen tilsvarende forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 9 fjerde ledd.

Bestemmelsen i tredje punktum innebærer at resterende merforbruk fra år 1, som likevel ikke er dekket inn i år 2, skal føres opp til dekning på samkommunens årsbudsjett (eventuelt revidert budsjett) for år 3. Plikten kan oppstå dersom årsregnskapet for år 2 viser et netto driftsresultat som ikke er tilstrekkelig til å dekke inn merforbruket fra år 1, eller dersom det ikke er tilstrekkelige midler på disposisjonsfondet. Bestemmelsen må ses i sammenheng med deltakerkommunenes plikt til å bidra med finansiering av merforbruk i samkommunen som inntreer fra år 3, jf. femte ledd.

Fjerde punktum innebærer at bestemmelsen i tredje punktum gjelder tilsvarende for senere år. Det vil si at et resterende merforbruk fra år 1 som ikke er dekket inn i år 3, må føres opp til dekning på samkommunens budsjett for år 4, og så videre. Det følger av fjerde ledd at en samkommunen fra og med år 2 ikke kan unnlate å føre opp et uinndekket merforbruk fra år 1 til dekning på årets budsjett.

Femte ledd stiller opp nærmere regler for deltakerkommunenes plikt til å yte tilskudd til inndekning av regnskapsmessig merforbruk i samkommunen, jf. kommuneloven § 28-21 nr. 2 og 3.

Bestemmelsen i første punktum innebærer at deltakerkommunenes plikt til å bidra med finansiering av inndekning av merforbruk i samkommunen fra år 1, inntreer i år 3. Plikten innebærer at deltakerkommunene på budsjettet for år 3 (eventuelt revidert budsjett for år 3) skal føre opp en særskilt bevilgning til samkommunen for inndekning av merforbruket fra år 1, tilsvarende det beløpet som samkommunen fører opp på budsjettet etter fjerde ledd tredje punktum. Bestemmelsen innebærer at deltakerkommunene må yte tilskudd til samkommunen utover de ordinære bevilgningene til samkommunen. Fordelingen av ansvaret for å dekke merforbruk i samkommunen tilsvarende den enkelte deltakerkommunes ansvarsdel for samkommunens forpliktelser, med mindre annet følger av samarbeidsavtalen, jf. kommuneloven § 28-2e nr. 3 h.

Annet punktum innebærer at bestemmelsen i første punktum gjelder tilsvarende for senere år. Det vil si at dersom et merforbruk i samkommunen fra år 1 ikke er dekket inn i år 3, må deltakerkommunene føre opp en ny særskilt bevilgning til samkommunen for inndekning (av resterende del) av merforbruket fra år 1, på budsjettet for år 4, og så videre. Plikten for

deltakerkommunene etter annet punktum kan oppstå dersom samkommunen i år 3 ikke har et tilstrekkelig driftsresultat til dekke inn merforbruk fra år 1, selv om deltakerkommunene har bidratt med særskilte tilskudd.

Til § 8

§ 8 angir at budsjettåret i tid faller sammen med kalenderåret.

Til § 9

§ 9 angir forskriftens hovedregel hvor administrasjonssjefen har disponeringsfullmakten (anvisningsmyndigheten) over kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger. I kommuner eller fylkeskommuner med parlamentarisk styreform har rådet fullmakt som nevnt. Kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om årsbudsjett eller endringer i slikt skal som minimum angi prinsipper (planer) for bruk av kommunens eller fylkeskommunens midler i budsjettåret. At administrasjonssjefen har myndighet som nevnt vil dermed være i overensstemmelse med kommuneloven § 23 nr. 4 vedrørende saker av prinsipiell betydning.

Bestemmelsen er ikke til hinder for at administrasjonssjefens fullmakt kan begrenses av kommunestyret eller fylkestinget selv. Det kan for eksempel være aktuelt for kommunestyret eller fylkestinget å bestemme at faste utvalg eller andre kollegiale organer skal foreta en videre fordeling av kommunestyrets eller fylkestingets bevilgninger, jf. § 4. Det vil da være fordelingen av bevilgningene som setter rammer for administrasjonssjefens, ev. rådets disponerings fullmakter.

Til § 10

Første setning pålegger administrasjonssjefen, ev. rådet å rapportere til kommunestyret om den faktiske utvikling i inntekter og utgifter sett i forhold til de inntekter og bevilgninger som er ført opp i årsbudsjettet. Uttrykkene «gjennom året» og «rapporter» angir at slik rapportering skal skje med jevne mellomrom og minimum to ganger pr. år. Ut over dette setter forskriftene ikke nærmere krav til selve rapporteringen som nevnt, slik at den praktiske tilrettelegging vil være opp til den enkelte kommune eller fylkeskommune ut fra hva en lokalt eller regionalt finner hensiktsmessig.

Andre setning gjelder ikke selve rapportene som nevnt over, men mulige tiltak dersom rapportene avdekker eventuelle avvik i forhold til gjeldende årsbudsjett. Med «tiltak» siktes det her ikke alene til justeringer i de oppførte inntekter og bevilgninger som er nødvendige for å sikre/opprettholde kravene til balanse i årsbudsjettet, men også til mulige tiltak innenfor budsjetttrammene. For eksempel justeringer av måltall, tjenesters innhold osv. Det vises for øvrig til forskriften § 3, jf. kommuneloven § 45 hvor endringer i årsbudsjettet skal skje på grunnlag av innstilling fra formannskapet eller fylkesutvalget, ev. rådet.

Til § 11

Bestemmelsen utdyper bestemmelsen i kommuneloven § 47 nr. 3. Loven setter bestemte krav til budsjettets innhold. De regler blant annet om budsjettets balanse og realisme gjelder både når budsjettet fastsettes og gjennom budsjettåret. Dersom det blir klart, eller overveiende sannsynlig at bevilgninger eller inntektsanslag mv. i årsbudsjettet ikke vil holde, må budsjettet reguleres (endres).

Alle reguleringer av årsbudsjettet må vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv. Krav i loven/forskriften om vedtak om regulering er knyttet til årsbudsjettet. Loven/forskriften stiller ikke krav om vedtak når det gjelder endringer i de fordelinger underordnede kollegiale organer har foretatt, når kommunestyret eller fylkestinget har gitt slike organer fordelingsfullmakter. Kommunen eller fylkeskommunen avgjør selv gjennom vedtak eller gjennom internt reglement hvilke krav til vedtak som kreves dersom det kan oppstå avvik fra de oppførte fordelinger.

Til § 12

Departementet kan med hjemmel i kommuneloven § 46 nr. 8 stille krav om oversikter over kommunens eller fylkeskommunens forventede inntekter og utgifter i budsjettåret. Slike oversikter har som formål å angi det forventede økonomiske resultat for kommunens eller fylkeskommunens virksomhet i budsjettåret og en spesifisering av typer av inntekter og utgifter. Kravet til oversikter gjelder både budsjettets driftsdel og investeringsdel. Oversiktene skal gis for kommunen eller fylkeskommunen samlet. Oversiktene skal med andre ord ikke splittes opp i ulike virksomhetsområder. Til forskjell fra årsbudsjettet er de beløp som framkommer i oversiktene ikke bindende, jf. kommuneloven § 47 nr. 1 og paragrafens tredje ledd. Det vil dermed etter loven eller forskriften ikke være noe krav om å foreta endringer i årsbudsjettet som følge av merforbruk i forhold til beløpene i oversiktene så lenge de oppførte bevilgninger anses som tilstrekkelige. Det vil være administrasjonssjefen som har ansvar for at de økonomiske oversikter utarbeides.

Første ledd angir at de økonomiske oversikter skal baseres på de samme forutsetninger som det vedtatte årsbudsjett. Siden de økonomiske oversikter baserer seg på fordelinger som kommunestyret eller fylkestinget i mange tilfelle ikke har tatt bevilgningsmessig stilling til innebærer bestemmelsen en plikt for administrasjonen til å sørge for nødvendig grad av konsistens mellom budsjett og oversikter. For eksempel på de oppførte lønnsutgifter i oversiktene ta utgangspunkt i de lønnsvekstanslag kommunestyret eller fylkestinget har lagt til ved fastsetting av budsjettet, eller at de oppførte inntekter fra skatt samsvarer med størrelsene i budsjettskjema 1.

Annet ledd viser til særskilt vedlegg hvor kravspesifikasjonene til oversiktene er angitt. Det er ikke anledning til å fravike de krav til oversikter som her er angitt, gjennom noen ytterligere spesifisering eller aggregering.

Til § 13

Interkommunale samarbeidsordninger er ved ikrafttredelse av forskriften (1. januar 2001) organisert på ulike måter. 1. januar 2000 trådte lov om interkommunale selskaper (IKS) (lov av 29. januar 1999 nr. 6) i kraft. For interkommunale samarbeider etter kommuneloven § 27 pr. 31. desember 1999, som er egne rettssubjekter, er det gitt en overgangsperiode fram til 31. desember 2003 for å organisere virksomheten etter lov om interkommunale selskaper (IKS). For interkommunale selskaper (IKS) gjelder forskrift av 17. desember 1999 nr. 1568 om årsbudsjett og åreregnskap.

Inntil samarbeidet (kommuneloven § 27) er organisert som interkommunalt selskap (IKS) gjelder reglene i kommuneloven, herunder reglene om økonomisk planlegging og forvaltning. Forskriften § 13 vil derfor komme til anvendelse inntil ny organisering er foretatt, eller departementet har gitt dispensasjon som nevnt i § 1.

Interkommunale samarbeider som ikke er egne rettssubjekter vil også etter 31. desember 2003 kunne organiseres etter reglene i kommuneloven § 27. Forskriften § 13 gjelder da for slike samarbeider uten adgang for departementet til å dispensere.

Myndighet til å treffe beslutninger for samarbeidet (§ 27) er etter loven lagt til kommunestyret eller fylkestinget i de deltakende kommuner eller fylkeskommuner. Styret for samarbeidet, som deltakerne tok stilling til ved opprettelsen, kan imidlertid delegeres myndighet til å treffe avgjørelser som angår virksomhetens drift og organisering.

Nr. 1 angir at det ikke skal settes opp særbudsjett for samarbeidet. Forventede utgifter og utbetalinger, inntekter og innbetalinger for samarbeidet skal inngå i årsbudsjettet for hovedkontorkommunen eller hovedkontorfylkeskommunen. Er virksomheten lokalisert i flere kommuner/fylkeskommuner avgjøres spørsmålet ut fra hvor ledelsen for samarbeidet er lokalisert.

Nr. 2 angir at styret har myndighet til å foreta den nærmere fordeling av de økonomiske rammen som gjelder for samarbeidets virksomhet i året.

Nr.4 angir at styret ikke har anledning til å føre opp avsetninger i budsjettet. Ev. avsetninger må skje på deltakernes hånd.

At fordelingen er bindende innebærer at det ikke kan foretas utbetalinger som ikke det er dekning for. Unntaket gjelder utbetalinger hvor det foreligger en rettslig forpliktelse. Dersom det er klart at bevilgninger ikke vil holde, må styret foreta de nødvendige endringer. Dersom slike avvik kan få betydning for overføringene fra eierne, er styret forpliktet å varsle slike.

Til § 15

Etter kommuneloven er fristen for å fastsette budsjettet innen utløpet av året forut for budsjettåret. Dette gjengis i 1. setning i første ledd. Etter 1. november vil det ikke foreligge adgang til å vedta særskilt skattesats, jf. skatteloven § 15-3.

Annet ledd stiller krav om at årsbudsjettet skal foreligge som eget dokument senest 15. januar i det år budsjettet gjelder for. Loven eller forskriften er ikke til hinder for at vedtak om økonomiplan og årsbudsjett skjer integrert og at framstillingen skjer samlet, forutsatt at de krav som gjelder for årsbudsjett etter loven og disse forskriftene er ivaretatt. For eksempel vil det være nødvendig for kommunestyret eller fylkestinget å angi separat hvilke mål og premisser som gjelder for årsbudsjettet.

Tredje ledd angir frist for hvor sent endringer i budsjettet kan foretas. Budsjettet skal angi en plan for hendelser i budsjettåret, ikke en historisk beskrivelse av slike hendelser. Sistnevnte vil tilligge regnskapet. Kommunestyret eller fylkestinget vil ta stilling til avvik mellom budsjett og regnskap ved fastsettelse av sistnevnte og på grunnlag av innstilling fra formannskapet eller fylkesutvalget.

Fjerde ledd setter en frist for når administrasjonen må oversende de økonomiske oversikter til departementet. Slike oversikter er administrasjonssjefens ansvar. Med frist 1. mars har administrasjonen rimelig frist fra budsjettet er fastsatt til å foreta de nødvendige spesifikasjoner.

- 0 Merknadene endret ved forskrifter 9 des 2003 nr. 1516 (i kraft 1 jan 2004), 22 sep 2004 nr. 1305 (fom regnskapsåret 2004), 9 feb 2005 nr. 184, 24 aug 2006 nr. 1033 (i kraft fom budsjettåret 2007), 10 des 2007 nr. 1682 (i kraft 1 jan 2008), 14 juni 2012 nr. 533 (i kraft 1 juli 2012), 27 nov 2013 nr. 1383 (i kraft 1 jan 2014).



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 33/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

AUKRA KOMMUNE. ØKONOMIRAPPORTERING PR. 31.8.16

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek Aukra kommune sin økonomirapport for 31.08.16 saman med administrasjonen si munnlege framstilling, til orientering.

Bakrunn for saka

Etter i lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalet

”påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.”

Med heimel i lova har Kommunaldepartementet gitt Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar (kontrollutvalsforskrifta) kor kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon går fram av kapittel 4.

Med heimel i kommunelova § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt Forskrift om årsbudsjett for kommuner.

I § 10 i Forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapportar for kommunestyret som viser utviklinga i inntekter og utgifter i tråd med vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finn rimeleg grunn til å tru at det kan oppstå store avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportane til kommunestyret leggest fram forslag til naudsynte tiltak. Rapporteringa skal minimum skje to gonger pr. år jf. merknad til paragraf 10.

I § 11 går det fram at det skal gjerast endringar i årsbudsjettet når dette vert vurdert påkravd. Det er kommunestyret sjølv som skal vedta dei naudsynte endringar i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at oversiktene skal innehalde inntekter, utgifter, avsetningar og bruk av avsetningar og bygge på same grunnlag som vedtatt årsbudsjett.

I Aukra kommune sitt økonomireglement stå det at «Tertialrapporten skal vere ein avviksrapport som skal rapportere status for kvar eining. Kommunestyret kan vedta budsjettendring ved handsaming av tertialrapporten.»

Vedlagt saka følgjer:

- Økonomirapportering pr. 31.8.2016. Saksframlegg til formannskap og kommunestyre som inkl.
 - Tertialrekneskapet/budsjettskjema m/ kommentarar
 - Investeringsrekneskap m/ kommentarar

Vurdering

Saka er skriva på bakgrunn av rådmannen si sak til formannskap og kommunestyre pr. 31. 8 2016.

Rekneskapen pr. 31.8.2016 viser eit mindreforbruk på 73,4 mill. kroner. Sekretariatet synes det er positivt at administrasjonen ha følgd opp rekneskapsføringa og unngått at eit stort beløp vart liggande under «Korr. av føringar både i skjema 1A og 1B», slik det var ved 1. tertial rapporteringa.

Rådmannen skriv at ut frå ei samla vurdering av rammetilskot og kommunen sin skatteinngang ventar ein ved årsskiftet ikkje vesentlege avvik. Inntekta av eigedomsskatten for 2016 ser ut til å verte over 33 mill. kroner høgare enn budsjettet. Endringa er teke inn i sak om budsjettkorrigeringar i kommunestyremøte 11.10.2016, og er vedtatt avsett til det generelle disposisjonsfondet.

Driftsutgiftene pr. 31.8.2016 syner at nokre av einingane har eit overforbruk i forhold til budsjett. Rådmannen skriv at rapporterte prognosar for 2016 frå einingane viser eit samla meirforbruk på 6 mill. kroner. Det er ulike årsaker til meirforbruket. Det er gjort greie for avvika i rådmannen sitt saksframlegg. Avvika med unntak av Barnevern og Institusjon er tilrådd korrigert i sak om budsjettkorrigeringar. 3 mill. kroner av meirforbruket tek ein høgde for å finansiere i årsrekneskapen.

Det vart i sak om budsjettkorrigeringar pr. 31.8.2016 auka løyvingane til drift med netto 4,170 mill. kroner.

4,8 mill. kroner frå Rest buffer lønnsvekst vart tilbakeført til disposisjonsfond, slik at denne blir sett til null.

Det er i budsjettkorrigerings-saka også gjort reduksjon på investeringsbudsjettet med 16,4 mill. kroner.


Rådmannen skriv at bruk av disposisjonsfond blir ut frå endringar i investeringane redusert med 14,6 mill. kroner i 2016 og bruk av lån blir redusert med 1 mill. kroner.

Rådmannen har heller ikkje i rapporten ved 2. tertial kommentert pensjonskostnader som var ein av årsakene til at årsresultatet for 2015 vart betre enn forventa enn ved tertialrapporteringane i 2015. Sekretariatet går ut frå at det då framleis ikkje er forventa noko vesentleg avvik på dette området i 2016.

Det går ikkje fram av tertialrapporten kva som er rådmannen si prognose for årsresultat 2016.

Sekretær er ikkje kjent med at det er feil ved framlagte rapport.

Jane Anita Aspen
daglig leder

	Aukra kommune	Arkivsak: 2016/529-30
		Arkiv: 153
		Saksbeh: Erna Varhaugvik
		Dato: 02.09.2016

Saksframlegg

Utv.saknr.:	Utval:	Møtedato:
88/16	Formannskapet	26.09.2016
91/16	Kommunestyret	11.10.2016

Økonomirapportering pr. 31.8.16

Rådmannen si tilråding:

Rapporten vert teke til vitande.

Saksprotokoll i Formannskapet - 26.09.2016

Behandling

Samrøystes som tilrådinga frå rådmannen

Innstilling frå formannskapet:

Som tilrådinga frå rådmannen

Særutskrift: Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Bakgrunn:

Kommunelova § 47 og forskrift om årsbudsjett § 10 har reglar for budsjettstyring.

I § 47 nr. 2 går det fram at dersom det skjer endringar i løpet av budsjettåret som kan få betydning for dei inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal administrasjonssjefen gje melding til kommunestyret.

I forskrifta sin § 10 går følgjande fram " Administrasjonssjefen skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig

grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak”.

Aukra kommune sitt Økonomireglement er utarbeidd med grunnlag i desse reglane, og der står *følgjande* " *Tertialrapporten skal vere ein avviksrapport som skal rapportere status for kvar eining. Kommunestyret kan vedta budsjettendringar ved handsaming av tertialrapporten. Rådmannen legg fram forslag til budsjettendringar frå administrasjonen. Rapporten blir utarbeidd av administrasjonen og lagt fram til politisk handsaming.*"

Utgreiing:

Denne saka rapporterer økonomistatus pr. 31. august 2016, og i tråd med lov og forskrift er det berre vesentlege avvik som blir meldt. Budsjettet er periodisert, det vil seie at det er fordelt ut over året i samsvar med forventa tidspunkt for når utgifter og inntekter blir bokført. Avvik i høve til periodisert budsjett treng difor ikkje å bety avvik ved årsslutt.

Frie disponible inntekter

Rammetilskot

Kommunen sitt rammetilskot pr. 31.08. er på kr. 69,9 mill. som er 2 mill. høgare enn budsjett. Inntektsutjamning til og med mai er då teke omsyn til med eit trekk på kr. 350.000,-.

Rammetilskotet vart i budsjettet for 2016 fastsett til kr. 96,9 mill., etter at trekt inntektsutjamning på kr. 2,6 mill. er teke omsyn til. Inntektsutjamninga var fastsett ut frå ei forventning om at kommunen sin skatteinngang ville ligge noko over landsgjennomsnittet (102%). Pr. august er det i rammetilskotet teke omsyn til inntektsutjamning ut frå skatteinngangen til og med mai månad, som då var på 98,9% av landsgjennomsnittet. Dette gjev i seg sjølv ei auke i rammetilskotet, som etter reduksjon for finansieringa av tilleggskompensasjon til kommunar med særleg låg skatteinngang (under 90% av landsgjennomsnittet) blir eit netto trekk på kr. 350.000,-.

Kommunen sin skatteinngang pr. 31.8.16 har endra seg til 100,7 % av landet og det er no opplyst at vi får eit trekk på kr. 1.051.000,- i rammetilskotet. Dersom denne utvikling held seg resten av året vil venta avvik i rammetilskotet bli uvesentleg.

Skatt på inntekt og formue

Skatteinngangen pr. 31.08 svarar til 98,45 % av budsjettetert inntekt for perioda, og gjev ei redusert inntekt på kr. 1,0 mill. i forhold til budsjett.

I budsjett 2016 har vi lagt til grunn at kommunen vil få ei skatteinngang på omlag 102% av landsgjennomsnittet. Pr. august er skattenivået i forhold til landsgjennomsnittet på 100,7 %

Våre prognoser var basert på ei forventning om lik auke i eigne skatteinntekter og skatteinntekter på landsgjennomsnittet med 7,4% frå 2015. Oversikter til og med august viser at det på landsgjennomsnittet har vore ei auke på 8,2% medan det for Aukra kommune har vore ei auke på 8,1%.

Skatteinngangen samla for landet pr. august blir frå KS kommentert slik: skatteinngangen i august var vel 30 pst høgare enn i tilsvarande månad i fjor. Det meste av veksten i august månad skuldast at det kom inn meir restskatt i år enn i fjor. Den akkumulerte veksten så langt i år ligg framleis over anslaga på 6,4 pst i Revidert nasjonalbudsjett (RNB). Det er imidlertid betydelig usikkerheit knytt til utviklinga dei fire siste månedane av året. Fortsatt gjenstår dei viktige skattemånadane september og november med inngang av forskottstrekk for personlege skatteytarar. I tillegg vil haustmånadane bli påverka av likning/avrekning for 2015 og av korrigert fordelingsoppgjør mellom skattekreditorane.

Dei same forholda vil gjelde for kommune sin skatteinngang, slik at det framleis er ei viss usikkerheit omkring tala pr. 31.12.

Ut frå ei samla vurdering av rammetilskot og kommunen sin skatteinngang ventar ein ved årsskiftet ikkje vesentlege avvik.

Eigedomsskatteinntekter

Kommunen har ei meirinntekt pr. 31.8. på kr. 16,7 mill. Taksering for 2016 er ferdig, og viser at samla auke i forhold til budsjettert storleik på eigedomsskatt blir kr. 33.337.790,-. Endringa vil bli teke inn i sak om budsjettkorrigeringar.

Finans-inntekter og utgifter

Rente- og avdragsutgifter

Venter ikkje vesentlege avvik på årsslutt.

DRIFTSBUDSJETT 2016 - budsjettskjema 1A og B

	Rekneskap pr 31.08.2016	Per. Budsj. 2016 pr 31.08.2016	Budsjett m/ endring 2016	Oppr. Budsjett 2016	Rekneskap 2015
Tala er i heile 1000 kroner					
Skatt på inntekt og formue	-63 102	-64 075	-99 142	-99 142	-91 556
Ordinært rammetilskot	-69 897	-67 841	-96 915	-96 915	-95 583
Skatt på eigedom	-108 920	-92 251	-184 502	-184 502	-173 871
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0
Andre gen. statlege tilskot	-96	-82	-224	-10 534	-14 873
Sum frie disponible inntekter	-242 015	-224 249	-380 783	-391 093	-375 883
Renteinntekter og utbytte	-1 830	-1 711	-2 567	-2 567	-6 048
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-800	-1 200	-1 200	-671
Renteutg., provisj. og andre finansutgifter	2 775	2 667	5 887	5 892	6 562
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)			0	0	0
Avdrag på lån	14 507	15 169	28 621	28 621	24 179
Netto finansinntekter / - utgifter	15 452	15 325	30 741	30 746	24 022
Til dekning av tidlegare års rekneskapsmessige meirforbruk	0	0	0	0	0
Til ubundne avsetningar	2 000	0	98 893	98 893	88 941
Til bundne avsetningar	0	0	0	2 881	8 219
Bruk av tidligare års regn.m. mindreforbruk	0	0	0	0	13 579
Bruk av ubundne avsetningar	2 000	595	892	2 315	14 365
Bruk av bundne avsetningar	0	0	0	386	1 549
Netto avsetningar	0	-595	98 001	99 073	67 667
Overført til investeringsreknesk	0	0	0	0	0
Til fordeling drift	-226 563	-209 519	-252 041	-261 274	-284 194
10.1 Rådmannen, politisk og serviceavdelinga	13 195	11 418	17 738	17 528	12 865
10.3 Økonomiavdelinga	3 601	3 540	4 641	4 614	3 842
10.4 Organisasjonsavdelinga	2 422	2 783	4 290	4 133	7 091
10.7 Barnevern	2 931	2 358	4 038	4 038	4 121
10.8 Pedagogisk rådgjevar	4 102	4 497	7 573	7 558	5 979
10.9 Næring, revisjon, kyrkje	10 601	10 664	21 124	21 124	22 382
20 Gossen barne og ungdomsskole	20 634	21 559	33 176	33 200	36 865
21 Julsundet skole	8 661	9 215	14 601	14 355	16 772
22 Barnebo barnehage	10 224	10 897	16 486	17 028	17 535
23 Bergetippen barnehage	6 449	6 178	10 035	9 455	10 854
24 Eining for innvandring og integrering	-992	1 070	0	0	0
25 Oppvekst og Kultur	5 536	6 940	9 907	9 811	10 814
30 Institusjonstenester	27 845	32 769	44 089	43 456	46 162
32 Heimetenester	16 467	16 361	25 895	25 857	24 998
40 Helse	5 731	5 913	10 525	10 435	11 282
50 NAV	2 595	2 375	3 432	3 432	3 262
60 Plan, utvikling og samfunn	2 440	3 287	3 709	3 605	4 198
62/65 Teknikk, eigedom og brann	11 310	12 614	21 895	21 876	12 543
89 Motpost kalk. Renter og avskr.			-4 900	-4 900	-4 543
90 Andre tilskot/refusj.og pensjon	-627		-3 518	-3 518	133
Buffer - lønnsvekst	0		7 305	8 061	466
Korr. av føringar både i skjema 1A og 1B				10 126	21 778
Sum fordelt til drift	153 125	164 438	252 041	261 274	269 399
Meirforbruk (+)/mindreforbr. (-)	-73 435	-45 079	0	0	-14 795

Drift

Driftsramme	Rekneskap pr. 31.8	Per.budsjett 31.8. inkl. endring	Avvik pr. 31.8	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endret prognose	Ny prognose
10.1 Rådmannen, politisk leiing og serviceavdeling	13 194 748	11 368 739	1 826 010	17 867 814	17 867 814	370 000	18 237 814
10.3 Økonomiavdeling	3 600 578	3 540 398	60 180	4 641 395	4 641 395	0	4 641 395
10.4 Organisasjonsavdeling	2 422 071	2 782 724	-360 653	4 159 788	4 159 788	0	4 159 788
10.7 Barnevern	2 930 650	2 358 192	572 458	4 038 000	4 038 000	1 000 000	5 038 000
10.8 Pedagogisk rådgjevar	4 101 522	4 497 239	-395 717	7 572 941	7 572 941	0	7 572 941
10.9 Næring, revisjon, kyrkja mm.	10 601 333	10 663 928	-62 595	21 123 700	21 123 700	3 444 000	24 567 700
20 Gossen barne- og ungdomsskole	20 633 842	21 558 529	-924 687	33 175 990	33 175 990	0	33 175 990
21 Julsundet skole	8 660 961	9 215 423	-554 461	14 600 599	14 600 599	-130 000	14 470 599
22 Barnebo barnehage	10 223 850	10 896 546	-672 695	16 485 903	16 485 903	0	16 485 903
23 Bergetippen barnehage	6 449 244	6 178 332	270 912	10 035 270	10 035 270	0	10 035 270
24 Eining for innvandring og integrering	-992 400	1 070 214	-2 062 614	0	0	0	0
25 Kultur	5 536 342	6 940 215	-1 403 873	9 906 893	9 906 893	-630 000	9 276 893
30 Institusjon og buteneste	27 844 822	32 769 094	-4 924 272	44 089 358	44 089 358	2 000 000	46 089 358
32 Tenester til heimebuande	16 467 265	16 361 297	105 967	25 895 324	25 895 324	0	25 895 324
40 Helse	5 730 822	5 354 854	375 968	10 524 778	10 524 778	0	10 524 778
50 NAV	2 594 744	2 375 125	219 619	3 432 192	3 432 192	0	3 432 192
60 Plan og utvikling	2 440 465	3 286 853	-846 389	3 708 585	3 708 585	0	3 708 585
62 Teknikk, eigedom og brann	11 310 492	12 614 031	-1 303 539	21 895 310	21 895 310	0	21 895 310
Totalt	153 751 351	163 831 733	-10 080 381	253 153 840	253 153 840	6 054 000	259 207 840

Rapporterte prognoser for 2016 frå økonomiansvarleg på den enkelte eining/avdeling viser eit samla meirforbruk på kr. 6 mill. som ikkje kan dekkast gjennom tiltak på den enkelte eining. Avvika med unntak av Barnevern og Institusjon er innmeldt og tilrådd korrigerert i einingane sine rammes i sak om budsjettkorrigerering. I årsrekneskapan må ein derfor ta høgde for i tillegg å finansiere meirforbruk med kr. 3 mill. Årsaka til nye prognosar er gjort greie for på den enkelte eining/avdeling nedanfor.

I kommunen sine frie disponible midlar er det meldt om at det etter ferdig taksering blir ei auke i kommunen sine skatteinntekter på kr. 33 millionar. Denne auka blir tilrådd avsett til det generelle disposisjonsfondet. Utover dette ventar ein ikkje avvik.

Ny prognose på netto driftsresultat etter at ein tek omsyn til venta meirforbruk ovanfor og endring i eigedomsskatt er ei auke frå kr. 99 mill til kr. 129 mill.

Rapportering frå einingane/avdelingane:

Einingane er pr. 31. august bedt om å rapportere tilbake på desse punkta:

1. Forklar meir-/mindreforbruk i forhold til periodisert budsjett på rapporteringstidspunktet
2. Forklar venta meir-/mindreforbruk i forhold til årsbudsjett med endringar pr. 31.12. (lik beløp sett inn i kolumna endra prognose)
3. Dersom meldt årsprognose viser meirforbruk: gjer greie for kva tiltak som er sett i verk for at dette skal avvike minst mogeleg frå vedteken ramme.
4. Meldt mindreforbruk i årsprognosen må gjerast greie for, varige avvik må meldast som budsjettkorrigerering.

10.1 Rådmannen, politisk leiing og serviceavdelinga

	Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
10.1 Rådmannen, politisk leiing og serviceavdeling	13 194 748	11 368 739	1 826 010	17 867 814	17 867 814	370 000	18 237 814

1. Meirforbruket skuldast i hovudsak utgifter knytt til arbeidet med fastlandsløysing og kommunereforma. Desse utgiftene skal dekkjast ved bruk av fond ved rekneskapsårets slutt og ved bruk skjønsmidlar som er øyremarka arbeidet med kommunereforma. Meirforbruket skuldast og at kommunen har hatt ei større auke i behovet for juridisk kompetanse på grunn av fleire kompliserte

saker. I tillegg skuldast meirforbruket auke i kontingenten som kommunen betalar til ROR IKT.

2. Molde kommune har meldt om ei vesentleg auke på kr. 5 mill i RORikt sine utgifter. Årsaka er opplyst å være auke i lisensutgifter. For Aukra kommune sin del på 7,4% vil det utgjere eit meirforbruk på kr. 370.000. Dette blir meldt som endra prognose. Utover dette kan området og få eit meirforbruk ved årets slutt, men dette vert forsøkt dekt av eiga ramme. Avvik utover kr. 370.000,- vert difor ikkje meldt som eit meirforbruk i årsprognosen eller i budsjettkorrigeringssaka.

3. Auka kontingent til RORikt kan ikkje påverkast av tiltak på avdelinga.

4. Ikkje aktuelt.

10.3 Økonomiavdelinga

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
10.3	Økonomiavdeling	3 600 578	3 540 398	60 180	4 641 395	4 641 395	0	4 641 395

1. Meirforbruket skuldast utgifter knytt til innføring av eHandel som skal dekkast ved bruka av fond på slutten av året.

2. Ein ventar ikkje avvik i forhold til budsjett pr. 31.12.2016

3. Ikkje relevant

4. Ikkje relevant

10.4 Organisasjonsavdeling

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
10.4	Organisasjonsavdeling	2 422 071	2 782 724	-360 653	4 159 788	4 159 788	0	4 159 788

1. Årsak til mindreforbruk er at enkelte utgiftspostar ikkje er muleg å periodisere då utgiftene kan variere noko frå år til år.

2. Samla sett er det ikkje venta eit vesentleg meir-/mindreforbruk pr. 31.12.

3. Ikkje aktuelt.

4. Ikkje aktuelt.

10.7 Barnevern

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
10.7	Barnevern	2 930 650	2 358 192	572 458	4 038 000	4 038 000	1 000 000	5 038 000

1. Meirforbruket skuldast både fleire barnevernstiltak i familiar og utanfor familiar, og i tillegg utgifter til advokatenester. Barneverntenesta i Aukra kommune er eit intekommunalt samarbeid med Molde som vertskommune. Det har ikkje i løpet av året kome melding frå Molde kommune om behov for budsjettauke.

2. Forventa meirforbruk pr. 31.12 er kr. 1.000.000. Dette inkluderer utgifter til barnevernvakt. Det knyt seg framleis noko usikkerheit til denne prognosa, først og fremst grunna advokatutgifter.

3. Aukra kommune vil i samband med budsjett 2017 kome i dialog med Molde kommune om utgifter til barnevernstenester. Vi ser det ikkje som realistisk å endre på løpande utgifter slik dei er no i 2016.

4. Det er behov for kr. 1.000.000 i auka ramme. Kostra-tal viser at Aukra ligg særst lavt (om lag 50 % av landssnitt) i ressursbruk til barnevern. Dette ser ut til å verte varig noko høgre framover, stipulert til ei auke på om lag 25-30 % frå dagens budsjettnivå.

10.8 Pedagogisk rådgjevar

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
10.8	Pedagogisk rådgjevar	4 101 522	4 497 239	-395 717	7 572 941	7 572 941	0	7 572 941

1. Mindreforbruk er midlertidig og skuldast at ein enno ikkje har fått alle venta fakturaer frå PPT.
2. Samla sett er det ikkje venta eit vesentleg meir-/mindreforbruk pr. 31.12.
3. Ikkje aktuelt.
4. Ikkje aktuelt.

10.9 Næring, revisjon, kyrkje

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
10.9	Næring, revisjon, kyrkja mm.	10 601 333	10 663 928	-62 595	21 123 700	21 123 700	3 444 000	24 567 700

1. Ikkje vesentlege avvik pr. 31.8.16
2. I forhold til vedteke budsjett vil det pr. 31.12 bli eit avvik knytt til auka tilskot til GassRORiks grunna auke i eigedomsskatt for 2016 med kr. 3.444.000,-.
3. Tilskotet er ut frå avtalt nivå og kan ikkje påverkast gjennom tiltak.
4. Ikkje relevant.

20 Gossen barne- og ungdomsskole

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
20	Gossen barne- og ungdomsskole	20 633 842	21 558 529	-924 687	33 175 990	33 175 990	0	33 175 990

1. Vi har eit mindreforbruk til no etter at vi har prøvd å skape oss eit handlingsrom til innkjøp av nye lærebøker, datamaskiner og liknande. Vi får og ekstra utgifter til skyss dette skoleåret (2016-2017) til svømmeopplæringa ettersom det er nye kompetansemåla i faget. Det krev meir tid til opplæring i bassenget. Det har og tilkome ein time til i natufag på mellomsteget frå hausten 2016.
2. Innkjøp av nye lærebøker, nye datamaskiner o.l i tillegg til auka utgifter til skyss til bassenget og ein ekstra time i naturfag for mellomsteget, gjer at vi reknar med å greie å komme ut på ramma vi er tildelt.
3. Ikkje aktuelt for oss.
4. Ikkje aktuelt for oss.

21 Julsundet skole

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
21	Julsundet skole	8 660 961	9 215 423	-554 461	14 600 599	14 600 599	-130 000	14 470 599

1. Mindreforbruket skuldast:
 - Overføring på 413 000 kr. Summen skal brukast til å lønne ekstra spe.ped.lærarar fram til årsskiftet. Sidan dette ikkje er innarbeidd i detaljbudsjettet, kjem det til uttrykk som eit mindreforbruk.
 - Styrking av budsjettet ved 1. tertial på 172 000 kr. Denne inntekta skal også nyttast til spe.ped tiltak. Sidan skolen fekk denne som auke i ramma ved handsaming av 1. tertial, er summen periodisert
 - 100 000 kr for mykje tilskot til vidareutdanning. Denne summen skal trekkast ut og settast på fond sidan læraren som har fått innvilga støtte, går ut i foreldrepermisjon. Han vert nytta først i 2018.

- Overføring mellom eigedomsavdelinga og skolen er ikkje endeleg avslutta. Kan verte ei justering der skolen må styrke eigedom med 130 000 kr

2. Ein ventar å halde seg innanfor ramma:

Vi vil få 500 000 kr meir i inntekt frå sal av skoleplassar til andre kommunar enn budsjettert . Samstundes har vi eit overforbruk på løn til spesialundervisning på grunn av ei stor auke i behova frå hausten 2016

3. Det ser ut som ramma vil verte halden

4. Mindreforbruket skuldast feil budsjettkorrigerings knytt til eigedomsavdelinga i 1. tertial 2016. Dette vert meldt inn som endring i budsjettkorrigeringa.

22 Barnebo barnehage

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
22	Barnebo barnehage	10 223 850	10 896 546	-672 695	16 485 903	16 485 903	0	16 485 903

1. Mindreforbruk i forhold til periodisert budsjett skuldast større inntekter enn budsjettert med.

2. ikkje forventa meirforbruk

3. ikkje aktuelt

4. ikkje aktuelt

23 Bergetippen barnehage

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
23	Bergetippen barnehage	6 449 244	6 178 332	270 912	10 035 270	10 035 270	0	10 035 270

1. Det er eit meirforbruk som delvis skuldast ekstra lønsutgifter til utvida assisterande styrarstilling og lønsmidlar til styrka tilbod, der det ikkje er tilført ekstra midlar. Noko skuldast feilbudsjettert på løn.

2. Det er ikkje forventa meirforbruk, då det er tilført ekstra lønsmidlar frå nytt barnehageår. Desse lønsmidla vil dekke nye pedagogstillingar og 50 % assisterande styrar.

3. Det er ikkje forventa meirforbruk, grunna ekstra lønsmidlar inn. I tillegg blir det ikkje brukt lønsmidlar til lærling, det er forventa noko meir inntekter på brukarbetaling og mindre bruk på forbrukspostane.

4. Det er ikkje forventa mindreforbruk.

24 Eining for innvandring og integrering

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
24	Eining for innvandring og integrering	-992 400	1 070 214	-2 062 614	0	0	0	0

1. Ansvar for innvandring og integrering har vore krevjande å budsjettere for 2016. Delvis skuldast dette tidspunkt for ankomstar av flyktingar i 2015 opp mot budsjettarbeid, og delvis manglande stabilitet både på inntekts- og utgiftssida. Mindreforbruket på rapporteringstidspunktet må sjåast i lys av dette.

2. Det er budsjettert med like store inntekter som utgifter i 2016. Det er venta balanse eller noko mindreforbruk ved årsslutt. Dette vil vi sjå betre når vi har avslutta samarbeidet med Molde og vi veit om det kjem fleire flyktingar mot slutten av 2016.

3. Ikkje aktuelt

4. Eit eventuelt mindreforbruk vert sett på fond til føremålet.

25 Kultur

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
25	Kultur	5 536 342	6 940 215	-1 403 873	9 906 893	9 906 893	-630 000	9 276 893

1. Mindreforbruk i forhold til periodisert budsjett på rapporteringstidspunktet skuldast i hovudsak;

- Prosjektstilling som følgje av vedtak om utarbeiding av kulturminneplan vert ikke sett i verk i 2016 pga manglande ekstern finansiering.
- Tildelingar av tilskot i 2016 som ikkje var kjend på budsjettteringstidspunktet
- Utbetaling av tilskot samsvarer ikkje med periodisering
- Færre søknadar og utbetalingar frå kommunale tilskotsordningar.
- Vakante stillingar i kulturskolen

2. Venta mindreforbruk i forhold til årsbudsjett med endringar pr. 31.12. vil vere på kr. 630.000,-

3. Ikkje aktuelt

4. Mindreforbruk blir meldt inn som endring på ramme i sak om budsjettkorrigerings.

30 Institusjonstenester

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
30	Institusjon og buteneste	27 844 822	32 769 094	-4 924 272	44 089 358	44 089 358	2 000 000	46 089 358

1. Eininga fekk akkurat inn refusjonar frå ressurskrevjande tenester som det ikkje er blitt korrigerert for i rekneskapet. Når denne inntekta er tatt ut frå rekneskapen viser det at vi i utgangen av 2 tertial har eit meirforbruk på kr 1,476.000,- Overforbruket skuldast:

Nordbo ekstrahjelp og overtid totalt kr 800.000,-

Kjøkken ekstrahjelp 270.000,-

Avlasting ekstrahjelp 250.000,-

Bergtun ekstrahjelp overtid og vikar 250.000,-

2. Vi reknar med at vi vil havne på eit meirforbruk på om lag 2.000.000.

3. På kort sikt vurderer vi heile tida behovet for vakter/ekstra vakter og strammer inn bruk av overtid. På lengre sikt ser vi på organisering av arb. takere i ny turnus. Stabil bemanning 7 dagar i uka reduserer behovet for overtid

4. Ikkje aktuelt.

32 Tenester til heimebuande

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
32	Tenester til heimebuande	16 467 265	16 361 297	105 967	25 895 324	25 895 324	0	25 895 324

1. Eining Heimetenester har eit meirforbruk etter 2 tertial som skuldast overtid og innleige av vikarar i krevjande periodar og ved høgt sjukefråvær.

2. Vi forventar ikkje meirforbruk, men det vil alltid være ei usikkerheit i forhold til vedtak som krev ein til ein bemanning.

3. Vi har ei stram økonomistyring og god kontroll på lønnskostnadane, men behovet for tenester er variabelt.

4. Ikkje aktuelt.

40 Helse

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
40	Helse	5 730 822	5 912 854	-182 032	10 524 778	10 524 778	0	10 524 778

1. Venter auka utgifter til vedlikehald ambulansebåt ut året slik at regnskap balanserer mot vedteke budsjett.
2. Ventar ikkje meir/mindreforbruk sjølv og det kan komme uforutsette driftsutgifter
3. Eg meldar ikkje om meirforbruk, men klarer å halde oss innfor budsjett ved m.a. å ikkje sette inn vikarar ved sjukdom og drifte med minst mulig utgifter. Budsjettet er stramt.
4. Det ligg ikkje an til mindreforbruk.

50 NAV

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
50	NAV	2 594 744	2 375 125	219 619	3 432 192	3 432 192	0	3 432 192

1. Per 31.08.16 er det betalt kr 417 564 i stønad til livsopphold til flyktingar. Disse pengene vil bli refundert av introfondet.
2. Ikkje aktuelt
3. Ikkje aktuelt
4. Ikkje aktuelt

60 Plan, utvikling og samfunn

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
60	Plan og utvikling	2 440 465	3 286 853	-846 389	3 708 585	3 708 585	0	3 708 585

1. På sjølvkostområda (oppmåling og byggsak) er det mindre inntekter enn budsjettert pr 31.08.16. Elles er forbruket i rute, innfor budsjett.
2. På sjølvkostområdet ligg vi no på ca 45% av budsjetterte inntekter. Det er lite truleg med så stor aktivitetsauke resten av året at vi når heile inntektsmålet. Svikten i inntekter kan kome opp i kr 350000,-.
3. Vi får inntekter frå ferdigstilling av eitt bustadfelt i haust som gir inntekter på sjølvkostområdet. Prognosen for inntekter resten av året er innarbeid i punkt 2 ovanfor.
4. Næringsretta tiltak (kjøp av ekstra ferjeavgangar) viser eit mindreforbruk på ca kr 830.000,- Kr 500.000,- av desse skuldast ei ekstrinnbetaling knytt til manglande fakturering tidligare år frå Aukra næringsforum. Uansett skal ikkje mindreforbruket her få verknad for årsresultatet.

62 Teknikk, eigedom og brann

		Regnskap	Periodebudsjett inkl. endring	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Prognose	Endra prognose	Ny prognose
62	Teknikk, eigedom og brann	11 310 492	12 614 031	-1 303 539	21 895 310	21 895 310	0	21 895 310

1. Har ikkje fått inn faktura for kantslått veg og asfaltering. Berekna forbruk kantslått 250.000,-, berekna forbruk asfaltering ca. 370.000,-. Kvalitet på budsjett skal bli betre med tanke på å få faste inntekt/utgifter inn på rett periode. Noko av mindreforbruket skuldast roligere aktivitet på driftsida i sommar, dette vil ta seg opp igjen til hausten

2. Innan egedomsavdelinga, så vart det gjort støymålingar av Molde Bedriftshelseteneste i barnehagen på Riksfjord. Målingane var over grenseverdien i deler av bygget. Utbedra ved å montere akustikkplater i dei romma som hadde for høge verdiar. Kostnad: Kr. 189.200,-.

3. Vi har kostnadfokus på dette

4. Noko av mindreforbruket skuldast roligere aktivitet på driftsida i sommar, dette vil ta seg opp igjen til hausten.

Investeringar

Tiltak nr.	Store tiltak (i 1000 kr)	Meir-/					Rekneskap tidlegare år	Vedteken kostnadsramme
		Rekneskap pr 31.08.2016	Opprinneleg budsjett 2016	Budsjett m/ endring 2016	mindreforbr. Pr 31.08.2016	Prognose 31.12.2016		
201000	Riksfjord skole - utgreiing og hovudutbygging	443	-	657	-214	657		
210200	Julsundet skole og fleirbrukshus	2 164	25 000	25 000	-22 836	10 000	16 356	126 000
210201	Julsundet skole - midlertidig løysing	2 512	2 900	2 929	-417	4 529	466	-
257000	Kulturhus og basseng	-	-	500	-500	500	-	-
303201	Tilrettelagt bustad Bergtun	**	11	100	-89	100	-	-
309200	Aukra omsorgssenter	7 724	20 000	20 000	-12 276	17 000	8 888	252 500
313000	Julsundet omsorgsbaser	20	1 500	1 500	-1 480	1 500	64	-
616101	Torhaugmyra aust bustadfelt	287	7 000	7 318	-7 031	7 318	460	15 500
620100	Energisentral, trinn II inkl. utgreiing kunstisbane	782	14 200	14 200	-13 418	14 200	1 659	15 200
645201	Sentrumsområde Julsundet, avkjøring	21	500	500	-479	500	277	-
648010	Vatn - utskifting av asbestrør	195	1 000	1 000	-805	1 000	2 086	-
651001	Vassleidning Hollingsholmen Julsundet skole	*	203	5 500	6 333	6 333	247	-
669001	Utleigebustader i Julsundet	***	27	3 000	3 000	-2 973	3 000	11
679103	G/S-veg Solem - avkj. Rødabukta		6 439	5 000	7 245	-806	7 245	2 817
TOTALT			20 829	85 700	90 282	-69 453	73 882	

Tiltak nr.	Små tiltak (i 1000 kr)	Meir-/					Rekneskap tidlegare år	Vedteken kostnadsramme
		Rekneskap pr 31.08.2016	Opprinneleg budsjett 2016	Budsjett m/ endring 2016	mindreforbr. Pr 31.08.2016	Prognose 31.12.2016		
104002	Investering ROR-IKT	926	895	895	31	895	2 473	-
210300	Utviding parkering	11	-	60	-49	60	-	-
220013	Utbygging 4. avdeling Furutun	136	-	218	-82	218	-	-
220019	Uteområde Furutun	-	-	100	-100	100	-	-
235000	Utb. Bergetippen barnehage inkl. planlegging	-	-	63	-63	63	-	-
255000	Kommunal eigendel spelemidlar	-	300	300	-300	300	596	-
293000	Turstar - Helseløype	-	-	1 000	-1 000	1 000	-	-
300013	Velferdsteknologi - institusjonstenesta	-	-	200	-200	200	-	-
320000	Bilar heimetenesta	380	400	400	-20	400	-	-
320001	IKT velferdsteknologi heimetenesta	-	250	450	-450	450	-	-
601100	Breiband	21	500	500	-479	500	13 193	-
601115	Oppmålingsutstyr	392	-	-	392	-	-	-
601205	Aukraskogen, grunnkjøp	-24	-	-	-24	-	-	-
627108	Traktor	-	800	1 025	-1 025	1 025	-	-
629001	Sal av bygg gbnr 1/1 (ASAS)	96	-	-	96	-	460	-
645501	Opparbeiding industriområde Nyland Aust	11	-	217	-206	217	-	-
648000	Distribusjon av vatn - nødvendig nyanlegg	560	560	560	0	560	3 345	-
648107	Brannvassforsyning Vassdalen	-	650	650	-650	650	-	-
648500	Avløp, generelle investeringar	55	340	340	-285	340	2 583	-
669000	Administrasjon utbyggingsavdeling	224	-	-	224	-	143	-
669003	Nettbrett politiske ombod i Aukra kommune	140	200	200	-60	200	-	-
669004	Utbetring av veggskade på Furutun	-	1 700	1 700	-1 700	1 700	-	-
669005	Tenestebil oppmåling	128	190	190	-62	190	128	-
669006	Minigravemaskin	-	150	210	-210	210	-	-
669007	Gatelys Aukratun - Korsvika	648	650	650	-2	650	16	-
669008	Rehabilitering 3-mannsbustaden ved Aukraheimen	292	500	500	-208	500	291	-
669009	Leiligheter Nautnesvegen 96	55	626	626	-571	626	25	-
684000	Busskur	-	600	600	-600	600	817	-
690008	Gatelys Eidskremfeltet	597	600	600	-3	600	368	-
	Andre	-	-	-	-	-	-	-
TOTALT		4 648	9 911	12 254	-7 606	12 254		

Kommentarar til dei enkelte prosjekta er gjevne av utbyggingsavdelinga og einingsleiarane og følgjer nedanfor:

201000 Riksfjord skole - utgreiing og hovudutbygging

Det er gjennomført arbeid utomhus. Resterande arbeid er kjøp av utemøblar og bygging av leikehytte.

210200 Julsundet skole og fleirbrukshus

Ny periodisering grunna forseinka oppstart av nybygg.

210201 Julsundet skole - midlertidig løysing

Heile løyvinga vert disponert i 2016. Når økonomiplana for 2016-2019 vart vedtatt, var plana å leige midlertidige undervisningslokaler i byggeperioda. Det vart istaden valt ei løysing med paviljongar på skuleplassen og desse vart flytta og monterte i 2016. Noko av uteområdet ved paviljongog starte opp i 2016.

257000 Kulturhus og basseng

Det vert i haust arbeidd med ei oppdatering av eksisterande materiell og alternative løysingar.

303201 Tilrettelagt bustad Bergtun

Det vert meldt oppstart av regulering av heile området kring Bergtun og dei to til-iggande eigedommane. Planlegging av byggeprosjektet har starta.

309200 Aukra omsorgssenter

Byggestart er planlagt i starten av desember. Ny periodisering av løyvinga etter at det er utarbeidd meir detaljert framdriftsplan.

313000 Julsundet omsorgsbaser, planlegging

Tomt vert kjøpt inn i 2016. Utarbeiding av romprogram og førebuing av anbudsgrunnlag pågår.

616101 Torhaugmyra aust bustadfelt

Utbygging vert lyst ut på anbod og kontakt vert signert i 2016. Bygging av feltet er utsett til 2017. Bakgrunn for dette er avklaringar kring internsjonsavtalen med privat utbyggar.

620100 Energisentral, trinn 2

Kontrakt er skriven og arbeidet skal etter plana ferdigstillast i 2016. Oppstart er nok forseinka pga klage på tildeling.

645201 Sentrumsområde Julsundet, avkøyring

"Statens Vegvesen har ikkje prioritert midlar til dette og da må utbygginga finansierast av utbyggingsprosjekt i kommunal eller privat regi. Det er usikkert om det har nokon hensikt å utarbeide reguleringsplan for ei løysing som det ikkje er midlar til å gjennomføre innfor planperioden.

Framdrifta går ikkje som planlagt da vi må avvente utarbeiding av reguleringsplan til vi har utsikt til midlar som kan dekkje ei slik stor utbygging."

648010 Vatn - utskifting av asbestøyr

Er disponert på strekninga Rød-Løvik.

651001 Vassleidning Hollingsholm - Julsundet sentrum (til Hollingen-krysset)

Arbeidet pågår og vert ferdigstilt i 2016.

669001 Utleigebustader i Julsundet

Tomt vert kjøpt inn i 2016. Utarbeiding av romprogram og førebuing av anbudsgrunnlag pågår.

679103 Gang- og sykkelveg Solem - avkj.Røabukta

Prosjektet vert ferdigstilt i haust og sluttoppgjer gjennomført.

210300 Utviding av parkering

"Leige av grunn til midlertidig parkering i byggeperioden.

Opparbeidd midlertidig plass ved gamleskolen som skal leigast til utbygginga av skulen er ferdig. Etter dette skal plassen fjernast."

220013 Utbygging 4. avdeling Furutun

Det er bygd eit gjerde kring leikeområdet mot aust og sett opp informasjonsskilt.

220019 Uteområde Furutun

Prosjekt vert gjennomført innanfor ramme

235000 Utb. Bergetippen barnehage inkl. planlegging

Prosjektet er ferdigstilt.

293000 Turstiar - Helseløype

Prosjektet skal ut på anbud i september og vert iverksett hausten 2016.

300013 Velferdsteknologi - institusjonstenesta

320000 Bilar heimetenesta

Kjøpet er gjennomført

320001 IKT velferdsteknologi heimetenesta

601100 Breiband

Løyvinga vert nytta på strekninga Solem-Rød og Hukkelberg-Korsvika.

601115 Oppmålingsutstyr

Investeringa er i rute, vil bli fullført innan utgang av 1. halvår.

601205 Aukraskogen, grunnkjøp

Vi har motteke tilbakebetaling av tinglysningsgebyr i samband med grunnkjøp.

627108 Traktor

Konkurransen er lyst ut på Doffin

629001 Sal av bygg gbnr 1/1 (ASAS)

645501 Opparbeiding industriområde Nyland Aust

Tilrettelegging for eventuelle leigetakarar eller tomtekjøparar.

648000 Vatn generelle investeringer

Løyvinga er disponert på strekninga Aukrasanden - Tangen

648107 Brannvassforsyning Vassdalen

Er påbegynt

648500 Avløp generelle investeringer

Tilpassingar til eksisterande anlegg.

669004 Utbetring av veggskade på Furutun

Prosjektet vert lyst ut før sommaren.

669005 Tenestebil oppmåling

Kjøpet er gjennomført.

669006 Minigravemaskin

Kjøp er iverksett.

669007 Gatelys Aukratun - Korsvika

"Prosjektet har vore ute på anbod og foreløpig kalkyle for kostnadar etter fordeling mellom gatelys og fiber er på 737.575,-. Dette gir eit berekna meirforbruk på 87.575,-.

Oppstart for prosjekt er sett til 25.05.16. Planlagt avslutning rundt uke 25."

669008 Rehabilitering 3-mannsbustaden ved Aukraheimen

Rehab. av leilighet – prosjektet er i slutfasen.

669009 Leiligheter Nautnesvegen 96

Leilighet Nautnesvegen 96 – er avtalt med 3S-prosjekt at dei søker om byggeløyve for oss, med dei disponibla som er nødvendig for prosjektet.

684000 Busstur

"Prosjekt 684000 Busslommer og busstur, budsjett 600.000,-:

Prosjekt under regulering. Anbudsrunder vil bli gjennomført når reguleringsplan er godkjent."

690008 Gatelys Eidskrem

"Prosjekt 690008 gatelys Eidskrem, budsjett 600.000,-:

Pris på anbod elektro og lysarmatur 293.200,-. Mindreforbruk i forhold til anbod på 306.720,-.

Prosjekt skal være ferdig og vi ventar på faktura frå elektro entreprenør."

INVESTERINGSBUDSJETT 2016 - budsjettskjema 2A og B

Tala er i heile 1000 kr	Rekneskap	Budsjett (korr)	Budsjett (oppr)	Budsjett (korr)	Rekneskap
Investeringar i anleggsmidlar	31.08.2016	2016	2016	2015	2015
10 Sentrale styringsorgan	1 066	1 095	1 095	1 217	1 041
20 Gossen barne- og ungdomsskole	443	657	-	2 910	2 284
21 Julsundet skole	4 687	27 989	27 900	12 105	6 393
22 Barnebo barnehage	136	2 018	1 700	2 000	1 852
23 Bergetippen barnehage	-	63	-	435	493
25 Kultur	-	1 800	300	1 300	153
30 Institusjonstenester	7 782	24 800	24 600	8 200	5 835
32 Heimetenester	380	850	650	200	53
40 Helse	-	-	-	-	-
50 NAV	-	-	-	-	-
60 Plan, utvikling og samfunn	496	190	190	1 450	1 476
62/65 Teknikk, eigedom og brann	10 487	43 074	39 176	31 214	45 868
Sum anleggsmidlar	25 479	102 536	95 611	61 031	65 449
Kjøp av aksjer og andeler	-	710	710	660	646
Utlån og forskotteringar	1 740	1 000	1 000	4 000	1 311
Avdrag på lån	2 018	535	535	535	1 236
Avsetningar	-	-	-	-	1 632
Årets finansieringsbehov	29 237	104 781	97 856	66 226	70 274
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidlar	-1 740	-71 000	-71 000	-4 000	-1 311
Inntekter frå sal av anleggsmidlar	-434	-285	-	-4 150	-6 749
Tilskot til investeringa	-	-	-	-900	-3 130
Mva-kompensasjon	-3 219	-17 452	-17 452	-6 941	-8 174
Mottekne avdrag på utlån og refusj.	-731	-1 435	-1 435	-535	-1 142
Andre inntekter	-416	-	-	-	-
Sum ekstern finansiering	-6 540	-90 172	-89 887	-16 526	-20 505
Overført frå drift	-	-	-	-	-
Bruk av avsetningar	-	-14 609	-7 969	-49 700	-49 769
Sum finansiering	-6 540	-104 781	-97 856	-66 226	-70 274
Udekket/udisponert	22 697	-	-	-	-

Administrative konsekvensar:

Ingen

Økonomiske konsekvensar:

Sjå sak om budsjettkorrigering pr. 30.4.2016

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Erna Varhaugvik
Økonomisjef



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 34/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

GANG OG SYKKELVEG FALKHYTTEN-HORREM-SOLEM. SLUTTREKNESKAP

Sekretariatet sitt framlegg til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 21.11.2016 i sak 34/16 handsama sluttrekneskap for prosjekt 979101 **Gang og sykkelveg Falkhytten-Horrem-Solem.**

Grunnlaget for handsaminga har vore sluttrapporten samt revisor sin uttale, datert 10.11.2016.

Det var i K-sak 38/13 godkjent ramme for Gang og sykkelveg Falkhytten-Horrem-Solem på kr 30 700 000.-. På bakgrunn av omlegging av vegkurva vart det i K-sak 23/14 godkjent ny ramme/tillegg til tidlegare prosjekt til **kr 32 800 000,-**. Utbygginga omfatta gang- sykkelveg, hovudvassleidning på deler av strekningen ca 3000 meter, veglys ca 600 meter og avløsanlegg m.m. Sluttrekneskapen for prosjektet viser ein kostnad på **kr 37 970 183,-**. Dette gir eit meirforbruk på prosjektet på kr 5 170 183.- eller 13,7 % over justert ramme.

Prosjektet er finansiert gjennom investeringsbudsjettet.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttrekneskap leggest fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Kontrollutvalet ser ikkje at det i sluttrapporten frå prosjektleiari er opplyst om dato for overtakingsforretning. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Kontrollutvalet går difor ut frå at reglementet på dette punktet er følgt.

Det bør i framtidige prosjekt gjerast eit grundigare arbeid med anbudsokumentet, slik at ein unngår meirforbruk som følgje av mangelfulle anbudsstestar, slik ein gjer i dette prosjektet.

Ut over dette, og det som kjem fram av sluttrekneskapen og revisor sin uttale, har ikkje kontrollutvalet noko merknader til sluttrekneskapen for Gang sykkelveg Falkhytten-Horrem-Solem.

Bakgrunn for saka

Med heimel i Kommunelova si § 77 nr 1 og Forskrift om kontrollutval, kap. 3 og 4 gjev kontrollutvalet i Aukra si fråsegn til sluttrekneskapen for Gang og sykkelveg Falkhytten-Horrem-Solem.

Som vedlegg til saka følgjer:

- Notat til revisjonen – sluttrapport prosjekt 679101 Falkhytten-Solem, datert 15.7.2016
- Oversikt over anbudsokument og projektkostnader
- Revisjonsuttale – sluttrekneskap, datert 10.11.2016

VURDERING

Sluttrekneskap for utbygging av Gang sykkelveg Falkhytten-Horrem-Solem er no framlagt.

Arbeidet med prosjektet vart i hovudsak utført i 2014 og det kan sjå ut som sjølve arbeidet var ferdig i juni 2015.

Oppdraget vart utlyst på DOFFIN. Plan Vest AS fekk oppdraget med prosjektering og byggeoppdraget fekk Odd Småge AS.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttrekneskap leggest fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Kontrollutvalet ser ikkje at det i sluttrapporten frå prosjektleiar er opplyst om dato for overtakingsforretning. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Sekretariatet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt, men oppmodar administrasjonen om å ta med dette i framtidige sluttrapportar.

Sluttrapporten forklarar meirforbruket i prosjektet med at det var meir ut-trauing av massar og meir tilkjøring av massar enn estimert. Avviket gav ein tilleggskostnad på om lag 1,8 mill. kroner. Det står i rapporten en dette avviket er vanskeleg eller ulønsamt å måle/sjå tidleg nok, og slike avvik er ikkje uvanlege i prosjekt med mykje grunnarbeid. Det største avviket på om lag 2,8 mill. kroner skriv prosjektleiar at var kostander som følgje av arbeid som ikkje var prosjekterte/medteke i anbudsgrunnlaget. Det står i teksten at det hovudsakleg skuldast mangelfulle anbudstekstar. I tillegg kom det krav undervegs frå ekstern myndighet og nettselskap på kr 563 000,-, som det står i rapporten at vanskeleg kunne identifiserast på førehand.

Det er uheldig at det vert nesten 3 mill. kroner i meirforbruk som skuldast mangelfulle anbudstekstar. Det kan også stillast spørsmål om den største enkeltposten som mangla i anbudsteksten, planering og tilsåing av grøntareal utanfor veg, på ca. 1,39 mill. kroner skulle vore lyst ut som eit nytt anbud sidan beløpet er så stort. Men det er litt utklart kva som meinast med denne enkeltposten fordi det i anbudsdokumenta som ligg ved, kan sjå ut til at grøntareal og skråningar er tatt med i tilboda. Det er naudsynt at det for framtida vert gjort eit grundigare arbeid i anbudsprosessen.

Rekneskapsrevisor har kontrollert at kostnader som er ført i sluttrekneskapen for Gang og sykkelveg Falkhytten-Horrem-Solem gjeld det aktuelle prosjektet og at kostnandane er i samsvar med rekneskapstala som er presentert i saksframlegget. Det vart kontrollert at beskriving av prosjektet si framdrift samsvarar med vedtak og budsjettføresetnader. Revisor har òg kontrollert at det var gjort kunngjering av konkurransen i Doffin for prosjektet. Revisjonen sitt arbeid avdekka ingen vesentlege feil eller manglar.

Grunnlaget for behandling av saka vil være revisor sin uttale og sluttrekneskapen for prosjektet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Notat

Vår ref.:
2014/72-50/Q20

Dykkar ref.:

Saksbehandlar:
Gerd Nerbø

Dato:
15.07.2016

Til:

Notat til revisjonen - sluttrapport prosjekt 679101 Gang og sykkelveg Falkhytten-Solem

Om oppdraget:

Aukra kommune har bygd gang- og sykkelveg som vist i godkjent reguleringsplan «Gang og sykkelveg Falkhytten/ Solem». Utbygginga omfatta gang- og sykkelveg, hovudvassleidning på deler av strekninga ca. 3000 meter, veglys ca. 600 meter og avløpsanlegg m.m.

Løyving og evt. korrigert løyving:

Prosjekt 679101 g/s - veg Falkhytten – Horrem – Rød hadde i økonomiplan ei samla investeringsramme på 25,7 mill.kr. Det var i investeringsbudsjettet for 2013 avsett 15,7 mill.kr, og resten av ramma var sett opp i økonomiplanen for 2014 med 10,5 mill.kr. I behandlinga av budsjettet for 2012, blei det vedteke å utvide prosjekt 679101 Falkhytten – Horrem –Solem fram til Rød.

Kalkyle for prosjektet Falkhytten – Horrem –Solem på idè nivå hausten 2012 var på 25.7 mill.kr. inkl.mva. Oppdatert kalkyle etter detaljprosjektering vart på 30.7 mill.kr. eks.mva.

Det vart meldt oppstart i k-sak 38/13, 13/6-2013:

1. Kommunestyret godkjenner bygging av gang og sykkelveg Falkhytten –Solem innafor ei ramme for prosjekt 679101 på kr. 30.700.000,- som fordeler seg på kr. 15.700.000,- i 2013 og kr. 15.000.000,- i 2014.
2. Prosjekt nr. 648010 «utskifting av asbestrøyr» vert redusert med inntil 3 mill.kr. for for å dekkje meirkostnad med utskifting i gang-og sykkelvegtraseèn.
3. Kommunestyret ber om at økonomisk ramme i økonomiplanen for 2014 på 10 mill.kr, blir korrignet i investeringsbudsjettet for 2014 i samsvar med samla ramme pkt.1.
4. Kommunestyret ber om at økonomisk ramme for av utbygging av strekninga vidare fram til krysset med kommunevegen til Løvika, samla ca 1000 meter, blir teke med i investeringsbudsjettet for 2014.

Kommunestyresak nr.24/13 om endra ramme vart fremja etter anbod og omlegging av vegkurva over Horrem:

1. I samband med bygging av gang- og sykkelvegen Falkhytten/Horrem/rød, vedtek kommunestyret utbygging etter alternativ 2 for omlegging av vegkurva på Horrem.
2. Kommunestyret godkjenner endring av rammekostnad for prosjekt 679101, bygging av gang og sykkelveg Falkhytten -Horrem - Rød frå kr. 30.700.000,- til ny ramme 32.800.000,-.

Utbyggingsprosjektet

Prosjektet er gjennomført og styrt av Utbyggingsavdelinga med fyljande nøkkelpersonar:
 Prosjektansvarlig: Terje Urdhals
 Prosjektleder: Peder Småge

Konkurranse på prosjektering vart lyst ut på DOFFIN og fire leverte tilbod. Plan Vest AS fekk oppdraget med eit tilbod på kr 801.420,- eks. mva.

Byggeoppdraget vart lyst ut på DOFFIN 29/9-2013 og to firma leverte tilbod. Odd Småge AS fekk oppdraget med eit tilbod på kr. 21.790.595,- eks. mva.

I tillegg kjem følgjande kostnader:

Interne adm.utgifter	kr. 521.413,-
Konsulent-innleige	kr. 1.044.635,-
Grunnerverv	kr. 811.139,-
Gebyr og avgifter	kr. 52.529,-
<u>Mva</u>	<u>kr. 5.395.700,-</u>
	Kr. 7.825.416,-

Anlegget vart tatt over av Aukra kommune med ein sluttsum på kr. 37.970.183,- inkl. mva, om lag kr. 5.170.183,- over justert ramme (13,7 %).

Informasjon om denne situasjonen var gitt i kommunestyremøte 2.februar 2016.

Aukra kommune mottok eit tilskot frå Statens Vegvesen på kr.900.000,- .

Evaluering/gjennomføring

Ei førebles vurdering er at overskridingane referer i hovudsak til tre område:

1. Avvik mellom teoretisk faste massar og målte massar etter oppmåling ga ein tilleggskostnad på om lag 1,8 mill.kr. Det vil seie meir ut-trauing av massar enn estimert og motsvarande meir tilkøyning av massar. Slike avvik mellom prosjekterte massar og oppmålte massar kjem først fram etter at oppmåling av profil etter trauing vert halde opp mot planlagt vegprofil og vektkontrollar m.m.
 Dette avviket er det vanskeleg eller ulønsamt å måle/sjå tidleg nok, og slike avvik er ikkje uvaneleg i prosjekt med mykje grunnarbeid.

2. Kostnader som følgje av arbeid som ikkje var prosjekterte/medteke i anbodsgrunnlaget, utgjør om lag 2,8 mill.kr. Hovudsakleg skuldast dette mangelfulle anbodstekstar. Største enkeltpost som mangla i anbudsteksten var planering og tilsåing av grøntareal utanfor veg. (Ca 1,39 mill.kr) Desse avvika burde vore mykje mindre om prosjektering og anbodsdokument hadde vore betre.
3. Krav undervegs frå ekstern myndighet og nettselskap på kr. 563. 000,-. Dette avviket kunne vanskeleg identifiserast på førehand.

Anleggsprosjekt med stor del grunnarbeid er generelt utfordrande å berekne godt nok på førehand.

Gerd Nerbø
Prosjektleder

Aukra kommune

6480 Aukra

Dato 30.10.2013

**Anbud opparbeiding av GS-veg og nytt VA-system for strekninga fv 216
Falkhytten- Solem-Rød.**

Ved anbudsåpning mandag 28.10.2013 kl. 13,00 var det komen inn 2stk. anbud

- 1 Aukra Maskin DA
- 2 Odd Småge Maskinentreprenør AS,

1 Aukra Maskin DA sitt anbud var på eks MVA	31274777
MVA	7818694
sum Inkl MVA	39093471

Gjennomføringstid 52 arbeidsveker etter oppstart. Tid for oppstart ikkje oppgitt.

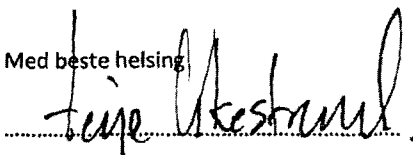
2 Odd Småge Maskinentreprenør AS sitt anbud var på eks MVA	21790595
MVA	5447649
Sum inkl MVA	27238244

Gjennomføringstid 75 arbeidsveker. Oppstart 2 veker etter bestilling.

Ved gjennomgang av anbuda har vi ikkje oppdaga feil som verkar inn på sluttsummen . Ved å samanlikna Anbudsskjema ser ein at det er store forskjeller i pris på Grunnarbeider, både på Veg og VA anlegg. Ut frå ein heilheitsvurdering og vektlegging på at prisen skal telja 80% og gjennomføringstid 20 % vil Odd Småge Maskinentreprenør AS koma vesentlig sterkare ut enn Aukra Maskin DA . Vedlagt utrekning etter vektleggings prosentane.

Vi vil råd til at det vert skrive anbudskontrakt med Odd Småge Maskinentreprenør AS for dette prosjektet.

Med beste helsing



Vedlegg: anbudskjema beregning korstnad og gjennomføringstid

Anbudsskjema Aukra Maskin DA

Undertegnede entreprenør tilbyr Aukra kommune utføre "Tekniske anlegg for gs-veg Falkhytten – Solem - Rød langs fv.216" for følgende priser, i samsvar med anbudets tegninger og beskrivelse :

1.0	Rigging og drift	kr.	<u>1060000</u>
2.0a	Grunnarbeider	Veg	kr. <u>5436050</u>
2.0a	Grunnarbeider	VA	kr. <u>6054305</u>
3.0	Veg	kr.	<u>7382800</u>
4.0	VA	kr.	<u>6639222</u>
5.0	Veglys	kr.	<u>3027800</u>
6.0	<u>Grøntarealer og skråninger</u>	kr.	<u>1674900</u>
Sum eks. mva.:		kr.	<u>31274777</u>
+ 25 % mva.		kr.	<u>7818694</u>
<u>Sum inkl. mva</u>		kr.	<u>39093471</u>

Arbeidene kan starte _____ arbeidsuker etter bestilling.

Alle arbeider kan være ferdig 52 arbeidsuker etter oppstart.

Påslag på underentreprenører 3 %

Påslag på materialer 3 %

Sentral godkjenning i fagområde KLASSE 2 BYGG OG ANLEGG

Det er innlevert 14 skriftlige vedlegg.

Følgende underentreprenører vil bli benyttet :

Anbudsskjema (Odd Smiige Maskinentreprenør AS)

Undertegnede entreprenør tilbyr Aukra kommune utføre "Tekniske anlegg for gs-veg Falkhytten – Solem - Rød langs fv.216" for følgende priser, i samsvar med anbudets tegninger og beskrivelse :

1.0	Rigging og drift		kr. 850 000,-
2.0a	Grunnarbeider	Veg	kr. 2 956 000,-
2.0a	Grunnarbeider	VA	kr. 3 095 725,-
3.0	Veg		kr. 6 185 000,-
4.0	VA		kr. 5 568 070,-
5.0	Veglys		kr. 1 648 800,-
6.0	Grøntarealer og skråninger		kr. 1 487 000,-
Sum eks. mva.:			kr. 21 790 595,-
+ 25 % mva.			kr. 5 447 648,75

Sum inkl. mva kr. 27 238 243,75

Arbeidene kan starte 2 arbeidsuker etter bestilling.

Alle arbeider kan være ferdig 75 arbeidsuker etter oppstart.

Påslag på underentreprenører 15 %

Påslag på materialer 20 %

Sentral godkjenning i fagområde Se vedlagt kopi

Det er innlevert 21 skriftlige vedlegg.

Følgende underentreprenører vil bli benyttet :

	Aukra Maskin	Smoge entreprenør	
Anbodsum	312174777	21790595	
gjennomføringstid	52	74	
Gjennomsnitt anbudsum			26,5 mill
gjennomsnitt gjennomføring			63 veker
Vektlegging anbudsum			0,8
vektlegging gjennomføring			0,2
Relativ vekta anleggsum Smoge entr.		$(21,8/26,5)*0,8$	0,66
relativ vekta gjennomføring		$(74/63)*0,2$	0,23
Sum vektal Smoge entr.			0,89
Aukra Masin As	$(31,3/26,5)*0,8$		0,95
gjennomføringstid	$(52/63)*0,2$		0,16
sum vektal Aukra Maskin			1,11
Relativt Anbud Smoge entrp.	$21,8*0,89$		19,4 mill
Relativt Anbud Aukra maskin	$31,3*1,11$		34,7 mill



Aukra kommune
Teknikk, eigeidom og brann

Almena Consulting Engineering
Fellsmuli 26 108 Reykjavik
108 Reykjavik, Island

Vår ref
2012/644-3/Q20

Dykkar ref:

Saksbehandlar
Peder Småge

Dato
01.11.2012

Svar angående tilbod på prosjektering gangveg Falkhytten / Solem

Aukra kommune takker for deres tilbod på prosjektering av gangveg Falkhytten- Solem. Anbudskonkurransen ble arrangert som open anbodekonkurranse. Det var 4 konsulentfirmaer som leverte anbod.

1. Almena Consulting Røykjavik Island
2. EQC Grup Borlange Sverige
3. Plan Vest avd. Stord
4. Norconsult, Grandfjæra 24 Molde.

Anskafelsen ble gjennomført i hen hald til lov om offentlig anskafelse av 16 juli 1999 og forskrift om offentlig anskafelse av 7. april 2006.

Anbudsåpning den 24.10.2012 viste følgende resultat.

1. Almena Consulting kr. 1.569.500,- eks. mva
2. EQC Group kr. 1.280.000,- eks. mva
3. Plan Vest kr. 801.420,- eks. mva
4. Norconsult kr. 804.650,- eks mva

Vi har evaluert tilbodene i hen hald til kriteriene fastsatt i konkurransegrunnlaget.

På bakgrunn av de kriterier som var satt opp har Plan Vest A/S det gunstigaste tilbodet og Aukra kommune har vedtatt at Plan Vest A/S skal innkallas for slutføring av kontrakten.

Klagefrist setes til 12.11.2012. Eventuell klage må være mottatt av Aukra kommune innan fristen.

Med helsing

Peder Småge
Prosjektmedarbeidar

Postadresse
Aukraringen 25
6480 Aukra
E-post: post@aukra.kommune.no

Besøksadresse
Aukraringen 25
Org.nr. 964 981 337
www.aukra.kommune.no

Telefon
71 17 15 00
Telefaks
71 17 15 01

Bank
9650.26.60192
Bankkto. skatt
6345 06 15473

Mandag 28.10.2013.

Anbudsopning kl. 13.00

Opparbeiding av gang Sykkelveg samt NYH V.A. System
Strekning F.v. 216 Falkhytten - Solem - Rød.

Tilstades: frå plan-Vest Terje Vikstrand. Inge Hystad.

Inkomne anbud. 2 stk.

1. Aukra Maskin DA Sum eks MVA 31274777

MVA 7818694

Sum inkl. MVA 39093471

Gjennomføringstid. lår 52 arbeidsveker etter oppstart

2. Odd Småge Maskinentreprenør A/s 21790595

MVA 5447649

Sum inkl. MVA 27238244

oppstart 2 veker etter bestilling

Gjennomføringstid 75 veker

Inge Hystad
Terje Vikstrand.

	Regnskap 2 012	Regnskap 2 013	Regnskap 2 014	Regnskap 2 015	SUM	Ramme	
Prosjekt: 679101 Gang- og sykkelveg Falkhytten - Horrem - Solem							
100 Løn i faste stillingar	51 259	82 752	126 494	143 703	404 208		
106 Senortillegg	871	-	1 697	1 309	3 877		
508 Telefongodtgjersel				597	597		
900 Pensjonskostnader	8 598	13 654	28 416	-21 382	29 286		
906 Ulykkesforsikring investering	-	-	823		823		
990 Arbeidsgjevaravg.	8 199	13 593	22 508	17 039	61 339		
1000 Kontormateriell	-	-	590	88	678		
1151 Mat/bevorting tilsette/politikarar/gjestar	-	-	34	102	136		
1200 Andre varer og tenester	-	-	453	624	1 077		
1302 Telefon	-	-	852	224	1 076		
1400 Annonse				375	375		
1500 KURS, OPPLÆRING	-	-	1 499	3 565	5 064		
1600 Kostgodtgjersle	-	-	175	481	656		
1601 Bilgodtgjering	-	-	582	1 704	2 286		
Honorar oppgavepliktig				199	199		
1700 Transport	-	-	239	323	562		
1701 Drift egne transportmidler	-	-	996	1 167	2 163		
1702 Ikkje innberetn.pl.reiseutgifter	-	-	1 426	1 011	2 437		516 839
1950 Gebyr	-	-	11 656	668	12 324		
1951				475	475		
1954 Oppmålings-/tinglysingsgebyr	-	-	-	18 664	18 664		31 463
2000 Inventar og utstyr	-	-	2 513	477	2 990		
2001 Programvare/maskinvare	-	-	348	-	348		
2008				67	67		
2100 Leige/leasing av transportmidlar	-	-	650	519	1 169		4 574
2301 Nybygg	570 225	474 860	12 230 285	16 249 905	29 525 275		521 413
2501 Materialer nybygg	520 743	61 349	18 848	18 552	619 492		30 144 767
2700 Konsulentteneste	41 863	863 462	139 310	-	1 044 635		
2800 Grunnerverv	-	420 280	-	390 859	811 139		
2802 Delingsgebyr	-	-	-	21 000	21 000		
4290 Mva. generell kompensasjonsordning	150 524	298 341	2 445 415	2 501 420	5 395 700		
5001 Forseinkingsrenter	-	-	64	2	66		52 529
SUM UTGIFTER	1 352 282	2 228 291	15 035 873	19 353 737	37 970 183	32 800 000	-5 170 183
7290				-28	-28		
8100 Tilskot frå staten	-	-	-900 000	-	-900 000		
9400 Bruk av disposisjonsfond	-	-58 869	-	-	-58 869		
17280 Ref. mva-komp investering	-150 524	-298 341	-	-	-448 865		
19400 Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-45 000	-45 000		
SUM INNTEKTER	-150 524	-357 210	-900 000	-45 028	-1 452 762		
Sum prosjekt: 679101 Gang- og sykkelveg Falkhytten - Horrem - Solem	1 201 758	1 871 081	14 135 873	19 308 709	36 517 421		
Opprinnelig budsjett	1 000 000	15 700 000	25 000 000	9 100 000			
Rebudsjettering frå førre år			3 856 000	3 820 000			
Budsjettkorrigerering		-9 700 000	-10 000 000				
Sum	1 000 000	6 000 000	18 856 000	12 920 000			19 353 737
Diff	-352 282	3 771 709	3 820 127	-6 433 737			

Merkad i rapportering 2.tertial 2014:

Framdrifta går som planlagt, ferdig veke 26 2015. Mangler budsjettvedtak på 2,1 mill, jfr k-sak 23/14

Til
Aukra kommune

Deres referanse: Vår referanse: Arkivkode: Sted/dato
June Beøy Fostervold R 22/16 Molde, 10. november 2016

**SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT 679101 – GANG OG SYKKELVEG
FALKHYTTEN- HORREM- SOLEM-AUKRA KOMMUNE – REVISORS UTTALELSE**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2015. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 37 970 183 - (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

- Det er foretatt kunngjøring av konkurranse i Doffin for byggeprosjektet
- Beskrivelsen av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
- Kostnader som er bokført på prosjekt 679101 i kommunens regnskapssystem stemmer med regnskapstallene som er presentert i saksframlegget
- Kostnader som er bokført på prosjekt 679101 i kommunens regnskapssystem vedrører det aktuelle prosjekt ved å ta stikkprøver av regnskapsførte opplysninger mot underliggende dokumentasjon


Vedtaket om oppstart ble gjort i kommunestyret 12.12.2013 K-sak 98/13 med en budsjetttramme på kr 25 700 000, denne har senere blitt oppjustert til 32 800 000 i K-sak 23/14. Prosjektet har et merforbruk på kr 5 170 183,-.

Det ble kunngjort 2 konkurranser i Doffin, en på prosjektering og en på byggeoppdraget. På prosjektering leverte 4 tilbud. Plan Vest AS fikk oppdraget. På bygging leverte 2 firma tilbud. Odd Småge AS fikk oppdraget.

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige avvik på regnskap.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggs handlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Aukra kommune.


June Beøy Fostervold
Revisor



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 35/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

TILBYGG BERGTUN, NY BUEINING. SLUTTREKNESKAP

Sekretariatet sitt framlegg til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 21.11.2016 i sak 35/16 handsama sluttrekneskap for prosjekt 303200 **Tilbygg Bergtun, ny bueining.**

Grunnlaget for handsaminga har vore sluttrapporten samt revisor sin uttale, datert 10.11.2016.

Det var i K-sak 21/13 godkjent at ramme for prosjekt 303200 Tilbygg Bergtun, ny bueining, blir auka frå 2,7 mill. kr. til **4,3 mill. kroner** (inkl. mva.). Prosjektet gjeld ny bustad for brukar med særskilte behov. Sluttrekneskapen for prosjektet viser ein kostnad på kr **5 468 165.-**. Dette gir eit meirforbruk på prosjektet på kr 1 168 165.- over justert ramme.

Prosjektet er finansiert gjennom investeringsbudsjettet.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt reglement for Investeringsprosjekt, skal sluttrekneskap leggst fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. I sluttrapporten frå prosjektleiar er opplyst at Aukra kommune overtok bygget i mars 2015. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Kontrollutvalet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt.

Av sluttrapporten kjem det fram at utfordring med sprinkling av bygget var årsaken til meriforbruket

Ut over dette, og det som kjem fram av sluttrekneskapen og revisor sin uttale, har ikkje kontrollutvalet noko merknader til sluttrekneskapen for prosjektet Tilbygg Bergtun, ny bueining.

Som vedlegg til saka følgjer:

- Notat til revisjonen – sluttrapport prosjekt 303200 Tilbygg Bergtun, ny bueining, datert 21.7.2016
- Oversikt over anbudsokument og projektkostnader
- Revisjonsuttale – sluttrekneskap, datert 10.11.2016

VURDERING

Sluttrekneskap for Tilbygg Bergtun, ny bueining er no framlagt.

Arbeidet med prosjektet vart i utført i 2014 og 2015.

Oppdraget vart utlyst på DOFFIN. Fræna Byggservice AS fekk byggeoppdraget , medan dei tekniske oppdraga vart fordelt på Arkitekt Strandhagen, HTL Elektro, Comfort Rørpartner og Elmo teknikk.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttrekneskap leggast fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Kontrollutvalet ser at det i sluttrapporten frå prosjektleiar er opplyst at Aukra kommune overtok bygget i mars 2015. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Sekretariatet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt.

Sluttrapporten forklarar meirforbruket i prosjektet med utfordringar omkring sprinkling av bygget.

Rekneskapsrevisor har kontrollert at kostnader som er ført i sluttrekneskapen for Tilbygg Bergtun, ny bueining gjeld det aktuelle prosjektet og at kostnandane er i samsvar med rekneskapstala som er presentert i saksframlegget. Det vart kontrollert at beskriving av prosjektet si framdrift samsvarar med vedtak og budsjettføresetnader. Revisor har òg kontrollert at det var gjort kunngjering av konkurransen i Doffin for prosjektet. Revisjonen sitt arbeid avdekka ingen vesentlege feil eller manglar.

Grunnlaget for behandling av saka vil være revisor sin uttale og sluttrekneskapen for prosjektet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Notat

Vår ref.:
2013/1053-61/614

Dykkar ref.:

Saksbehandlar:
Gerd Nerbø

Dato:
21.07.2016

Til:

Notat - sluttrapport Tilbygg Bergtun

Kommunestyret vedtok i K-sak 21/14 auka ramme og oppstart av investeringsprosjekt 303200 – Tilbygg Bergtun, ny bueining. Godkjente prosjektkostnadane var på kr 4,3 millionar (inkl mva) og prosjektet var planlagd ferdigstilt i byrjinga av 2015.

Prosjektet gjeld ny bustad for brukar med særskilte behov. Sidan kommunen ikkje hadde anna eigna bustad vart det valgt å byggje ein ny bustad som tilbygg til Bergtun. Bustaden inneheld gang, stove og kjøkken i open løysing, soverom, bad og bod/lager. I tillegg er det laga plattingar mot sør og nord i tilknytning til bustaden.

Det er og bygd nytt nattevaksrom og toalett vegg i vegg med bustaden. Det er dør direkte frå nattevaksrommet inn i den nye bustaden.

Utgreiing:

Dette saksframlegget med vedlegg vert lagt fram for revisjonen slik at deira merknad til sluttrapporten blir vedlagt saksframlegget.

Om oppdraget:

Byggteknisk forskrift (TEK 10) krev at bustader med heildøgns omsorg skal ha automatisk brannslukkeanlegg. Det er ikkje lovleg å sprinkle kun delar at eit bygg. Dersom vi skulle ha sprinkla kun den nye bustaden måtte det og blitt bygd ein seksjoneringsvegg mellom eksisterande bygning og den nye bueininga. Ein slik vegg vart prisrekna til rundt kr. 250 000,-. I tillegg kom kostnader til sprinkleranlegg på ca kr. 75 000,-. Sprinkling av heile bygget, både eksisterande og nybygg, vart prisrekna til ca kr. 600 000,-.

Det vart vurdert som ei dårleg og kostbar løysing å bygge ein seksjoneringsvegg. Teknisk vart det også ei utfordring då bygget er bygd med ferdigproduserte takstolar.

Sidan det var liten forskjell mellom kostnadane ved å sprinkle heile bygget og å bygge seksjoneringsvegg for å kunne sprinkle kun den nye bustaden, vart det valgt ei løysing med sprinkling av heile bygget.

Det viste seg sidan at eksisterande vassinntak ikkje var tilstrekkeleg for eit sprinkleranlegg og det vart og naudsynt med eit nytt vassinntak. Kostnadane med nytt vassinntak kom på ca kr

600 000,00. Dette gjorde at totalkostnadane for prosjektet blei ca 1 mill over budsjettet, Dette er det tidlegare informert om i Formannskap og Kommunestyre.

Løyving og evt. korrigert løyving:

Ramme for prosjektet på 2,7 millionar vart vedteken i budsjett for 2014. Utgangspunkt for opprinneleg ramme på 2,7 millionar var eksisterande bustader på Bergtun og størrelsen på desse, ca 65 m². Under planlegging av bustaden viste det seg at dette vart for lite for den aktuelle brukaren. På grunn av særskilte behov måtte størrelsen på dei fleste romma aukas og det måtte byggast nytt nattevaksrom i tilknytning til den nye bustaden. Det vart då ikkje plass til bueinga i forlenginga av bygget mot aust. Einaste moglege løysing innafor eksisterande tomtegrense var at tilbygget måtte flyttast mot nord. På grunn av tomtegrense og krav til avstandar måtte i tillegg bygget «knekkast» noko mot vest. Alt dette medførte at det totale arealet på bygget blei omtrent dobbelt så stort som først antatt.

Ramma for prosjektet vart i K-sak 21/14 korrigert til 4,3 mill:

«Godkjent ramme for prosjekt 303 200 Tilbygg Bergtun, ny bueing, blir auka frå 2,7 mill kr. til 4,7 mill kr. Inkl mva»

Vedtak om rammeløyve vart fatta 26.02.2014.

Vedtak om igangsetting vart fatta 13.05.2014, 20.06.2014 og 11.02.2015.

Ferdigattest vart utskriven 20.04.2015.

Utbyggingsprosjektet

Prosjektet er gjennomført og styrt av Utbyggingsavdelinga med fyljande nøkkelpersonar:

Prosjektansvarlig: Terje Urdshals

Prosjektleiar: Janne Kristin Pedersen

Byggeleiar: Ketil Strandhagen

Prosjekteringsleiar: Ketil Strandhagen

Arkitekt Strandhagen vart engasjert for å sjå på moglege løysingar for 2 – 3 nye bustadar ved Bergtun hausten 2013. Strandhagen vart i januar 2014 engasjert som arkitekt og byggeleiar for prosjektet.

Byggeoppdraget vart lyst ut som konkurranse på DOFFIN og tre firma leverte tilbod på dei bygningsmessige arbeida, og åtte firma leverte tilbod på dei tekniske arbeida.

Fræna Byggservice AS fekk oppdraget for dei bygningsmessige arbeida med eit tilbod på kr 2.349.825,- (inkl.mva.), Comfort RørPartner AS fekk oppdraget for rørleggerarbeida med eit tilbod på kr 157.938,- (inkl. mva), HTL Elektro AS fekk oppdraget for elektrikerarbeida med eit tilbod på kr 150.000,- (inkl.mva) og ELMO TEKNIKK AS fekk oppdraget for ventilasjonsarbeida med eit tilbod på kr 103.750,- (inkl. mva).

Til saman kr 2.761.513,00 (inkl.mva).

Økonomi:

Entreprenørarbeidet ekskl. sprinkling:

Fræna Byggservice kr. 2 865 015,- Tillegg kr. 438.438,- for diverse endringer

Comfort Rørpartner kr. 222 613,- Tillegg kr. 65.360,- for diverse endringer

HTL Elektro kr. 227 982,- Tillegg kr. 66 413,- for sykesignal

Elmo Teknikk	kr. 103 750,-
<u>Div. utgifter</u>	<u>kr 106 008,- (gebyr, tele, brannkontroll, nattevaktalarm)</u>
Byggekostnad eks.sprinkling	kr. 3 525 369,-
Sprinkling heile Bergtun	kr. 1 189 567,-
Interne adm.utgifter:	kr. 436 791,-
<u>Arkitekt</u>	<u>kr 316 438,-</u>
Totalt:	kr. 5 468 165,-

Bygget vart tatt over av Aukra kommune i mars 2015, om lag kr. 768 000,- over justert ramme. Dette gjev ein byggekostnad ekskl.sprinkling kr 36.260,- pr m2 (118 BTA).

Bustaden fekk innvilga eit investeringstilskot frå Husbanken på kroner 1.630.000,- . Husbanken gav også eit tilskot på kr.610.000 for sprinkling av bygget. Totalt kostnad etter dette vart på kr.3 228 165.

Evaluering/gjennomføring

Då planlegging av bustaden starta tok ein utgangspunkt i eksisterande bustader i Bergtun bufellesskap. Desse er på ca 65 m². Då fagfolk i pleietenesten blei involverte, viste deg seg raskt at ein bustad på 65 m² ikkje vart tilstrekkelig. Ulike behov føreset ein del meir plass, både i forhold til lagring og manøvrering av hjelpemiddel. Det var og behov for nytt nattevaksrom, både på grunn av at det eksisterande ikkje var optimalt og av hensyn til nærleiken til bebuarar. Tilbygget blei då av plasshensyn plassert mot sørvest i staden for mot nordaust. Bustaden blei planlagt med dei naudsynte tilpassingar for bebuar. Badet er stort nok til å få plass til diverse hjelpemiddel og utstyret tilpassa personar med nedsatt funksjonsevne. Kjøkkeninnreiing vart først planlagt med hev-/senk funksjon på både over og underskap. På grunn av begrensa plass og ønske om oppvaskmaskin blei det valgt hev/senk funksjon kun på overskap.

Tak på bad, soverom og delvis på stue er forsterka slik at det kan monterast takheis, type traversheis. Takheiser og hev-/senk vask på bad er levert av hjelpemiddelsentral. Ellers er det valt enkel standard på løysingar.

Det blei satt opp ein midlertidig vegg mot eksisterande bygning under bygginga. Denne blei først fjerna når nybygget var omtrent ferdigstilt. Utandørs vart det sett opp byggegerde mot eksisterande byggingar. På tross av normal aktivitet i bufellesskapet under bygginga har arbeida blitt gjennomført utan nokon store problem. Det som har blitt registrert er nokon utfordringar i forhold til alarmer som har skapt litt trøbbel på natterstid. Ellers er det ikkje registrert nokon store problemer utover slikt ein må pårekne under byggeperioden som litt ekstra støy og noko rot.

Når det gjeld kostnader vart det undervegs valgt å installere sprinkleranlegg på heile bygget. For å kunne få nok trykk med full vassmengde var det og naudsynt med nytt vassinntak i bygget. Denne ekstra arbeida medførte at prosjektkostnadane auka med ca 1 mill. Vi kunne ha bygd ny bueining utan sprinkling og slik klart å halde oss innafor ramme/budsjett. Ei slik løysing kunne forsvast sidan bygget ikkje blei noko mindre sikkert brannteknisk enn tidlegare. Når vi valgte å utvide prosjektet og til å omfatte sprinkling av heile bygget, fekk kommunen auka persontrygginga til bebuarane. I tillegg kunn vi søkje tilskot frå Husbanken sidan sprinkling er eit krav for å kunne få investeringstilskot.

Gerd Nerbø
Prosjektleder

Protokoll for kjøp mellom 100 000 og 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlege forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffingsprosessen. Protokollen skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn

Aukra kommune

1.2 Protokollfører sitt namn

Janne Kristin Pedersen

1.3 Kort beskriving av kva som vert kjøpt

Konsulenttenester i forbindelse med oppføring av ny buening ved Bergtun bufellesskap.

- Prosjektering inkl søknadsprosess
- Byggeleijing

1.4 Verdi på kjøpet (anslag)

Ca 300.000,-

1.5 Kva tiltak har vore gjort for å sikre reell konkurranse om kontrakta og navn på leverandør(ar) som har levert tilbud

1.6 Dersom det ikkje skal gjennomførast konkurranse om kontrakten, gi ei konkret grunngjeving

Lite tiltak, tenesta har ei kostnadsramme på under 500.000,-.

Arkitekt Strandhagen har teikna og prosjektert eksisterande bygg. Då arkitekten kjenner til bygget frå før vil det gjere arbeida meir effektive og bli kostnadssparande.

1.7 Om relevant, grunngje kvifor leverandørar som har skatte- og avgiftsrestansar fekk høve til å delta i konkurransen

1.8 Kort grunngjeving for val av leverandør og kontraktsverdi

Sjå pkt 1.6

Etter medgått tid og ca anslått tid.

1.9 Dersom relevant, andre vesentlege forhold og viktige avgjerder som er viktig for konkurransen

1.10 Dato og protokollfører sin signatur

14.02.2014 Janne K. Pedersen

Protokoll for kjøp over 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlege forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffelsesprosessen. Protokollen¹ skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn	1.2 Protokollførar sitt namn
Aukra kommune	Janne Kristin Pedersen

1.3 Kort beskriving av kva som skal skaffast og kva anskaffingar det gjelder
Utførelse av tilbygg (ny bueining og vaktrom) til Bergtun bufellesskap. Kontraktene gjelder også detaljprosjektering av tekniske anlegg.

1.4 Anslått verdi på kontrakten ²
Ca 3.000.000,-

1.5 I kva forhold tillét oppdragsgjevar å gjere bruk av prosedyrar som krev særskilt grunngjeving

1.6 Namn på leverandøren som ønskjer å delta i konkurransen, og dersom relevant, leverandørar som er valt ut til å delta i konkurransen og grunnen for valet.	
Navn	Grunngjeving

1.7 Dersom relevant, grunngjeving for kvifor leverandører som har skatte- og avgiftsrestansar fekk anledning til å delta i konkurransen.

1.8 Dersom relevant, namn på avviste leverandører og grunnen for avvising	
Navn	Grunngjeving

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside.

² Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene o §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

1.9 Namn på alle leverandører som har levert tilbud.

Byggningsmessige arbeider: Fræna Byggservice AS, Byggmester Jan Ukkelberg AS, Best bygg AS
Tekniske fag: Rørlegger 1 AS, Sund Elektro AS, Elmo Teknikk AS, Istad Tekniske, HTL Elektro AS, Comfort Rørpartner AS

1.10 Dersom relevant, grunnen til avvisning av tilbud som vert sett på som unormalt lave

Namn	Grunngjeving

1.11 Dersom relevant, angi årsak til at oppdragsgjevar avlyser konkurransen.

--

1.12 Namn og grunngjeving for val av leverandør(er) og kontraktsverdi.

Namn	Grunngjeving
Fræna Byggservice AS	Lavaste pris
Comfort Rørpartner AS	Lavaste pris
HTL Elektro AS	Lavaste pris
Elmo Teknikk AS	Lavaste pris

1.13.1 Dersom relevant, del av kontrakt eller rammeavtale som leverandører har til hensikt å overdra til tredjepart.

--

1.14 Dersom relevant. Andre vesentlige forhold og viktige avgjerder som er av betydning for konkurransen.

--

1.15 Dato og protokollfører sin signatur

<i>Dato. 24.03.2014</i>	<i>Namn. Janne Kristin Pedersen</i>
-------------------------	-------------------------------------

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside.

² Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene o §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

Protokoll for kjøp over 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlege forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffelsesprosessen. Protokollen¹ skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn	1.2 Protokollfører sitt namn
Aukra kommune	Janne Kristin Pedersen

1.3 Kort beskriving av kva som skal skaffast og kva anskaffingar det gjelder
Sprinkleranlegg for Bergtun bufellesskap, heile bygget

1.4 Anslått verdi på kontrakten ²
Ca 550.000,-

1.5 I kva forhold tillét oppdragsgjevar å gjere bruk av prosedyrar som krev særskilt grunngjeving

Ny buening som er under oppføring i Bergtun Bufellesskap kan ikkje takas i bruk før sprinkleranlegg er på plass.
Det var først planlagt å sprinkle kun den nye bueninga, men sidan dette teknisk blei litt komplisert med seksjoneringsvegg valgte man underveis å sprinkle heile bygget i stedet. Planlegginga av dette tok lengre tid enn antatt og for å kunne ta den nye bueninga i bruk innan fastsatt tidspunkt var det ikkje tid til å gjennomføre ein full anbodskonkurranse med annonsering på Doffin. Det blei difor valgt ei løysing med å sende forespørsel til eit utvalgt antall lokale rørleggarfirma som var kvalifiserte til å montere sprinkleranlegg.

1.6 Namn på leverandøren som ønskjer å delta i konkurransen, og dersom relevant, leverandørar som er valt ut til å delta i konkurransen og grunnen for valet.

Navn	Grunngjeving
Comfort Rørpartner AS	Nærheit til prosjektet og rørleggar. Også involvert i utviding av bygget som er under arbeid.
Evensen Rør AS	Rørleggar som har erfaring med sprinkleranlegg
Rørlegger 1 Molde AS	Lokal rørleggar som har erfaring med sprinkleranlegg
VVS Team AS	Lokal rørleggar som har erfaring med sprinkleranlegg

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside.

² Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene o §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

- 1.7 Dersom relevant, grunngjeving for kvifor leverandører som har skatte- og avgiftsrestansar fekk anledning til å delta i konkurransen.

--

- 1.8 Dersom relevant, namn på avviste leverandører og grunnen for avvising

Namn	Grunngjeving

- 1.9 Namn på alle leverandører som har levert tilbud.

<i>Comfort Rørpartner AS og Evensen Rør AS</i>
--

- 1.10 Dersom relevant, grunnen til avvising av tilbud som vert sett på som unormalt lave

Namn	Grunngjeving

- 1.11 Dersom relevant, angi årsak til at oppdragsgjevar avlyser konkurransen.

--

- 1.12 Namn og grunngjeving for val av leverandør(er) og kontraktsverdi.

Namn	Grunngjeving
Evensen Rør AS	Lavaste pris

- 1.13 Dersom relevant, del av kontrakt eller rammeavtale som leverandører har til hensikt å overdra til tredjepart.

--

- 1.14 Dersom relevant. Andre vesentlige forhold og viktige avgjerder som er av betydning for konkurransen.

--


- 1.15 Dato og protokollfører sin signatur

<i>Dato.05.02.2015</i>	Namn <i>Janne K. Pedersen</i> Janne Kristin Pedersen
------------------------	--

² Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside.

³ Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

⁴ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene i §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

	Aukra kommune Teknikk, eigedom og brann	Arkivsak: 2013/1053-9
		Arkiv: 614
		Saksbeh: Janne Kristin Pedersen
		Dato: 25.02.2014

Saksframlegg

Utv.saksnr	Utval	Møtedato
18/14	Formannskapet	10.03.2014
21/14	Kommunestyret	20.03.2014

Godkjenning av ramme for investeringsprosjekt 303 200 Tilbygg Bergtun, ny bueining.

Rådmannen si tilråding:

Godkjent ramme for prosjekt 303 200 Tilbygg Bergtun, ny bueining, blir auka frå 2,7 mill. kr. til 4,3 mill. kr. inkl.mva.

Saksprotokoll i Formannskapet - 10.03.2014

Behandling

Tilrådinga frå rådmannen vart samrøystes vedtatt

Innstilling frå formannskapet:

Som tilrådinga frå rådmannen

Saksprotokoll i Kommunestyret - 20.03.2014

Behandling

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Godkjent ramme for prosjekt 303 200 Tilbygg Bergtun, ny bueining, blir auka frå 2,7 mill. kr. til 4,3 mill. kr. inkl.mva.

Vedlegg

- 1 Kostnadsoverslag Bergtun
- 2 Situasjonsplan Bergtun
- 3 Plantegning Bergtun

Særutskrift:

Bakgrunn:

I samband med budsjettarbeidet hausten 2013 vart det meldt inn behov for ei eksta buening ved Bergtun i 2014. Kommunestyret vedtok dette med ei ramme på 2,7 mill.kr. Dette går fram av budsjettet for 2014 side 86 og 87, prosjekt 303 200. I budsjettkommentaren (s. 17) heiter det m.a.: «Det er meldt inn behov for utviding av kapasiteten, med to leiligheter, ei kvart år i 2014 og 2015 (tils. Om lag 5 mill.kr.)». Og vidare: «Det er ønskjeleg at den eine leiligheta blir oppført så snart som mogleg då ny brukar skal flytte inn i bufellesskapet frå juli 2014. Dette er lagt inn i budsjettet».

I budsjettkommentaren vedr. mulege alternativ for plassering av ny sjukeheim, m.v., vart også mulege framtidsutsikter for Bergtun kommentert slik (budsjettet s. 19, i samband med tomtealternativ 3, strekpunkt 9 og 10):

- Arealet er stort nok til å bygge ny sjukeheim samt nytt bufellesskap (eit nytt «Bergtun»), og rådmannen tilrår at det blir gjort
- Dagens Bergtun kan da nyttast til flyktningebustader og andre formål.

Sjølv om Bergtun på sikt eventuelt skal flyttast, vart det altså vedtatt å bygge ei ny leilighet i 2014.

Utgreiing:

Gjennom detaljplanlegginga av denne, og gjennom vurdering av bebuaren sine spesielle behov, har ein no kome fram til at bueninga må vere vesentleg større enn det som har vore «standard» ved Bergtun hittil. Det blir no vurdert som nødvendig også å bygge til eit nattevaktrom, ekstra toalett og rom for oppbevaring av hjelpemidlar, etc. Dette medfører i tillegg enkelte bygningsmessige utfordringar m.o.t. planløyising, branntryggleik, etc. Totalt kan dette prosjektet komme til å koste om lag 4,3 mill.kr.

Det har vore gjort eit grundig arbeide med å sjå på alle alternativ i høve behov samtidig som ein skal nytte plassen best mogleg. TEB vil likevel arbeide vidare med planane for om mogleg å kunne redusere størrelsen på bygget. Det vil bli lagt vekt på at brukarane i Aukra kommune skal få ein tenleg bustad ut frå sine behov.

I økonomiplan er det lagt til grunn at avlastingsbustad og bufellesskap skal byggjast i nærleiken av ny sjukeheim. Det er difor i budsjettsamanheng planlagt at det skal byggast nytt «Bergtun» i nær framtid (2014 – 2015). For å redusere kostnadane i prosjektet vert det difor lagt vekt på at det skal vere ein enkel standard på eininga.

Eksisterande bygning kan seinare nyttast til dømes til flyktningebustadar, omsorgsbustader el liknande. Investeringane vil difor kome til nytte også etter at eit nybygg står ferdig.

Det er vurdert andre midlertidige løysingar inntil eit nybygg for bufellesskap står ferdig. Ein har ikkje klart å finne andre akseptable midlertidige løysingar for denne saka. Bygging av ny buening er difor nødvendig ut frå behov.

Økonomiske og administrative konsekvensar:

Helst skulle kommunen ha gjennomført anbodsinnhenting eller minst gjennomført detaljprosjektering for å få ein sikker kalkyle på prosjektkostnad. Dette prosjektet er enda under prosjektering og er ikkje ferdig detaljprosjektert (med den betring av kalkyle dette ville kunne gje). Endeleg kostnad kan difor verte endra både pluss og minus. Vi prøver å ta inn gode reserver i kalkylane i slike høve, dette for å sikre at prosjekta ikkje får store overskridingar. Eksempelvis kan sjølve anbodsprosessen avvike 20 % eller meir mellom dei enkelte tilboda. Dette seier noko om den risiko det løpande er å vere byggherre.

Anbodsprosessane sikrar kommunen best mogeleg pris og rapporterings-rutinane skal sikre best muleg informasjon til beslutningstakar, det vil seie kommunestyret eller den som har fått delegert mynde.

Behovet for framdrift fram mot ferdigstillingsdato, gjer at sak om prosjektgodkjenning vert lagt fram medan prosjektet enno er under vegs mot oppstart.

Behovet for ny bustad er allereie i sommar 2014 og vi er slik sett avhengig av ein kontinuerlig framdrift.

Dagfinn Aasen
Rådmann

Terje Urdshals
Teknisk sjef

Rett utskrift 25.03.14

Anita Raknes Otterlei
Formannskapssekr.

Prosjekt	303200 Tilbygg Bergtun, ny bueining	Rekneskap	Rekneskap	Totalt	Ramme
		2014	2015		
00100	Løn i faste stillingar	219 370	91 817	311 187	
00106	Seniortillegg	2 622	800	3 422	
00508	Telefongodtgj.skatt og avg.pl	-	365	365	
00900	Pensjonskostnader	34 156	12 623	46 779	
00990	Arbeidsgjevaravg.	36 117	14 447	50 564	
01000	Kontormateriell	788	54	842	
01151	Mat/bevertning tilsette/politikarar/gjestar	217	62	279	
01200	Andre varer og tenester	700	981	1 681	
01302	Telefon	848	137	985	
01400	Annonse, rekl.,info	-	229	229	
01500	KURS, OPPLÆRING	2 317	2 179	4 496	
01600	Kostgodtgjersle	270	294	564	
01601	Bilgodtgjering	900	1 042	1 942	
01651	Honorar, oppgåvepliktig	-	121	121	
01700	Transport	369	197	566	
01701	Drift egne transportmidler	873	713	1 586	
01702	Ikkje innberetn.pl.reiseutgifter	865	618	1 483	
01950	Gebyr	8 561	408	8 969	
01951	Avgifter, gebyr	12 529	1 060	13 589	
02000	Inventar og utstyr	3 884	292	4 176	
02001	Programvare/maskinvare	537	-	537	
02008	Maskinvare, IKT	-	41	41	
02100	Leige/leasing av transportmidlar	1 005	317	1 322	
02300	Byggtenester påkostn. og inv. nybygg (innleigd)	7 926	606 394	614 320	
02301	Nybygg	1 674 666	1 363 997	3 038 663	
02500	Materialer til påkostning og inv. i nybygg	-	1 342	1 342	
02700	Konsulentteneste	264 132	89 563	353 695	
04290	Mva. generell kompensasjonsordning	487 572	516 845	1 004 417	
05000	Renteutgifter	-	1	1	
	Sum utgifter	2 761 225	2 706 940	5 468 165	4 700 000
	Meirforbruk			-	768 165

Til
Aukra kommune

Deres referanse: Vår referanse: Arkivkode: Sted/dato
June Beøy Fostervold R 22/16 Molde, 10.november 2016

**SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT 303200– TILBYGG BERGTUN- NY
BOENHET – AUKRA KOMMUNE – REVISORS UTTALELSE**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2015. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 5 468 165 - (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

- Det er foretatt kunngjøring av konkurranse i Doffin for byggeprosjektet
- Beskrivelsen av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
- Kostnader som er bokført på prosjekt 303200 i kommunens regnskapssystem stemmer med regnskapstallene som er presentert i saksframlegget
- Kostnader som er bokført på prosjekt 303200 i kommunens regnskapssystem vedrører det aktuelle prosjekt ved å ta stikkprøver av regnskapsførte opplysninger mot underliggende dokumentasjon

Vedtaket om oppstart ble gjort i kommunestyret 21.11. 2013 K-sak 98/13 med en budsjetttramme på kr 2 700 000. Denne rammen ble endret i K- sak 21/14 til 4 300 000 inkl.mva.


Prosjektet har et merforbruk på kr 1 168 165.

Det ble kunngjort anbuds konkurranser i Doffin, og tre firma leverte tilbud på byggarbeid og åtte firma leverte tilbud på det tekniske arbeidet. Fræna Byggservice AS fikk byggeoppdraget, mens det tekniske ble fordelt på flere firma.

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tillegghandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Aukra kommune.


June Beøy Fostervold
Revisor



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 36/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

VASSLEIDNING FRÆNA-HOLLINGSHOLM. SLUTTREKNESKAP

Sekretariatet sitt framlegg til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 21.11.2016 i sak 36/16 handsama sluttrekneskap for prosjekt 648113 **Vassleidning Fræna-Hollingsholm**.

Grunnlaget for handsaminga har vore sluttrapporten samt revisor sin uttale, datert 10.11.2016.

Det var i K-sak 9/15 godkjent oppstart og ramme for prosjekt 648113 Vassleidning Fræna-Hollingsholm på kr. 7 872 000.-. Budsjettet vart nedjustert i K-sak 130/15 budsjettkorrigerering 2 tertial til **6 300 000.-**. Prosjektet gjeld utfasing av gamle leidningar, og bidreg vesentleg til å redusere samla mengd med asbestsementrør i kommune. Sluttrekneskapen for prosjektet viser ein kostnad på kr **5 841 165.-**. Dette gir eit mindreforbruk på prosjektet på kr 458 446.- under justert ramme.

Prosjektet er finansiert gjennom investeringsbudsjettet.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttrekneskap leggest fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Kontrollutvalet ser ikkje at det i sluttrapporten frå prosjektleiar er opplyst om dato for overtakingsforretning. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Kontrollutvalet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt, men oppmodar administrasjonen om å ta med dette i framtidige sluttrapportar.

Ut over dette, og det som kjem fram av sluttrekneskapen og revisor sin uttale, har ikkje kontrollutvalet noko merknader til sluttrekneskapen for prosjektet Vassleidning Fræna-Hollingsholm.

Som vedlegg til saka følgjer:

- Notat til revisjonen – sluttrapport prosjekt 648113 Vassleidning Fræna-Hollingsholm, datert 21.7.2016
- Oversikt over anbudsokument og prosjektkostnader
- Revisjonsuttale – sluttrekneskap, datert 10.11.2016

VURDERING

Sluttrekneskap for Vassleidning Fræna Hollingsholm er no framlagt.

Arbeidet med prosjektet starta opp tidlegare enn planlagt og heile prosjektet kunne gjerast ferdig i 201.

Oppdraget vart utlyst på DOFFIN. Samuelson Maskin AS fekk oppdraget. Prosjektering vart tildelt Sweco etter prisførespurnad.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttregnskap leggast fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Kontrollutvalet ser ikkje at det i sluttrapporten frå prosjektleiar er opplyst om dato for overtakingsforretning. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Sekretariatet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt, men oppmodar administrasjonen om å ta med dette i framtidige sluttrapportar.

Rekneskapsrevisor har kontrollert at kostnader som er ført i sluttregnskapen for Vassleidning Fræna-Hollingsholm gjeld det aktuelle prosjektet og at kostnadane er i samsvar med rekneskapstala som er presentert i saksframlegget. Det vart kontrollert at beskriving av prosjektet si framdrift samsvarar med vedtak og budsjettføresetnader. Revisor har òg kontrollert at det var gjort kunngjering av konkurransen i Doffin for prosjektet. Revisjonen sitt arbeid avdekka ingen vesentlege feil eller manglar.

Grunnlaget for behandling av saka vil være revisor sin uttale og sluttregnskapen for prosjektet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Notat

Vår ref.:
2014/278-53/M21

Dykkar ref.:

Saksbehandlar:
Gerd Nerbø

Dato:
21.07.2016

Til: Revisjonen

Notat - sluttrapport Vassleidning Fræna Hollingsholm

Om oppdraget:

Den nye vassledninga vart lagt på sørsida av FV 215 gjennom det regulerte området Åsdalen, via vegkrysset til Hollingsholmen og vidare langs hovudvegen ned til fergekaioområdet. Anlegget erstattar den gamle leidninga som låg gjennom området Torhaugmyra Aust og Hollingen industriområde. Utfasing av den gamle leidninga har frigjort desse områda for komande utbyggingar. Anlegget er ein del av prosjektet med ny vassforsyning til Julsundet skole før utbygginga der er ferdig. (Pro.nr. 651001 Vassleidning Hollingsholm – Julsundet sentrum i 2016.)

Leidningsanlegget bidreg vesentleg til å redusere samla lengd med asbestsementrør i kommunen.

Kostnadskalkyler/budsjett:

Kalkyle for prosjektet vatn Fræna – Hollingsholm på *idenivå* hausten 2014, var på 7.8 mill inkl.mva. Oppdatert kalkyle etter detaljprosjektering er på 7.4 mill.kr. inkl.mva.

Marginen mellom kalkyle og ramme er her er på ca 5 % .

Massebalanse, forholdet fjell/jord var estimert og vert gjort opp etter avrekning av faktiske forhold.

Framdrift og periodisering av kostnaden for prosjektet vart fordelt med kr. 4.658.000 i 2015 og kr. 3.214.000 i 2016. Budsjett og økonomiplanen vart sett opp i samsvar med dette.

Løyving og evt. korrigerert løyving:

Oppstartsvedtak for investeringsprosjektet vart fatta i K-sak 9/15: « *Kommunestyret godkjenner oppstart og gjennomføring av prosjekt 648113 Vassledning Fræna – Hollingsholm innfor ei ramme på kr. 7.872.000,- .* »

Budsjett og økonomiplan for prosjektet vart ved første tertial 2015 korrigerert til at heile summen vart løyvd i 2015. Dette fordi prosjektet vart starta opp tidlegare enn planlagt og kome så langt at det kunne gjerast ferdig ned til Hollingsholmen i løpet av sommaren 2015. Dette var avgjerande

for å kunne ta leidninga i bruk og kople frå gamal leidning på strekninga. Det var ingen endring i ramma for prosjektet.

Løyvinga vart tatt ned til 6,3 millionar 2.tertial 2015, då ein såg at prosjektet kunne ferdigstillast under ramme.

Utbyggingsprosjektet

Prosjektet var gjennomført og styrt av Utbyggingsavdelinga med fylgjande nøkkelpersonar:

Prosjektansvarlig: Terje Urdshals

Prosjektleder: Peder Småge

Prosjektering: Sweco AS

Prosjektering for både prosjekt 648113 og 651001 vart tildelt Sweco etter ein prisforespurnad. Heile strekninga frå Fræna kommunegrense til Julsundet skole er ferdig prosjektert.

Sjølve byggeoppdraget vart lyst ut på DOFFIN 21/1-2015 og fem leverte tilbod. Samuelsen Maskin AS fekk oppdraget med eit tilbod på **kr 4.610.842,- (eks. mva.)**. Av dette utgjorde trekkerør og blåsing av fiber kr. 645.285,-.

Økonomi:

Sluttkostnad for entreprenørarbeidet eks. fiber er på kr. 5.174.793,- . Dette er kr. 563.951,- meir enn anbodet.

I tillegg er følgjande kostnader belasta prosjektet:

Intern administrasjon	kr. 293.750,-
Konsulenttenester	kr. 355.920,-
Grunnerverv	kr. 14.340,-
Mva.komp	kr. 2.740,-

Anlegget vart tatt over av Aukra kommune dd/aa , med ein sluttsam på kr. 5.841.554,- inkl.mva, om lag kr. 1.458.446,- under ramme.

Gerd Nerbø
Prosjektleder

Protokoll for kjøp over 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlige forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffelsesprosessen. Protokollen¹ skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn	1.2 Protokollfører sitt namn
Aukra kommune	Gerd Nerbø

1.3 Kort beskriving av kva som skal skaffast og kva anskaffingar det gjelder
Bygging av vassleidning Fræna grense - Hollingsholmen

1.4 Anslått verdi på kontrakten ²
7,9 millionar

1.5 I kva forhold tillét oppdragsgjevar å gjere bruk av prosedyrar som krev særskilt grunngjeving

1.6 Namn på leverandøren som ønskjer å delta i konkurransen, og dersom relevant, leverandørar som er valt ut til å delta i konkurransen og grunnen for valet.	
Navn	Grunngjeving

1.7 Dersom relevant, grunngjeving for kvifor leverandører som har skatte- og avgiftsrestansar fekk anledning til å delta i konkurransen.

1.8 Dersom relevant, namn på avviste leverandører og grunnen for avvising	
Navn	Grunngjeving

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside.

² Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene i §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

1.9 Namn på alle leverandører som har levert tilbud.

Odd Småge A/S	
Storvik maskin A/S	
Romsdal anlegg A/S	
Samuelson maskin A/S	
Sylte maskinstasjon A/S	

1.10 Dersom relevant, grunnen til avvisning av tilbud som vert sett på som unormalt lave

Namn	Grunngjeving

1.11 Dersom relevant, angi årsak til at oppdragsgjevar avlyser konkurransen.

--

1.12 Namn og grunngjeving for val av leverandør(er) og kontraktsverdi.

Namn	Grunngjeving
Samuelson Maskin AS	Lågaste pris.

1.13 Dersom relevant, del av kontrakt eller rammeavtale som leverandører har til hensikt å overdra til tredjepart.

--

1.14 Dersom relevant. Andre vesentlige forhold og viktige avgjerder som er av betydning for konkurransen.

--

1.15 Dato og protokollfører sin signatur

18/5-2015	Gerd Nerbo
-----------	------------

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside.

¹ Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene o §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

C:\Users\gene\AppData\Local\Temp\Xkost-a0-20160301100922.bmp,display(CLIP)

Prosjekt:	648113 Vassleiding Fræna - Hollingsholm (til Julsundet skole)	Regnskap			Ramme
		2014	2015	Sum	
100	Løn i faste stillingar	4224	199704	203928	
106	Seniortillegg	81	2454	2535	
508	Telefongodtgj.skatt og avg.pl	0	1119	1119	
900	Pensjonskostnader	634	29527	30161	
990	Arbeidsgjevaravg.	696	32260	32956	
1000	Kontormateriell	24	165	189	
1151	Mat/bevertning tilsette/politikarar/gjestar	2	191	193	
1200	Andre varer og tenester	22	1169	1191	
1302	Telefon	26	420	446	
1400	Annonse, rekl.,info	0	704	704	
1500	KURS, OPPLÆRING	72	6681	6753	
1600	Kostgodtgjersle	8	902	910	
1601	Bilgodtgjering	28	3194	3222	
1651	Honorar, oppgåvepliktig	0	372	372	
1700	Transport	11	605	616	
1701	Drift egne transportmidler	27	2186	2213	
1702	Ikkje innberetn.pl.reiseutgifter	27	1895	1922	
1950	Gebyr	15	1251	1266	
1951	Avgifter, gebyr	0	890	890	
2000	Inventar og utstyr	120	894	1014	
2001	Programvare/maskinvare	17	0	17	
2008	Maskinvare, IKT	0	125	125	
2100	Leige/leasing av transportmidlar	31	973	1004	293746
2301	Nybygg	0	4988230	4988230	
2501	Materialer nybygg	103296	83267	186563	5174793
2700	Konsulentteneste	227450	128467	355917	711834
2800	Grunnerverv	0	14335	14335	
4290	Mva. generell kompensasjonsordning	78	2734	2812	
5000	Renteutgifter	0	4	4	
7290	Kompensasjon for merverdiavgift	0	-53	-53	
	Sum prosjekt: 648113 Vassleiding Fræna - Hollingsholm (til Julsundet skol	336889	5504665	5841554	7300000
	Mindreforbruk				1458446

Til
Aukra kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
June Beøy Fostervold

Arkivkode:
R 22/16

Sted/dato
Molde, 10. november 2016

**SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT 648113– VANNLEDNING FRÆNA -
HOLLINGSHOLM – AUKRA KOMMUNE – REVISORS UTTALELSE**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2015. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 5 841 554,- (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

- Det er foretatt kunngjøring av konkurranse i Doffin for byggeprosjektet
- Beskrivelsen av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
- Kostnader som er bokført på prosjekt 648113 i kommunens regnskapssystem stemmer med regnskapstallene som er presentert i saksframlegget
- Kostnader som er bokført på prosjekt 648113 i kommunens regnskapssystem vedrører det aktuelle prosjekt ved å ta stikkprøver av regnskapsførte opplysninger mot underliggende dokumentasjon

Vedtaket om oppstart ble gjort i kommunestyret K-sak 9/15 med en budsjetttramme på kr 7 872 000,-. Budsjettet ble nedjustert i K-sak 130/15 budsjettkorrigering 2 tertial til 6 300 000,-.


Prosjektet har et mindre forbruk på kr 458 446,-

Det ble kunngjort anbudskonkurranser i Doffin 21/1-2015 og 5 leverte tilbud. Samuelson Maskin AS fikk oppdraget.
Prosjektering ble tildelt Sweco etter prisforespørsel.

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggs handlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Aukra kommune.


June Beøy Fostervold
Revisor



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 37/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

GJENBRUK AV SKOLEBYGG. SLUTTREKNESKAP

Sekretariatet sitt framlegg til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 21.11.2016 i sak 37/16 handsama sluttrekneskap for prosjekt 624003 **Gjenbruk av skolebygg**.

Grunnlaget for handsaminga har vore sluttrapporten samt revisor sin uttale, datert 10.11.2016.

Det var i K-sak 22/14 godkjent ramme for prosjekt 624003 Gjenbruk av skolebygg på kr. **10 960 000.-**. Hovuddelen av prosjektet gjeld tilrettelegging av gamle Riksfjord skule til barnehage. Revisor skriv i sin uttale at det er gjort ein del budsjettkorrigeringar undervegs og det ser ut som at det er blitt gjort feil i budsjettet for 2015. Revisors uttale er gjort med grunnla i vedtatt budsjettamme på kr 10 960 000.- i K-sak 22/14. Sluttrekneskapen for prosjektet viser ein kostnad på kr **14 041 554.-**. Dette gir eit mindreforbruk på prosjektet på kr 3 081 554.-.

Prosjektet er finansiert gjennom investeringsbudsjettet.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttrekneskap leggst fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. I sluttrapporten står det at Barnehagebygget vart tatt over av Aukra kommune i to omgangar; innvendig arbeid i mars og utvendig i september 2015. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Sekretariatet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt.

Ut over dette, og det som kjem fram av sluttrekneskapen og revisor sin uttale, har ikkje kontrollutvalet noko merknader til sluttrekneskapen for prosjektet Gjenbruk av skolebygg

Som vedlegg til saka følgjer:

- Notat til revisjonen – sluttrapport prosjekt 624003 Gjenbruk av skolebygg, datert 21.7.2016
- Oversikt over anbodsokument og prosjektkostnader
- Revisjonsuttale – sluttrekneskap, datert 10.11.2016

VURDERING

Sluttrekneskap for Gjenbruk av skolebygg er no framlagt.

Prosjektet er en samanslåing av fleire prosjekt og det ser frå sluttrapporten ut til at prosjektet starta opp i 2013, men at hovuddelen vart gjennomført i 2014 og 2015.

Oppdraget vart utlyst på DOFFIN. Fræna Byggservice fekk byggeoppdraget, medan dei tekniske oppdraga vart fordelt på Ielektro, Elmo teknikk AS og Hustad RØR AS. Konkurransen på ekstern prosjektleiing vart ikkje lyst ut på Doffin, men det vart gjennomført ein direkte prisførespurnad på timepris. 3S Prosjekt fekk oppdraget.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttregneskap leggast fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. I sluttrapporten står det at Barnehagebygget vart tatt over av Aukra kommune i to omgangar: innvendig arbeid i mars og utvendig i september 2015. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Sekretariatet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt.

Det er ikkje forklart i sluttrapporten kva som er årsaka til meirforbruket, men det står at sluttkostnad for entreprenørarbeidet på barnehagen vart på ca. 2,2 mill. kroner meir enn budsjettet. I statusrapport frå 3SProsjekt gå det fram at det har vorte behov for endring i det planlagde arbeidet. Rapporten inneheld i ei eiga endringsliste. I sakframlegget for prosjektet, K-sak 22/14, stod det følgjande: *«Dette prosjektet er enda under prosjektering og er ikkje ferdig detaljprosjektert med den betring av kalkyle dette ville kunne gje. Endeleg kostnad kan derfor fråvike både pluss og minus. Vi prøver å ta inn gode reserver i kalkylane i slike høve for å sikre at prosjekta ikkje får store overskridingar. Eksempelvis kan sjølve anbudsprosessen avvike 20 % eller meir mellom dei enkelte tilboda. Likeeins er arbeid i gamle bygg meir uoversikteleg.»*

Rekneskapsrevisor har kontrollert at kostnader som er ført i sluttregneskapen for Gjenbruk av skolebygg gjeld det aktuelle prosjektet og at kostnadane er i samsvar med rekneskapstala som er presentert i saksframlegget. Det vart kontrollert at beskriving av prosjektet si framdrift samsvarar med vedtak og budsjettføresetnader. Revisor har òg kontrollert at det var gjort kunngjering av konkurransen i Doffin for prosjektet. Revisjonen sitt arbeid avdekkar ingen vesentlege feil eller manglar.

Grunnlaget for behandling av saka vil være revisor sin uttale og sluttregneskapen for prosjektet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Vår ref.:
2013/1093-60/614

Dykkar ref.:

Saksbehandlar:
Gerd Nerbø

Dato:
21.07.2016

Til:

Notat til revisjonen - sluttrapport Gjenbruk av skolebygg

Prosjektet består av fleire delar:

Legekontoret (2013)

Legekontoret hadde tilhald på Riksfjord medan lokalar i Helsesenteret blei pussa opp. Det vart gjort nokre tilpasningar for dei, utført av vedlikehaldsavdelinga. Mellom anna vart det installert kjøkkeninnreiingar i rom som skulle fungere som laboratoria. Same areal blei etterpå tilpassa for bruk til kulturskolen. Alternativet for mellombels lokalar for legekontora ville vore ein eigen brakkerigg.

Kulturskolen (2014/2015)

Oppussinga og tilrettelegging for kulturskolen på Riksfjord besto i hovudsak av måling og ny platekledning av veggjar. Ein vegg vart fjerna for å få til eit rom til dansestudio. Dette rommet fekk mellom anna nytt parkettgolv og spegel på veggane. Kjøkkeninnreiingane som legekontoret hadde nytta vart komplettert for å kunne fungere som kjøkkenkrok til personalet ved kulturskolen. Eit av klasseromma blei delt opp til to mindre undervisningsrom. Eit av dei mindre romma vart lydisolert. Dette var tenkt til band-rom. Alle dører ut til korridor vart skifta då dette var ein mangel i rapporten frå brannkonsulenten. Ny ytterdør vart sett inn mot nord, og dør og vegg i korridor vart fjerna (også mangel i brannrapport). Overflater i uvershall måtte oppgraderast etter tiltak i brannrapport. Det er bygd inn ekstra lagerplass i hovudetasjen, men det står igjen å få tømmt loftet slik at dei ulike leigetakarane av lokala i kulturskolen kan få skikkelig lagerplass der.

Rektor ved kulturskolen seier at personalet ved kulturskolen deltok i planlegginga av dei midlertidige lokala. Det var kommunen si vedlikehaldsavdeling som gjennomførte ombygginga, og det vart henta råd frå eksterne på lyd/akustikk og på brann teknisk utforming. Rektor seier at dei opplever at det er tilstrekkelig areal for midlertidig bruk, sjølv om salen på kulturskolen vert for liten for dei ulike arrangementa.

Når det gjeld det fysiske arbeidsmiljøet er det nokre utfordringar med justering av temperatur og ventilasjon i dei ulike romma.

Tilrettelegging for barnehagedrift (2013/14/15)

Leiinga ved barnehagen opplevde samarbeidet i byggetida som godt, og dei var med på å prioritere innanfor ramma. Verneombod frå barnehagen deltok på alle vernerundane. To avdelingar var i drift medan ombygginga gjekk føre seg. Dei hadde ikkje tilgang på leikeområdet på austsida av bygget i byggeperioden, men utanom dette gjekk drifta som normalt.

Dei opplever at barnehagelokala er tilfredsstillande som ei mellombels løysing. Men lokala tek lite omsyn til optimal pedagogisk drift, iflg. styrar. Born som kom frå fem avdelingar, er no fordelt på to avdelingar med 18 born og to store avdelingar med 24 born.

Den nyaste delen av skolen (bygd 2005) vart teken i bruk 01.01.2014 i hovudsak utan store endringar. Det som seinare vart gjort i denne delen, var flytting av nokre dører og veggar i garderoben, samt bygging av ny grovgarderobe mot aust.

Oppsummert er følgjande arbeide er gjort i den eldste delen:

- Montert nye lydhimlingar
- Bygd personlagarderobber med dusj og toalett (damer og herrer)
- Bygd fleire toalett for borna
- Ny grovgarderobe mot aust
- Flytta og satt opp nokon nye veggar for å få eigna rom til barnehageformål.
- Tilpassing av ventilasjonsanlegg til den nye planløysinga
- Nytt storkjøkken montert i eit av dei gamle klasseromma.
- Sett inn to nye rømningsdører.
- Oppgradering av seksjoneringsvegg og diverse andre manglar angitt frå brannkonsulent.
- Oppgradering/tilpassing av uteområder med blant anna lys, gangstier og gjerder.

Det vart montert bannvarslingsanlegg.

Midlertidig tiltak:

Det går fram av rammetillatelse datert 06.01.2014, at tiltaket er midlertidig for om lag 5 år. Det er i den anledning søkt om dispensasjon frå TEK 10 kap. 13 Miljø og helse og kapittel 14 Energi med bakgrunn i store kostnader for oppgradering iht. kravet, og kommunen har i vedtaket gitt dispensasjon frå aktuelle kapitlar.

Avvik.

Under henvisning til Plb § 31-2 søkes det godkjenning for avvik fra krav i TEK 10 kap. 13 Miljø og helse, samt kap. 14 Energi.

For kap. 13 gjelder det ventilasjon som ikke vil bli oppfylt fullt ut da eksisterende anlegg er tenkt delvis benyttet med nødvendige tilpasninger/ombygging

For kap. 14 energikvaliteter for yttervegger, vinduer, tak og golv, samt energiforsyning.

Det er ikke planlagt tilleggisolering eller utskifting av dører/vindu og eksisterende energiforsyning og oppvarmingssystem er tenkt benyttet.

Dette begrunnes med at dette vil medføre uforholdsmessige store kostnader med tanke på at lokalen skal benyttes til barnehage midlertidig for ca 5 år. Antatte kostnader på dette er stipulert til ca kr. 1,8-2,5 mill eks. mva.

(Tekst frå søknad om rammetillatelse)

Løyving og evt. korrigerert løyving:Totalprosjektet sitt budsjett i 2013

Følgjande tre prosjekt låg inne med løyvingar i budsjett 2013:

Tilrettelegging for kulturskole på Riksfjord kr.1 mill.

Barnebo barnehage, skifte av tak kr. 0,65 mill

Flytting og montering av paviljongar til barnehageformål kr.1,04 mill

På bakgrunn av rapporten om etterbruk av kommunale bygg, k-sak 27/13, vart desse tre prosjekta slått saman til prosjektet 624003 «Tilrettelegging for gjenbruk av skolebygg på Riksfjord». Samla budsjettsum var på kr. 2,69 millionar.

Det vart rapportert eit mindreforbruk 2. tertial 2013 og løyvinga vart tatt ned til kr. 1,5 mill.

Budsjett 2014

Opprinneleg budsjett i 2014 var på 1 million.

Ubrukt løyve frå 2013 vart rebudsjettert med kr.463.000.

I løpet av 2014 vart det klart at ein måtte ta høgde for ei lengre brukstid enn først antatt både for kulturskolen og for barnehagen.

Det var klart at det måtte gjerast større tilpassingar i barnehagelokala. Det blei der kalkulert med tyngre oppussing enn for kulturskolen.

Budsjett 2015

Budsjett kr. 3,9 millionar.

Rebudsjettering av ubrukt løyve frå året før, kr. 703.000.

Kalkyle:

Kostnadsramma for prosjektet vedtatt i K-sak 22/14: «Økonomisk ramme for prosjekt 624 003 Tilrettelegging for midlertidig bruk av tidlegare Riksfjord skole, blir auka til kr.10,96 millionar inkl.mva». Kostnadsramme vart fordelt med 2/3-delar i 2014 og resten i 2015.

For barnehagedelen vart det lagt til grunn ein kr/m² på ca. kr 10.000. Dette ga ein prosjektkostnad på kr. 8,36 millionar.

For kulturskoledelen vart det kalkulert med ein kostnad på kr. 2,6 millionar for lettare oppussing.

Kalkylane var basert på erfaringstal frå oppussing av Helsesenteret.

Kalkylane var utan marginar for usikkerhet.

Ein såg seinare at i kostnadsalkylen vart ikkje dei historiske kostnadane kr.720.500,- teke med. (forsikringar, straum, diverse tilstandsrapporter, del av sanering Solem og tilrettelegging for legekantoret). Det vart varsla om usikkerhet i kalkylane fordi ombygginga ikkje var ferdig prosjektert da rammevedtaket vart fatta.

Orienteringar undervegs:

Det har vore orientert ved tertialrapporteringane.

Organisering:

Prosjektet er gjennomført og styrt av Utbyggingsavdelinga med fyljande nøkkelpersonar:

Prosjektansvarlig: Terje Urdshals

Prosjektleder: Janne Kristin Pedersen

Ass Prosjektleder/Byggherreombod for barnehagedelen: Geir Helge Ugelstad, 3S Prosjekt AS

Spesielt om tilrettelegging for barnehagen:

Kosberg Arkitektkontor prosjekterte ombygginga av barnehagen.

Konkurranse på ekstern prosjektleiing/byggherreombod vart ikkje lyst på DOFFIN, men det vart gjennomført ein direkte prisførespurnad på timepris. 3S Prosjekter fekk oppdraget med ei stipulert ramme på kr 435.000 inkl. mva.

Sluttkostnad ekstern prosjektleiing vart på kr. 894.000,- (pr.27.11.2015).

Byggeoppdraget på barnehagen vart lyst ut som open anbodskonkurranse på DOFFIN 19/5-2014 og fem leverte tilbud.

Fræna Byggservice fekk byggeoppraget med eit tilbod på kr 5.862.500 inkl. mva.

Ielektro fekk oppraget på elkraft med eit tilbod på kr. 979.875 inkl. mva.

Elmo Teknikk AS fekk VVS-opprag med eit tilbod på kr 587.500 inkl. mva.

Hustad Rør AS fekk VVS-opprag med eit tilbod på kr 294.625 inkl. mva.

Sluttrapporten frå 3S Prosjekter viser kostnader som er attestert av dei. Dvs at kostnadar som har påløpt prosjektet før 3S Prosjekter vart engasjerte, samt interne kostnadar, ikkje er teken med i deira rapport.

Sluttkostnad for entreprenørarbeidet ble på kr. 9.825.587,- inkl.mva. Dette er kr 2.203.972,- meir enn budsjettert på desse postane. Nokre av desse kostnadane er ført på kulturskolen.

Endringane er forklart i rapporten frå 3S Prosjekter AS som ligg vedlagt.

Oppsummerte kostnader (eks.mva) :

Byggetenester:	kr. 7.298.359,-
Inventar barnehagen:	kr. 134.736,-
Interne utg. barnehageprosjektet:	kr. 785.593,-
Straum og avgifter:	kr. 33.347,-
Totale konsulenttenester	kr. 1.059.019,-
Mva	kr. 2.113.610,-

Barnehagebygget vart tatt over av Aukra kommune i to omgangar: mars innvendig arbeid i mars og utvendig i september 2015. Ferdigattest vart utskreven 8/2-2016.

Sluttsum for barnehagedelen vart på kr. 11.424.664.

Dette gjev ein kostnad på om lag kr 13.700,- pr.m2 (BTA).

Totalprosjektet:

Prosjektet inneheld og desse kostnadane:

Sanering Solem skole:	kr. 156.430
Tilrettelegging for legekantoret:	kr. 503.758,-
Tilrettelegging for kulturskolen:	kr. 1.849.783,-
Driftk. skolane i byggeperioden:	kr. 59.655,-

Total kostnad for heile prosjektet enda på kr. 14.041.554,-. Dette er kr. 3.081.554 over vedtatt ramme i k-sak 22/14.

For barnehagedelen og kulturdelen samla gir dette ein prosjektkostnad på kr. 8.588 pr.m2 inklusive saneringskostnader og bygningsdrift i byggeperioden.

Kostnader som ikkje er med her er utarbeiding av brannokumentasjon og siste rekning frå byggeleiar frå 3S Prosjekter.

Sjølv inkludert overskridinga er utbetringa av dei to fløyane ved gamle Riksfjord skole eit rimelegare alternativ enn riggløysingar for legekontor, barnehage(835m2) og kulturskolen (800 m2). Sjå omtale av dette sak 22/14.

Jamfør investeringsbudsjettet for 2016 -19 er prosjekt 220012 Barnehage Aukratun og prosjekt 257 000 Kulturhus og basseng no utanfor økonomiplanperioden. Brukstida for midlertidig bruk blir derfor minst 6 til 7 år, avhengig av byggestart og byggetid for nybygg.

Gerd Nerbø
Prosjektleder

STATUSRAPPORT

Prosjekt:
2014020 PA
Barnebo barnehage
avdeling Riksfjord

Byggherre:
Aukra kommune

Sted, dato: Molde, 23.11.2015

Rolf Gunnar Moen

Rolf Gunnar Moen
Prosjektansvarlig

Sted, dato: Molde, 23.11.2015

Geir Helge Ugelstad

Geir Helge Ugelstad
Byggherreombud

Rapport nr.	Pr. dato	Beskrivelse	Utarbeidet av	Kontrollert av
1	30.11.2014	Delrapport/ statusrapport	GHU	RGM
2	23.11.2015	Sluttrapport	GHU	RGM

VEDLEGG RAPPORT NR. 2

Vedlegg 6.1: Sammendrag regnskap pr. 23.11.2015

Vedlegg 6.2: Budsjett

Vedlegg 6.3: Endringsliste pr. 23.11.2015

Vedlegg 6.4: Bilagsliste pr. 23.11.2015

1 ORIENTERING OM PROSJEKTET

Prosjektet omfatter tilrettelegging av gamle Riksfjord skole til barnehageformål for en periode på ca. 5 år. I hovedsak er dette utført ved oppføring av 2 små tilbygg, ombygging og oppussing av eksisterende lokaler, samt oppgradering av teknisk anlegg til ny bruk og gjeldende krav.

Barnebo barnehage avdeling Riksfjord har et samlet areal på ca. 1 100 m², fordelt på 4 avdelinger. 2 avdelinger er tidligere tatt i bruk til barnehageformål, mens resterende avdelinger har inngått som del av dette prosjektet. Hver avdeling er dimensjonert for ca. 18 barn, noe som til sammen utgjør ca. 72 barn. Videre er det forventet en bemanning på ca. 20 ansatte, fordelt på 13 årsverk.

Kontraksarbeidene er gjennomført som totalentrepriser, der følgende entreprenører er antatt:

- Fræna Byggservice AS E20 bygningsmessige arbeider
- Hustadgruppen AS E30 sanitæranlegg
- Elmo Teknikk AS E35 luftbehandlingsanlegg
- iElektro AS E40 elektrotekniske anlegg og alarm

1.1 Roller i prosjektet

Rolle	Firma/aktør
Byggherre	Aukra Kommune v/Terje Urdshals
PA – Prosjektadministrasjon:	
PL - Prosjektleder	Aukra Kommune v/Janne Kristin Pedersen
PL - Ass. prosjektleder	3S Prosjekt AS v/Rolf Gunnar Moen
BHO - Byggherreombud	3S Prosjekt AS v/Geir Helge Ugelstad
SØK – Ansvarlig søker	Kosbergs Arkitektkontor AS v/Ståle-Jakob Valø
Prosjekterende:	
ARK - Arkitekt	Kosbergs Arkitektkontor AS v/Ståle-Jakob Valø
RIBr – Rådgivende brann	Norconsult AS v/Einar Domaas
Kontroll brannkonsept	Siv.ing. Bjørn Olav Brevik
Totalentreprenør bygningsmessige arbeider (E20)	Fræna Byggservice AS
Totalentreprenør sanitær (E30)	Hustadgruppen AS
Totalentreprenør luftbehandling (E35)	Elmo Teknikk AS
Totalentreprenør elektrotekniske anlegg og alarm (E40)	iElektro AS

2 MYNDIGHETER

Alle tillatelser er gitt etter Plan- og bygningslovens bestemmelser.

Tillatelser gitt	Dato	Saksnr.
Rammetillatelse	06.01.2014	2013/1713-1/14
Igangsettingstillatelse for byggetrinn 1	07.01.2014	2013/1713-4/14
Igangsettingstillatelse for resten av tiltaket	10.07.2014	2013/1713-90/14
Midlertidig brukstillatelse for byggetrinn 1	10.07.2014	2013/1713-10
Midlertidig brukstillatelse for resten av tiltaket	17.03.2015	2013/1713-13

3 Sikkerhet, helse og arbeidsmiljø (SHA)

Krav i prosjektet sin SHA-plan, følges opp av entreprenør.

Antall varslede RUH pr. dato (Rapport om Uønsket Hendelse): 4 stk

Antall utførte SJA pr. dato (Sikker Jobb Analyse): 0 stk

3.1 Betragtninger

Det er god kultur for SHA og HMS-arbeid hos totalentreprenørene, og gjennomgang av regler i denne anledning ble løpende gitt til nytt personell på byggeplassen. Videre ble HMS tatt opp som eget tema på alle byggherremøter.

Det ble i byggeperioden gjennomført vernerunder i regi av E20 annenhver uke, hvor byggherre og 3S Prosjekt AS jevnlig deltok.

Med bakgrunn i at prosjektet i all hovedsak har bestått i «standard arbeidsoppgaver», ble det av de ulike totalentreprenørene vurdert som ikke nødvendig å gjennomføre sikker jobb analyser.

4 PROSJEKTSTATUS

4.1 Fremdrift

Som følge av endringer i prosjektet ble krav om fristforlengelse fremsatt av E20 akseptert, og ny dato for ferdigstilling av bygningsmessige arbeider ble fastsatt til 19.03.2015.

For endringsarbeider i forbindelse eksisterende uværshall og på utvendig side av barnehagen, ble dato for overtagelsesforretning fastsatt til 16.09.2015.

Øvrige frister fremgår av tabellen under.

Aktivitet	Kontrakt dato	Ny dato/ fristforlengelse
Ferdigstilling bygningsmessige arbeider	Februar 2015	19.03.2015
Sluttfrist	23.3.2015	Ingen endring

4.2 Møtervirksomhet

Møtetype	Antall gjennomførte møter
Byggherremøter	14
Bruker møter	0
Prosjekteringsmøter	0
Byggemøter	0
Andre møter (oppstartsmøter)	3

5 KVALITET

Prosjektet har så langt vi kan se blitt utført iht. konkurransegrunnlaget (prosjektert materiell) og de endringer byggherre har besluttet i byggeperioden.

Prosjektet har blitt fulgt opp ved hjelp av 3S Prosjekthotell, hvor all korrespondanse og all dokumentasjon lagres.

Iht. rammetillatelse av 06.01.2014 er tiltaket midlertidig for om lag 5 år, og det er for prosjektet gitt dispensasjon fra TEK 10 kap. 13: Miljø og Helse og kap. 14: Energi. Det gjøres derfor oppmerksom på at den delen av bygget som nå er tilrettelagt til barnehageformål ikke tilfredsstillende dagens krav i forhold til blant annet:

- Ventilasjon – eksisterende anlegg er delvis benyttet opp igjen i kombinasjon med nødvendige tilpasning / ombygging.
- Energi – prosjektet omfatter ikke tilleggisolering av ytterkonstruksjoner (tak, vegger og gulv), eksisterende dører og vinduer er ikke skiftet ut med nye og eksisterende energiforsyning og oppvarmingssystem er videreført.

Kostnader for nødvendige tiltak for å oppnå tilfredsstillende person- og materialsikkerhet med tanke å brann utgjør i overkant av 10% av forventet resultat jf. pkt. 6.2.

6 ØKONOMI

Denne rapporten fokuserer på nettobeløp (ekskl. mva.) og nettoramme. Som det går frem av vedlagt økonomirapport, inngår i all hovedsak kostnader for de ulike totalentreprenørene og 3S Prosjekt AS i rapporteringen.

6.1 Godkjente rammer

Budsjett i pkt. 6.2 er godkjent av byggherre 21.11.2014, og er basert på kommunestyresak 22/14. Det er ikke gjennomført revisjoner i ettertid.

6.2 Regnskap/resultat

	Sum (ekskl. mva.)
Godkjent budsjett	6 688 000
Påløpte kostnader pr. dato	7 860 486
Godkjente endringer som ikke er fakturert	71 760
Uavklarte endringer (stipulert kostnad)	70 000
Forventet resultat	8 000 000

- o Det vises for øvrig til vedlagte økonomirapport m.m. for mer detaljer (jf. vedlegg 6.1 – 6.4).
- o Påløpte kostnader pr. dato, Godkjente endringer som ikke er fakturert og Uavklarte endringer (stipulert kostnad) fremkommer alle av *Bilagliste* (jf. vedlegg 6.4).
- o Godkjente endringer som ikke er fakturert omfatter byggherreleveranse i form av nye innvendige persienner for hele barnehagen.

- Uavklarte endringer omfatter i hovedsak stipulert kostnad for eventuelle tiltak på opprinnelig ventilasjonsanlegg for reduksjon av støy og økning av luftmengder for enkelte rom.
- Forventet resultat er beregnet med bakgrunn i de forhold som fremgår over.
- Brannalarmanlegg for Kulturskolen er av iElektro AS beregnet til kr 87 000, som utgjør 30 % av avdragsnota A40.001 før fradrag av innstående beløp.
- Kostnader for tiltak som kan ses i sammenheng med ordinær drift (slik som utskifting av eksisterende utvendig kledning og rømningsdører, nytt avløp til eksisterende takrennesystem, utbedring av vannlekkasjer i eksisterende ytterkonstruksjoner etc.), utgjør ca. kr 400 000.

6.2.1 Endringer

For spesifisering av endringer vises det til vedlegg 6.3.

6.2.1.1 Prosjektadministrasjon

Med bakgrunn i endret arbeidsomfang og forutsetninger for vårt tilbud av 20.03.2014 samt at det i byggeperioden er vedtatt en rekke tiltak i forbindelse med blant annet vedlikehold i arealer til kulturskole og barnehage, har 3S Prosjekt AS etter omforent avtale i hovedsak fakturert etter medgått tid.

6.2.1.2 Entreprise

Kontrakt	Antall varslet	Godkjent	Avvist
Byggherre	48	48	-
Entreprise	16	12	4

- *Endringslisten* (jf. vedlegg 6.3) er laget med mulighet for å vise delsummer pr endring. Sum pr endring er vist på den grå linjen, det som står over er delsummene. Pr dato er det kun en sum på hver endring, og den samme summen fremkommer derfor to ganger på listen.

De endringer som i byggeperioden er avtalt ved avdeling for ny barnehage er i hovedsak levering av nye skap, nye vaskerenser og belysning på kaldt loft, tiltak for å øke kapasiteten til elektrisk anlegg for ny kjøkkenløsning, enkle innvendige tiltak for reduksjon av trekk i ytterkonstruksjoner, utbedring av påvist råteskade i ytterveggskonstruksjon, tiltak i forbindelse med utettheter i eksisterende takkonstruksjon og utskifting av utvendig kledning på gavlvegger, samt etablering av nytt kloakkavløp, avløp til eksisterende takrennesystem og rengjøring / spyling av diverse bunnledninger.

I eksisterende barnehage begrenser endringsarbeider seg i hovedsak til å omfatte nye rømningsdører på fasade mot sør, ny gangsti samt etablering av diverse utvendig belysning.

I uværshall er det utført endringsarbeider i forbindelse med utbedring av vannlekkasje i eksisterende ytterveggskonstruksjon, brannteknisk oppgradering av veggoverflater samt etablering av nye innvendige boder. I lokaler til kulturskole omfattes lydtiltak på musikkrom av gjennomførte endringsarbeider.

7 OPPSUMMERING/KONKLUSJON

Etter 3S Prosjekt AS sin vurdering har alle involverte parter gjort sitt for så langt som mulig å få gjennomført prosjektet i henhold til planlagt fremdrift, og begrense overskridelse av økonomisk ramme i størst mulig grad. Gjennom strukturerte møter og utarbeidet fremdriftsplan er prosjektet styrt på en best mulig måte.

Byggherren og totalentreprenørene / involverte parter har hatt et godt samarbeid vedr. SHA /HMS arbeidet. Byggherre og / eller 3S Prosjekt AS har deltatt på vernerunder, og etter vårt syn har byggherreforskriften blitt fulgt opp.

Konklusjon:

Etter vår vurdering er utførelsen i prosjektet iht. til byggherre sine intensjoner/ mål ved kontraktsinngåelse med totalentreprenørene. Arbeidene har så langt vi kan se blitt fagmessig utført, men med overskridelse av godkjent budsjett for barnehagedelen jf. 6.2.

Sammendrag regnskap

Viser med detaljer (1.nivå i kontoplan).

Viser med mva informasjon.

Viser uten prognose informasjon.



Regnskap: 2014020 PA - Barnebo Barnehage avd. Riksfjord Aukra kommune

Regnskapsnavn	Siste reviderte budsjett	Gjenstående reserver	Forbrukt reserver	Akkumulert kostnad	Kontrakt/ best./rekv.	Godkjente endringer	Uavklarte endringer	Bilag	Resultat
2014020 PA - Barnebo Barnehage avd. Riksfjord Aukra kommune	6 484 327	-1 450 965	1 654 638	8 095 610	6 515 393	1 580 216	0	7 860 486	-1 172 486
2 - Bygning	3 979 381			5 208 983	4 104 219	1 104 764	0	5 255 026	-1 275 645
3 - VVS	611 500			923 992	602 192	321 800	0	926 421	-314 921
4 - Elkraft	783 900			937 552	783 900	153 652	0	956 512	-172 612
8 - Generelt	800 000			715 536	715 536	0	0	722 527	77 473
9 - Spesielt	309 546			309 546	309 546	0	0	0	309 546
Reserver og marginer:	203 673								
Mva:	1 672 000	-362 741	413 640	2 023 902	1 628 848	395 054	0	1 965 101	-293 101
Totalt med Mva:	8 360 000	-1 813 706	2 068 278	10 119 512	8 144 242	1 975 271	0	9 825 587	-1 465 587

Regnskap: 2014020 PA - Barnebo Barnehage avd. Riksfjord Aukra kommune

Kontoplan: Kontoplan basert på NS3451 standard kontoplan -Riksfjord

Konto nr og navn	Rev. Budsjett	Bilag	Resultat
2 - Bygning	3 979 381	4 104 219	-124 838
20 - Bygning, generelt	3 979 381	4 104 219	-124 838
3 - VVS	611 500	602 192	9 308
31 - Sanitær	235 700	226 392	9 308
36 - Luftbehandling	375 800	375 800	0
4 - Elkraft	783 900	783 900	0
40 - Elkraft generelt	783 900	783 900	0
8 - Generelt	800 000	715 536	84 464
81 - Program	180 000	0	180 000
82 - Prosjektering	20 000	0	20 000
821 - Arkitekt	20 000	0	20 000
83 - Administrasjon	550 000	715 536	-165 536
831 - Prosjektledelse	200 000	539 213	-339 213
833 - Byggeledelse	200 000	176 323	23 677
835 - Byggherreadministrasjon	150 000	0	150 000
84 - Bikostnader	20 000	0	20 000
842 - Kopiering,tegn., dokumenter	20 000	0	20 000
85 - Forsikringer, gebyrer	30 000	0	30 000
851 - Gebyr	0	0	0
9 - Spesielt	309 546	0	309 546
91 - Inventar og utstyr	80 000	0	80 000
92 - Kjøkkeninnredning	229 546	0	229 546
Ekskl. Mva	6 484 327	6 205 848	278 480
Reserver og marginer	203 673	1 654 638	-1 450 965
Total ekskl. Mva	6 688 000	7 860 486	-1 172 486
Mva	1 672 000	1 965 101	-293 101
Total inkl. Mva	8 360 000	9 825 587	-1 465 587

Endringsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser med endringsdetaljer

Viser godkjente og ikke godkjente endringer

Sortert på: Ref.nr



Regnskap: 2014020 PA - Barnebo Barnehage avd. Riksfjord Aukra kommune

Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Mva %	Påløpt	Uavklarte endringer	Godkjente endringer
00008	29.09.2014	EO20.001	Fræna Byggservice AS	Brannteknisk oppgradering			132 204	0	132 204
				Drift kr 132204,-	20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	132 204,00
00016	14.11.2014	EO20.002	Fræna Byggservice AS	Etablering av 2 stk. boder i uværshall			59 670	0	59 670
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	59 670,00
00017	10.11.2014	EO20.003	Fræna Byggservice AS	Innvendig overflater på gulv og vegger			-11 000	0	-11 000
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	-11 000,00
00034	10.09.2014	EO20.004	Fræna Byggservice AS	EO20.004 Etablering av nytt avløp			113 283	0	113 283
				Drift kr 20000,-	20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	113 283,00
00015	13.11.2014	EO20.005	Fræna Byggservice AS	Etablering av luker til kryperom			18 000	0	18 000
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	18 000,00
00035	10.09.2014	EO20.006	Fræna Byggservice AS	EO20.006 Tilbud på alternativ			-9 326	0	-9 326
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	-9 326,00
00012	24.10.2014	EO20.007	Fræna Byggservice AS	Endring av div dører			-23 895	0	-23 895
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	-23 895,00

Endringsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser med endringsdetaljer

Viser godkjente og ikke godkjente endringer

Sortert på: Ref.nr



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Mva %	Påløpt	Uavklarte endringer	Godkjente endringer
00007	29.09.2014	EO20.008	Fræna Byggservice AS	Etablering av åpning i vegg for dør			5 400	0	5 400
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	5 400,00
00020	14.11.2014	EO20.009	Fræna Byggservice AS	Utskifting av eks stående kledning			124 860	0	124 860
				Drift kr 124860,-	20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	124 860,00
00018	14.11.2014	EO20.010	Fræna Byggservice AS	Fjerning av eksisterende vindu i tterveg			12 000	0	12 000
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	12 000,00
00036	20.10.2014	EO20.011	Fræna Byggservice AS	EO20.011 Etablering av avnøpsledning			105 836	0	105 836
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	105 836,00
00019	14.11.2014	EO20.012	Fræna Byggservice AS	Riving av plassbygde ventilasjonkanaler			12 000	0	12 000
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	12 000,00
00037	21.10.2014	EO20.013	Fræna Byggservice AS	EO20.013 Nytt låssystem			35 391	0	35 391
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	35 391,00
00013	31.10.2014	EO20.014	Fræna Byggservice AS	Endring av type takbelegg på flate tak			0	0	0
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	0,00
00029	26.11.2014	EO20.015	Fræna Byggservice AS	EO20.015 Utskifting av 2 stk			37 800	0	37 800
				Drift kr 37800,-	20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	37 800,00
00021	14.11.2014	EO20.016	Fræna Byggservice AS	Nye skap til rom 12,15 og 31			29 300	0	29 300
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	29 300,00

Endringsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser med endringsdetaljer

Viser godkjente og ikke godkjente endringer

Sortert på: Ref.nr



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Mva %	Påløpt	Uavklarte endringer	Godkjente endringer
00030	18.11.2014	EO20.017	Fræna Byggservice AS	EO20.017 Tilslutning mellom eks			36 500	0	36 500
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	36 500,00
00031	20.11.2014	EO20.018	Fræna Byggservice AS	EO20.018 Nytt vindu ved			16 500	0	16 500
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	16 500,00
00032	20.11.2014	EO20.019	Fræna Byggservice AS	EO20.019 Luker for inspeksjon			9 700	0	9 700
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	9 700,00
00033	21.11.2014	EO20.020	Fræna Byggservice AS	EO20.020 Flytting av inntak			11 500	0	11 500
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	11 500,00
00038	26.11.2014	EO20.021	Fræna Byggservice AS	EO20.021 Endring av inv. vegg o			39 676	0	39 676
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	39 676,00
00052	06.01.2015	EO20.022	Fræna Byggservice AS	Etablering av 2 stk boder i inngangsparti			55 500	0	55 500
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	55 500,00
00073	23.11.2015	EO20.023	Fræna Byggservice AS	Tetting av fuger			45 030	0	45 030
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	45 030,00
00058	11.06.2015	EO20.024	Fræna Byggservice AS	Fjerning av rist og gjenstøping			7 800	0	7 800
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	7 800,00
00060	12.06.2015	EO20.025	Fræna Byggservice AS	Fukt- og lufttransport i yttervegg			56 220	0	56 220
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	56 220,00

Endringsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser med endringsdetaljer

Viser godkjente og ikke godkjente endringer

Sortert på: Ref.nr



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Mva %	Påløpt	Uavklarte endringer	Godkjente endringer
00074	23.11.2015	EO20.026	Fræna Byggservice AS	Overflatebehandli ng på gulv			26 904	0	26 904
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	26 904,00
00064	12.06.2015	EO20.027	Fræna Byggservice AS	EO20.027 Etablering av gangsti			45 318	0	45 318
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	45 318,00
00063	12.06.2015	EO20.028	Fræna Byggservice AS	EO20.028 Beslag mellom vegg og kjøkkenbenk			3 100	0	3 100
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	3 100,00
00072	23.11.2015	EO20.029	Fræna Byggservice AS	EO 020.029 Overflatebehandli ng av vegg			-3 636	0	-3 636
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	-3 636,00
00057	17.03.2015	EO20.030	Fræna Byggservice AS	Avløp for eksisterende taknedløp			45 760	0	45 760
				DRIFT	20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	45 760,00
00055	22.05.2015	EO20.031	Fræna Byggservice AS	Montering av papir- og såpedispenser			3 850	0	3 850
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	3 850,00
00056	22.05.2015	EO20.032	Fræna Byggservice AS	EO20.032 Montering av skap på kjøkken			1 300	0	1 300
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	1 300,00
00062	12.06.2015	EO20.034	Fræna Byggservice AS	EO20.034 Råteskade yttervegg rom 34			5 900	0	5 900
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	5 900,00

Endringsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser med endringsdetaljer

Viser godkjente og ikke godkjente endringer

Sortert på: Ref.nr



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Mva %	Påløpt	Uavklarte endringer	Godkjente endringer
00061	12.06.2015	EO20.035	Fræna Byggservice AS	EO20.035 Stålterskler og dekkbeslag vegg			8 300	0	8 300
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	8 300,00
00065	15.09.2015	EO20.036	Fræna Byggservice AS	Maling av 1 stk hvit innerdør			2 800	0	2 800
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	2 800,00
00066	24.09.2015	EO20.037	Fræna Byggservice AS	Utbedring av sår, hull etc			11 144	0	11 144
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	11 144,00
00068	09.10.2015	EO20.038	Fræna Byggservice AS	Div endringer			34 075	0	34 075
					20 - Bygning, generelt	25 %		0,00	34 075,00
00039	14.10.2014	EO30.001	Hustadgruppen AS	EO30.001 Demontering av vasker			13 616	0	13 616
					31 - Sanitær	25 %		0,00	13 616,00
00040	18.11.2014	EO30.002	Hustadgruppen AS	EO30.002 Avløpssystem			8 908	0	8 908
					31 - Sanitær	25 %		0,00	8 907,79
00041	19.11.2014	EO30.003	Hustadgruppen AS	EO30.003 Utvendig vannutkaster			6 397	0	6 397
					31 - Sanitær	25 %		0,00	6 397,00
00042	25.11.2014	EO30.004	Hustadgruppen AS	EO30.004 Lekkasjestoppere			22 287	0	22 287
					31 - Sanitær	25 %		0,00	22 287,20
00044	08.12.2014	EO30.005	Hustadgruppen AS	EO30.005 Rengjøring av avløpsledninger til overvann			7 690	0	7 690
					31 - Sanitær	25 %		0,00	7 690,00
00053	20.04.2015	EO30.006	Hustadgruppen AS	EO30.006 Vaskerenner			71 742	0	71 782
					31 - Sanitær	25 %		0,00	71 782,20

Endringsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser med endringsdetaljer

Viser godkjente og ikke godkjente endringer

Sortert på: Ref.nr



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Mva %	Påløpt	Uavklarte endringer	Godkjente endringer
00070	20.11.2015	EO30.007	Hustadgruppen AS	Ombygging av avløpssystem			52 955	0	52 956
					31 - Sanitær	25 %		0,00	52 955,50
00071	20.11.2015	EO30.008	Hustadgruppen AS	Omlegging av lufting på kaldt loft			3 605	0	3 605
					31 - Sanitær	25 %		0,00	3 604,80
00011	04.09.2014	EO35.001	Elmo Teknisk AS	Kjøkkenventilering			58 000	0	58 000
					36 - Luftbehandling	25 %		0,00	58 000,00
00023	04.11.2014	EO35.002	Elmo Teknisk AS	Lydtiltak på musikkrom			20 000	0	20 000
					36 - Luftbehandling	25 %		0,00	20 000,00
00022	14.11.2014	EO35.003	Elmo Teknisk AS	Tørkeskap i grovgarderobes			17 560	0	17 560
					36 - Luftbehandling	25 %		0,00	17 560,00
00025	14.11.2014	EO35.004	Elmo Teknisk AS	Utbedring av isolasjon på eks			0	0	0
					36 - Luftbehandling	25 %		0,00	0,00
00024	14.11.2014	EO35.005	Elmo Teknisk AS	Luftinntak			39 000	0	39 000
					36 - Luftbehandling	25 %		0,00	39 000,00
00054	20.05.2015	EO35.006	Elmo Teknisk AS	Avdekning over avkastris			0	0	0
				AVVIST	36 - Luftbehandling	25 %		0,00	0,00
00009	04.09.2014	EO40.001	iELEKTRO AS	EO40.001 Detektering av hulrom over			45 400	0	45 400
					40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	45 400,00
00027	14.11.2014	EO40.002	iELEKTRO AS	Belysning på loft			11 000	0	11 000
				Drift kr 11000,-	40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	11 000,00
00010	22.09.2014	EO40.003	iELEKTRO AS	EO40.003 Slavetablå og nøkkelsafe			0	0	14 000

Endringsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser med endringsdetaljer

Viser godkjente og ikke godkjente endringer

Sortert på: Ref.nr



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Mva %	Påløpt	Uavklarte endringer	Godkjente endringer
					40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	14 000,00
00028	14.11.2014	EO40.004	iELEKTRO AS	EO40.004 Etablering av nytt kursopplegg for tørke			12 000	0	12 000
					40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	12 000,00
00026	14.11.2014	EO40.005	iELEKTRO AS	EO40.005 Tiltak for å øke kapasitet til el anlegg			28 200	0	28 200
					40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	28 200,00
00043	27.01.2015	EO40.006	iELEKTRO AS	EO40.006 Diverse elektrotekniske arbeider			25 150	0	25 150
					40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	25 150,00
00045	05.12.2014	EO40.007	iELEKTRO AS	EO40.007 Utvendig belysning			8 850	0	8 850
					40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	8 850,00
00069	09.10.2015	EO40.009	iELEKTRO AS	Endring av nødlysstyr			0	0	0
					40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	0,00
00067	09.10.2015	EO40.012	iELEKTRO AS	Belysning i garderobe og lager			0	0	9 052
					40 - Elkraft generelt	25 %		0,00	9 052,00
Sum ekskl. Mva							1 557 124	0	1 580 216
Sum Mva							389 281	0	395 054
Sum inkl. Mva							1 946 405	0	1 975 271

Bilagsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser alle bilag

Viser med bilagsdetaljer

Sortert på: Leverandør



Regnskap: 2014020 PA - Barnebo Barnehage avd. Riksfjord Aukra kommune

Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Beløp ekskl. Mva	Mva %	Beløp inkl. Mva
00067	30.04.2015	6931	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		27 535		34 419
					831 - Prosjektledelse	27 535,00	25 %	34 418,75
00060	31.03.2015	6867	3S Prosjekt AS	Ekstra		6 800		8 500
					831 - Prosjektledelse	6 800,00	25 %	8 500,00
00017	30.11.2014	6649	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		57 760		72 200
					831 - Prosjektledelse	57 760,00	25 %	72 200,00
00011	30.09.2014	6537	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		33 811		42 264
					831 - Prosjektledelse	33 810,80	25 %	42 263,50
00035	31.01.2015	6747	3S Prosjekt AS	EKSTRA		13 175		16 469
					831 - Prosjektledelse	13 175,00	25 %	16 468,75
00023	31.12.2014	6705	3S Prosjekt AS	Ekstra		12 325		15 406
					831 - Prosjektledelse	12 325,00	25 %	15 406,25
00010	31.08.2014	6534	3S Prosjekt AS	Ekstra		16 575		20 719
					831 - Prosjektledelse	16 575,00	25 %	20 718,75
00024	31.12.2014	6708	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		38 675		48 344
					831 - Prosjektledelse	38 675,00	25 %	48 343,75
00009	31.07.2014	6460	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		176 323		220 404
					833 - Byggeledelse	176 322,90	25 %	220 403,63
00104	30.06.2015	7011	3S Prosjekt AS	Ass PL og BL		29 430		36 788
					831 - Prosjektledelse	29 430,00	25 %	36 787,50
00105	31.07.2015	7043	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BL		18 235		22 794
					831 - Prosjektledelse	18 235,00	25 %	22 793,75
00078	31.05.2015	6969	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		24 225		30 281
					831 - Prosjektledelse	24 225,00	25 %	30 281,25
00038	28.02.2015	6819	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		28 545		35 681
					831 - Prosjektledelse	28 545,00	25 %	35 681,25
00059	31.03.2015	6867	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		39 130		48 913

Bilagsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser alle bilag

Viser med bilagsdetaljer

Sortert på: Leverandør



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Beløp ekskl. Mva	Mva %	Beløp inkl. Mva
					831 - Prosjektledelse	39 130,00	25 %	48 912,50
00012	31.10.2014	6551	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		42 510		53 138
					831 - Prosjektledelse	42 510,00	25 %	53 137,50
00037	28.02.2015	6815	3S Prosjekt AS	Ekstra		8 075		10 094
					831 - Prosjektledelse	8 075,00	25 %	10 093,75
00013	31.10.2014	6549	3S Prosjekt AS	Ekstra		11 475		14 344
					831 - Prosjektledelse	11 475,00	25 %	14 343,75
00007	31.05.2014	6281	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		15 573		19 466
					831 - Prosjektledelse	15 572,50	25 %	19 465,63
00106	31.08.2015	7094	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BK		8 055		10 069
					831 - Prosjektledelse	8 055,00	25 %	10 068,75
00036	31.01.2015	6760	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		37 440		46 800
					831 - Prosjektledelse	37 440,00	25 %	46 800,00
00068	30.04.2015	6931	3S Prosjekt AS	ekstra		2 550		3 188
					831 - Prosjektledelse	2 550,00	25 %	3 187,50
00117	06.10.2015	7124	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BL		28 820		36 025
					831 - Prosjektledelse	28 820,00	25 %	36 025,00
00118	10.11.2015	7169	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BL		10 545		13 181
					831 - Prosjektledelse	10 545,00	25 %	13 181,25
00008	30.06.2014	6365	3S Prosjekt AS	Ass. PL og BHO		10 950		13 688
					831 - Prosjektledelse	10 950,00	25 %	13 687,50
00018	30.11.2014	6645	3S Prosjekt AS	Ekstra		19 550		24 438
					831 - Prosjektledelse	19 550,00	25 %	24 437,50
00022	30.11.2014	30.11.14	Aukra kommune	Byggadministrasjon - BH		0		0
00016	26.11.2014	133487	Elmo Teknikk AS	Endringsordre EO35.002		20 000		25 000
					36 - Luftbehandling	20 000,00	25 %	25 000,00
00054	25.02.2015	135745	Elmo Teknikk AS	Delfaktura 6		17 381		21 726
					36 - Luftbehandling	17 380,75	25 %	21 725,94
00027	25.12.2014	133932	Elmo Teknikk AS	Delfaktura 4		34 762		43 452
					36 - Luftbehandling	34 761,50	25 %	43 451,88
00066	17.03.2015	136022	Elmo Teknikk AS	Endring		17 560		21 950
					36 - Luftbehandling	17 560,00	25 %	21 950,00
00092	30.04.2015	136850	Elmo Teknikk AS	Indeksregulering		4 445		5 556
					36 - Luftbehandling	4 445,00	25 %	5 556,25
00002	25.10.2014	132495	Elmo Teknikk AS	Delfaktura 2		104 285		130 356

Bilagsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser alle bilag

Viser med bilagsdetaljer

Sortert på: Leverandør



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Beløp ekskl. Mva	Mva %	Beløp inkl. Mva
					36 - Luftbehandling	104 284,50	25 %	130 355,63
00103	30.04.2015	136921	Elmo Teknikk AS	Indeksregulering		2 469		3 086
					36 - Luftbehandling	2 468,84	25 %	3 086,05
00057	21.01.2015	134773	Elmo Teknikk AS	Kreditnota EO35.003		-17 560		-21 950
					36 - Luftbehandling	-17 560,00	25 %	-21 950,00
00026	31.12.2014	134570	Elmo Teknikk AS	Endringsordre EO35.001		58 000		72 500
					36 - Luftbehandling	58 000,00	25 %	72 500,00
00101	30.04.2015	136920	Elmo Teknikk AS	Slutfaktura feil		-4 445		-5 556
					36 - Luftbehandling	-4 445,00	25 %	-5 556,25
00053	25.01.2015	134572	Elmo Teknikk AS	Delfaktura 5		34 762		43 452
					36 - Luftbehandling	34 761,50	25 %	43 451,88
00091	30.04.2015	136850	Elmo Teknikk AS	Slutfaktura		45 566		56 957
					36 - Luftbehandling	45 565,75	25 %	56 957,19
00056	31.12.2014	134571	Elmo Teknikk AS	Endringsordre EO35.003		17 560		21 950
					36 - Luftbehandling	17 560,00	25 %	21 950,00
00021	25.11.2014	133482	Elmo Teknikk AS	Delfaktura 3		34 762		43 452
					36 - Luftbehandling	34 761,50	25 %	43 451,88
00001	01.10.2014	132494	Elmo Teknikk AS	Delfaktura 1		104 285		130 356
					36 - Luftbehandling	104 284,50	25 %	130 355,63
00100	30.04.2015	136920	Elmo Teknikk AS	Slutfaktura		-45 566		-56 957
					36 - Luftbehandling	-45 565,75	25 %	-56 957,19
00102	30.04.2015	136921	Elmo Teknikk AS	Delfaktura 7 Sluttnota		45 566		56 957
					36 - Luftbehandling	45 565,75	25 %	56 957,19
00055	30.11.2014	133931	Elmo Teknikk AS	Endringsordre EO35.005		39 000		48 750
					36 - Luftbehandling	39 000,00	25 %	48 750,00
00048	28.11.2014	6690	Fræna Byggservice AS	EO 008		5 400		6 750
					20 - Bygning, generelt	5 400,00	25 %	6 750,00
00098	29.05.2015	6798	Fræna Byggservice AS	Endring E 20.035		8 300		10 375
					20 - Bygning, generelt	8 300,00	25 %	10 375,00
00088	30.04.2015	6781	Fræna Byggservice AS	20.022 Endringer E 20.006		55 500		69 375
					20 - Bygning, generelt	55 500,00	25 %	69 375,00
00065	31.03.2015	6766	Fræna Byggservice AS	Delfaktura nr 8		230 000		287 500
					20 - Bygning, generelt	230 000,00	25 %	287 500,00
00134	23.11.2015	6882	Fræna Byggservice AS	Slutfaktura		11 144		13 930
					20 - Bygning, generelt	11 144,00	25 %	13 930,00

Bilagsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser alle bilag

Viser med bilagsdetaljer

Sortert på: Leverandør



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Beløp ekskl. Mva	Mva %	Beløp inkl. Mva
00079	22.05.2015	6782	Fræna Byggservice AS	20.003 Endringer E 20.007		-11 000		-13 750
					20 - Bygning, generelt	-11 000,00	25 %	-13 750,00
00040	27.02.2015	6749	Fræna Byggservice AS	EO 019		9 700		12 125
					20 - Bygning, generelt	9 700,00	25 %	12 125,00
00039	27.02.2015	6749	Fræna Byggservice AS	EO 018		16 500		20 625
					20 - Bygning, generelt	16 500,00	25 %	20 625,00
00099	29.05.2015	6794	Fræna Byggservice AS	Endring EO 20.025		56 220		70 275
					20 - Bygning, generelt	56 220,00	25 %	70 275,00
00004	26.09.2014	6636	Fræna Byggservice AS	Delfaktura nr 1		435 000		543 750
					20 - Bygning, generelt	435 000,00	25 %	543 750,00
00120	23.11.2015	6799	Fræna Byggservice AS	Indeksregulering 20.001		40 440		50 550
					20 - Bygning, generelt	40 439,66	25 %	50 549,58
00051	28.11.2014	6690	Fræna Byggservice AS	EO 020		11 500		14 375
					20 - Bygning, generelt	11 500,00	25 %	14 375,00
00097	29.05.2015	6798	Fræna Byggservice AS	Endring E 20.034		5 900		7 375
					20 - Bygning, generelt	5 900,00	25 %	7 375,00
00107	24.09.2015	6865	Fræna Byggservice AS	Indeksregulering 20.002		5 603		7 004
					20 - Bygning, generelt	5 603,19	25 %	7 003,99
00095	29.05.2015	6798	Fræna Byggservice AS	Endring E 20.027		45 318		56 648
					20 - Bygning, generelt	45 318,00	25 %	56 647,50
00116	01.10.2015	6882	Fræna Byggservice AS	Slutfaktura		423 219		529 024
					20 - Bygning, generelt	423 219,30	25 %	529 024,13
00130	23.11.2015	6882	Fræna Byggservice AS	Slutfaktura		35 391		44 239
					20 - Bygning, generelt	35 391,00	25 %	44 238,75
00033	28.11.2014	6685	Fræna Byggservice AS	Delfaktura nr 4		324 000		405 000
					20 - Bygning, generelt	324 000,00	25 %	405 000,00
00006	30.08.2014	6654	Fræna Byggservice AS	Delfaktura nr 2		505 000		631 250
					20 - Bygning, generelt	505 000,00	25 %	631 250,00
00047	31.12.2014	6714	Fræna Byggservice AS	EO 015		37 800		47 250
				37800	20 - Bygning, generelt	37 800,00	25 %	47 250,00
00083	22.05.2015	6782	Fræna Byggservice AS	20.030 Endringer E 20.007		45 760		57 200
					20 - Bygning, generelt	45 760,00	25 %	57 200,00
00050	28.11.2014	6690	Fræna Byggservice AS	EO 012		12 000		15 000
					20 - Bygning, generelt	12 000,00	25 %	15 000,00
00080	22.05.2015	6782	Fræna Byggservice AS	20.004 Endringer E 20.007		113 283		141 604

Bilagsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser alle bilag

Viser med bilagsdetaljer

Sortert på: Leverandør



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Beløp ekskl. Mva	Mva %	Beløp inkl. Mva
					20 - Bygning, generelt	113 283,00	25 %	141 603,75
00085	30.04.2015	6781	Fræna Byggservice AS	20.001 Endringer E 20.006		132 204		165 255
					20 - Bygning, generelt	132 204,00	25 %	165 255,00
00135	23.11.2015	6882	Fræna Byggservice AS	Slutfaktura E20.038		34 075		42 594
					20 - Bygning, generelt	34 075,00	25 %	42 593,75
00089	30.04.2015	6781	Fræna Byggservice AS	20.024 Endringer E 20.006		7 800		9 750
					20 - Bygning, generelt	7 800,00	25 %	9 750,00
00028	31.12.2014	6701	Fræna Byggservice AS	Delfaktura nr 5		456 000		570 000
					20 - Bygning, generelt	456 000,00	25 %	570 000,00
00132	23.11.2015	6882	Fræna Byggservice AS	Slutfaktura		26 904		33 630
					20 - Bygning, generelt	26 904,00	25 %	33 630,00
00030	31.12.2014	6699	Fræna Byggservice AS	EO 021		39 676		49 595
					20 - Bygning, generelt	39 676,00	25 %	49 595,00
00081	22.05.2015	6782	Fræna Byggservice AS	20.006 Endringer E 20.007		-9 326		-11 658
					20 - Bygning, generelt	-9 326,00	25 %	-11 657,50
00045	30.01.2015	6733	Fræna Byggservice AS	EO 005		18 000		22 500
					20 - Bygning, generelt	18 000,00	25 %	22 500,00
00005	31.10.2014	6665	Fræna Byggservice AS	Delfaktura nr 3		459 000		573 750
					20 - Bygning, generelt	459 000,00	25 %	573 750,00
00086	30.04.2015	6781	Fræna Byggservice AS	20.002 Endringer E 20.006		59 760		74 700
					20 - Bygning, generelt	59 760,00	25 %	74 700,00
00041	27.02.2015	6750	Fræna Byggservice AS	Delfaktura nr 7		617 000		771 250
					20 - Bygning, generelt	617 000,00	25 %	771 250,00
00093	29.05.2015	6798	Fræna Byggservice AS	Endring EO 20.011		105 836		132 295
					20 - Bygning, generelt	105 836,00	25 %	132 295,00
00046	31.12.2014	6714	Fræna Byggservice AS	EO 009		124 860		156 075
				124860	20 - Bygning, generelt	124 860,00	25 %	156 075,00
00049	28.11.2014	6690	Fræna Byggservice AS	EO 010		12 000		15 000
					20 - Bygning, generelt	12 000,00	25 %	15 000,00
00131	23.11.2015	6882	Fræna Byggservice AS	Slutfaktura		45 030		56 288
					20 - Bygning, generelt	45 030,00	25 %	56 287,50
00042	27.02.2015	6734	Fræna Byggservice AS	Delfaktura nr 6		655 000		818 750
					20 - Bygning, generelt	655 000,00	25 %	818 750,00
00094	29.05.2015	6798	Fræna Byggservice AS	Endring E 20.028		3 100		3 875
					20 - Bygning, generelt	3 100,00	25 %	3 875,00

Bilagsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser alle bilag

Viser med bilagsdetaljer

Sortert på: Leverandør



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Beløp ekskl. Mva	Mva %	Beløp inkl. Mva
00090	29.05.2015	6784	Fræna Byggservice AS	20.002 Endringer E 20.006		-90		-113
					20 - Bygning, generelt	-90,00	25 %	-112,50
00096	29.05.2015	6798	Fræna Byggservice AS	Endring E 20.032		1 300		1 625
					20 - Bygning, generelt	1 300,00	25 %	1 625,00
00133	23.11.2015	6882	Fræna Byggservice AS	Slutfaktura		-3 636		-4 545
					20 - Bygning, generelt	-3 636,00	25 %	-4 545,00
00029	31.12.2014	6699	Fræna Byggservice AS	EO 017		36 500		45 625
					20 - Bygning, generelt	36 500,00	25 %	45 625,00
00087	30.04.2015	6781	Fræna Byggservice AS	20.016 Endringer E 20.006		29 300		36 625
					20 - Bygning, generelt	29 300,00	25 %	36 625,00
00082	22.05.2015	6782	Fræna Byggservice AS	20.007 Endringer E 20.007		-23 895		-29 869
					20 - Bygning, generelt	-23 895,00	25 %	-29 868,75
00108	24.09.2015	6864	Fræna Byggservice AS	Endring		2 800		3 500
					20 - Bygning, generelt	2 800,00	25 %	3 500,00
00084	22.05.2015	6782	Fræna Byggservice AS	20.031 Endringer E 20.007		3 850		4 813
					20 - Bygning, generelt	3 850,00	25 %	4 812,50
00124	18.11.2015	400647	Hustadgruppen AS	Slutfaktura EO 30.004		22 287		27 859
					31 - Sanitær	22 287,20	25 %	27 859,00
00127	18.11.2015	400647	Hustadgruppen AS	Slutfaktura EO 30.008		3 605		4 506
					31 - Sanitær	3 604,80	25 %	4 506,00
00003	27.11.2014	37152	Hustadgruppen AS	Delfaktura nr 1		88 800		111 000
					31 - Sanitær	88 800,00	25 %	111 000,00
00123	18.11.2015	400647	Hustadgruppen AS	Slutfaktura EO 30.001		13 616		17 020
					31 - Sanitær	13 616,00	25 %	17 020,00
00025	28.11.2014	38303	Hustadgruppen AS	Innv. taknedløp		8 908		11 135
					31 - Sanitær	8 907,79	25 %	11 134,74
00061	13.02.2015	400050	Hustadgruppen AS	Vaslerenner		66 827		83 534
					31 - Sanitær	66 827,00	25 %	83 533,75
00119	23.11.2015	4000145	Hustadgruppen AS	Endring		6 397		7 996
					31 - Sanitær	6 397,00	25 %	7 996,25
00063	26.02.2015	400061	Hustadgruppen AS	Delfaktura nr 3		74 000		92 500
					31 - Sanitær	74 000,00	25 %	92 500,00
00129	18.11.2015	400647	Hustadgruppen AS	Slutfaktura Gebyr		40		40
					85 - Forsikringer, gebyrer	40,00	0 %	40,00
00128	18.11.2015	400647	Hustadgruppen AS	Slutfaktura		63 592		79 490

Bilagsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser alle bilag

Viser med bilagsdetaljer

Sortert på: Leverandør



Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Beløp ekskl. Mva	Mva %	Beløp inkl. Mva
					31 - Sanitær	63 592,00	25 %	79 490,00
00125	18.11.2015	400647	Hustadgruppen AS	Slutfaktura EO 30.006		4 915		6 144
					31 - Sanitær	4 915,20	25 %	6 144,00
00126	18.11.2015	400647	Hustadgruppen AS	Slutfaktura EO 30.007		52 955		66 194
					31 - Sanitær	52 955,00	25 %	66 193,75
00062	25.03.2015	400144	Hustadgruppen AS	Spyling		7 690		9 613
					31 - Sanitær	7 690,00	25 %	9 612,50
00136	23.11.2015	400050	Hustadgruppen AS	Faktura gebyr		40		40
					851 - Gebyr	40,00	0 %	40,00
00112	25.09.2015	58869	iELEKTRO AS	Indeksreg		6 860		8 575
					40 - Elkraft generelt	6 859,81	25 %	8 574,76
00077	28.04.2015	58737	iELEKTRO AS	Endringsmelding EO40.010		8 200		10 250
					40 - Elkraft generelt	8 200,00	25 %	10 250,00
00019	28.11.2014	56655	iELEKTRO AS	Avdragsnota A40.001		268 250		335 313
					40 - Elkraft generelt	268 250,00	25 %	335 312,50
00076	28.04.2015	58736	iELEKTRO AS	Ekstra arb EO40.006		25 150		31 438
					40 - Elkraft generelt	25 150,00	25 %	31 437,50
00070	28.04.2015	58723	iELEKTRO AS	Kurser kjøkken EO40.005		28 200		35 250
					40 - Elkraft generelt	28 200,00	25 %	35 250,00
00071	28.04.2015	58724	iELEKTRO AS	Ekstra branndetektorer over himling EO40.001		45 400		56 750
					40 - Elkraft generelt	45 400,00	25 %	56 750,00
00115	30.09.2015	58721	iELEKTRO AS	Avdragsnota A4M0.001		69 110		86 387
					40 - Elkraft generelt	69 109,81	25 %	86 387,26
00110	25.09.2015	59979	iELEKTRO AS	Demontering/montering . kabler		-5 400		-6 750
					40 - Elkraft generelt	-5 400,00	25 %	-6 750,00
00073	28.04.2015	58727	iELEKTRO AS	Ekstra utelys EO40.007		8 850		11 063
					40 - Elkraft generelt	8 850,00	25 %	11 062,50
00109	25.09.2015	59981	iELEKTRO AS	Armatyr		9 052		11 315
					40 - Elkraft generelt	9 052,00	25 %	11 315,00
00113	25.09.2015	58726	iELEKTRO AS	Demont/mont		5 400		6 750
					40 - Elkraft generelt	5 400,00	25 %	6 750,00
00111	25.09.2015	58869	iELEKTRO AS	Slutfaktur		65 250		81 563
					40 - Elkraft generelt	65 250,00	25 %	81 562,50

Bilagsliste

Tildato: 23.11.2015

Viser alle bilag

Viser med bilagsdetaljer

Sortert på: Leverandør




Nummer	Dato	Ref. nr	Leverandør	Beskrivelse	Konto	Beløp ekskl. Mva	Mva %	Beløp inkl. Mva
00058	30.01.2015	57495	iELEKTRO AS	Avdragsnota A40.002		268 250		335 313
					40 - Elkraft generelt	268 250,00	25 %	335 312,50
00114	30.09.2015	58819	iELEKTRO AS	Avdragsnota A4M0.001		-69 110		-86 387
					40 - Elkraft generelt	-69 109,81	25 %	-86 387,26
00064	20.04.2015	58358	iELEKTRO AS	Avdragsntoa A40.003		182 150		227 688
					40 - Elkraft generelt	182 150,00	25 %	227 687,50
00069	28.04.2015	58722	iELEKTRO AS	Endring EO40.002		11 000		13 750
					40 - Elkraft generelt	11 000,00	25 %	13 750,00
00072	28.04.2015	58725	iELEKTRO AS	Brannmannspanel uværshall		14 000		17 500
					40 - Elkraft generelt	14 000,00	25 %	17 500,00
00074	28.04.2015	58728	iELEKTRO AS	Lys ventilasjon EO40.008		3 900		4 875
					40 - Elkraft generelt	3 900,00	25 %	4 875,00
00075	28.04.2015	58735	iELEKTRO AS	4 kurser til tørkeskap EO40.004		12 000		15 000
					40 - Elkraft generelt	12 000,00	25 %	15 000,00
00034	05.02.2015	87121	Lyskopi AS	Kopiering		4 361		5 451
					842 - Kopiering,tegn., dokumenter	4 360,55	25 %	5 450,69
						Sum ekskl. Mva		7 860 486
						Sum Mva		1 965 101
						Sum inkl. Mva		9 825 587

	Regnskap	Buds(end)	Regnskap	Buds(end)	Regnskap	Buds(end)		
	2 013	2 013	2 014	2 014	2 015	2 015	Sum	Ramme
Prosjekt: 624003 Gjenbruk av skolebygg								
00100 Løn i faste stillingar	103 441		456 596		131 607		691 644	
00106 Seniortillegg	-		3 703		1 300		5 003	
00300 Ekstrahjelp	-		87 198		-		87 198	
00400 Overtid	17 277		-		-		17 277	
00508 Telefongodtgj.					593		593	
00900 Pensjonskostnader	17 068		116 992		18 385		152 445	
00990 Arbeidsgjevaravg.	16 992		93 693		20 847		131 532	
01000 Kontormateriell	-		1 113		87		1 200	
01151 Mat/bevertning tilsette/politikarar/gjest	1 706		1 943		101		3 750	
01200 Andre varer og tenester	976		14 883		619		16 478	
01302 Telefon	-		1 198		222		1 420	
01400 Annonse					373		373	
01500 KURS, OPPLÆRING	-		3 271		3 540		6 811	
01600 Kostgodtgjersle	-		382		478		860	
01601 Bilgodtgjering	-		1 417		1 692		3 109	
01651 Honorar, oppgåvepliktig					197		197	
01700 Transport	-		522		321		843	
01701 Drift egne transportmidler	-		1 232		1 158		2 390	
01702 Ikkje innberetn.pl.reiseutgifter	-		1 284		1 004		2 288	
01800 Straum	4 409		59 051		-		63 460	
01850 Forsikring	-		52 810		-		52 810	
01950 Gebyr	3 750		3 589		663		8 002	
01951 Avgifter, gebyr	-		12 801		471		13 272	
02000 Inventar og utstyr	17 621		26 445		82 574		126 640	
02001 Programvare/maskinvare	-		759		-		759	
02008 Maskinvare, IKT	34 482		-		66		34 548	
02100 Leige/leasing av transportmidlar	-		1 419		515		1 934	
02300 Byggtjenester påkostn. og inv. nybygg	20 754		336 223		302 693		659 670	
02301 Nybygg	341 837		3 643 690		3 937 725		7 923 252	
02500 Materialer til påkostning og inv. i nybyg	48 286		102 399		-		150 685	
02501 Materialer nybygg	21 956		105 069		-		127 025	
02700 Konsulentteneste	203 377		609 563		376 650		1 189 590	
03750 Kjøp frå IKS	7 255		904		-		8 159	
04290 Mva. generell kompensasjonsordning	175 238		1 226 354		1 152 163		2 553 755	
05000 Renteutgifter					2		2	
05001 Forseinkingsrenter	-		144				144	
10990 Arbeidsgjevaravgift	2 436		-		-		2 436	
Sum utgifter	1 038 861		6 966 647		6 036 046		14 041 554	10 960 000
Meirforbruk								-3 081 554
Opprinneleg budsjett		2 690 000		1 000 000		1 000 000		
Rebudsjettering frå året før				463 000		703 000		
Endring 1.tertial				5 800 000		2 900 000		
Endring 2.tertial		-1 190 000		-1 000 000				
Budsjett inkl. endringar		1 500 000		6 263 000		4 603 000		

Protokoll for kjøp mellom 100 000 og 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlege forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffingsprosessen. Protokollen skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn	1.2 Protokollførar sitt namn
Aukra kommune	Janne Kristin Pedersen
1.3 Kort beskriving av kva som vert kjøpt	
Konsulenttenester for etterbruk av gamle Riksfjord skole til kulturskole og barnehage. – Prosjektering, inkl søknader	
1.4 Verdi på kjøpet (anslag)	
Ca 400 000,-	
1.5 Kva tiltak har vore gjort for å sikre reell konkurranse om kontrakta og navn på leverandør(ar) som har levert tilbod	
1.6 Dersom det ikkje skal gjennomførast konkurranse om kontrakten, gi ei konkret grunngjeving	
Ved oppstart av prosjektet visste vi ikkje kor mykje som måtte gjerast for at bygget kunne takas i bruk til barnehage. For å kunne avdekka kva som måtte gjerast måtte det hyrast inn konsulentar som kunne gå igjennom bygget og foreta ei vurdering/prosjektering i forhold til ny bruk Valet falt på Kosbergs Aarkitektkontor på grunn av at dei hadde gjort liknande jobbar i nabokommunen.	
1.7 Om relevant, grunngje kvifor leverandørar som har skatte- og avgiftsrestansar fekk høve til å delta i konkurransen	
1.8 Kort grunngjeving for val av leverandør og kontraktsverdi	
Sjå pkt 1.6	
1.9 Dersom relevant, andre vesentlege forhold og viktige avgjerder som er viktig for konkurransen	
Kosberg Arkitektkontor kunne ta på seg oppdraget med rask oppstart. Dette var viktig med hensyn på framdrift i prosjektet som igjen har betydning for andre prosjekt.	
1.10 Dato og protokollførar sin signatur	
14.02.2014	Janne Kristin Pedersen 

[\(http://www.doffin.no/\)](http://www.doffin.no/)

Bokmål (/Eps.Localization/UserCulture/ChangeCulture?cultureName=nb-NO) | Nynorsk (/Eps.Localization/UserCulture/ChangeCulture?cultureName=nn-NO) | English (/Eps.Localization/UserCulture/ChangeCulture?cultureName=en-GB) |

DOFFIN

(/)

Database for offentlige innkjøp

[Om Doffin \(/Home/About\)](#) | [Kontakt \(/Home/Contact\)](#) | [Logg inn \(https://kgv.doffin.no/login.asp?B=DOFFIN\)](https://kgv.doffin.no/login.asp?B=DOFFIN)

Søk kunngjøring med filter (/Notice)	Søk kjøperprofil (/authority)	Oppdragsgiver (/home/buyer)	Leverandører (/home/supplier)
--	---	---	---

[Vis dokumenter \(https://kgv.doffin.no/ctm/Supplier/Documents/Folder/116416\)](https://kgv.doffin.no/ctm/Supplier/Documents/Folder/116416)

[Kunngjøring av konkurranse](#) [Endringskunngjøring](#)

Kunngjøring om konkurranse

Klassisk sektor

Kunngjøring iht FOR 2006-04-07 nr 402 del I og II

Bygge- og anleggsarbeid

Del I: Oppdragsgiver

1) Kontaktinformasjon

Aukra kommune
995199955
Aukraringen 25
6480 Aukra
NO
Kontaktperson: Janne Kristin Pedersen
Telefon: +47 71171500
E-post: post@aukra.kommune.no (<mailto:post@aukra.kommune.no>)
Faks: +47 71171501

Nettsteder:

Nettsted kjøperprofil: <https://kgv.doffin.no/ctm/Supplier/CompanyInformation/Index/2140>
(<https://kgv.doffin.no/ctm/Supplier/CompanyInformation/Index/2140>)
Elektronisk tilgang til konkurransedokumenter og annen informasjon:
<https://kgv.doffin.no/ctm/Supplier/Documents/Folder/116416>
(<https://kgv.doffin.no/ctm/Supplier/Documents/Folder/116416>)
Elektronisk innlevering av tilbud eller forespørsel om deltakelse:
<https://kgv.doffin.no/ctm/Supplier/Notice/248464> (<https://kgv.doffin.no/ctm/Supplier/Notice/248464>)
Ytterligere informasjon kan fås her:

Aukra kommune
995199955
Aukraringen 25
6480 Aukra
NO
Kontaktperson: Janne Kristin Pedersen
Telefon: +47 71171569
E-post: jkp@aukra.kommune.no (<mailto:jkp@aukra.kommune.no>)
Nettsted:

Spesifikasjoner og ytterligere dokumenter (herunder dokumenter vedrørende dynamisk innkjøpsordning) fås her:

Aukra kommune
995199955
Aukraringen 25
6480 Aukra
NO
Kontaktperson: Janne Kristin Pedersen
Telefon: +47 71171569
E-post: jkp@aukra.kommune.no (<mailto:jkp@aukra.kommune.no>)
Nettsted
Tilbud eller forespørsel om deltakelse skal sendes til:
Aukra kommune
995199955

Aukreringen 25
6480 Aukra
NO
Kontaktperson: Janne Kristin Pedersen
Telefon: +47 71171569
E-post: jkp@aukra.kommune.no (mailto:jkp@aukra.kommune.no)
Nettsted

- 1.2) Type oppdragsgiver
Andre fylkeskommunale/kommunale virksomheter
- 1.3) Hovedaktivitet
Alminnelig offentlig tjenesteyting
- 1.4) Anskaffelse på vegne av andre oppdragsgivere
Oppdragsgiver anskaffer på vegne av andre oppdragsgivere: Nei

Del II: Kontraktens gjenstand

- 11.1) Beskrivelse
 - 11.1.1) Navn på anskaffelsen gitt av oppdragsgiver:
Tilrettelegging/ombygging/oppussing til barnehage i deler av gamle Riksfjord skole
 - 11.1.2) Type anskaffelse og utførelses- eller leveringssted
Bygge- og anleggsarbeid
Hovedleverings- eller hovedutførelsessted:
Aukra

NUTS-kode
NORGE
Fylke: Møre og Romsdal
Kommune: Aukra
 - 11.1.3) Kunngjøringen gjelder inngåelse av
Kontrakt
 - 11.1.5) Kort beskrivelse
Delar av gamle Riksfjord skole skal tilrettelegges for barnehagedrift i ca 5 år. Arbeida omfatter 2 små tilbygg, delvis ombygging og oppussing av lokala som tidlegare har vore i bruk til skolelokalar. Dei tekniske anlegga må oppgraderast i forhold til ny bruk og gjeldande krav. Dette totalentrepriser som omfatter bygningsmessige arbeider, elektrotekniske anlegg og alarm, luftbehandlingsanlegg og sanitæranlegg.
 - 11.1.6) CPV-klassifisering
Hovedvokabular
45000000 Bygge- og anleggsvirksomhet
Tillegsvokabular
45310000 Installasjon av elektriske ledninger og armaturer
45311000 Arbeid i forbindelse med elektriske ledninger og armaturer
45312000 Installasjon av brann- og tyventalarmer samt antenneanlegg
45312100 Installasjon av brannalarmsystem
45315000 Elektriske installasjon av varme og andre elektriske apparater i bygninger
45316000 Installasjon av belysning og elektriske signalanlegg
45331000 Installasjon av varme-, ventilasjons- og klimaanlegg
45332200 VA-installasjoner
45332300 Legging av avløpsrør
45332400 Arbeid i forbindelse med installasjon av sanitetsutstyr
45422000 Byggmester, tømrere- og snekker arbeid
45430000 Utførelse av gulvlegging og veggbekledning
45440000 Maler- og glassarbeide
71300000 Ingeniørtjenester
71320000 Prosjektering
- 11.1.8) Delkontrakter
Vil kontrakten bestå av delkontrakter: Ja
tilbud skal inngis på (velg kun ett alternativ): en eller flere delkontrakter
- 11.1.9) Opplysninger om alternative tilbud
Vil alternative tilbud bli tatt i betraktning: Nei
 - 11.2) Leveransens mengde eller omfang
 - 11.2.1) Totalleveransens mengde eller omfang:
Tilrettelegging, ombygging, oppussing av gamle skolelokaler til barnehageformål. Tekniske anlegg må oppgraderes og tilpasses ny bruk og gjeldende krav. Brannvarslinganlegg og ledesystem må installeres
 - 11.2.2) Opplysninger om opsjoner
Opsjoner: Nei
 - 11.2.3) Opplysninger om forlengelse
Kontrakten kan forlenges: Nei

- 11.3) Kontraktens varighet
 Planlagt startdato 01.07.2014 Planlagt ferdigstillelsesdato 31.12.2014

Opplysninger om delkontrakter

Delkontraktnummer 1 Tittel: Bygningsmessige arbeider

- 1) Kort beskrivelse:
 Delar av gamle Riksfjord skole skal tilrettelegges for barnehagedrift i ca 5 år. Arbeida omfatter 2 små tilbygg, delvis ombygging og oppussing av lokala som tidligere har vore i bruk til skolelokalar.
- 2) CPV-klassifisering
Hovedvokabular
 45000000 Bygge- og anleggsvirksomhet
Tillegsvokabular
 45332300 Legging av avløpsrør
 45422000 Byggmester, tømrere- og snekker arbeid
 45430000 Utførelse av gulvlegging og veggbekledning
 45440000 Maler- og glassarbeide
 71300000 Ingeniørtjenester
 71320000 Prosjektering
- 3) Delkontraktens mengde eller omfang:
- 4) Angi kontraktslengden og/eller startdato/ferdigstillelsesdato for delkontrakten
- 5) Ytterligere informasjon om delkontrakten:
 Oppdraget omfatter både detaljprosjektering og utførelse

Delkontraktnummer 2 Tittel: Elektrotekniske anlegg og alarm

- 1) Kort beskrivelse:
 Brannvarslingsanlegg og ledesystem
 Oppgradering og tilpassing av elektriske anlegg til barnehagedrift.
- 2) CPV-klassifisering
Hovedvokabular
 45000000 Bygge- og anleggsvirksomhet
Tillegsvokabular
 45310000 Installasjon av elektriske ledninger og armaturer
 45311000 Arbeid i forbindelse med elektriske ledninger og armaturer
 45312000 Installasjon av brann- og tyverialarmer samt antenneanlegg
 45312100 Installasjon av brannalarmsystem
 45315000 Elektriske installasjon av varme og andre elektriske apparater i bygninger
 45316000 Installasjon av belysning og elektriske signalanlegg
 45331000 Installasjon av varme-, ventilasjons- og klima-anlegg
 45332200 VA-Installasjoner
 45332300 Legging av avløpsrør
 45332400 Arbeid i forbindelse med installasjon av sanitetsutstyr
 45422000 Byggmester, tømrere- og snekker arbeid
 45430000 Utførelse av gulvlegging og veggbekledning
 45440000 Maler- og glassarbeide
 71300000 Ingeniørtjenester
 71320000 Prosjektering
- 3) Delkontraktens mengde eller omfang:
- 4) Angi kontraktslengden og/eller startdato/ferdigstillelsesdato for delkontrakten
- 5) Ytterligere informasjon om delkontrakten:
 Oppdraget omfatter både detaljprosjektering og utførelse

Delkontraktnummer 3 Tittel: Luftbehandlingsanlegg

- 1) Kort beskrivelse:
 Oppgradering og tilpassing av luftbehandlingsanlegg til barnehagedrift
- 2) CPV-klassifisering
Hovedvokabular
 45000000 Bygge- og anleggsvirksomhet
Tillegsvokabular
 45310000 Installasjon av elektriske ledninger og armaturer
 45311000 Arbeid i forbindelse med elektriske ledninger og armaturer
 45312000 Installasjon av brann- og tyverialarmer samt antenneanlegg
 45312100 Installasjon av brannalarmsystem
 45315000 Elektriske installasjon av varme og andre elektriske apparater i bygninger
 45316000 Installasjon av belysning og elektriske signalanlegg
 45331000 Installasjon av varme-, ventilasjons- og klima-anlegg
 45332200 VA-Installasjoner
 45332300 Legging av avløpsrør

45332400 Arbeid i forbindelse med installasjon av sanitetsutstyr
 45422000 Byggmester, tømrere- og snekker arbeid
 45430000 Utførelse av gulvlegging og veggbekledning
 45440000 Maler- og glassarbeide
 71300000 Ingeniørtjenester
 71320000 Prosjektering

- 3) Delkontraktens mengde eller omfang:
- 4) Angi kontraktens lengde og/eller startdato/ferdigstillelsedato for delkontrakten
- 5) Ytterligere informasjon om delkontrakten:
 Oppdraget omfatter både detaljprosjektering og utførelse.

Delkontraktnummer: 4 Tittel Sanitærlegg

- 1) Kort beskrivelse:
 Oppgradering og tilpassing av sanitærlegg til barnehagedrift. Arbeidene omfatter etablering av ny garderobedel for personalet samt nye toaletter til barna.
- 2) CPV-klassifisering
Hovedvokabular
 45000000 Bygge- og anleggsvirksomhet
Tilleggsvokabular
 45310000 Installasjon av elektriske ledninger og armaturer
 45311000 Arbeid i forbindelse med elektriske ledninger og armaturer
 45312000 Installasjon av brann- og tyverialarmer samt antenneanlegg
 45312100 Installasjon av brannalarmsystem
 45315000 Elektriske installasjon av varme og andre elektriske apparater i bygninger
 45316000 Installasjon av belysning og elektriske signalanlegg
 45331000 Installasjon av varme-, ventilasjons- og klimalegg
 45332200 VA-installasjoner
 45332300 Legging av avløpsrør
 45332400 Arbeid i forbindelse med installasjon av sanitetsutstyr
 45422000 Byggmester, tømrere- og snekker arbeid
 45430000 Utførelse av gulvlegging og veggbekledning
 45440000 Maler- og glassarbeide
 71300000 Ingeniørtjenester
 71320000 Prosjektering
- 3) Delkontraktens mengde eller omfang:
- 4) Angi kontraktens lengde og/eller startdato/ferdigstillelsedato for delkontrakten
- 5) Ytterligere informasjon om delkontrakten:
 Oppdraget omfatter både detaljprosjektering og utførelse.

Del III: Juridiske, økonomiske, finansielle og tekniske opplysninger

III.1) Betingelser i kontrakten

III.1.1) Sikkerhetsstillelse og garantier som kreves:

Iht NS 8407

III.1.2)

De viktigste finansierings- og betalingsvilkår og/eller henvisning til relevante bestemmelser

Iht NS 8407

III.1.3) Krav til foretaksform for eventuell leverandørgruppering kontrakten tildeles:

Lovlig etablert og registrert foretak

III.1.4) Andre særlige vilkår

Det gjelder særlige vilkår for oppfyllelse av kontrakten: Nei

III.2) Kvalifikasjonskrav

III.2.1) Krav til tilbyders organisatoriske og juridiske stilling

Informasjon og dokumentasjon som er nødvendig for å evaluere om kravene blir tilfredsstillt
 Det skal legges fram firmaattest fra Brønnøysundregisteret eller tilsvarende

Det skal legges fram HMS-egenerklæring

III.2.2) Økonomisk og finansiell kapasitet

Informasjon og dokumentasjon som er nødvendig for å evaluere om kravene blir tilfredsstillt
 Det skal legges fram skatteattest for mva og skatt

Eventuelle minste standardnivåer:

III.2.3) Tekniske og faglige kvalifikasjoner

Informasjon og dokumentasjon som er nødvendig for å evaluere om kravene blir tilfredsstillt
 Tilbyder skal ha tilstrekkelig kvalitetssystem det må dokumenteres at firmaet har et tilstrekkelig kvalitetssystem og beskrive korleis dette nyttas

- III.3) Særskilte betingelser i forbindelse med tjenestekontrakter
- III.3.1) Opplysninger om en bestemt profesjon
Er utførelsen av tjenesten forbeholdt en bestemt profesjon: Nei
- III.3.2) Personer som er ansvarlige for utførelsen av tjenesteytelsen
Vil juridiske personer måtte oppgi navnene og de faglige kvalifikasjonene for de personer som er ansvarlige for utførelsen av de aktuelle ytelser: Nei

Del IV: Prosedyre

- IV.1) Type prosedyre
- IV.1.1) Type prosedyre
Åpen anbudskonkurranse
- IV.2) Tildelingskriterier
- IV.2.1) Tildelingskriterier
Laveste pris
- IV.2.2) Opplysninger om elektronisk auksjon
Vil det bli avholdt en elektronisk auksjon: Nei
- IV.3) Administrative opplysninger
- IV.3.1) Saksnummer hos oppdragsgiver
2013/1093
- IV.3.2) Forutgående kunngjøring knyttet til samme kontrakt
Nei
- IV.3.3) Vilkår for å få utlevert eller tilgang til konkurransegrunnlag og/eller andre dokumenter (gjelder ikke ved dynamisk innkjøpsordning)
Må det betales for utlevering/tilgang til dokumentene: Nei
- IV.3.4) Frist for mottak av tilbud eller forespørsel om deltakelse
16.06.2014 - 12:00
- IV.3.6) Språk som skal anvendes ved utforming av tilbud eller forespørsel om deltagelse
Annet:
Norsk
- IV.3.7) Vedståelsesfrist - minimum tidsperiode tilbudene er bindende.
Varighet i måned(er): 003 (fra dato og klokkeslett fastsatt for mottak av tilbud)
- IV.3.8) Tilbudsåpning
Vil det være åpen tilbudsåpning: Nei

Del VI: Supplerende opplysninger

- VI.1) Opplysninger om gjentakende innkjøp
Berører kunngjøringen gjentakende innkjøp: Nei
- VI.3) Tilleggsinformasjon:
Det vil bli avholdt tilbudsbehandling: Tid og sted vil bli oppgitt til interessenter
- VI.5) Dato for publisering av denne kunngjøring.
19.05.2014

Protokoll for kjøp over 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlege forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffelsesprosessen. Protokollen¹ skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn	1.2 Protokollførar sitt namn
Aukra kommune	Janne Kristin Pedersen

1.3 Kort beskriving av kva som skal skaffast og kva anskaffingar det gjelder
Innkjøpet gjeld delentrepriser for ombygging av gammalt skolebygg til barnehageføremål. Tenestene omfattar bygningsmessige arbeider, elektrikkararbeid, nytt brannvarslingsanlegg (omfattar også kulturskoledelen), tilpassing av ventilasjonsanlegg og sanitæranlegg.

1.4 Anslått verdi på kontrakten ²
Ca 8,0 mill. totalt.

1.5 I kva forhold tillét oppdragsgjevar å gjere bruk av prosedyrar som krev særskilt grunngjeving

1.6 Namn på leverandøren som ønskjer å delta i konkurransen, og dersom relevant, leverandørar som er valt ut til å delta i konkurransen og grunnen for valet.	
Navn	Grunngjeving
Fræna Byggservice AS Sund Elektro AS lelektro AS Elmo Teknikk AS Hustad Rør AS	

1.7 Dersom relevant, grunngjeving for kvifor leverandører som har skatte- og avgiftsrestansar fekk anledning til å delta i konkurransen.

1.8 Dersom relevant, namn på avviste leverandører og grunnen for avvising	
Namn	Grunngjeving

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punktør besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside

² Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene o §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

1.9 Namn på alle leverandører som har levert tilbud.

Fræna Byggservice AS Sund Elektro AS Ielektro AS Elmo Teknikk AS Hustad Rør AS
--

1.10 Dersom relevant, grunnen til avvising av tilbud som vert sett på som unormalt lave

Namn	Grunngjeving

1.11 Dersom relevant, angi årsak til at oppdragsgjevar avlyser konkurransen.

--

1.12 Namn og grunngjeving for val av leverandør(er) og kontraktsverdi.

Namn	Grunngjeving
Fræna Byggservice AS Ielektro AS Elmo Teknikk AS Hustad Rør AS	Einaste tilbydar, kontraktsverdi: 5.862.500,- Lågaste pris, kontraktsverdi: 979.875,- Einaste tilbydar, kontraktsverdi: 587.500,- Einaste tilbydar, kontraktsverdi: 294.625,-

1.13 Dersom relevant, del av kontrakt eller rammeavtale som leverandører har til hensikt å overdra til tredjepart.

--

1.14 Dersom relevant. Andre vesentlige forhold og viktige avgjerder som er av betydning for konkurransen.

--

1.15 Dato og protokollforar sin signatur

Dato. 15.09.2014	Namn Janne Kristin Pedersen
------------------	-----------------------------

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside

² Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene i §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III



Aukra kommune
Teknikk, eigedom og brann

Notat

Vår ref:
2013/1093-31/614

Dykkar ref:

Saksbehandler
Janne Kristin Pedersen
71171569

Dato
23.06.2014

Til:

Tilbudsåpning ombygging/oppussing/tilrettelegging for barnehage i gamle skolelokaler på Riksfjord.

Bygningsmessige arbeider:

Firma	Totalpris inkl. mva	Vedlegg/dokumentasjon	Merknader/forbehold
Fræna Byggservice AS	5.862.500,-	Firmaattest Skatteattester HMS egenerklæring Opplysninger om KS-system	Jfr. tilbudsbrief datert 19.06.2014

Luftbehandlingsanlegg:

Firma	Totalpris inkl. mva	Vedlegg/dokumentasjon	Merknader/forbehold
Elmo Teknikk AS	587.500,-	Firmaattest Skatteattest mv HMS egenerklæring	Jfr. tilbudsbrief datert 20.06.2014. Opsjonspris på reingjøring av kanalnett: 77.500,- Tillegg for oppgradering iht brannrapport.

Elektrotekniske anlegg og alarm:

Firma	Totalpris inkl. mva	Vedlegg/dokumentasjon	Merknader/forbehold
Sund Elektro AS	1.427.952,50	Firmaattest Skatteattester HMS egenerklæring Opplysninger om KS-system	Jfr. tilbudsbrief datert 19.06.2014

Ielektro AS	979.875,-	Firmaattest Skatteattester Årsregnskap HMS egenerklæring Opplysninger om KS-system	Jfr. tilbuds brev datert 16.06.2014
-------------	-----------	--	--

Sanitæranlegg:

Firma	Totalpris inkl. mva	Vedlegg/dokumentasjon	Merknader/forbehold
Hustad Rør	294.625,-	Firmaattest Skatteattester Årsregnskap HMS egenerklæring Opplysninger om KS-system	Jfr. tilbuds brev datert 18.06.2014

Janne Kristin Pedersen
Ingeniør

Svein Ivar Bytingsvik
Ingeniør

Til
Aukra kommune

Deres referanse: Vår referanse: Arkivkode: Sted/dato
June Beøy Fostervold R 22/16 Molde, 10. november 2016

**SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT 624003 – GJENBRUK AV SKOLEBYGG –
AUKRA KOMMUNE – REVISORS UTTALELSE**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2015. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 14 041 554- (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

- Det er foretatt kunngjøring av konkurranse i Doffin for byggeprosjektet
- Beskrivelsen av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
- Kostnader som er bokført på prosjekt 624003 i kommunens regnskapssystem stemmer med regnskapstallene som er presentert i saksframlegget
- Kostnader som er bokført på prosjekt 624003 i kommunens regnskapssystem vedrører det aktuelle prosjekt ved å ta stikkprøver av regnskapsførte opplysninger mot underliggende dokumentasjon

Vedtaket om godkjenning av ramme ble gjort i kommunestyret 20.03.2014 K-sak 22/14 med en budsjettamme på kr 10 960 000,-. Prosjektet er en sammenslåing av flere prosjekter. Her har det blitt gjort en del budsjettkorrigeringer underveis og det ser ut som at det har blitt gjort en feil i budsjett for 2015. Revisor uttalelse er gjort med grunnlag i vedtatt budsjettamme på 10 960 000 i K-sak 22/14.

Prosjektet har et merforbruk på kr 3 081 554.

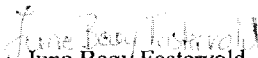
Det ble kunngjort anbudskonkurranse på Doffin 19.05.2014 og 5 leverte anbud. Fræna Byggservice As fikk byggeoppdraget.

Konkurranse på eksternt prosjektledelse ble ikke utlyst på Doffin, men det ble gjennomført en direkte prisforespørsel på timepris. 3S Prosjekter fikk oppdraget med en stipulert ramme på 435.000 inkl.mva.

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggs handlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Aukra kommune.


June Beøy Fostervold
Revisor



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 38/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

VATN – UTSKIFTING AV ASBESTSEMENTRØR SANDEN-HUKKELBERG. SLUTTREKNESKAP

Sekretariatet sitt framlegg til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 21.11.2016 i sak 38/16 handsama sluttrekneskap for prosjekt 648011 **Vatn – Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg.**

Grunnlaget for handsaminga har vore sluttrapporten samt revisor sin uttale, datert 10.11.2016.

Det var i K-sak 98/13 Budsjett 2014 og økonomiplan 2014-17 gjort vedtak om godkjenning av ramme for prosjekt 648011 Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg på kr. **4 900 000.-**. Prosjektet gjeld utfasing av gamle leidningar. Sluttrekneskapen for prosjektet viser ein kostnad på kr **5 408 778.-**. Dette gir eit meirforbruk på prosjektet på kr 1 408 778.-.

Prosjektet er finansiert gjennom investeringsbudsjettet.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttrekneskap leggest fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Kontrollutvalet ser ikkje at det i sluttrapporten frå prosjektleiar er opplyst om dato for overtakingsforretning. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Kontrollutvalet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt, men oppmodar administrasjonen om å ta med dette i framtidige sluttrapportar.

Ut over dette, og det som kjem fram av sluttrekneskapen og revisor sin uttale, har ikkje kontrollutvalet noko merknader til sluttrekneskapen for prosjektet Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg.

Som vedlegg til saka følgjer:

- Notat til revisjonen – sluttrapport prosjekt 648011 Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg, datert 21.7.2016
- Oversikt over anbudsdokument og projektkostnader
- Revisjonsuttale – sluttrekneskap, datert 10.11.2016

VURDERING

Sluttrekneskap for Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg er no framlagt.

Prosjektet vart gjennomført i 2014 og 2015.

Oppdraget vart utlyst ut i tre delar. Odd Småge AS fekk første del av oppdraget, dette vart lyst ut på Doffin. Samuelsen Maskin fekk andre del av oppdraget, som også vart utlyst på Doffin. Tredje del vart tildelt etter prisførespunad, G.Øye As fekk dette oppdraget.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttregneskap leggest fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Sekretariatet ser ikkje at det i sluttrapporten frå prosjektleiar er opplyst om dato for overtakingsforretning. Revisor skriv i sin uttale at investeringsprosjektet er avslutta pr. 31.12.2015. Sekretariatet går difor ut frå at reglementet på dette punkt er følgt, men oppmodar kontrollutvalet om å be administrasjonen om å ta med dette i framtidige sluttrapportar.

Det ser ut til at meirforbruket skuldast at det samstundes vart skifta ut asbestsementleidningar på to strekningar kva på 600 meter på Tangen og Korsvika, då ein fann det hensiktsmessig å skifte ut desse samtidig med prosjektet på Aukrasanden. Desse to oppdra vart tilsaman på kr 925 000.-.

Rekneskapsrevisor har kontrollert at kostnader som er ført i sluttregneskapen for Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg, gjeld det aktuelle prosjektet og at kostnandane er i samsvar med rekneskapstala som er presentert i saksframlegget. Det vart kontrollert at beskriving av prosjektet si framdrift samsvarar med vedtak og budsjettføresetnader. Revisor har òg kontrollert at det var gjort kunngjering av konkurransen i Doffin for prosjektet. Revisjonen sitt arbeid avdekka ingen vesentlege feil eller manglar.

Grunnlaget for behandling av saka vil være revisor sin uttale og sluttregneskapen for prosjektet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Vår ref.:
2012/302-27/M21

Dykkar ref.:

Saksbehandlar:
Gerd Nerbø

Dato:
21.07.2016

Til:

Notat sluttrapport Utskifting av asbestsementrør Aukrasanden Hukkelberg

Historikk:

I budsjett 2013 vart det løyvd 4,8 millionar til prosjektet 648 010 *Vatn - utskifting av asbestsementrør*. Det vart vidare løyvd over 2 millionar pr.år til utskifting av vassleidningar i perioden fram til 2016.

Bakgrunn for løyvingane var at Aukra kommune i fleire år hadde hatt ei låg utskiftingstakt av asbestsementrør (50 km asbestør). Utskiftingstakta vart forsert frå 2007/2008 og i 2012 hadde kommunen igjen om lag 22 km med asbestsementrør.

I budsjett og økonomiplan 2014-2017 vart løyvinga på 4,8 millionar skilt ut i eit eige prosjekt, 648 011 *Vatn utskifting asbestsementrør Aukrasanden – Hukkelberg*, og kroner 100.000,- vart løyvd til planlegging i 2014 og kroner 4,8 millionar til gjennomføring i 2015.

Budsjettet vart igjen korrigert 1.tertial 2014 med kroner 1,9 millionar mellom åra 2014 og 2015. Ein såg at ein kunne gjennomføre ein større del av prosjektet i 2014.

Utbyggingsprosjektet

Prosjektet er gjennomført og styrt av Utbyggingsavdelinga med fyljande nøkkelpersonar:

Prosjektansvarlig: Terje Urdshals

Prosjektleiar: Peder Småge

Prosjektering/ansvarleg søkar: Asplan Viak AS (tidlegare VA-Consult AS)

Konkurranse for prosjektering av flytting av landtakskum på Aukrasanden og ny trase til Hukkelberget vart lyst ut og tre firma leverte tilbod. Asplan Viak AS (tidlegare VA-Consult AS) fekk oppdraget.

Oppdraget vart lyst ut i tre delar. Første delen frå krysset ved Ielektro og opp til høgdebassenget ved Hukkelberg vart lyst ut på DOFFIN 13/6-2014. Her leverte fire firma tilbod. Dette oppdraget gjekk til Odd Småge AS med eit tilbod på kroner 294.200,-.

Vassleidinga vidare ned til sjøen nedanfor ASAS vart lyst ut 13/1/15 og her mottok kommunen tre tilbod. Her fekk Samulensen Maskin AS oppdraget med eit tilbod på kroner 415.700,-. Siste del, skjøting og lodding av vass-slangar, vart tildelt firmaet G.Øye AS etter ein prisforspurnad. Tilbodet var på kroner 205.000,-

Det vart sendt ut prisforespurnad på legging av ny vassleidning på to strekningar kvar på 600 meter på Tangen og i Korsvika. Dette var delar med asbestsementleidningar på ei lengre strekninga og ein fann det hensiktsmessig å skifte ut desse samtidig med prosjektet på Aukrasanden. Da det i 2015 ikkje var løyvingar til generelle utbetringar, vart kostnadane her belasta prosjekt 648011. Odd Småge AS fekk oppdraget på Tangen, medan Sarilla AS fekk oppdraget i Korsvika. Desse to oppdraga vart tilsaman på kr. 925.000,-.

I desse prosjekta kjøpte Aukra kommune inn rør og kummar sjølv.

Økonomi:

Sluttkostnad for prosjektet ble på kr. 5.408.778. (inkl. 521.900). Sluttoppgjer frå Samuelsen Maskin AS er ført på 2016 på prosjekt 648000.

Gerd Nerbø
Prosjektleder



Aukra kommune
Teknikk, eideom og brann

Notat

Vår ref:
2012/302-16/M21

Dykkar ref:

Saksbehandler
Peder Småge
71171552

Dato
24.02.2015

Til:

Tilbudsopning vassleidning Aukrasanden

Aukra kommune mottok tre tilbud.

Firma	Pris inkl. mva	Pris på Fjellgrøft eks.mva	Merknad
Aukra maskin DA	Kr. 696.250,-	Kr. 1100,-	Oppstart Veke 11 Ferdig 6 veker etter poostart
Odd Småge A/S	Kr.687.500,-	Kr. 700,-	Oppstart uke Etter avtale Ferdig uke Etter avtale
Samuelsen Maskin AS	Kr.519.625,-	Kr. 750,-	Oppstart 02.03.15 Ferdig 01.04.15

Peder Småge
Prosjektleder

Gerd Nerbø
Asisterende Prosjektleder



Aukra kommune
Teknikk, eigedom og brann

Notat

Vår ref:
2012/302-5/M21

Dykkar ref:

Saksbehandler
Peder Småge
71171552

Dato
22.07.2014

Til:
Peder Småge

Tilbudsopning Graving for vannledning.

Aukra kommune mottok fire tilbud.

Firma	Pris inkl. mva	Pris på Fjellgrøft eks.mva	Merknad
Odd Småge A/S	Kr.367.750,-	Kr. 700,-	Oppstart uke 32 Ferdig uke 35
Rishaug maskin og utleige	Kr. 600.000,-	Kr. 1500,-	Oppstart 01.09.2014 Ferdig 01.11.2014
Sarilla maskin A/S	Kr. 1.025.000,-	Kr.1000,-	Oppstart etter avtale 5 veters gjennomføring
Aukra maskin DA	Kr. 657.500,-	Kr. 800,-	Oppstart 25.07 2014 Ferdig 01.09.2014

Torstein Engstad
Konstituert Teknis sjef

Peder Småge
Prosjektmedarbeidar

Protokoll for kjøp over 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlege forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffelsesprosessen. Protokollen¹ skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn	1.2 Protokollførar sitt namn
Aukra Komunne	Peder Småge

1.3 Kort beskriving av kva som skal skaffast og kva anskaffingar det gjelder
Innkjøp av rør og kummer

1.4 Anslått verdi på kontrakten ²
Kr. 600.000,-

1.5 I kva forhold tillét oppdragsgjevar å gjere bruk av prosedyrar som krev særskilt grunngjeving

1.6 Namn på leverandøren som ønskjer å delta i konkurransen, og dersom relevant, leverandørar som er valt ut til å delta i konkurransen og grunnen for valet.	
Navn	Grunngjeving
Ahlsell Br.Dahl	Rørgrosist Rørgrosist

1.7 Dersom relevant, grunngjeving for kvifor leverandører som har skatte- og avgiftsrestansar fekk anledning til å delta i konkurransen.

1.8 Dersom relevant, namn på avviste leverandører og grunnen for avvising	
Navn	Grunngjeving

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside.

² Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene o §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

1.9 Namn på alle leverandører som har levert tilbud.

<i>Ahlsell og Brødrene Dahl</i>

1.10 Dersom relevant, grunnen til avvisning av tilbud som vert sett på som unormalt lave

Namn	Grunngjeving

1.11 Dersom relevant, angi årsak til at oppdragsgjevar avlyser konkurransen.

--

1.12 Namn og grunngjeving for val av leverandør(er) og kontraktsverdi.

Namn	Grunngjeving
ahlsell	Hadde det laveste tilbudet Kr. 571.698,- + mva

1.13 Dersom relevant, del av kontrakt eller rammeavtale som leverandører har til hensikt å overdra til tredjepart.

--

1.14 Dersom relevant. Andre vesentlige forhold og viktige avgjerder som er av betydning for konkurransen.

--

1.15 Dato og protokollfører sin signatur

<i>Dato. 04.03.2015</i>	<i>Namn Peder Småge</i>
-------------------------	-------------------------

¹ Oppdragsgiver kan benytte andre typer protokoller eller ha vedlegg til protokollen, så lenge samtlige punkter besvares i den protokollen som benyttes. Denne protokollen finnes elektronisk på Fornyings- og administrasjonsdepartementets hjemmeside.

² Kontraktens anslåtte verdi skal vurderes i begynnelsen av anskaffelsesprosessen.

³ For eksempel anvendelse av unntaksbestemmelsene o §2-1 annet ledd eller konkurransepreget dialog, konkurranse med forhandling og hasteprosedyre i forskriftens del III

Protokoll for kjøp mellom 100 000 og 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlege forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffingsprosessen. Protokollen skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn	1.2 Protokollfører sitt namn
Aukra kommune	Peder Småge

1.3 Kort beskriving av kva som vert kjøpt

Vannrør og overvannsrør

1.4 Verdi på kjøpet (anslag)

Kr. 150.000,-

1.5 Kva tiltak har vore gjort for å sikre reell konkurranse om kontrakta og navn på leverandør(ar) som har levert tilbod

Spurt to grossistfirma om pris. Ahlsell a/s og Br. Dahl.
--

1.6 Dersom det ikkje skal gjennomførast konkurranse om kontrakten, gi ei konkret grunngjeving

--

1.7 Om relevant, grunngje kvifor leverandørar som har skatte- og avgiftsrestansar fekk høve til å delta i konkurransen

--

1.8 Kort grunngjeving for val av leverandør og kontraktsverdi

Ahlsell var billigst og får oppdraget. Kr. 110.125,- eks mva
--

1.9 Dersom relevant, andre vesentlege forhold og viktige avgjerder som er viktig for konkurransen

--

1.10 Dato og protokollfører sin signatur

23.01.2015 Peder Småge

Protokoll for kjøp mellom 100 000 og 500 000 kroner eks. mva.

Protokollen skal beskrive alle vesentlege forhold og viktige avgjerder gjennom heile anskaffingsprosessen. Protokollen skal minst innehalde følgjande opplysningar:

1.1 Verksemda sitt namn	1.2 Protokollfører sitt namn
Aukra kommune	Peder Småge

1.3 Kort beskriving av kva som vert kjøpt

Sjøting og lodding av 1000 meter vannslanger.

1.4 Verdi på kjøpet (anslag)

Kr. 300.000.-

1.5 Kva tiltak har vore gjort for å sikre reell konkurranse om kontrakta og navn på leverandør(ar) som har levert tilbod

Spurt to entreprenørar, G. Øye A/S og Odd Småge A/S

1.6 Dersom det ikkje skal gjennomførast konkurranse om kontrakten, gi ei konkret grunngjeving

1.7 Om relevant, grunngje kvifor leverandørar som har skatte- og avgiftsrestansar fekk høve til å delta i konkurransen

1.8 Kort grunngjeving for val av leverandør og kontraktsverdi

G. Øye A/S vart valgt, Hadde det laveste tilbodet kr. 205.000,- + mva

1.9 Dersom relevant, andre vesentlege forhold og viktige avgjerder som er viktig for konkurransen

1.10 Dato og protokollfører sin signatur

04.03.2015 Peder Småge

Åpningsprotokoll flytting av hovedvassledning Aukrasanden-Hukkelberg

Anbod nr	Firma	Pris pr. time	Antall timer	Reise	Sum
1	Cowi A/S	850 / 780	142,00	1 250,00	118 000,00
2	sb VA-Consult	820,00	172,00	200,00	141 040,00
3	Asplan Viak A/S	1 000,00	86,00	2 560,00	86 000,00

21.03.2012

Are Haukaas
Saksbehandler

Peder Småge
Prosjektleder

		Regnskap			Total
		Rekneskap 201	Rekneskap 2015	Rekneskap 2014	
Prosjekt:	648011 Vatn - utkifting ABSR Sanden - Hukkelberg				
100	Løn i faste stillingar		124 826	36 053	160 879
106	Seniortillegg		1 401	443	1 844
400	Overtid		763	8 196	8 959
508	Telefongodtgj.skatt og avg.pl		639	-	639
900	Pensjonskostnader		17 494	5 604	23 098
990	Arbeidsgjevaravg.		19 966	7 092	27 058
1000	Kontormateriell		94	133	227
1151	Mat/bevring tilsette/politikarar/gjestar		109	9	118
1200	Andre varer og tenester		667	118	785
1302	Telefon		240	143	383
1400	Annonse, rekl.,info		402	-	402
1500	KURS, OPPLÆRING		3 814	391	4 205
1600	Kostgodtgjersle		515	46	561
1601	Bilgodtgjering		1 824	152	1 976
1651	Honorar, oppgåvepliktig		213	-	213
1700	Transport		346	62	408
1701	Drift egne transportmidler		1 248	147	1 395
1702	Ikkje innberetn.pl.reiseutgifter		1 082	146	1 228
1950	Gebyr		714	81	795
1951	Avgifter, gebyr		508	-	508
2000	Inventar og utstyr		510	656	1 166
2001	Programvare/maskinvare		-	91	91
2008	Maskinvare, IKT		71	-	71
2100	Leige/leasing av transportmidlar		555	170	725
2301	Nybygg	521 900	2 188 621	755 917	3 466 438
2501	Materialer nybygg		1 411 396	245 310	1 656 706
2700	Konsulentteneste		-	37 822	37 822
2800	Grunnerverv		-	8 000	8 000
4290	Mva. generell kompensasjonsordning		1 561	425	1 986
5000	Renteutgifter		2	-	2
5001	Forseinkingsrenter		123	-	123
7290	Kompensasjon for merverdiavgift		-30	-	-30
	Sum prosjekt: 648011 Vatn - utkifting ABSR Sander	521 900	3 779 674	1 107 207	5 408 781
	Budsjett	560 000	2 900 000	100 000	
	Budsjettendring tertial			1 900 000	
	Rebudsjettering		890 000		
	Revidert budsjett		3 790 000	2 000 000	

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

REVISOR
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Telefon: 48 25 46 13
Telefon: 71 11 10 00 – hovedkontor
E-post: June.beoy.fostervold@moide.kommune.no
Org./revisornr.: 976 663 268

Til
Aukra kommune

Deres referanse: Vår referanse: Arkivkode: Sted/dato
June Beøy Fostervold R 22/16 Molde, 10. november 2016

SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT 648011– VANN- UTSKIFTNING ABSR SANDEN- HUKKELBERG – AUKRA KOMMUNE – REVISORS UTTALELSE

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2015. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 5 408 778 - (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

- Det er foretatt kunngjøring av konkurranse i Doffin for byggeprosjektet
- Beskrivelsen av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
- Kostnader som er bokført på prosjekt 648011 i kommunens regnskapssystem stemmer med regnskapstallene som er presentert i saksframlegget
- Kostnader som er bokført på prosjekt 648011 i kommunens regnskapssystem vedrører det aktuelle prosjekt ved å ta stikkprøver av regnskapsførte opplysninger mot underliggende dokumentasjon

Vedtaket om oppstart ble gjort i kommunestyret 21.11.2013 K-sak 98/13 med en budsjetttramme på kr 4 900 000

Prosjektet har et merforbruk på kr 1 408 778

Det ble kunngjort anbudkonkurranse i Doffin i tre deler.

3 firma leverte anbud på prosjektering, Asplan Viak AS fikk oppdraget.

Første del ble utlyst på DOFFIN 13/6-2014, 4 firma leverte tilbud, Odd Småge AS fikk oppdraget.


Andre del ble lyst ut i DOFFIN 13/1-2015, 3 firma leverte tilbud, Samuelson Maskin AS fikk oppdraget.

Tredje del ble tildelt etter prisforespørsel, G.Øye AS fikk oppdraget.

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggs handlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Aukra kommune.


June Beøy Fostervold
Revisor

Kommunerevisjonsdistrikt 2
Møre og Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

1 (2)

Molde, Aukra, Vestnes, Rauma, Sunndal,
Nasset, Gjemnes, Eide, Fræna



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 39/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

NKRF SIN KONTROLLUTVALSKONFERANSE I 2017. DELTAKING

Sekretariatet si tilråding

...deltok på NKRF sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.

Bakgrunn for saka

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) arrangerer årleg fagkonferansar for leiarar/medlemmer av kontrollutval, kontrollutvalssekretærar, revisorar og andre som er interesserte i tilsyn og kontroll i kommunesektoren.

VURDERING

NKRF arrangerer for 13. året på rad ein konferanse spesielt retta mot landet sine kontrollutval. Medlemmer frå kontrollutvala har gjeve tilbakemeldingar om at tidlegare års konferansar har vore vellykka med sentrale tema og gode forelesarar.

Kontrollutvalskonferansen er ein viktig møteplass for kontrollutvala i Noreg. Føremålet med konferansen er bl.a. at utvala skal kunne ha ein fast møteplass kor felles tema og problemstillingar kan diskuterast, samt at deltaking på konferansar utgjer ein vesentleg del av naudsynt opplæring av kontrollutvalsmedlemmer.

Konferansen er på Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen 1. og 2. februar 2017 med påmeldingsfrist 15. desember 2016. Deltakaravgifta for denne konferansen, som inkl. overnatting med full pensjon, er ikkje fastsett enda, men var for 2016 kr 6 500.- pr. person.

Det er ønskeleg at kontrollutvalet sin representant(ar) på konferansen i etterkant gjev eit kortfatta referat frå konferansen til resten av utvalet i plenum.

Sidan det ikkje er fleire møter i kontrollutvalet i Aukra i år, så må ein i dette møtet ta stilling til eventuell deltaking.

Av omsyn til val av deltakarar og påmelding til konferansen er det viktig at kontrollutvalsmedlemmene i forkant av møtet avklarar om ein har høve til å kunne delta på konferansen 1. og 2. februar 2017.

Jane Anita Aspen
daglig leder



AUKRA KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2016-1547/05
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 14.11.2016

Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 40/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer:

- ajourført oppfølgingsliste pr. 15.9.2016.

I dette møtet er det ikkje lagt opp til orienteringar frå kommunen sin administrasjon knytt til saker på oppfølgingslista, då det er svært mange saker på sakskartet.

VURDERING

Dersom det er saker utvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan desse verte fremma i møtet for oppføring på oppfølgingslista.

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALET I
AUKRA KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(å jour pr. 15.9.2016)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
<p>Revidering av gjeldande økonomireglement i Aukra kommune</p>	<p>27.02.14</p>	<p>Adm./sekr</p>	<p>Eit økonomireglement skal beskrive hovudreglane for den økonomiske styringa av kommunen si verksemd. Reglementet bør klargjere ansvaret mellom det politiske og det administrative nivået i kommunen og beskrive kommunen sine interne reglar og fullmakter. Økonomireglementet bør innehalde kommunen sine vedtak om økonomiplan, budsjett, rapportering, rekneskap og årsrapport. Økonomireglementet kan supplere delegeringsreglementet når det gjeld økonomisaker. Aukra kommune sitt økonomireglement er frå 2005 og vart revidert i desember 2009. Eit økonomireglement bør rullerast og oppdaterast jamleg.</p>	<p>27.02.14: Kontrollutvalet vil oppmode administrasjonen i kommunen om å revidere gjeldande økonomireglement slik at det er i samsvar med praksis. 01.07.14: Sekretæren skriv til kommunen og ber om at økonomireglementet vert revidert. 02.10.14: Økonomisjef Erna Varhaugvik orienterte. Økonomiavdeling har ikkje kapasitet i inneverande år å sette i gang arbeidet med revidering av gjeldande økonomireglement. 23.04.15: Kontrollutvalet vil be administrasjonen om ein statusrapport til neste møte. 11.06.15: Kontrollutvalet vil be administrasjonen om ein statusrapport til neste møte. 18.09.15: Rådmann orienterte. Bemanningssituasjonen i økonomiavdelinga har vore vanskeleg og avdelinga har av den grunn ikkje sett seg i stand til å prioritere dette arbeidet. Det er vurdert å kjøpe konsulenttenester for å fullføre arbeidet med revidering av økonomireglementet. Kontrollutvalet ser ikkje grunn for at kommunen skal få auka kostnadar ved kjøp av konsulenttenester og ber administrasjonen om å utsette dette arbeidet til bemanninga i avdelinga er tilfredstillande. Kontrollutvalet vil be administrasjonen om ein</p>

				<p>ny statusrapport til første møte i 2016.</p> <p>17.02.16: Kontrollutvalet ønskjer i neste KU-møte å gjere ei gjennomgang av økonomireglementet, for å vurdere om dette er ei sak som kontrollutvalet framleis ønskjer å følge opp.</p> <p>25.04.16: Rådmann og økonomisjef svarte på spørsmål i dagens møte, jf. OS 08/16. Kontrollutvalet konkluderer med at dei har tillit til at økonomireglementet vert revidert, og at det er viktig at det gjeldande økonomireglementet vert fulgt.</p>
Ny organisering av pleie og omsorgstenestene i Aukra kommune	21.05.14	Adm./sekr	<p>Aukra kommune har gjort ei omorganisering av pleie- og omsorgstenesta ved å dele tenesta i to med ei eining for Institusjonstenester og ei for Heimenestener. Hensikta med omorganiseringa er at det skal bli ei betre teneste for brukarane. Kontrollutvalet ønskjer ei orientering frå kommunen sin administrasjon til første møte hausten 2014.</p>	<p>02.10.14: Einingsleiar for heimenesta Jorunn Hurlen orienterte. Aukra kommune si pleie- og omsorgsteneste er frå 2014 delt i to einingar – Eining heimenestener og Eining institusjonstenester. Bakgrunn for delinga er utfordringane med Samhandlingsreforma, revidert lovverk og forskrifter. Tenestene vil i framtida bli meir basert på kva brukarane rettmessig har krav på og skal tildelast etter vedtak. Sjå protokoll til orienterings-sak OS 10/14 i dagens møte.</p> <p>Kontrollutvalet ønskjer ei ny orientering om eit år.</p> <p>18.09.15: Rådmann bad om utsetting av orienteringa grunna sjukefráveret i avdelinga. Kontrollutvalet vil utsette orienteringa til neste møte.</p> <p>24.11.15: På grunn av stor saksmengde til dagens møte vert orienteringa utsett til neste møte.</p> <p>17.02.16: Rådmann og fung. einingsleiar orienterte i dagens møte jf. OS 07/16. Kontrollutvalet</p>

				ønsker ny statusrapport i kontrollutvalet sitt møte i november 2016.
Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i sykehjemstjenester i Aukra kommune»	25.02.15	Rev./adm.	Rapporten vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 18.11.2014 i sak PS 31/14. Rapporten vart oversendt til kommunestyret som handsama sak i møte 12.02.2015 i k-sak 5/15. Oppfølging av rapporten vil venteleg skje i løpet av hausten 2015.	24.11.15: Oppfølging av rapporten vart handsama i dagens møte i sak PS 41/15. Kontrollutvalet vil følgje opp kommunen sitt arbeid med følgjande anbefalingar: <ul style="list-style-type: none"> • å sikre tilstrekkeleg bemanning ved Aukraheimen • å føre vidare arbeidet med å sikre at personalet ved Aukraheimen har tilstrekkelig kompetanse. Kontrollutvalet vil be revisjonen om å innhente og vurdere oppdatert informasjon som vert lagt fram i kontrollutvalet sitt møte i juni 2016. 09.06.16: Revisjonen sin rapport etter innhenting av oppdatert info. knytt til tilråding 1 og 2 i forvaltningsrev.rapporten var vedlagt sakspapira PS 18/16. Kontrollutvalet konkluderer med at det ikkje er behov for meir oppfølging og avsluttar saka.
Oppfølging av politiske vedtak	25.02.15	Adm.	Kontrollutvalet ønsker å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte sett i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av formannskapet, kommunestyret, drift og arealutvalet, livsløpsutvalet og andre politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å kontrollere at administrasjonen sett i verk og gjennomfører dei vedtak som er vedteke av dei ulike politiske organ. Kontrollutvalet ønsker årleg å få framlagt ei slik sak.	25.02.15: Sekretær vert beden om å skrive til rådmann og be om å få oversendt ei oversikt over politiske vedtak fatta i perioden 01.01.2010 – 31.12.2014 som av ulike årsaker ikkje er sett i verk. 23.04.15: Sekretæren har sendt brev til Aukra kommune 18.03.2015 og bedt om å få framlagt slik oversikt. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt neste møte. 11.06.15: Sekretæren har vore i dialog med politisk sekretariat i Aukra kommune vedr. arbeidet med å lage ei oversikt over politiske vedtak i perioden 2010 – 2014 som ikkje er sett i verk. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt

				<p>første møte til hausten.</p> <p>18.09.15: Oppfølging av politiske vedtak vart lagt fram som eigen sak i dagens møte, jfr. sak PS 30/15.</p> <p>09.06.16: Kontrollutvalet ønskjer å få framlagt ei slik oversikt i kontrollutvalet sitt møte i september 2016.</p> <p>15.09.16: Kontrollutvalet fekk framlagt oversikt i dagens møte, jf. Sak 27/16. Utvalet oppmodar om at oversikt vert lagt inn i perioderapporteringa til K-styret.</p>
Informasjon om prosess knytt til Aukra omsorgssenter	09.06.16	Adm./sekr	<p>Kontrollutvalet drøfta i møte 25.04.16 sak 12/16 Eventuelt mottatt spørsmål om evaluering av løsningsforslag knytt til Aukra omsorgssenter. Utvalet konkludere med at dette ikkje var ei sak for kontrollutvalet. For å bidra til ein open organisasjon, oppmodar kontrollutvalet rådmannen om å nytte kommunen si heimeside til å belyse avgjerdsprosessen, i tillegg til å gje informasjon om vidare steg i prosessen knytt til Aukra omsorgssenter. Heimesida er ein nyttig informasjonskanal også for framtidige prosjekt. Utvalet ønskjer å følgje opp om oppmodinga er blitt fulgt.</p>	
Tilsynsrapport. Skolens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa	15.09.16	Adm./sekr	<p>Endeleg tilsynsrapport, skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole (3 avvik). Utvalet frekk framlagt rapporten i dagens møte (OS 16/16). Kontrollutvalet ønskjer å få tilsendt kommunen sitt svar til fylkesmannen om korleis dei har lukka avvika og fylkesmannen sitt tilsvaret til kommunen. Utvalet ønskjer også å få ei orientering frå administrasjonen om innhaldet i tilsynet, då dei syntes det var vanskeleg å få</p>	

			ei forståing for dette fagfeltet ut frå denne tilsynsrapporten.	
--	--	--	--	--



AUKRA KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2016-1547/05
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 14.11.2016

Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 41/16	Kontrollutvalet	21.11.2016

EVENTUELT

Fastsetting av dato for kontrollutvalet sitt første møte i 2017

Kontrollutvalet sin møteplan vert normalt fastsett av utvalet i det første møte i nytt år. Det kan vere formålstenleg at dato for kontrollutvalet sitt første møte i nytt år vert avtalt i siste møtet i inneverande år.

I forslag til møteplan for politiske møter i 2017 I Aukra kommune som skal handsamast i kommunestyremøte 15.11.16 er det foreslått at møter i formannskap og kommunestyret i Aukra skal haldast på måndag og tysdag. Sekretæren vil foreslå **onsdag 8. februar** som dato for utvalet sitt første møte i 2017. Ein må her ta atterhald om at datoen ikkje vil kome i konflikt med kommunen sin dato for politiske møter i same periode.