

Kontrollutvalget i Sande kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: 24.august 2015 kl. 18.00
Møtested: Sandetun, spiserommet

Virksomhetsbesøk Sandetun kl.1600.

Evt. forfall meldes til VIKS på telefon 40 49 13 44 / 45 22 22 28
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 18/15 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 20.04.2015**
Vedlegg: Protokoll fra møtet 20.04.2015
- 19/15 Statusrapport for lønnsområdet i Sande kommune**
Orientering v/rådmannen
- 20/15 Nummerert brev nr.16 fra Buskerud kommunerevisjon**
- 21/15 Innspill til overordnet analyse 2016-2019**
- 22/15 Referater**
- Statusrapport nr.3 – Selvik skole
 - Statusrapport nr.4 – Selvik skole
 - Statusrapport nr.5 – Selvik skole
 - K-sak 36/15- søknad om tilleggsbevilgning til gjennomgang av selvkostberegning i Sande kommune.
- 23/15 Eventuelt**

Revetal, 13. august 2015
for leder av kontrollutvalget i Sande kommune, Tone Helgesen


Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

Innkalling m/saksliste:
Medlemmer
1. vara
Ordfører
Rådmann
Buskerud Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

24.08.2015

SAKSNR. 18/15

Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.april 2015.

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.04.2015

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.04. 2015 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Sande kommune

Møteprotokoll

Møtetid 20.april 2015 kl. 18.00

Møtested: Møterom Klippan, rådhuset

Disse møtte:

Paul K. Gregersen, nestleder

Jan Fredrik Vogt, medlem

Tone Bahus Rødningen, medlem

Ole Kristian Gundesø, varamedlem

Forfall:

Tone Helgesen, leder

Ole Danielsen

Dessuten møtte:

Knut Johansen, kommunalsjef, sak 12/15 og sak 15/15

Jan Holmen, ansvarlig for finansforvaltningen, sak 15/15

Inger Anne Fredriksen, oppdragsansvarlig revisor, Buskerud kommunerevisjon IKS

Havva Adiyaman, revisor, Buskerud kommunerevisjon IKS

Orrvar Dalby, daglig leder VIKS, sekretær

Møteleder: Paul K. Gregersen

Innkallingen og sakliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 18.00.

Kontrollutvalget vedtok å behandle sak 12/15 og sak 15/15 først i møtet.

Saksliste:

11/15 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 11.02.2015

Vedtak:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 11.02.2015 godkjennes.

12/15 Årsregnskap og årsberetning 2014 for Sande kommune.

Kommunalsjef Knut Johansen ga en orientering om årsregnskapet og årsberetningen for 2014 og svarte på spørsmål.

Oppdragsansvarlig revisor Inger Anne Fredriksen gjennomgikk revisjonsrapporten og ga i tillegg en redegjørelse for selve revisjonsprosessen. Hun svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

**Vedtak:
Kontrollutvalgets uttalelse om Sande kommunes årsregnskap og
årsberetning for 2014:**

Innledning

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen datert 15.april 2015 og revisors uttalelse til kontrollutvalget vedrørende regnskapet datert 15.april 2015. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisors beretning

Revisor har i sin beretning datert 14.april 2015 tatt forbehold om årsregnskapet som følge av mangelfulle rutiner knyttet til avstemming av lønssystem mot regnskap, samt manglende avstemming av balansekonti knyttet til lønn. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev nr. 14 til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Kontrollutvalget behandlet dette forholdet i møte 20.november 2014, sak 39/14 hvor det ble fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen på lønnsområdet, jfr. nummerert brev nr.14 fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 18.11.2014. Kontrollutvalget understreker rådmannens ansvar for å iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse for en forsvarlig utførelse av kommunens oppgaver på lønnsområdet. Saken oversendes kommunestyret. Kontrollutvalget ber om at utvalgets leder får anledning til å orientere kommunestyret på førstkommende møte.»

Kommunestyret ble orientert av kontrollutvalgets leder i forkant av sitt møte i desember 2014.

Avstemminger revisor har foretatt viser dessuten at det er ført ca 4,9 millioner kroner mindre i lønnsutgifter i årsregnskapet enn lønssystemet. Dette medfører usikkerhet om lønnsutgifter i regnskapet er riktig, samt om lønn er korrekt innberettet. Kontrolloppstilling over lønns- og pensjonsutgifter for 2014 er ikke forelagt eller underskrevet av revisor.

Videre er det er avsatt i overkant av 600 000,- for lite i skyldig arbeidsgiveravgift for 6. termin 2014. Dette medfører at utgiftsført arbeidsgiveravgift i driftsregnskapet er tilsvarende for lav.

Revisor har også tatt forbehold i sin beretning i konklusjonen om budsjett som følge av store avvik mellom budsjett og regnskap for investeringer i anleggsmidler og bruk av lån.

Videre har revisor tatt forbehold i konklusjonen om årsberetning som følge av manglende omtale av tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik kommuneloven krever.

Til økonomistyringen – driften og investeringsregnskapet

- Driftsregnskapet viser kr 412,3 millioner til fordeling drift. Dette er en økning på ca.15 millioner sammenlignet med 2013.
- Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 1,3 millioner.
- Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75% av driftsinntektene. Tidligere var anbefalingen et netto driftsresultat på ca. 3 %. Nedjusteringen skyldes hovedsakelig endringer i ordningen med momskompensasjon.
For 2014 er netto driftsresultat på kr 8,7 millioner og utgjør 1,47 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget har notert seg at netto driftsresultat er kr. 5,5 millioner bedre enn revidert budsjett. Dette er en resultatforbedring sammenliknet med 2013, hvor netto driftsresultat var på kr. 3,8 millioner og 0,67% av driftsinntektene.
- Det er avdekket store svakheter i den interne kontrollen og avstemminger på lønnsområdet, noe som har medført at revisor har tatt forbehold i sin konklusjon om årsregnskapet, jfr revisors beretning.
- Budsjettdisiplinen synes hovedsakelig å være god, selv om det er noen budsjettavvik på enkeltvirksomheter.
- I Investeringsregnskapet er det store avvik mellom regnskap og budsjett på investeringer i anleggsmidler og bruk av lån, og revisor har tatt forbehold i sin beretning på dette punkt, jfr. revisors beretning.

Til balansen

- *Gjeldsforhold*
- Kommunens langsiktige gjeld økte med ca kr. 115 millioner i 2014 og utgjør ca. kr. 525 millioner ved utgangen av året. Av dette er 448 millioner knyttet til investeringer og 77 millioner knyttet til utlån (Startlån). Sande kommune betaler avdrag over kommunelovens krav til minstegrense.
- Netto lånegjeld pr. innbygger utgjør pr.31.12.14 for Sande kommune kr. 43 757 som er høyere enn landsgjennomsnittet på kr. 40 638.
- *Premieavvik*
Sande kommune amortiserer premieavvik over 1år og benytter seg ikke av forskriftenes mulighet til amortisering over flere år. Det kan medføre store svingninger fra år til år og større usikkerhet i forhold til budsjetteringen. Denne praksis gir

imidlertid vesentlig bedre likviditetsmessig kontroll, og i motsetning til mange andre kommuner har kommunen ikke samlet opp betydelig premieavvik. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens praksis på dette området.

▪ *Likviditet*

Kommunen har ikke hatt likviditetsproblemer i 2014.

Likviditetsgrad 1 (omløpsmidler dividert på kortsiktig gjeld) er økt til 2,38 i 2014 fra 1,95 i 2013. Dette forholdstallet bør normalt ikke ligge under 2.

Egenkapital, fond

Kommunens samlede fondsreserver er i 2014 økt med ca. kr. 15 millioner og er pr.31.12.2014 bokført med kr. 63,9 millioner. Av dette er ca. kr. 30,5 millioner frie fond (disposisjonsfond og ubundne investeringsfond.)

Disposisjonsfondet som skal være en buffer i forhold til uforutsette hendelser og utgifter, er tilført ca. kr. 7,3 millioner i fjor og utgjør ved årsskiftet kr. 16,1 millioner.

Av de samlede investeringsfond på kr. 23,7 millioner, utgjør ubundne investeringsfond 14,4 millioner. Dette er lite når en tar i betraktning kommunens investeringsplaner for de nærmeste årene. Det innebærer at investeringene i stor utstrekning må lånefinansieres, noe som i neste omgang vil svekke driften og tjenestetilbudet.

Kontrollutvalget har notert seg at kommunen har kr 4,7 millioner på selvkostfond for vann og avløp som etter gjeldende retningslinjer for regulering av selvkost for kommunale betalingstjenester, er for gamle. Dette beløpet har økt fra 1,4 millioner i 2013. Kontrollutvalget viser til sin uttalelse til regnskapet for 2013 og legger til grunn at dette forholdet nå blir nærmere vurdert og at det avklares hvorledes dette skal håndteres og praksis bringes i tråd med gjeldende retningslinjer.

Avslutning

Kontrollutvalget ser svært alvorlig på det faktum at revisjonsberetningen vedrørende regnskapet for Sande kommune for 2014 inneholder så mange og alvorlige forbehold. Kontrollutvalget vil understreke rådmannens ansvar for de forhold som er omtalt i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil anbefale kommunestyret å pålegge rådmannen å iverksette nødvendige tiltak for å sikre betryggende økonomisk intern kontroll.

Kontrollutvalget peker spesielt på behovet for tiltak på lønnsområdet.

13/15 Prosjektplan for gjennomgang av selvkostberegning i Sande kommune

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til plan fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 13.april 2015 for gjennomgang av gebyrer beregnet etter selvkost i Sande kommune.

Gjennomgangen skal leveres sekretariatet innen den 15.oktober 2015 for behandling i kontrollutvalget 26.november 2015.

Kontrollutvalget viser til at det allerede er gjort bestillinger til Buskerud kommunerevisjon IKS av «Overordnet analyse 2016-2019» og forvaltningsprosjektet «Anskaffelser i Sande kommune». Dermed er gjeldende budsjetttramme for 2015 disponert. På denne bakgrunn søker kontrollutvalget om nødvendig tilleggsbevilgning slik at forvaltningsprosjektet om «Selvkostberegning i Sande kommune» kan gjennomføres i 2015.

14/15 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
Saken ble behandlet.

Vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlige revisors uavhengighet for 2015 tas til orientering.

15/15 Uavhengig attestasjonsrapport – finansforvaltningen 2015
Ansvarlig for finansforvaltningen Jan Holmen ga en redegjørelse for hovedpunktene i Finansrapport 2014 og svarte på spørsmål. I tillegg ga oppdragsansvarlig revisor en kort redegjørelse for attestasjonsrapporten.

Vedtak:

Uavhengig attestasjonsrapport fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 13.april 2015 om rutiner og årsrapport for finansforvaltningen i Sande kommune 2014, tas til orientering.

16/15 Referater

- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.mars 2015.
- Fylkesmannen i Vestfold – tilsynskalender 2015
- Selvik skole – utbygging/flerbrukshall – statusrapport 2.
- Prosjektrekningsgang- og sykkelvei Galleberg skole – Bøhlumgata

Sekretæren orienterte om referatsakene.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

17/15

Eventuelt

Kontrollutvalget vedtar å endre møteplanen og legger inn et ekstramøte i andre halvdel av august 2015. Leder og sekretær avklarer tidspunktet.

Aktuelle saker til behandling:

- Nummerert brev fra revisjonen
- Virksomhetsbesøk Sandetun
- Redegjørelse fra rådmannen om status på lønnsområdet

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Møtet ble hevet kl. 20.00

Revetal 21.04.2015

For nestleder av kontrollutvalget i Sande kommune, Paul K.Gregersen


Orrvar Dalby

Protokollen sendes til:
Medlemmene
Varamedlemmene
Ordfører
Rådmann
Buskerud Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

24.08.2015

SAKSNR. 19/15

Statusrapport for lønnsområdet i Sande kommune

Bakgrunn.

I nummerert brev nr.14 til kontrollutvalget datert 18.11.2014, med kopi til rådmannen, påpekte revisor svakheter i den interne kontrollen på lønnsområdet.

Kontrollutvalget behandlet dette forholdet i møte 20.november 2014, sak 39/14, hvor det ble fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen på lønnsområdet, jfr. nummerert brev nr.14 fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 18.11.2014. Kontrollutvalget understreker rådmannens ansvar for å iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse for en forsvarlig utførelse av kommunens oppgaver på lønnsområdet. Saken oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget ber om at utvalgets leder får anledning til å orientere kommunestyret på førstkommende møte».

Kommunestyret ble orientert av kontrollutvalgets leder i forkant av kommunestyrets møte i desember 2014.

I sin beretning til årsregnskapet for 2014 tok revisor forbehold som følge av mangelfulle rutiner knyttet til avstemming av lønnsystem mot regnskap, samt manglende avstemming av balansekonti knyttet til lønn.

Kontrollutvalget konkluderte sin uttalelse til årsregnskapet for 2014 slik:

«Kontrollutvalget ser svært alvorlig på det faktum at revisjonsberetningen vedrørende regnskapet for Sande kommune for 2014 inneholder så mange og alvorlige forbehold. Kontrollutvalget vil anbefale kommunestyret å pålegge rådmannen å iverksette nødvendige tiltak for å sikre betryggende intern kontroll.

Kontrollutvalget peker spesielt på behovet for tiltak på lønnsområdet.»

I kommunestyrets behandling av årsregnskapet i møte 29.april 2015 ble det fattet slikt vedtak:

- «1. Sande kommunes regnskap for 2014 vedtas.
2. De bokførte avsetninger til fonds vedr. øremerkede tilskudd og overskudd i gebyrregnskapet iht. tabell nedenfor godkjennes.
3. Den bokførte avsetningen på kr 789.120,- til ubundet kapitalfond godkjennes.
4. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.315.582,- avsettes til disposisjonsfond.
5. Budsjettdringer i investeringsregnskapet vedtas med en økning på kr 50.430.000,- og finansieringen av disse gjøres iht. vedlagt tabell under «Budsjettdringer investering».

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets behandling og ber administrasjonen foreta nødvendige tiltak for å imøtekomme de feil og mangler som kontrollutvalget påviser.

Feil og mangler bør rettes opp før budsjettarbeidet starter for 2016, senest 1.10.15. Formannskapet holdes løpende orientert om saken.»

I kontrollutvalgets møte 20.april 2015 ba utvalget om å få en redegjørelse fra rådmannen om status på lønnsområdet i møte 24.august 2015.

Rådmannen er innkalt og har bekreftet at han vil møte.

Forslag til vedtak vil bli framlagt i møtet.

Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

24.08.2015

SAKSNR. 20/15

Regnskapsrevisjon 2014 – nummerert brev nr. 16 til kontrollutvalget

Saksopplysninger:

Buskerud kommunerevisjon (BKR) rapporterer i tråd med avtale og forskrifter om resultatene av regnskapsrevisjon i nummererte brev. Rapporten inneholder en oversikt over revisors arbeid.

Sekretariatet vil spesielt peke på rapportens pkt.3.1 *Interimsrevisjon* og 3.2 *Årsregnskap og årsberetning 2014*.

Denne rapporten er av spesiell betydning i forhold til kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen.

Vedlegg: Regnskapsrevisjon 2014 - brev nr. 16 til kontrollutvalget, datert 1.juli 2015 fra Buskerud kommunerevisjon IKS.

Innstilling:

Nummerert brev nr. 16 vedrørende regnskapsrevisjonen 2014 fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 1.juli 2015 tas til orientering

Vedtak:

Kontrollutvalget i Sande kommune
v/Vestfold Interkommunale
kontrollutvalgssekretariat
Revetalgata 10
3174 Revetal

Sted og dato: Drammen, 01.07.2015


Referanse: 584/15

Saksbehandler: Havva Adiyaman

Dir. tlf. nr: 32 20 15 14

Deres dato:

Deres ref:

	
03 AUG. 2015	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
Dok. nr. 18	Dok.nr

Regnskapsrevisjon 2014 – brev nr. 16 til kontrollutvalget

1. Innledning

Vi viser til det engasjementsbrevet som vi tidligere har sendt kontrollutvalget, der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig. Etter gjeldende revisjonsforskrift skal brev fra revisor til kontrollutvalget med nærmere angitte påpekninger vedrørende regnskapsrevisjonen, nummereres fortløpende.

2. Hva rapporten omfatter

Den faste rapporteringen omfatter revisjonen av Sande kommunes regnskap for 2014 med tilhørende særattestasjoner, og gjelder perioden 01.05.14 til 30.04.2015. Kontrollutvalget har tidligere mottatt brev nr 15 som omfatter tidsrommet 1.5.14 – 31.12.14. Dette brevet omfatter siste del av revisjonsåret. Rapporteringen skjer i hovedsak med utgangspunkt i de oppgavene som er beskrevet i *Plan 2014 for revisjon m.v for Sande kommune*, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. Det er imidlertid et faglig krav at revisor på grunnlag av nye opplysninger (uforutsette hendelser eller endrede forhold) skal kunne revurdere planlagte revisjonshandlinger. Slike revurderinger er også gjort i årets revisjon.

3. Utført arbeid

3.1 Interimsrevisjon

Vi har gjennomført de planlagte kontrollene i henhold til detaljert plan. Resultatet av utførte kontroller i interimsperioden ble rapportert til kontrollutvalget i brev nr. 15. Nedenfor rapporteres det om arbeid utført etter dette.

Gjennomgang av lønnsrutiner var et prioritert område i 2014, og ble utsatt til begynnelsen av 2015 på grunn av ressursituasjonen ved lønns- og regnskapssamarbeidet, jf brev nr 15. Vi har kartlagt og testet rutiner for stans av lønn ved opphør av stilling, rutiner for attestasjon/anvisning av variabel lønn (timelister), rutiner for utbetaling av fast lønn og registrering av endringer i fast lønn, samt rutiner for overføring av skattetrekk til bank. Administrasjonen har bekreftet at rutinene vedrørende virksomhetslederens månedlig kvalitetssikring/gjennomgang av lønnsutgifter er videreført.

Gjennomgangen har ikke avdekket vesentlige feil, men som følge av ressursituasjonen ved lønns- og regnskapssamarbeidet er det i liten grad utarbeidet skriftlige rutiner knyttet til det nye

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, N-3005 Drammen
Besøksadresse: Øvre Eiker vei 14, N-3048 Drammen

Telefon: 32 20 15 00
Telefaks: 32 20 15 01

Org.nr: 985 731 098
Bankgiro: 7177 05 65108

post@bkr.no
www.bkr.no

Avdelingskontor - Hønefoss

Postadresse: Postboks 123, Sentrum, N-3502 Hønefoss
Besøksadresse: Osloveien 1, N-3511 Hønefoss

Telefon: 32 11 76 79
Telefaks: 32 12 50 30

lønnssystemet. Videre er det ikke gjennomført nødvendige avstemminger knyttet til lønn, se nærmere omtale under pkt 3.2 nedenfor. Vi forutsetter at kommunen innskjerper sine rutiner i 2015.

Videre har vi avdekket at enkelte medarbeidere i lønnsavdelingen har jobbet overtid utover bestemmelsene i Arbeidsmiljøloven. Rapporter fra lønnssystemet viser blant annet at en lønnsansatt har jobbet ca 400 timer utover ordinær arbeidstid i 2014, spesielt i forbindelse med årsoppgjør, uten at kommunen har søkt om dispensasjon fra Arbeidstilsynet. Vi forutsetter at dette blir fulgt opp i inneværende år, da vi er opplyst om at utfordringene i lønnsavdelingen fortsetter.

3.2 Årsregnskap og årsberetning for 2014

Årsregnskapet med tilhørende noter ble avlagt 15.02.2015. Revisor har i sin beretning datert 14. april 2015 tatt forbehold i konklusjonen om årsregnskapet som følge av mangelfulle rutiner knyttet til avstemming av lønnssystem mot regnskap, samt manglende avstemminger av balansekonti knyttet til lønn. Dette medfører usikkerhet om lønnsutgifter i regnskapet er riktig, samt om lønn er korrekt innberettet. Kontrolloppstilling over lønns- og pensjonsutgifter for 2014 er ikke forelagt eller underskrevet av revisor. Manglende avstemminger og dokumentasjon har medført et betydelig omfang av tilleggskontroller og økt ressursinnsats fra revisors side for å kunne konkludere på årsregnskapet.

Vi har i revisjonsberetningen omtalt at det er avsatt i overkant av 600 000,- for lite i skyldig arbeidsgiveravgift for 6. termin 2014. Dette medfører at utgiftsført arbeidsgiveravgift i driftsregnskapet er tilsvarende for lav.

Vi har også tatt forbehold i revisjonsberetningen i konklusjonen om budsjett som følge av store avvik mellom budsjett og regnskap for investeringer i anleggsmidler og bruk av lån. Det vises til nærmere omtale under pkt 3.3 nedenfor.

Videre har vi tatt forbehold i konklusjonen om årsberetning som følge av manglende omtale av tiltak som er iverksatt og tiltak som er planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik kommuneloven krever.

Manglende dokumentasjon av balanseposter knyttet til lønn har medført forbehold i beretningen i konklusjon om registrering og dokumentasjon.

Vi har i vår revisjonsberetning under andre forhold presisert at kommunen har ca 4,7 millioner kroner på selvkostfond for vann og avløp som etter gjeldende retningslinjer for regulering av selvkost for kommunale betalingstjenester er for gamle. Midlene skulle vært benyttet i 2014 til finansiering av driftsutgifter knyttet til vann og avløp. Forholdet følges opp i 2015.

Gjennom revisjon av årsregnskapet ble det også avdekket enkelte andre forhold som ikke er av en slik karakter at de er omtalt i revisors beretning, men som må følges opp i 2015:

- Avsetning til ubundet investeringsfond er ca kr 911 000 lavere enn budsjettet.
- Avvik mellom avsetninger/bruk av avsetninger i drifts- og investeringsregnskapet mot egenkapitalkontiene på kr 470 000.
- Investeringer er for mye aktivert med kr 425 000.
- Inntektsført kr 123 000 for mye i refusjon vedrørende ressurskrevende tjenester.

De feil og mangler som ble avdekket i noteopplysninger underveis er tatt opp med administrasjonen og korrigert i endelig regnskap.

3.3 *Kommunens bevilgningskontroll/kontroll av vedtak*

Politisk fattede vedtak av vesentlig betydning for kommunens regnskap, er fulgt opp. I dette arbeidet er det lagt hovedvekt på om regnskapet samsvarer med budsjett vedtatt i kommunestyret. Avvik mellom budsjett og regnskap er nærmere omtalt i rådmannens årsberetning.

Det var i 2014 et betydelig mindreforbruk på investeringer i anleggsmidler i forhold til justert budsjett. I tråd med de kommunale regnskapsforskriftene er bruk av lånemidler redusert i forhold til budsjett da det ikke har vært behov for midlene for å finansiere årets investeringsbehov.

Budsjettavvikene er omtalt i rådmannens årsberetning. Avvikene mellom budsjett og regnskap er omtalt som forbehold i revisors beretning under konklusjonen om budsjett. Med unntak av dette, har vi i beretningen konkludert med at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

I sin siste melding til kommunestyret i 2. tertialrapport anslo administrasjonen et regnskap i balanse. Driftsregnskapet ble avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på ca 1,3 mill.kr. Det positive resultatet skyldes blant annet høyere refusjonsinntekter enn budsjettet. Overordnet analyse av budsjettavvik på virksomhetsnivå/sektornivå 1B viser at det er mindre budsjettavvik på de fleste virksomheter.

Kommunestyret har vedtatt gyldig budsjett for 2014 i tråd med forskriftenes bestemmelser. Rådmannen rapporterer til politisk nivå to ganger årlig, utover årsrapportering. Det er utført budsjettendringer i forbindelse med behandling av 1. og 2. tertialrapportering i 2014 i kommunestyret. Videre er det i rådmannens årsberetning redegjort for vesentlige avvik mellom årsregnskap og regulert budsjett for både inntekter og utgifter. Etter vår vurdering har bevilgningskontrollen fungert tilfredsstillende i 2014, med unntak av manglende budsjettendringer knyttet til investeringsutgifter. Det fremgår av kommunelovens bestemmelser at dersom det skjer endringer i budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, så skal rådmannen gi melding til kommunestyret, og det skal foretas nødvendige endringer i budsjettet. Vi forutsetter at administrasjonen i 2015 etablerer nødvendige rutiner knyttet til oppfølging av investeringsutgifter i tråd med kommunelovens bestemmelser.

3.4 *Veiledning*

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger. Vi har blant annet hatt spørsmål knyttet til momskompensasjon, beregning av minimumsavdrag og regnskapsmessig behandling av eiendomsskatt.

3.5 *Attestasjoner*

Antall attestasjoner i perioden (1.1.15-30.4.15): 12. Dette gjelder:

- 2 terminer momskompensasjon
- 2 lønnstilskudd
- 1 attestasjon vedrørende «den kulturelle skolesekken»
- 1 attestasjon av refusjonskrav knyttet til PU per 1.1.2015
- 1 attestasjon av refusjonskrav knyttet til ressurskrevende tjenester ytt i 2014
- 1 spillemiddelregnskap
- 3 annet

Finansforvaltningen

Vi har skrevet uttalelse til finansforvaltningen for 2014 som allerede er behandlet av kontrollutvalget. Vår gjennomgang av finansområdet og årsrapporten avdekket ingen vesentlige avvik eller mangler.

Det er totalt brukt ca 60 timer på attestasjoner for Sande kommune i perioden 01.01. – 30.04.2015.

Som følge av mangelfulle kontrollgrunnlag på spillemiddelregnskapene, har det vært noe tidskrevende å revidere disse regnskapene.

3.6 *Misligheter*

Vi har hatt møte med kommunens ledelse med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Det foreligger ingen opplysninger om misligheter.

3.7 *Prioriterte områder*

Prioriterte områder er utført i henhold til plan for revisjon mv. 2014 og er rapportert til kontrollutvalget i brev nr. 15, samt under punkt 3.1 og 3.2 ovenfor. Enkelte forhold vil bli fulgt opp videre i 2015.

4. **Kommunens økonomiske internkontroll**

Selv om all virksomhet er forbundet med en viss risiko, vil selve risikoen kunne variere sterkt. Offentlig virksomhet er imidlertid spesielt avhengig av tillit. Dette gjelder ikke minst kommunal virksomhet, der risikobildet vil kunne strekke seg fra svikt i myndighetsutøvelsen, tjenesteproduksjonen til økonomiforvaltningen. Regnskapsrevisjonen vil normalt være begrenset til den økonomiske internkontrollen og de risikoer som er av betydning for årsregnskapet.

Til den økonomiske internkontrollen regnes vanligvis:

- a Kontrollmiljøet
- b Kommunens risikovurderingsprosess
- c Informasjonssystemet, herunder prosesser for planlegging/budsjettering, relevans for den økonomiske rapporteringen, samt kommunikasjon
- d Kontrollaktivitetene
- e Overvåking av kontroller

Disse momentene er bl.a. fulgt opp i møter med kommunens ledelse og tatt hensyn til ved vår planlegging og prioritering. De interne kontrollrutinene knyttet til avstemming av lønn har i 2014 vært mangelfulle, og må innskjerpes i 2015.

5. **Kvalitetssikring av revisjonsarbeidet**

Revisjon av kommuner og fylkeskommuner skal som kjent være utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette innebærer blant annet at all revisjon skal kvalitetssikres i tråd med gjeldende standarder. Vår kvalitetssikring av arbeidet på det enkelte oppdrag så vel som av selskapets generelle kvalitetsopplegg, er basert på gjeldende retningslinjer.

Siste gang BKR hadde ekstern kvalitetskontroll gjennomført i regi av Norges Kommunerevisorforbund, var i oktober 2011. Rapport fra utført kontroll for regnskapsrevisjon konkluderte med at BKR har en organisering og internt kvalitetskontrollsystem, og at det er tilfredsstillende faglig standard både på selskapsnivå og oppdraget som er kontrollert. Også rapporten fra utført kvalitetskontroll for forvaltningsrevisjon konkluderte med at BKR har rutiner og maler for sikring av at forvaltningsrevisjonsprosjekter skjer i tråd med standarder, og at vi driver forvaltningsrevisjon i tråd med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

6. **Ressursbruk**

BKR har fått tilleggsbevilgning på kr 230.000 i sak 36/15 til å gjennomføre forvaltningsrevisjon etter bestilling fra kontrollutvalget. Med denne tilleggsbevilgningen ser det anslåtte revisjonshonoraret for

2014 totalt sett ser ut til å holde, men vil blant annet avhenge av omfanget av bestillinger og annen bistand i andre halvår 2015.

7. Avslutning

Vi håper framstillingen ovenfor kan være et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjon av kommunens regnskap.

Med vennlig hilsen

Buskerud Kommunerevisjon IKS



Inger Anne Fredriksen
konst. daglig leder



Havva Adiyaman
teamleder

Kopi til:
Rådmannen i Sande kommune

Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato
24.08.2015

SAK NR. 21/15

Innspill til overordnet analyse for forvaltningsrevisjon

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget fattet i møte 11.februar d.å., sak 08/15, slikt enstemmig vedtak:

«Det bestilles en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Sande kommune for perioden 2016 – 2019 fra Buskerud Kommunerevisjon. Revisor orienterer nytt kontrollutvalget om analyseprosessen før dokumentet ferdigstilles slik at eventuelle innspill kan tas med i betraktning.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.»

Det legges opp til at nåværende kontrollutvalg gir sine innspill i møtet 24.august til hvilke områder som bør velges.

Vedlegg:

Kopi av saksframlegget i sak 08/15

Kopi av tilbud fra Buskerud kommunerevisjon datert 21.januar 2015

Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Særutskrift

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato
11.02.2015

SAK NR. 08/15

Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon

Saksopplysninger:

Det er en ny valgperiode fra høsten 2015, og i 2016 må det være utarbeidet en ny overordnet analyse og forvaltningsrevisjonsplan, jfr. forskrift om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon § 10. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av overordnet analyse som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger gjennomført av revisor.

Den overordnede analysen vil være utgangspunktet for en ny forvaltningsrevisjonsplan for 4-årsperioden 2016 – 2019. Plan for forvaltningsrevisjon skal foreligge senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget. Ny plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av bystyret innen utgangen av 2016.

Overordnet analyse kan bestilles fra Buskerud kommunerevisjon (BKR), alternativt andre tilbydere.

Det vil bli det nye kontrollutvalgets oppgave å vedta og prioritere prosjekter som sammenfattes i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet vil foreslå at Buskerud Kommunerevisjon engasjeres til å utføre overordnet analyse. Den foreslåtte prosess ser grei ut, men det foreslås at den suppleres med at det nye kontrollutvalget gis mulighet for å komme med innspill før analysen slutføres. Det vil gi bedre forankring og godt grunnlag for det nye kontrollutvalget til å foreslå ny plan for forvaltningrevisjon.

Vedlegg: Brev fra BKR med forespørsel om å utføre overordnet analyse datert 21.januar 2015.

Forslag til vedtak:

Det bestilles en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Sande kommune for perioden 2016 – 2019 fra Buskerud Kommunerevisjon. Revisor orienterer nytt

kontrollutvalget om analyseprosessen før dokumentet ferdigstilles slik at eventuelle innspill kan tas med i betraktning.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.

Vedtak:

Det bestilles en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Sande kommune for perioden 2016 – 2019 fra Buskerud Kommunerevisjon. Revisor orienterer nytt kontrollutvalget om analyseprosessen før dokumentet ferdigstilles slik at eventuelle innspill kan tas med i betraktning.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.

Enstemmig.

Kontrollutvalgene
(ifølge liste)

Dato: Drammen, 21. januar 2015
Referanse: 29/2015
Deres dato:
Deres ref:
Saksbehandler: Pål Rjngnes
Dir. tlf. nr: 32 20 15 08

Forespørsel om overordnet analyse

Denne generelle forespørselen går til alle kontrollutvalgene vi rapporterer til.

Med henblikk på å oppfylle kontrollutvalgskriftens krav om å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for neste kommunestyreperiode, forespør vi herved kontrollutvalget om å gjennomføre en overordnet analyse av kommunen/fylkeskommunen. En slik analyse skal ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innen ulike sektorer og virksomheter.

Vi planlegger at analysen i hovedsak bygger på følgende:

- Kommunestyrets/fylkestingets medlemmer (for perioden 2011-2015) får anledning til å gi innspill til hvilke områder som bør velges ut
- Kontrollutvalgets medlemmer (for perioden 2011-2015) får anledning til å gi innspill til hvilke områder som bør velges ut
- Revisjonen vurderer hvilke områder som anses aktuelle, basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Administrasjonen får anledning til å komme med innspill samt kvalitetssikre/gi en uttalelse til selve analysen

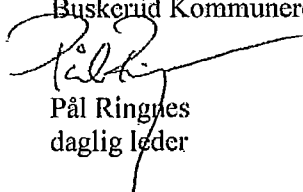
Analysen vil i stor grad ha samme oppbygging/konsept som analysen som er bakgrunn for dagens plan for forvaltningsrevisjon.

Levering/ressursbruk

Vi planlegger å fremlegge overordnet analyse til det nyvalgte kontrollutvalget, i dets andre møte. Dette vil dog være avhengig av hva kontrollutvalget har bestilt av forvaltningsrevisjoner og/eller andre undersøkelser. Forholdet må avklares med sekretariatet, før kontrollutvalgets behandling av denne forespørselen.

Når det gjelder ressursbruk, vil vi måtte benytte årets budsjett for forvaltningsrevisjon og/eller andre tjenester. Dersom dette ikke er tilstrekkelig, vil analysen leveres i 2016.

Med vennlig hilsen
Buskerud Kommunerevisjon IKS


Pål Rjngnes
daglig leder

Hovedkontor - Drammen
Postadresse: Postboks 4197, N-3005 Drammen
Besøksadresse: Øvre Eiker vel 14, N-3048 Drammen

Telefon: 32 20 15 00
Telefaks: 32 20 15 01

Org.nr: 985 731 098
Bankgiro: 7177 05 65108

post@bkr.no
www.bkr.no

Avdelingskontor - Hønefoss
Postadresse: Serviceboks 4, N-3504 Hønefoss
Besøksadresse: Oslovelen 1, N-3511 Hønefoss

Telefon: 32 11 76 79
Telefaks: 32 12 50 30

Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

24.08.2015

SAKSNR. 22/15

Referater

- Statusrapport nr.3 – Selvik skole
- Statusrapport nr.4 – Selvik skole
- Statusrapport nr.5 –Selvik skole
- K-sak 36/15 – søknad om tilleggsbevilgning til gjennomgang av selvkostberegning i Sande kommune

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Prosjektopplysninger

Prosjektnavn:		Prosjektkode / Prosjektidentitet:	
Selvik skole – utbygging/flerbrukshall		Prosjektnr.: 11500	
Prosjekttype:		Statusrapport nr og dato	
Skoleutbygging/flerbrukshall/		Rapport 3 – 28.04.2015	
Oppdragsgiver:	Prosjekteler:	Prosjektleder:	
Sande kommune	Eiendom	Nils A H Aarseth Martin Hagen	

Sammendrag, rapporteringsperiode: pr. 28.04.2015

<p>Kort beskrivelse av status:</p> <p>Mandat status:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fremdrift iht fremdriftsplan, innflytting i nye arealer februar 2016, utomhus ferdigstilles mai 2016 • Entreprenørens klassepaviljong, for avlasting under rehabilitering av eksisterende arealer, er oppført (entreprenørens kostnad) • Fakturering løper iht utarbeidet betalingsplan <p>Prosjektplanlegging og oppfølging:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prosjektering pågår, gjelder bygning og tekniske fag • Uavhengig kontroll løper • Grunnarbeider/bygging/rehabilitering pågår • Oppfølges med byggemøter, byggherremøter og avklaringsmøter <p>Risikostyring:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll KPR og KUT pågår • Uavhengig kontroll grunn og teknisk (RIG, RIB, RIBr) pågår • Avvikshåndtering, løpende <p>Statusrapportering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskap iht budsjett og betalingsplan • Fremdrift iht plan <p>Endringsbehandling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Endringer som kan gå utover økonomiske rammer avklares med styringsgruppen • Mindre endringer, innenfor gitte økonomiske rammer, behandles i møter med entreprenør, byggeleder og byggherrens representanter • Endringer som påvirker bruker avklares med denne
--

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Viktige milepæler og hovedaktiviteter siden forrige rapportering

Milepæl / hovedaktivitet:	Oppnådd (ja/nei)
• Sikringsarbeider er løpende (byggegjerd, skilting, brukermedvirkning)	Ja
• Pelingsarbeider, delvis ferdig (Kun bygg E som gjenstår)	Ja
• Utstøping av dekker delvis ferdig (Kun bygg E og G som gjenstår)	Ja
• Stålarbeider for flerbrukshall og skoledel, bygg A, B, C, er ferdig	Ja
• Sydøstlige hjørne av bygg G er ferdig tettet	Ja
• Tømrerarbeider på bygg C er startet	Ja
• Forbefaring ifm delovertagelse av bygg F er gjennomført	Ja
• Sprinkling er gjennomført for bygg F og iht byggherrens intensjon	Ja
• Utskifting av råteskader i bygg F er ferdigstilt	Ja
• Smartboard levert og montert i bygg F	Ja
• Utbedring av frisktlinje mellom skole og nabo mot NV er utført	Ja
• Avklaring med nabo mot SØ vedr grøfting av tilkjøringsvei er utført	Ja

Nøkkeltall eks mva fra Agresso pr 28.04.2015

Fase	Regnskap hittil	Budsjett total	Gjenstående	Betalingsplan	Kommentar
Programmering 2011	319 995		106 880 005	319 995	Sande kommune, arkitekt
Planl/forprosjek 2012	966 017		105 913 988	966 017	Sande kommune, div. brukergrupper, arkitekt
Regulering, detaljbeskriv. 2013	1 180 075		104 733 913	1 180 075	Sande kommune, div. brukergrupper, arkitekt
Beskr/opstart Byggefase 2014	8 264 781		96 469 132	8 264 781	Sande kommune, arkitekt, konsulenter
Byggefase 2015	25 604 755		70 864 377	79 382 421	Tyngden av grunn- og byggearbeider ferdigstilles
Byggefase 2016				7 036 711	Utomhus arbeider ferdigstilles mai 2016
Totalt	36 335 623	107 200 000	70 864 377	97 150 000	

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Avvikskommentarer

Følger prosjektet den fremdriften som er forutsatt i budsjett og mandat?		
<input checked="" type="checkbox"/> RØDT – vesentlige avvik <input type="checkbox"/> GULT – usikkerhet eller noen mindre avvik <input checked="" type="checkbox"/> GRØNT – framdrift og resultater i henhold til godkjente planer		
Kommentarer med korrektive tiltak knyttet til avvik		
<input checked="" type="checkbox"/>	FRAMDRIFT	<ul style="list-style-type: none"> Iht plan
<input type="checkbox"/>	ØKONOMI	<ul style="list-style-type: none"> Peling, antall medgåtte løpemeter Gulvbelegg, høynet kvalitet og medgåtte mengder
<input checked="" type="checkbox"/>	KVALITET	<ul style="list-style-type: none"> Iht forutsetninger og beskrivelser
<input checked="" type="checkbox"/>	RISIKO	<ul style="list-style-type: none"> Iht planer – HMS, SHA, SJA

Viktige milepæler og hovedaktiviteter kommende periode

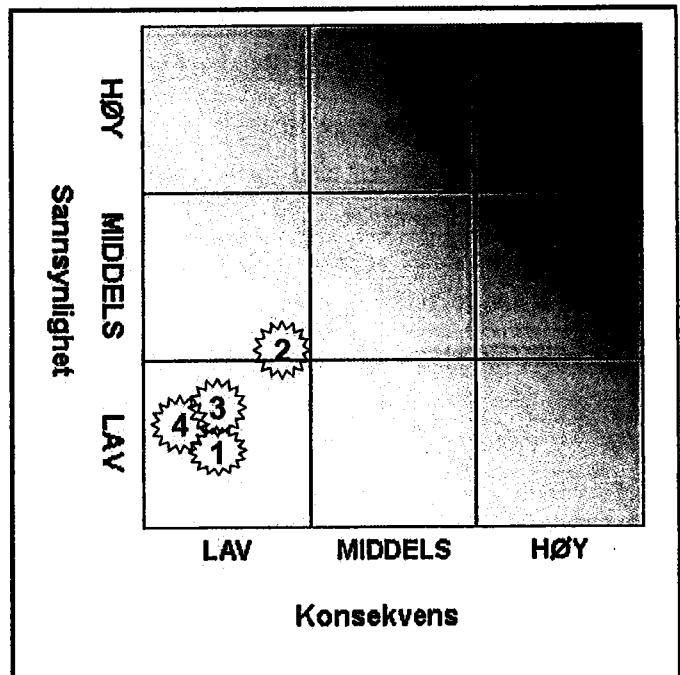
Milepæl/aktivitet:	Ferdig dato:
<ul style="list-style-type: none"> Stålarbeider, bærende Delovertagelse bygg F Innflytting bygg F Tekking tak bygg C Tekking tak bygg A+B+E Tett bygg C Tett bygg A+B+E Radonsperre/isolering/støp/avretting bygg C Radonsperre/isolering/støp/avretting bygg A+B+E Teknisk i bakken – hovedinngang Plassering og grunnarbeider ny nettstasjon Avklaringer ifm inventar Avklaringer/funksjoner vedr SD-anlegg Avklaringer vedr endringsmeldinger Avklaringer ifm avgang bygg D Oppgjør pelelengder ut over 2500m 	<ul style="list-style-type: none"> Uke 20 – 2015 Uke 18 – 2015 Uke 20 – 2015 Uke 20 – 2015 Uke 33 – 2015 Uke 22 – 2015 Uke 34 – 2015 Uke 26 – 2015 Uke 28 – 2015 Uke 34 – 2015 Uke 26 – 2015 Uke 21 – 2015 Uke 22 – 2015 Uke 21 – 2015 Uke 24 – 2015 Uke 21 – 2015



STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Risikovurdering

R.nr	Årsak
1	Fremdrift
2	Økonomi
3	Værforhold
4	Sikkerhet HMS/SHA
5	
6	
7	
8	



Andre viktige forhold

Kort beskrivelse av vesentlige hendelser som påvirker prosjektet:

Uavklarte forhold med entreprenøren (TE), vedr omfanget og detaljer BH mener TE skal utføre/levere, kan medføre mindre avvik ift økonomi.

Det er foretatt justeringer ift kvaliteter vedr gulvbelegg (ref ønske fra Renhold), konsekvens, tillegg kr 335.000.

Avregning av medgåtte lm peler iht kontrakt utgjør ca kr 300.000 i tillegg.

Endret funksjon ift strømtilførsel gir fradrag ca kr 100.000.

Endret kapasitet på solpanel gir fradrag ca kr 200.000.

Date: 28.04.2015

Nils A H Aarseth
PA/Prosjektleder

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Prosjektopplysninger

Prosjektnavn:		Prosjektcode / Prosjektidentifiser:	
Selvik skole – utbygging/flerbrukshall		Prosjektnr.: 11500	
Prosjekttype:		Statusrapport nr og dato	
Skoleutbygging/flerbrukshall/		Rapport 4 – 04.06.2015	
Oppdragsgiver:	Prosjektleder:	Prosjektleder:	
Sande kommune	Elendom	Nils A H Aarseth Martin Hagen	

Sammendrag, rapporteringsperiode: pr. 04.06.2015

<p>Kort beskrivelse av status:</p> <p>Mandat status:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fremdrift iht fremdriftsplan, innflytting i nye arealer februar 2016, utomhus ferdigstilles mai 2016 • Entreprenørens klassepaviljong, for avlasting under rehabilitering av eksisterende arealer, er oppført (entreprenørens kostnad) • Fakturering løper iht utarbeidet betalingsplan <p>Prosjektplanlegging og oppfølging:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prosjektering pågår, gjelder bygning og tekniske fag • Uavhengig kontroll løper • Grunnarbeider/bygging/rehabilitering pågår • Oppfølges med byggemøter, byggherremøter og avklaringsmøter <p>Risikostyring:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll KPR og KUT pågår • Uavhengig kontroll grunn og teknisk (RIG, RIB, RIBr) pågår • Avvikshåndtering, løpende • BH utfører egenkontroll fortløpende iht oppsatt sjekklister. <p>Statusrapportering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskap iht budsjett og betalingsplan • Fremdrift iht plan <p>Endringsbehandling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Endringer som kan gå utover økonomiske rammer avklares med styringsgruppen • Mindre endringer, innenfor gitte økonomiske rammer, behandles i møter med entreprenør, byggeleder og byggherrens representanter • Endringer som påvirker bruker avklares med denne
--

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Viktige milepæler og hovedaktiviteter siden forrige rapportering

Milepæl / hovedaktivitet:	Oppnådd (ja/nei)
• Utstøping av dekker delvis ferdig (Kun bygg E og G som gjenstår)	Ja
• Tømrerarbeider på bygg A, B og C er startet	Ja
• Stålarbeider, bærende	Ja
• Delovertagelse bygg F	Ja
• Innflytting bygg F	Ja
• Tekking tak bygg A, B og C (E gjenstår)	Ja
• Tett bygg C	Ja
• Radonsperre/isolering/støp/avretting bygg C	Ja
• Plassering og grunnarbeider ny nettstasjon	Ja
• Avklaringer/funksjoner vedr SD-anlegg	Ja
• Avklaringer vedr endringsmeldinger	Ja

Nøkkeltall eks mva fra Agresso pr 04.06.2015

Fase	Regnskap hittil	Budsjett total	Gjenstående	Betalingsplan	Kommentar
Programmering 2011	319 995		106 880 005	319 995	Sande kommune, arkitekt
Planl/forprosjek 2012	966 017		105 913 988	966 017	Sande kommune, div. brukergupper, arkitekt
Regulering, detaljbeskriv. 2013	1 180 075		104 733 913	1 180 075	Sande kommune, div. brukergupper, arkitekt
Beskr/oppstart Byggefase 2014	8 264 781		96 469 132	8 264 781	Sande kommune, arkitekt, konsulenter
Byggefase 2015	28 875 556		67 593 576	79 382 421	Tyngden av grunn- og byggearbeider ferdigstilles
Byggefase 2016				7 036 711	Utomhus arbeider ferdigstilles mai 2016
Totalt	39 606 424	107 200 000	67 593 576	97 150 000	

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Avvikskommentarer

Følger prosjektet den fremdriften som er forutsatt i budsjett og mandat?	
<input checked="" type="checkbox"/>	RØDT – vesentlige avvik
<input type="checkbox"/>	GULT – usikkerhet eller noen mindre avvik
<input checked="" type="checkbox"/>	GRØNT – framdrift og resultater i henhold til godkjente planer
Kommentarer med korrektive tiltak knyttet til avvik	
<input checked="" type="checkbox"/>	FRAMDRIFT <ul style="list-style-type: none"> Ihht plan
<input type="checkbox"/>	ØKONOMI <ul style="list-style-type: none"> Endringsvarsler – avklaringer/gjennomgang
<input checked="" type="checkbox"/>	KVALITET <ul style="list-style-type: none"> Iht forutsetninger og beskrivelser
<input checked="" type="checkbox"/>	RISIKO <ul style="list-style-type: none"> Iht planer – HMS, SHA, SJA

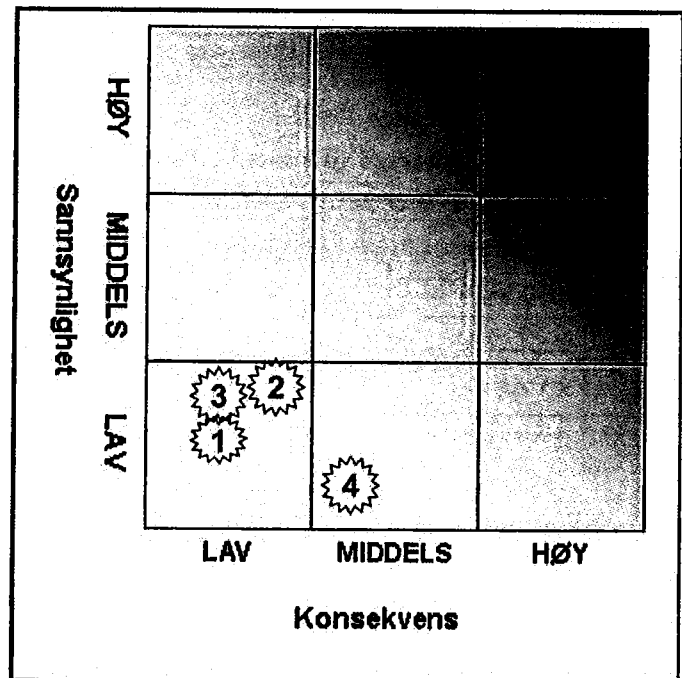
Viktige milepæler og hovedaktiviteter kommende periode

Milepæl/aktivitet:	Ferdig dato:
<ul style="list-style-type: none"> Stålarbeider, bærende bygg E Tekking tak bygg A+B+E Tett bygg A+B+E Radonsperre/isolering/støp/avretting bygg A+B+E Teknisk i bakken – hovedinngang Avklaringer ifm inventar Avklaringer ifm avgang bygg D Oppgjør pelelengder ut over 2500m Ny VA kum ifm hovedtilknytting til skole ved fylkesvei i samarbeid med VA Rehabilitering bygg G Forstøtningsmur/trapp nedre inngang bygg G Grunnarbeider/VA- anlegg ifm opparbeidelse av tilkjøringsvei og busslomme Opparbeiding av uteområder påbegynt Justering av utomhusplan, grønne "små øyer" utgår til fordel for harde flater(reduksjon av drift) 	<ul style="list-style-type: none"> Uke 27 – 2015 Uke 33 – 2015 Uke 34 – 2015 Uke 28 – 2015 Uke 34 – 2015 Uke 27 – 2015 Uke 24 – 2015 Uke 24 – 2015 Uke 27 – 2015(Avventer gjennomgang/løsning) Uke 37 – 2015 Uke 26 – 2015 Uke 34 – 2015 Uke 19 – 2016 Uke 40 – 2015

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Risikovurdering

R.nr	Årsak
1	Fremdrift
2	Økonomi
3	Værforhold
4	Sikkerhet HMS/SHA
5	
6	
7	
8	



Andre viktige forhold

Kort beskrivelse av vesentlige hendelser som påvirker prosjektet:

Det er avdekket avvik ift HMS, gjelder sikkerhet ifm flytting av maskiner uten nødvendige sikringstiltak. Påpekt til BVT fra BH og skoleadministrasjon. BVT innskjerper sine rutiner. BH/skoleadministrasjon følger opp HMS'en.

Uavklarte forhold med entreprenøren (TE), vedr omfanget og detaljer BH mener TE skal utføre/levere, kan medføre mindre avvik ift økonomi.

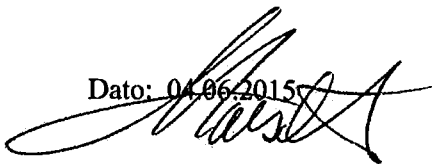
Det er foretatt justeringer ift kvaliteter vedr gulvbelegg (ref ønske fra Renhold), konsekvens, tillegg kr 335.000.

Avregning av medgåtte lm peler iht kontrakt utgjør ca kr 300.000 i tillegg.

Endret funksjon ift strømtilførsel gir fradrag ca kr 100.000.

Endret kapasitet på solpanel gir fradrag ca kr 200.000.

Dato: 04.06.2015



Nils A H Aarseth
PA/Prosjektleder

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Prosjektopplysninger

Prosjektnavn:		Prosjektkode / Prosjektidentitet:	
Selvik skole – utbygging/flerbrukshall		Prosjektnr.: 11500	
Prosjekttype:		Statusrapport nr og dato	
Skoleutbygging/flerbrukshall/		Rapport 5 – 03.08.2015 (juni/juli)	
Oppdragsgiver:	Prosjekteier:	Prosjektleder:	
Sande kommune	Eiendom	Nils A H Aarseth Martin Hagen	

Sammendrag, rapporteringsperiode: pr. 03.08.2015

Kort beskrivelse av status:
<p>Mandat status:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fremdrift iht fremdriftsplan, innflytting i nye arealer februar 2016, utomhus ferdigstilles mai 2016 • Entreprenørens klassepaviljong, for avlasting under rehabilitering av eksisterende arealer, er oppført (entreprenørens kostnad) • Fakturering løper iht utarbeidet betalingsplan <p>Prosjektplanlegging og oppfølging:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prosjektering pågår, gjelder bygning og tekniske fag • Uavhengig kontroll løper • Grunnarbeider/bygging/rehabilitering pågår • Oppfølges med byggemøter, byggherremøter og avklaringsmøter <p>Risikostyring:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll KPR og KUT pågår • Uavhengig kontroll grunn og teknisk (RIG, RIB, RIBr) pågår • Avvikshåndtering, løpende • BH utfører egenkontroll fortløpende iht oppsatt sjekklister. <p>Statusrapportering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskap iht budsjett og betalingsplan • Fremdrift iht plan <p>Endringsbehandling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Endringer som kan gå utover økonomiske rammer avklares med styringsgruppen • Mindre endringer, innenfor gitte økonomiske rammer, behandles i møter med entreprenør, byggeleder og byggherrens representanter • Endringer som påvirker bruker avklares med denne

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Viktige milepæler og hovedaktiviteter siden forrige rapportering

Milepæl / hovedaktivitet:	Oppnådd (ja/nei)
<ul style="list-style-type: none"> • Stålarbeider, bærende bygg E • Tekking tak bygg A+B • Radonsperre/isolering/støp/avretting bygg A+B+E • Avklaringer ifm inventar • Avklaringer ifm avgang bygg D • Oppgjør pelelengder ut over 2500m • Nødvendig ny VA kum (1107) ifm hovedtilknytting til skole ved fylkesvei i samarbeid med VA • Forstøtningsmur/trapp nedre inngang bygg G • Opparbeiding av uteområder påbegynt • <i>Justering av utomhusplan, grønne "små øyer" utgår til fordel for harde flater(reduksjon av drift)</i> 	<p>Ja Ja Ja Ja Utsatt Ja Ja Ja Ja</p> <p><i>(tilbakesatt til opprinnelig plan grunnet krav om pristillegg, anses for høyt og ikke akseptert)</i></p>

Nøkkeltall eks mva fra Agresso pr 03.08.2015

Fase	Regnskap hittil	Budsjett total	Gjenstående	Betalingsplan	Kommentar
Programmering 2011	319 995		106 880 005	319 995	Sande kommune, arkitekt
Plan/forprosjek 2012	966 017		105 913 988	966 017	Sande kommune, div. brukergrupper, arkitekt
Regulering, detaljbeskriv. 2013	1 180 075		104 733 913	1 180 075	Sande kommune, div. brukergrupper, arkitekt
Beskr/opstart Byggefase 2014	8 264 781		96 469 132	8 264 781	Sande kommune, ark., konsulenter, byggearbeider
Byggefase 2015	39 902 987		56 566 145	79 382 421	Tyngden av grunn- og byggearbeider ferdigstilles
Byggefase 2016				7 036 711	Utomhus arbeider ferdigstilles mai 2016
Totalt	50 633 855	107 200 000	56 566 145	97 150 000	

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Avvikskommentarer

Følger prosjektet den fremdriften som er forutsatt i budsjett og mandat?		
<input checked="" type="checkbox"/> RØDT – vesentlige avvik <input type="checkbox"/> GULT – usikkerhet eller noen mindre avvik <input checked="" type="checkbox"/> GRØNT – framdrift og resultater i henhold til godkjente planer		
Kommentarer med korrektive tiltak knyttet til avvik		
<input checked="" type="checkbox"/>	FRAMDRIFT	<ul style="list-style-type: none"> Ihht plan
<input type="checkbox"/>	ØKONOMI	<ul style="list-style-type: none"> Endringsvarsler – avklaringer/gjennomgang
<input checked="" type="checkbox"/>	KVALITET	<ul style="list-style-type: none"> Iht forutsetninger og beskrivelser
<input checked="" type="checkbox"/>	RISIKO	<ul style="list-style-type: none"> Iht planer – HMS, SHA, SJA

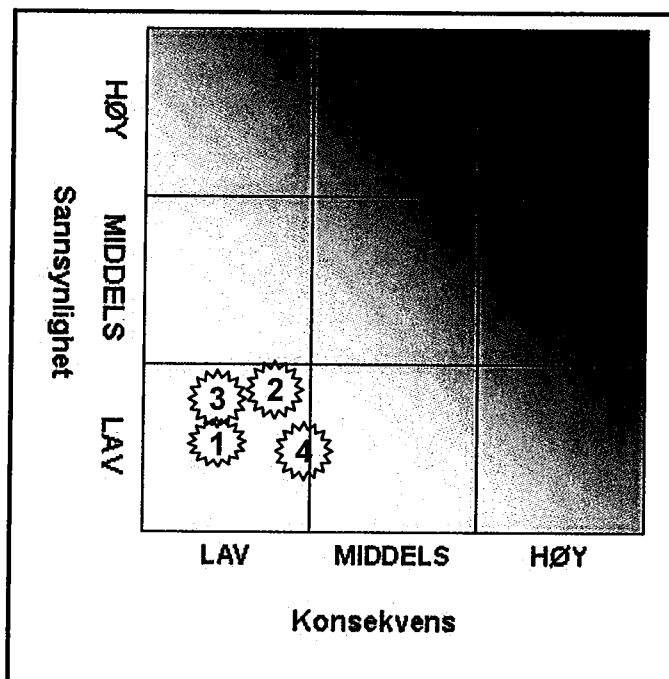
Viktige milepæler og hovedaktiviteter kommende periode

Milepæl/aktivitet:	Ferdig dato:
<ul style="list-style-type: none"> Tekking tak bygg E Tett bygg E Radonsperre/isolering/støp/avretting bygg E Teknisk i bakken – hovedinngang Rehabilitering /ferdigstille bygg bygg G Grunnarbeider/VA- anlegg ifm opparbeidelse av tilkjøringsvei og busslomme Opparbeidning av uteområder påbegynt Fiber til hallen (egen linje for leietakere) – tillegg BH's kostnad SFO flyttes til eksisterende skolepaviljong Kledning av fasader, flerbrukshall 	<ul style="list-style-type: none"> Uke 33 – 2015 Uke 34 – 2015 Uke 32 – 2015 Uke 34 – 2015 Uke 37 – 2015 Uke 34 – 2015 Uke 19 – 2016 Uke 35 – 2015 Uke 32 – 2015 Uke 39 – 2015

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING

Risikovurdering

R.nr	Årsak
1	Fremdrift
2	Økonomi
3	Værforhold
4	Sikkerhet HMS/SHA
5	
6	
7	
8	



Andre viktige forhold

Kort beskrivelse av vesentlige hendelser som påvirker prosjektet:

BH/skoleadministrasjon følger opp HMS'en.

Uavklarte forhold med entreprenøren (TE), vedr omfanget og detaljer BH mener TE skal utføre/levere, kan medføre mindre avvik ift økonomi.

Det er foretatt justeringer ift kvaliteter vedr gulvbelegg (ref ønske fra Renhold). Konsekvens - tillegg kr 335.000.

Avregning av medgåtte lm peler iht kontrakt utgjør ca kr 300.000 i tillegg.

Endret funksjon ift strømtilførsel gir fradrag ca kr 100.000.

Endret kapasitet på solpanel gir fradrag ca kr 200.000.

Det er foretatt kontroll på anleggsplassen iht. "Riksrevisjonens kartleggingsundersøkelse om sosial dumping i off. anskaffelser". Undersøkelsen er gjort ift arbeidsavtaler, legitimering, underleverandører m.m. –Totalentreprenøren følger regelverket.

Dato: 03.08.2015

Nils A H Aarseth
PA/Prosjektleder



SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: Elisabeth Fjeld
Arkivsaksnr.: 15/2281

Arkiv: 153

Saken behandles slik:

UTVALG	MØTEDATO	UTVALGSSAKNR
KOMMUNESTYRET	17.06.15	KST-/
FORMANNSKAPET	10.06.15	FSK-/
HOVEDUTVALGET FOR KULTUR OG OPPVEKST	02.06.15	KOP-/
HOVEDUTVALGET FOR HELSE OG SOSIAL	02.06.15	HOS-/
HOVEDUTVALGE FOR NÆRING, MILJØ OG KOMMUNALTEKNIKK	02.06.15	NMK-/

TERTIALRAPPORT OG BUDSJETTENDRINGER 1.TERTIAL 2015

Rådmannens forslag til vedtak:

::: Sett inn innstillingen under denne linja ↓

1. Rapport per 1. tertial tas til orientering.

2. Budsjettendringer i driftsregnskapet vedtas i henhold til følgende tabell:

Endring av totale rammer	Kroner	Begrunnelse
3000 Org.endringer	-338 000	Overføring av lønnsmidler til Helse felles vedr. Folkehelsekoordinator (60% stilling), samt budsjetterte refusjoner vedr. prosjekter som koordinator følger opp.
630100 Org.endringer	338 000	-----"
320001 Org.endringer	-742 000	Overføring av lønns- og kursmidler fra Sandetun til Helse felles vedr. rådgiver
630100 Org.endringer	742 000	-----"
3100 Org.endringer	-3 090 000	Flytting av interne lønnsmidler vedr. BPA fra Bolig og fritid til Helse felles
630102 Org.endringer	3 090 000	-----"
1006 Læringer	-180 000	Lærling budsjettert hos stab, men kostnadsføres hos Kjeldås skole
2150 Læringer	180 000	-----"
2300 Tilskuddsordning "Tidlig innsats i skolen gjennom økt lærerinnsett fra 1.-4. trinn"	-471 000	Sande kommune får 471' til økt lærertetthet 1.-4.trinn høsten 2015 fra Utdanningsdir.
21* Tilskuddsordning "Tidlig innsats i skolen gjennom økt lærerinnsett fra 1.-4. trinn"	471 000	Fordeles ut på skolene som en ekstra bevilgning for høsten-15 etter følgende oversikt (5/12-effekt av totalramme på ca 1,1 mill); 50' Selvik 1 klasse / 100' Kjeldås 2 klasser / 100' Galleberg 2 klasser / 200' Haga 4 klasser / 21' beholdes på Oppvekst felles
6101 Tilleggsbevilgning vedr. gjennomgang av gebyrer som er beregnet for selvkost	230 000	BKR har kommet med en søknad om en økning av rammen for 2015 på bakgrunn av at KST har bedt kontrollutvalget gjennomgå gebyrer som er beregnet etter selvkost, for å se på beregningsgrunnlag ift. reell selvkost. Siden det allerede er gjort bestillinger til BKS av "Overordnet analyse 2016-2019" og "Anskaffelser i Sande kommune", er budsjettammen for 2015 disponert. De ber om en tilleggsbevilgning på 230' inneværende år.
630102 BPA driftskonto	61 000	Ubrukte midler fra 2014, er vedtatt overført til påfølgende år. Kommunale midler kan ikke avsettes på fond på tilsvarende måte som ørmerkede tilskudd fra eksterne. Det må derfor vedtas som en budsjettendring, hvor resterende midler (som var fordelt ut på brukerne i budsjettet) dekkes inn fra disp.fond.
1003 Office lisenser	300 000	Microsoft har hatt gjennomgang av lisenser som kommunene benytter. Det var store avvik mellom avtale og faktisk antall brukere. Ny avtale er inngått i regi av D-IKT, hvor kommunene i tillegg kan benytte siste office versjon. Medfører en økt årlig kostnad for kommunen på 300'

Endring av totale rammer		Kroner	Begrunnelse
1010	Adm.avd. (økonomi, informasjon, IKT og stab)	480 000	§27 Samarb. m/Svelvik opphører 15.04.15. Gjennom samarbeidet har Svelvik dekket 46% av kostnadene for 8,2 ÅV, mens 3 ÅV flyttes nå tilbake til Svelvik. Dette medfører at avdelingen vil få en økt prognose, på tross av overføring av 0,8 ÅV til eiendomsskatt. Det er i tillegg budsjettert for optimistisk for inntekter vedr. fiber. Stab varsler et mindreforbruk, som reduserer behovet noe.
20	Sektor kultur & oppvekst	1 100 000	- Barnevem + 1.500': Stor økning i antall klienter, noen ekstra kostnadskrevende tiltak og økt egenandel for kommunen i statlige tilbud, samt omfattende settesak. - Barnehage felles +400': Det er fortsatt store utfordringer i å beregne kostnader til bhg samlet sett, spesielt når det gjelder tilskudd til de private og ikke minst refusjonskrav fra andre kommuner og inntekter fra andre. - netto endring i prognosen hos flere virksomheter på -700'
3100	Ressurskrevende brukere hos Bolig og fritid	800 000	Ny ressurskrevende bruker, samt endring av behov for en beboer/særlig ressurskrevende (inkl. økte refusjoner)
3200	Sandetun	1 000 000	Økt ressursbehov hos pasienter i hjemmesykepleien, assistentvedtak til krevende brukere i hjemmesykepleien og behov for ferievikarbudsjet, samt behov for økt ramme til utskrivningsklare pasienter.
3300	Økning i øk.sosialhjelp	805 000	Store utfordringer mht utbetaling av økonomisk sosialhjelp. Boligsituasjonen i Sande er prekær. Mange bostedsløse som i tillegg er syke gir mange innkvarteringer, fast og midlertidig som igjen gir høye utbetalinger.
630102	Økning vedr. BPA	659 000	Økte kostnader som følge av nye/endrede vedtak vedr. BPA (ressurskrevende brukere), samt høyere prisvekst vedr. eksterne leverandører enn estimert i budsjettet
6502	Driftstilskudd Vestviken 110 IKS	245 000	Uteglemt ved budsjettering
9001	Endring i frie inntekter	2 000 000	Som følge av en lavere befolkningsvekst i 2014 enn først antatt og endringer i skatteinngangen for kommunen, samt justeringer i RNB 2015 (basert på KS prognosemodell av 15.05.15)
9001	Eiendomsskatt	-3 300 000	Økte inntekter i 2015 grunnet at fritidseiendommer ble beregnet for lavt i modellen ved budsjettering
9001	Eiendomsskatt	-700 000	Det er beregnet at 700' av budsjettert kostnader for Eiendomsskatt gjelder investering.
	Sum budsjetttavik virksomheter	3 680 000	
9001	Bruk av sentral reserve	-4 839 000	Tilsvarende sum som avsatt i budsjettet for 2015
9003	Avsetning til disposisjonsfond	3 300 000	Økte inntekter eiendomsskatt, settes av til fremtidige finanskostnader og buffer pensjonsfond
9003	Bruk av disposisjonsfond	-2 141 000	Dekker endring i BPA driftskonto og tilleggsbevilgning kontrollutvalget. I tillegg må økt behov virksomheter utover sentral reserve på 1.750' tas av disp.fond.
	Sum inndekning	-3 680 000	

3. Budsjettendringer i investeringsregnskapet vedtas i henhold til følgende tabell:

Endring i investerings-regnskap / finansiering		Kroner	Begrunnelse
11261	Eiendomsskatt (investeringer) Sande kommune	700 000	Det er beregnet at 700' av budsjettert kostnader for Eiendomsskatt gjelder investering.
11190	Maskinpark vei	-350 000	Ønsker å lease istedenfor å kjøpe ny bil. Forventer reduserte finanskostnader med 36', som vil bli lagt inn som en konsekvensjustering i Drift og eiendoms driftsbudsjett fra 2016.
10970	Ventilasjonsanlegg/ombygging Bygg B	630 000	Avdekket ved inngrep i bygningsmassen at prosjektert løsning vedr. føringsveier for nytt kanalanlegg i U-etg. Ikke er praktisk gjennomførbar. Dør til teknisk rom i 2.etg må utvides for inn/uttransport av aggregat. Behov for tilknytning til SD anlegg for ventilasjonsanlegg i 1. og U-etg. Det er i tillegg laget nye kontorløsninger på grunn av plassmangel.
11151	Fossekleiva kultursenter	300 000	Behov for finansiering av økt ramme til ferdigstillelse av lokaliteter til den planlagte åpningen sommeren 2015.
11301	Ny heis rådhuset	100 000	Ufullstendig beskrivelse fra utførende endreprenør gir en økt kostnad.
	Ny Skafjellåsen barnehage v/videregående skole	1 000 000	Tiltaket er sluttbehandlet og godkjent av KST. Forprosjekt starter vår/sommer 2015. Det vil bli avholdt en arkitekt konkurranse ila. sept/okt 2015. Det er per d.d. ikke bevilget midler til forprosjekteringen i 2015. Byggeledelse for prosjektet tas i egen regi.
11070*	Trafikksikkerhetstiltak	-3 600 000	Prosjektet er forutsatt 70% finansiering fra fylkeskommune på fylkeskommunale veier og 30% finansiering på kommunale veier. Sande kommune har ikke mottatt tilsagn fra fylkeskommunen inneværende år, men har fått et forhåndsilsagn på 0,3 mill i 2016 og 1,9 mill i 2017 til etablering av gang og syk-kei veier fra Selvik skole (Sandebuktveien) til krysset Bekkeveien. Planprosessene/reguleringsarbeid må påstartes inneværende år. Prognosen kan reduseres med 3.600'.
	Merverdiavgiftskompensasjon	-416 000	Som følge av endringer i inv.prosjekter
	Mottatte refusjoner	-1 057 000	Mottar tilskudd til prosjektene 11620 Kjeldås barnehage - ny og 11071 Galleberg skole - Salongåsen som ikke var budsjettert.
	Lånefinansiering	2 693 000	Endring i lånefinansieringen som følge av endringer i investeringene. Kan benytte 51,4 mill kr fra ubrukte lånemidler som ligger i balansen per 31.12.14
	Sum	0	

::: Sett inn innstillingen over denne linja ↑
... Sett inn saksutredningen under denne linja ↓

Innledning / bakgrunn for saken

Rapporten inneholder økonomisk status per 1. tertial 2015, samt forslag til budsjettendringer på drift og investering.

Faktiske forhold

Investeringer og finansiering

Revidert prognose per 1. tertial 2015 innebærer et redusert investeringsbehov på 1,2 mill kr i forhold til revidert budsjett, i tillegg vil kommunen få økte refusjoner på ca. 1,1 mill kr, mens momskompensasjonen øker med 0,4 mill kr. Dette medfører et redusert behov for lånefinansiering på ca. 2,7 mill kr.

Årets investeringsbehov blir på 234,8 mill kr, hvorav 197,0 mill kr må lånefinansieres. Det kan benyttes 51,4 mill kr av de ubrukte lånemidlene som er oppført i balansen per 31.12.14, som medfører et faktisk lånebehov på 145,6 mill kr hvis budsjettendringene vedtas.

Drift virksomheter

Det foreslås budsjettendringer på netto 3,7 mill kr per 1. tertial. Nærmere forklaring av avvik er gitt under kap. 5.1.2 «Drift virksomheter», kap. 7 «Status handlingsprogram – tjenestoområdene», samt i kap.5.3 «Forslag til budsjettendringer» i tertialrapporten.

Prinsipielle avklaringer

I denne tertialrapporten har Rådmannen lagt til grunn den handlingsregel som ble foreslått i budsjettet, og som står beskrevet i avsnittet «Eiendomsskatt» under punkt 4.1.1 i Handlingsprogram 2015-2018. Hensikten med handlingsregelen er å unngå en situasjon der eiendomsskatten blir et verktøy inn i en saldering av en økonomi som eventuelt ikke er bærekraftig uten eiendomsskatt. Konkret var Rådmannens forslag at eiendomsskatten skal dekke finanskostnader som overstiger 3% av driftskostnader eksklusive finanskostnader. Måltallet på 3% er brukt her.

Rådmannens vurdering

Drift virksomheter

Virksomhetene melder et økt budsjettbehov på 5,7 mill kr, som i hovedsak gjelder økning i antall saker barnevern, økning i vedtakstimer på eksisterende ressurskrevende brukere, nye ressurskrevende brukere og økte utbetalinger til økonomisk sosialhjelp. De frie inntektene må nedjusteres med 2 mill kr, som følge av en lavere befolkningsvekst i 2014 enn først anntatt og endringer i skatteinntangen for kommunen. Det forventes økte inntekter fra eiendomsskatt og deler av de budsjetterte kostnadene gjelder investering, netto utgjør dette en reduksjon på 4 mill kr.

Rådmannen foreslår at økte inntekter vedr. eiendomsskatt settes av til disposisjonsfond, med bakgrunn i handlingsregelen. Dette medfører bruk av hele den sentrale reserven på 4,8 mill kr, samt bruk av disposisjonsfond på 2,1 mill kr. Se i tillegg rådmannens kommentar i tertialrapporten.

Investeringer og finansiering

Det anbefales at endringene foreslått i investeringsbudsjettet godkjennes.

Olav Grande
Rådmann

Saksdokumenter:

Vedlegg:

- Terialrapport 1. tertial 2015.

Utrykte vedlegg:

- Ingen

... Sett inn saksutredningen over denne linja ↑



Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

24.08.2014

SAKSNR. 23/15

Eventuelt