



Møteinnkalling

Utval:	Kontrollutvalet i Eidfjord kommune
Møtestad:	, Fjernmøte
Dato:	06.05.2021
Tid:	09:00

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er ved **å ringa** til Kjartan Haugsnes tlf. 901 89 542 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.
Dersom det vert aktuelt at varamedlemar må møta, vil det bli gjeve nærmare beskjed.

Det er planlagt at Kjartan Haugsnes møter frå sekretariatet, på dette møtet.

Møtet vert gjennomført som eit fjernmøte, med heimel i kommunelova § 11-7 og midlertidig lov om unntak fra kommuneloven og IKS-loven (tiltak for å avhjelpe konsekvenser av (covid-19)
https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2020-11_06_126?q=Midlertidig%20lov%20om%20unntak%20fra

Jostein Hovland
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 3/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 4/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 04.02.2021	2020/65	
	Politiske saker		
PS 9/21	Orientering frå ordførar, hending i fjellet	2020/161	
PS 10/21	Orientering frå rådmann, spørsmål til smittehandtering	2020/161	
PS 11/21	Vurdering om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Eidfjord kommune	2020/66	
PS 12/21	Årsrekneskap og årsmelding for Eidfjord kommune 2020 - uttale frå kontrollutvalet	2020/68	
PS 13/21	Rapport forvaltningsrevisjon ny sjukeheim i Eidfjord.	2017/44	
PS 14/21	Forvaltningsrevisjon kommunen si rolle i næringsutvikling, løypemelding	2021/8	
PS 15/21	Årsmelding for Kontrollutvalet i Eidfjord kommune 2020	2020/123	
PS 16/21	Eventuelt	2020/69	
	Referatsaker		
RS 2/21	Saksliste representantskapsmøte IHM IKS	2020/69	
RS 3/21	Finansrapport 2020	2020/68	
RS 4/21	FKT - medlemsinformasjon april 2021	2020/69	

Godkjenningssaker
GK 7/21 Godkjenning av innkalling og sakliste



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/65-19
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utv	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	8/21	06.05.2021

Godkjenning av møteprotokoll frå møte 04.02.2021

Forslag til vedtak

Protokoll frå møte 04.02.2021 vert godkjent

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Møteprotokoll frå møte 04.02.2021



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet i Eidfjord kommune
Møtestad:	Fjernmøte
Dato:	04.02.2021
Tid:	09:00 - 11:45

Følgjande faste medlemer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Jostein Hovland	Leiar	AP
Kjell Ove Tveit	Nestleiar	
Haldis Myrvang Riber	Medlem	AP
Anita Fredheim Limstrand	Medlem	
Kari Lægreid	Medlem	

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

Følgjande varamedlemer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Merknader

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Kjartan Haugsnes	Seniorrådgjevar Vestland fylkeskommune
Olav Arne Stuland	IT - ansvarleg Eidfjord kommune
Janne Eraker	Dagleg leiar Vestlandsrevisjon IKS
Anders Vatle	Ordførar (Til PS 12/02)
Elin Bye	Oppdragsansvarleg Vestlandsrevisjon IKS
Arne Gilbakken	Forvaltningsrevisor Vestlandsrevisjon IKS

Jostein Hovland
utvalsleiar

Kjartan Haugsnes
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 1/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 2/21	Godkjenning av protokoll frå møte 27.11.2020	2020/65	
	Politiske saker		
PS 1/21	Orientering frå ordførar - henvending	2020/161	
PS 2/21	Orientering frå rådmann - digitalisering av kommunale tenester	2020/161	
PS 3/21	Rapport forvaltningsrevisjon ny sjukeheim i Eidfjord kommune	2017/44	
PS 4/21	Prosjektplan forvaltningsrevisjon kommunen si rolle i næringsutvikling	2021/8	
PS 5/21	Orientering frå revisor - nytt frå revisjonen.	2016/43	
PS 6/21	Møteplan for Kontrollutvalet 2021	2020/67	
PS 7/21	Kontrollutvalet på kommunen si heimeside.	2021/9	
PS 8/21	Eventuelt	2020/69	
	Referatsaker		
RS 1/21	Spørsmål	2020/118	

Godkjenningssaker

GK 1/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Det framkom ikkje merknader til innkalling og sakliste

Vedtak

Innkalling og sakliste vart godkjent

GK 2/21 Godkjenning av protokoll frå møte 27.11.2020

Forslag til vedtak

Protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 27.11.2020 vert godkjent.

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Det framkom ikkje merknader til protokoll frå møtet 27.11.2020

Vedtak

Protokoll frå møtet 27.11.2020 vart godkjent.

Politiske saker

PS 1/21 Orientering frå ordførar - henvending

Forslag til vedtak

Informasjonen vart teken til orientering.

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Ordførar Anders Vatlø orienterte og svara på spørsmål.

Utgangspunkt var prosess fram mot hovudforhandlingar i tingretten 12.01.2021 der Eidfjord kommune var part.

- Fredag 08.01.21 tok motparten kontakt
- Partane utarbeida skisse til forlik laurdag og laurdag kveld 09.01.21
- Ordførar ønska forankring i formannskapet og kalla inn formannskapet på kort varsel
- Kvifor vart ikkje møtet utsett til mandag 11.01.21? Etter råd/ønske frå kommuneadvokat om å få avklaring på søndag vart det innkalla til ekstra formannskapsmøte søndag 10.01.21kl. 09.00 på Teams. Alle medlemmer møtte.
- Det vart stilt spørsmål om innkalling, men møtet vart gjennomført.

Etter sams drøfting i utvalet vil ikkje kontrollutvalet gå vidare med saka og informasjonen vart teken til orientering

Forslag til vedtak samrøyste

Vedtak

Informasjonen vart teken til orientering.

PS 2/21 Orientering frå rådmann - digitalisering av kommunale tenester

Forslag til vedtak

Informasjonen vart teken til orientering

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

IT - ansvarleg Olav Arne Stuland orienterte og svara på spørsmåla.

1. Har kommunen teke i bruk automatisert saksbehandling eller tenesteyting? Gjer greie for på kva områder kommunen har eller vil nytta slik teknologi?

Svar: Eidfjord kommune nyttar ikkje automatisert sakshandsaming.

2. Har kommunen tatt i bruk velferdsteknologi som kan skapa utfordringar i forhold til planlegging og gjennomføring av revisjon og kontrollarbeid?

Svar: Kommunen kjenner ikkje til slike utfordringar, ikkje planar om å utvide til teknologi som skal gje slike utfordringar.

3. Er det bestemte områder innen velferdsteknologi kommunen ser behov for revisjon og kontrolltiltak? Spørsmålet er tenkt å gi innspel på områder for mogleg kompetanseheving knytt til revisjons- og sekretariatsarbeidet i samband med auka bruk av digitaliserte tenester.

Svar: Har berre tradisjonell velferdsteknologi som ikkje vil gje slike utfordringar pr. idag.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Informasjonen vart teken til orientering

PS 3/21 Rapport forvaltningsrevisjon ny sjukeheim i Eidfjord kommune

Forslag til innstilling

1. Kommunestyret tek rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon av ny sjukeheim i Eidfjord kommune til etterretning
2. Kommunestyret ber rådmannen syta for at:
 - a) det vert utarbeida eit økonomireglement som omhandlar kommunen sine retningslinjer knytt til økonomi. Det kan eksempelvis inkludera investeringsprosjekt, rapportering og innkjøpsrutinar.
 - b) Eidfjord kommune har ein oppdatert arkivplan i tråd med gjeldande regelverk.
 - c) postmottak i større grad er ein adressat ved inngåande post og ved bruk av e-post i saksbehandling for å sikra at dokument vert journalført og lagra i fellesarkivet.
 - d) etterleving av rutinar for journalføring og arkivering hjå tilsette i kommunen vert styrka og styrka internkontrollen i forhold til leiarane sitt arkivansvar.
 - e) eventuelle avvik knytt til arkivrutinane i fagsystem og webhotell vert retta opp.
3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere status på oppfølginga med eventuelt vidare framdrift innan 01.09.2021 til kontrollutvalet.

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Arne Gilbakken frå Vestlandsrevisjon IKS orienterte om arbeidet og rapporten.

- Arbeidet har gått over fire år.
- Prosjektleiing har hatt god styring på prosjektet.
- Byggeperioden har vore godt handtert i høve bebuarar og tilsette.
- Noko oppfølging/avvik forseinka grunna korona.
- Dei største avvika i høve lov og regelverk har vore på arkiv og dokumentasjon av prosjektet.

- Økonomi: Avvik på 1,6 % på budsjett er etter revisjonen si meining bra.
- Hovudkonklusjon frå revisor er at prosjektet er godt gjennomført.

Kommunen har hatt moglegheit til å krevja dagbøter, men har ikkje gjort dette. Kven er det som har avgjerdslemynde i høve kontraktoppfølging på dette?

Etter sams drøfting vart følgjande forslag samrøystes vedteke.

1. Kontrollutvalet ber revisjonen gå i dialog med rådmann slik at feil påpeika frå rådmannen si side vert avklara før rapport vert lagt fram for endeleg handsaming i kontrollutval og kommunestyre.
2. Kontrollutvalet ber revisjon gjere greie for kvifor det ikkje vart gjort bruk av dagbøter i prosjektet, og kven som hadde mynde til å avgjere dette?
3. Kontrollutvalet ber revisjonen undersøke med Eidfjord kommune at alt arkivmateriale i prosjektet er tilgjengeleg for kommunen etter at prosjektet vart ferdigstilt.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber revisjonen gå i dialog med rådmann slik at feil påpeika frå rådmannen si side vert avklara før rapport vert lagt fram for endeleg handsaming i kontrollutval og kommunestyre.
2. Kontrollutvalet ber revisjon gjere greie for kvifor det ikkje vart gjort bruk av dagbøter i prosjektet, og kven som hadde mynde til å avgjere dette?
3. Kontrollutvalet ber revisjonen undersøke med Eidfjord kommune at alt arkivmateriale i prosjektet er tilgjengeleg for kommunen etter at prosjektet vart ferdigstilt.

PS 4/21 Prosjektplan forvaltningsrevisjon kommunen si rolle i næringsutvikling

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Vestlandsrevisjon IKS gjennomføra forvaltningsrevisjon av kommunen si rolle i næringsutvikling, handsaming av plan og byggesaker med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og eventuelle innspel som kjem fram i møtet.
2. Korrigert prosjektplan vert å senda sekretariatet innan 20.02.2021
3. Kontrollutvalet gjev utvalsløiar, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne endeleg prosjektplan.
4. Godkjend prosjektplan skal leggjast fram som referatsak i kontrollutvalet i neste møte.
5. Kontrollutvalet mottek milepælsorienteringar frå revisor i kvart møte. Ved utarbeiding av delrapportar i prosjektet vert desse handsama undervegs.
6. Kontrollutvalet ønskjer at endeleg revisjonsrapport, ferdig verifisert og inkludert rådmannen sin uttale, kan handsamast i kontrollutvalet sitt siste møte i 2021

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Etter sams drøfting i utvalet vart slikt forslag til vedtak samrøystes vedteke.

7. Kontrollutvalet ber Vestlandsrevisjon IKS gjennomføra forvaltningsrevisjon av kommunen si rolle i næringsutvikling, handsaming av plan og byggesaker med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og eventuelle innspel som kjem fram i møtet.
8. Kontrollutvalet mottek milepælsorienteringar frå revisor i kvart møte. Ved utarbeiding av delrapportar i prosjektet vert desse handsama undervegs.
9. Kontrollutvalet ønskjer at endeleg revisjonsrapport, ferdig verifisert og inkludert rådmannen sin uttale, kan handsamast i kontrollutvalet sitt siste møte i 2021

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber Vestlandsrevisjon IKS gjennomføre forvaltningsrevisjon av kommunen si rolle i næringsutvikling, handsaming av plan og byggesaker med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og eventuelle innspel som kjem fram i møtet.
2. Kontrollutvalet mottok milepælsorienteringar frå revisor i kvart møte. Ved utarbeiding av delrapportar i prosjektet vert desse handsama undervegs.
3. Kontrollutvalet ønskjer at endeleg revisjonsrapport, ferdig verifisert og inkludert rådmannen sin uttale, kan handsamast i kontrollutvalet sitt siste møte i 2021

PS 5/21 Orientering frå revisor - nytt frå revisjonen.

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Elin Bye presenterte Vestlandsrevisjon som nytt selskap.

Presentasjon og budsjett og økonomiplan for Vestlandsrevisjon IKS vert å sende sekretariatet etter møtet.

Vedtak

Informasjonen vart teken til orientering.

PS 6/21 Møteplan for Kontrollutvalet 2021

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2021

Kommune	Jan	Feb	Mars	April	Mai	Juni	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
Eidfjord:											
Kommunestyre											
Formannskap (Rekneskap)											
Kontrollutval		4			6			30		25	

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke med ei endring.

Møtet i september vert sett til 16.09

Vedtak

Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2021

Kommune	Jan	Feb	Mars	April	Mai	Juni	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
Eidfjord:											
Kommunestyre											
Formannskap (Rekneskap)											
Kontrollutval		4			6			16		25	

PS 7/21 Kontrollutvalet på kommunen si heimeside.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner tekst om kontrollutvalet som skal leggjast ut på heimesida til Eidfjord kommune, med dei endringane som kom fram i møtet.
2. Kontrollutvalet ber om at Eidfjord kommune legg ut den godkjende teksten på heimesida.

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

3. Kontrollutvalet godkjenner tekst om kontrollutvalet som skal leggjast ut på heimesida til Eidfjord kommune, med dei endringane som kom fram i møtet.
4. Kontrollutvalet ber om at Eidfjord kommune legg ut den godkjende teksten på heimesida.

PS 8/21 Eventuelt

Forslag til vedtak

Ikkje framlagt

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Det vart meldt tre spørsmål til eventuelt.

1. Haldis M. Rieber:
Handtering av smittetest av tilreisande frå nabokommunane og vidare prosedyrar for dette.
Spørsmålet vert sendt inn skriftleg til ordførar/rådmann og svara ut i neste møte.
2. Jostein Hovland:
Kloakkutslepp på Halne og handtering frå kommunen si side.
Spørsmålet vert sendt inn skriftleg til ordførar/rådmann og svara ut i neste møte.

3. Kjell Ove Tveit:

Ordfører si stilling knytt til næringsutvikling?

Ordfører Anders Vatle svara.

Vedtak

Ingen vedtak gjort.

Referatsaker

RS 1/21 Spørsmål

Saksprotokoll 04.02.2021 - Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Handsaming i møte

Sekretariatet orienterte kort om at budsjettforslaget frå kontrollutvalet er vedteke i kommunestyret med ei endring. Forslag om auke frå 200 til 300 timar årleg forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll vart ikkje teke til følge. Det vil seia at kontrollutvalet i Eidfjord har 200 timar til disposisjon til slikt arbeid i 2021.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Politiske saker

PS 25/21 Orientering frå ordførar, hending i fjellet



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/161-19
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	25/21	06.05.2021

Orientering frå ordførar/rådmann, hending i fjellet

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Samandrag

Dette er oppfølging av spørsmål frå utvalsleiar til ordførar/rådmann i kontrollutvalet sitt møte 04.02.21 og sendt skriftleg etter møtet.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I kontrollutvalet sitt møte 04.02.2021 vart det protokollert slik under PS 8/21

*«Kloakkutslepp på Halne og handtering frå kommunen si side.
Spørsmålet vert sendt inn skriftleg til ordførar/rådmann og svara ut i neste møte.»*

Spørsmålet vart sendt ordførar og rådmann 05.03.2021 og lyder slik:

Spm. til Rådmann og Ordførar.

Etter henvendig frå publikum er utvalgsleiar gjort oppmerksom på kloakkutslipp ved Halne.

Saka er framstilt slik:

*Kloakk system er ikkje tilfredsstillande, krav om utbedring har vorte utsett fleire gonger.
Vidare blir det påstått at kloakk aktivt har blitt pumpa ut i Halnefjorden. Politi vart varsla og køyrer utrykning mot Halne. På veg mot Halne kontaktar dei Kommunen (ordførar?) og blir avbrutt på si utrykning.*

Er dette rett?

Kva løyve og utsettelse er gitt?

Har det vore midlertidige avbøtende tiltak?

Kor står saka no?

mvh Jostein Hovland

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i sak der utvalet vil innhenta informasjon, jf. kommunelova § 23-2.

Vurderingar og verknader

Sekretariatet har bede ordførar og / eller rådmann om å orientere utvalet i høve spørsmålet frå utvalsleiar.

Konklusjon

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/161-20
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	26/21	06.05.2021

Orientering frå rådmann, spørsmål til smittehandtering

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Samandrag

Dette er oppfølging av vedtak i PS 8/21 Eventuelt og spørsmål til rådmann frå utvalet i møte 04.02.2021

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Eidfjord kommune gjorde slikt vedtak i PS 8/21 i møte 04.02.21:

Haldis M. Rieber: Handtering av smittetest av tilreisande frå nabokommunane og vidare prosedyrar for dette.

Spørsmålet vert sendt inn skriftleg til ordførar/rådmann og svara ut i neste møte.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i sak der utvalet vil innhenta informasjon, jf. kommunelova § 23-2.

Vurderingar og verknader

Sekretariatet har invitert rådmannen til møte 06.05.21 for kort å orientera om spørsmålet.

Konklusjon

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/66-6
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	27/21	06.05.2021

Vurdering om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Eidfjord kommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderingane frå dagleg leiar Elin Bye og forvaltningsrevisor Arne Gilbakken, vedrørende om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Eidfjord kommune, til etterretning.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Eidfjord kommune. Vedlagte uavhegighetserklæringar ligg til grunn for saka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Elin Bye
- 2 Arne Gilbakken

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal ansvarleg revisor for kommunar og fylkeskommunar løpande vurdere sin uavhengighet. Oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka jf. Kommunelova § 23-2, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 og 19.

Vurderingar og verknader

I kommunelova § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet står det m.a. dette:

«Kontrollutvalget skal påse at

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte»

I Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 Krav til revisors uavhengighet står det dette:

«Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.»

Vidare står det i § 19 Krav til egenvurdering av uavhengighet i same forskrift dette:

«Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.»

Ansvarleg revisor hjå Vestlandsrevisjon IKS og forvaltningsrevisor Arne Gilbakken har no sendt over slike egenvurderingar dagsett 29.04.2021. Desse ligg ved saka.

Som det går fram av kommunelova har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet si handsaming av ansvarleg revisor si egenvurdering, vil vera ein lekk i å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

I nokre kommunar har revisor utført oppgåver / prosjekt for kommunen, som ikkje er bestilt av kontrollutvalet. Det er ingen ting i veien for at dette kan gjennomførast, dersom det ikkje kjem i konflikt med uavhengighet og objektivitet eller er arbeid av stort omfang. Det bør difor opplysast om revisor har utført oppdrag for kommunen ut over det som er bestilt av kontrollutvalet, og storleiken på oppdraget.

Sekretariatet kan ikkje sjå at det framkjem opplysningar i eigenerklæringa som svekkar Vestlandsrevisjon IKS sin uavhengighet i høve Eidfjord kommune.

Revisor har heller ikkje hatt oppdrag for Eidfjord kommune ut over bestilling frå kontrollutvalet som svekkar uavhengigheten.

Konklusjon

Ut frå innhaldet i eigenerklæringa vert det tilrådd å ta informasjonen til etterretning.

Til Kontrollutvalet i Eidfjord Kommune

Kopi:
Kommunestyret
Kommunedirektøren

Stadfesting av revisor sin uavhengigheit

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, gjer med dette underteikna oppdragsansvarleg revisor si eigenvurdering av vår uavhengigheit til kontrollutvalet. Underteikna er kjend med at kravet til uavhengigheit og objektivitet også gjeld for revisor sine medarbeidarar. Krava til uavhengigheit og objektivitet gjeld for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. I Vestlandsrevisjon IKS sine revisjonsplanar inngår ei vurdering av uavhengigheiten til kvar einskild revisor i verksemda sitt revisjonsteam som eit eige punkt i revisjonsplanen.

Ifylgje kontrollutvals- og revisjonsforskrifta § 19 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gje ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet. Denne eigenvurderinga fylgjer nedanfor.

Oppdragsrevisor si eigenvurdering av krava

Forskriftskrav	Eigenvurdering
1. Krav til revisor si uavhengigheit, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Underteikna stadfestar at det ikkje føreligg særskilde tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til revisoren si uavhengigheit og objektivitet.
2. Revisor si tilknytning til den reviderte verksemda, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har ei slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte verksemda eller verksemda sine tilsette eller tillitsvalde at den er eigna til å svekke revisoren si uavhengigheit og objektivitet. Heller ikkje revisor sine nærstående har slik tilknytning.

3. Revisor sine stillingar, verv og tenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i kommunen
	§ 18 b. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i ei verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i, eller er eigar av utover at Vestlandsrevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som eit interkommunalt selskap
	§ 18 c. Underteikna stadfestar at revisor ikkje er medlem av styrande organ i verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i eller er eigar av, utover at revisor si verksemd utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
	§ 18 d. Underteikna stadfestar at revisor ikkje deltek i, eller har funksjonar i noko anna verksemd, som medfører at revisor sine interesser kjem i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på anna måte er eigna til å svekke tilliten til revisoren
	§ 18 e. Underteikna stadfestar at revisor ikkje utfører rådgjevingstenester eller andre tenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er eigna til å svekke revisor sin uavhengigheit og objektivitet
	§ 18 f. Underteikna stadfestar at revisor ikkje yter tenester som høyrer inn under den reviderte verksemda sine egne leiings- og kontrolloppgåver
	§ 18 g. Underteikna stadfestar at revisor ikkje opptrer som fullmektig for den reviderte verksemda, unnateke ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Voss, 29. april 2021



Elin Bye

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor

Til Kontrollutvalet i Eidfjord Kommune

Kopi:
Kommunestyret
Kommunedirektøren

Stadfesting av revisor sin uavhengigheit

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, gjer med dette underteikna oppdragsansvarleg revisor si eigenvurdering av vår uavhengigheit til kontrollutvalet. Underteikna er kjend med at kravet til uavhengigheit og objektivitet også gjeld for revisor sine medarbeidarar. Krava til uavhengigheit og objektivitet gjeld for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. I Vestlandsrevisjon IKS sine revisjonsplanar inngår ei vurdering av uavhengigheiten til kvar einskild revisor i verksemda sitt revisjonsteam som eit eige punkt i revisjonsplanen.

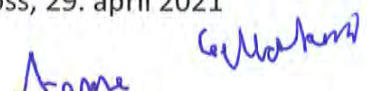
Ifylgje kontrollutvals- og revisjonsforskrifta § 19 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gje ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet. Denne eigenvurderinga fylgjer nedanfor.

Oppdragsrevisor si eigenvurdering av krava

Forskriftskrav	Eigenvurdering
1. Krav til revisor si uavhengigheit, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Underteikna stadfestar at det ikkje føreligg særskilde tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til revisoren si uavhengigheit og objektivitet.
2. Revisor si tilknytning til den reviderte verksemda, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har ei slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte verksemda eller verksemda sine tilsette eller tillitsvalde at den er eigna til å svekke revisoren si uavhengigheit og objektivitet. Heller ikkje revisor sine nærstående har slik tilknytning.

3. Revisor sine stillingar, verv og tenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i kommunen
	§ 18 b. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i ei verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i, eller er eigar av utover at Vestlandsrevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som eit interkommunalt selskap
	§ 18 c. Underteikna stadfestar at revisor ikkje er medlem av styrande organ i verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i eller er eigar av, utover at revisor si verksemd utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
	§ 18 d. Underteikna stadfestar at revisor ikkje deltek i, eller har funksjonar i noko anna verksemd, som medfører at revisor sine interesser kjem i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på anna måte er eigna til å svekke tilliten til revisoren
	§ 18 e. Underteikna stadfestar at revisor ikkje utfører rådgjevingstenester eller andre tenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er eigna til å svekke revisor sin uavhengigheit og objektivitet
	§ 18 f. Underteikna stadfestar at revisor ikkje yter tenester som høyrer inn under den reviderte verksemda sine egne leiings- og kontrolloppgåver
	§ 18 g. Underteikna stadfestar at revisor ikkje opptrer som fullmektig for den reviderte verksemda, unnateke ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Voss, 29. april 2021


Arne Gilbakken
Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/68-18
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	28/21	06.05.2021

Årsrekneskap og årsmelding for Eidfjord kommune 2020 - uttale frå kontrollutvalet

Forslag til innstilling

1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Eidfjord kommune sin årsrekneskap for 2020.
2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 1 for 2020 frå Vestlandsrevisjon IKS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 16.09.2021 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal gje sin uttale til årsrekneskapen og årsmelding for 2020 for Eidfjord kommune. Uttalen skal følgje saka vidare til kommunestyret via formannskapet.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Årsrekneskap og årsmelding for Eidfjord kommune 2020 - uttale frå kontrollutvalet
- 2 Revisjonsmelding 2020
- 3 Revisjonsbrev nr. 1 Eidfjord kommune
- 4 Årsrekneskap for Eidfjord kommune 2020
- 5 Årsmelding for Eidfjord kommune 2020
- 6 Etterlevingskontroll Eidfjord kommune 2020

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet skal i møte 06.05.2021, behandle utvalet sin uttale til Eidfjord kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2020. Representantar for administrasjonen og ansvarleg revisor er invitert til møtet for å presenterte årsrekneskapen og å svare på spørsmål.

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, herunder vedta årsrekneskap og årsmelding, jf. kommunelova § 14-2. Det er vidare kommunestyret sitt ansvar å påsjå at økonomiforvaltninga skjer i tråd med lov, forskrift og egne føresegner. Kommunestyret sitt ansvar for forvaltninga av den økonomiske internkontrollen og økonomiforvaltninga er forsterka gjennom ny kommunelov, jf. mellom anna kommunelova §§ 14-1 og 25-1 og 2.

Med grunnlag i finansielle måltal, skal årsmeldinga gje ei vurdering av om den økonomiske utviklinga og stillinga slik den går fram av årsrekneskapen, er forsvarleg og tek vare på handleevna over tid, jf. kommunelova § 14-7 a-b. Det er ikkje lenger tilstrekkeleg at årsmeldinga berre gjer greie for sentrale resultat frå årsrekneskapen.

Føremålet med uttalen er at kommunestyret skal få oppsummerande og samla informasjon om at det gjennom året er gjennomført uavhengig kontroll med at krava til årsrekneskap og årsmelding er ivareteke i tråd med lov, forskrift og egne føresegner. jf. kommunelova §§ 14-1, 14-2 og 14-7.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsberetninga, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.

Vurderingar og verknader

Grunnlag for uttalen

Grunnlaget for uttalen er dokument og handsamingar som ligg til grunn for utarbeiding av denne saka, slik som:

- Avlagt årsrekneskap frå rådmann dagsett 15.04.2021
- Rådmann si årsmelding, dagsett 26.03.2021
- Revisjonsmelding, dagsett 15.04.2021
- Revisjonsrapport nr. 1, dagsett 15.04.2021
- Rapport etter etterlevingskontroll dagsett 26.04.2021
- Revisor sine orienteringar til kontrollutvalet om revisjonsplanar, oppsummering etter interimrevisjon og oppsummering etter årsoppgjersrevisjon
- Analyser og vurderingar av den økonomiske stillinga til kommunen
- Gjennomført påsjå-ansvar overfor revisor

I tillegg har ansvarleg revisor og rådmann supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar.

Vurdering av årsrekneskapen og årsmelding

Revisjonsmelding frå Vestlandsrevisjon IKS

Kommunen sin revisor har avgitt revisjonsmelding utan merknadar til årsrekneskapen, men med eit atterhald i høve årsmeldinga.

«Grunnlag for konklusjon med atterhald

Årsmeldinga inneheld ikkje skildring av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Me kan av den grunn ikkje uttale oss om eventuelle budsjettavvik knytt til vedtekne premisser.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksett rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premisser for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.»

Revisjonsmeldinga viser eit netto driftsresultat i kommunekassen på kr. 9.412.753, -

Attestasjonsuttale om etterlevingskontroll

I den nye kommunelova § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen står det dette:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

På bakgrunn av dette har Vestlandsrevisjon IKS levert «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterleving av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen» dagsett 26.04.2021 (Sjå vedlegg)

Uttalen omhandler bestemmingar og vedtak i økonomiforvaltninga. Det går vidare m.a. fram at uttalen er basert på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Til slutt konkluderer Vestlandsrevisjon IKS m.a. slik:

Konklusjon med atterhald

Basert på dei utførte handlingane, innhenta bevis og informasjon gitt i «Grunnlag for konklusjon med atterhald», har me med moderat tryggleik grunn til å tru at Eidfjord kommune ikkje har tilfredsstillande rutinar som sikrar etterleving av bestemmingane om konkurranse for offentlege anskaffingar.

Revisjonsrapport nr. 1 for rekneskapsåret 2020 frå Vestlandsrevisjon IKS

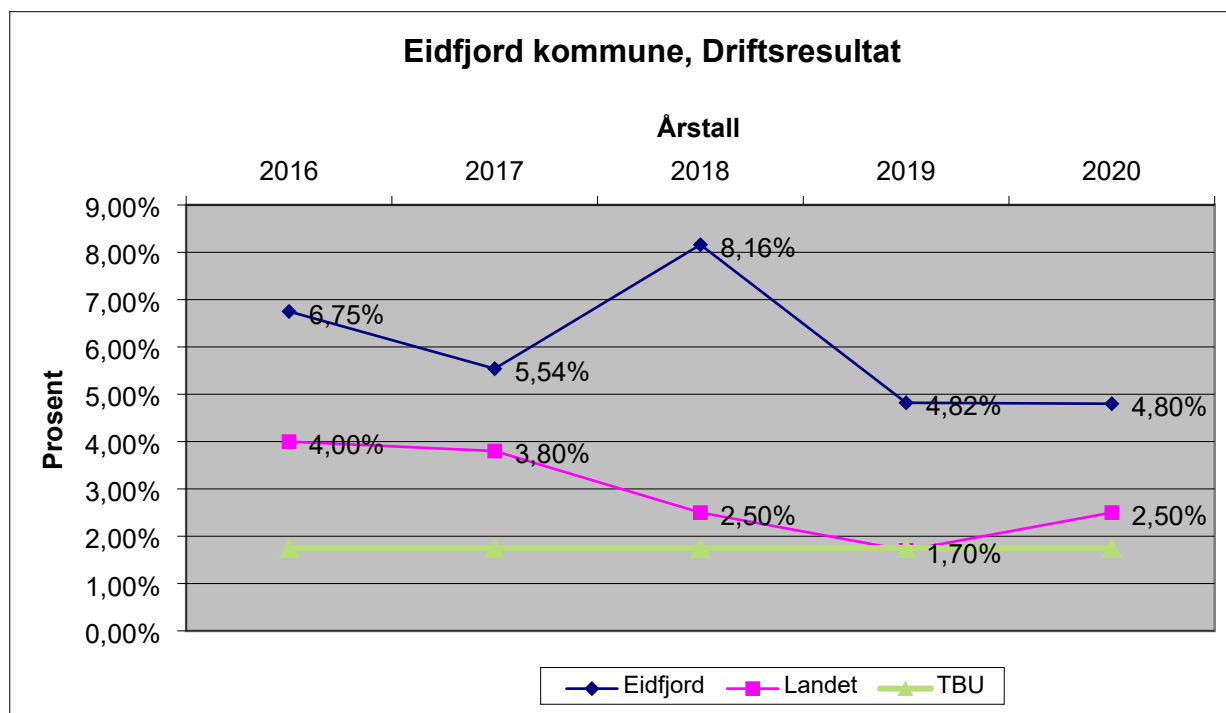
Revisjonsrapport nr. 1 for 2020 frå Vestlandsrevisjon IKS til kommunen, inngår også som ein del av sakshandsaminga til rekneskapssaka i kontrollutvalet. (Sjå vedlegg) Revisjonsrapporten skildrar resultatet av nokre utvalde rekneskapsområde der dei har kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar. Dette for å identifisere kvar det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa. På bakgrunn av denne gjennomgangen har revisor gjeve nokre tilrådingar til kommunen på tilhøve som bør og kan forbeistrast.

På bakgrunn av dette bør kontrollutvalet vurdere om dei skal be rådmannen om å komme inn i første møte til hausten for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort for å rette opp i desse tilrådingane.

Vurdering av rekneskapen

Av rekneskapen for 2020 har sekretariatet merka seg at netto driftsresultat er positivt med kr. 9.412.753, - dvs. netto resultatgrad på 4,80 % (Sett opp mot sum driftsinntekter). Gjennomsnitt for alle kommunane i Noreg (utanom Oslo) ligg ifølgje opplysningar frå SSB på netto resultatgrad på 2,5 % i 2020. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) tilrår at ein over tid bør ha netto resultatgrad på 1,75 % for å ha ei forsvarleg økonomisk drift.

For Eidfjord kommune har netto resultatgrad vore slik dei siste 5 åra: 2016 (6,75%), 2017 (5,54 %) 2018 (8,16%), 2019 (4,82%) og 2020 (4,80%) sjå graf nedanfor. Som vi ser av desse tala har kommunen eit resultat som i 2020 er betre enn tilrådinga frå TBU, og over snittet i kommunane. Netto driftsresultat viser kva ein har att etter at alle driftsutgifter, inklusive renter og avdrag er dekkja. Driftsresultatet påverkar i stor grad kommune sin handlefridom og evne til å tåle svingingar i økonomien.



Riksrevisjonen la 16.02.2015 fram Dokument 3:5 (2014 - 2015) «Riksrevisjonens undersøkelse av kommunenes låneopptak og gjeldsbelastning». Her er det undersøkt sammenhengen mellom høg lånegjeld i kommunane, sum driftsinntekter og disposisjonsfond. Riksrevisjonen tilrår at kommunane ikkje bør ha meir enn 75 % av driftsinntektene i lånegjeld. Disposisjonsfondet i 2020 er på 22,2 % av driftsinntektene, altså godt over Riksrevisjonen si tilråding på minst 5 %.

Kommunen si gjeldsbelastning finn ein ved å sjå på netto rente og avdragsutgifter i prosent av driftsinntektene. Det er ei målsetting om at denne bør vere under 5% I 2020 er denne på 4,5% for Eidfjord kommune.

Eidfjord kommune har på bakgrunn av dette positivt driftsresultat og eit stort disposisjonsfond for 2020 , lånegjelda er godt under tilrådinga frå Riksrevisjonen. Det vert tilrådd at kontrollutvalet i sin uttale omtaler dette.

Sekretariatet merker seg m.a. følgjande frå rådmannen sin uttale i årsmeldinga:

Kraftprisane utvikla seg svært negativt for kommunen gjennom 2020. Dette var ei uventa utvikling, som medførte vesentleg lågare inntekter på kraftinntektene til kommunen i 2020. Dette kan og ha stor påverknad i framtidige kraftinntekter dersom utviklinga held fram over tid. Saman med stopp i cruiseaktiviteten, som åleine medførte reduserte netto inntekter til kommunen på ca. 5,0 mill., så har dette sett kommuneøkonomien under noko press.

Kommunen er avhengig av kraftrelaterte skattar. Det betyr at kraftprisane og svingningar i desse, har ein direkte påverknad på kommunen sin økonomi. Dette er forhold vi ikkje styrer heilt og fullt sjølv. Utviklinga i kraftprisane gjennom 2020 medfører at vi i framtida må vera forsiktige, og prioritere nøye bruk av midlar. Samtidig som vi skal levere tenester av god nok kvalitet. Dette er ein balansegang som til tider kan vera utfordrende, og som medfører at vi relativt raskt må tilpasse oss nye forhold.

I tråd med «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» § 3 skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapane og årsberetningane før formannskapet innstiller til vedtak.

Rådmann har lagt fram ei god årsmelding, som gjev ei god skildring av drifta av kommunen i 2020.

Årsmeldinga frå administrasjonen skal utformast i tråd med kommunelova § 14-7, som lyd m.a. slik:

«Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.»*

Vidare står det dette i kommunelova § 25-2:

«Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.»

Eidfjord kommune har løyst dette ved å rapportere om internkontroll og om statleg tilsyn som ein del av årsmeldinga. Sekretariatet har merka seg at alle desse tilhøva er omtala på ein god måte i årsmeldinga for 2020.

Det vert tilrådd at kontrollutvalet denne gongen innarbeider følgjande i sin uttale:

- Netto driftsresultat
- Gjeldsgrad
- Disposisjonsfond
- Talmateriale og uttale frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten
- Resultat av etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga
- Atterhald i revisjonsmelding

Konklusjon

Eidfjord kommune har i 2020 eit positivt driftsresultat, godt disposisjonsfond mens lånegjelda er låg i høve tilrådinga frå Riksrevisjonen.

På bakgrunn av det som kjem fram i «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterleving av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen», og revisjonsrapport nr. 1 for 2020 frå Vestlandsrevisjon IKS meiner sekretariatet at kontrollutvalet bør be rådmann om å komme inn i første møte til hausten for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilråding i rapportane og atterhald i revisjonsmelding og etterlevingskontroll.

Kontrollutvalet sin uttale og revisjonsmeldinga er to sjølvstendige dokument, som følgjer saka vidare via formannskapet til kommunestyret.



Til Eidfjord kommune ved kommunestyret

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

Kontrollutvalet har 06.05.2021 handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 for Eidfjord kommune som motteke frå kommunen 28.04.2021, samt tilhøyrande revisjonsmelding dagsett 15.04.2021

Kommunen har i 2020 eit netto driftsresultat på kr 9.412.753,- Revisor har avgitt revisjonsmelding utan merknadar til årsrekneskapen, men med eit atterhald i høve årsmeldinga. Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga tilrår kontrollutvalet etter ei samla vurdering at årsrekneskap og årsmelding for 2020 vert godkjent slik dei ligg føre.

Kontrollutvalet vil likevel gjere kommunestyret merksam på følgjande forhold:

Viktige nøkkeltal i årsrekneskapen:

- Netto driftsresultat er på 4,8 % av driftsinntektene, tilrådinga frå TBU er minst 1,75%
- Gjeldsbelastning er berekna til 4,54 % av driftsinntektene. Statsforvaltaren i Nordland tilrår at gjeldsgraden ikkje overstig 5 %
- Disposisjonsfond er berekna til 22,2% av driftsinntektene, Riksrevisjonen si tilråding er på minst 5%

Andre områder:

Kontrollutvalet tilrår at Eidfjord kommune prioriterer å sette fokus på forbetningsområda som kjem fram i revisjonsrapport nr. 1 for 2020 frå Vestlandsrevisjon IKS. Revisjonsrapporten skildrar resultatet av nokre utvalde rekneskapsområde der dei har kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar

Kontrollutvalet rår kommunestyret til å be rådmannen følgje opp resultat av etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga frå Vestlandsrevisjon IKS, dagsett 26.04.2021

Kontrollutvalet er nøgd med Eidfjord kommune si årsmelding knytt til omtale av kommunelova § 14-7 a-f og rapportering etter kommunelova § 25-2 internkontroll og tilsyn.

På bakgrunn av dette har kontrollutvalet slik oppsummering:

Ut over det som er nemnd i uttalen, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet i rekneskapssaka, samt revisjonsmeldinga av 15.04.2021 og revisjonsrapport nr. 1, dagsett 15.04.2021, har kontrollutvalet ikkje merknader til Eidfjord kommune sin årsrekneskap for 2020.

Kopi:

Formannskapet

Til kommunestyret i Eidfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Utsegn om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Eidfjord kommune, som viser eit netto driftsresultat på kr.9.412.753,- i kommunekassen. Årsrekneskapen er samansett av:

- kommunekassa sin årsrekneskap, som består av balanse per 31. desember 2020, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsoppgjersdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, samt notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er:

- kommunekassa sin årsrekneskap gitt i samsvar med lov og forskrift, og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen, slik det er krav om i lov og forskrift, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av årsmeldinga, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen. Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» og «Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese den ytterlegare informasjonen, for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom den og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere om det.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Kommunedirektøren er også ansvarleg for slik intern kontroll han/ho finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ei høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom den åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser, kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar, basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift, god revisjonsskikk i Noreg og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkelege og formålstenlege som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn risikoen for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vi vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidd av kommunedirektøren, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og kommunedirektøren, mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betyding som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheiter av betyding i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at årsmeldinga inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Eidfjord kommune si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon med atterhald

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi, med unntak av forhold som er skildra i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med atterhald» nedanfor, ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med atterhald

Årsmeldinga inneheld ikkje skildring av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Me kan av den grunn ikkje uttale oss om eventuelle budsjettavvik knytt til vedtekne premisser.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksett rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premisser for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane. Vi skal gje ei fråsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med reglane i kommunelova.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for om det er avvik frå budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane, og om det i årsmeldinga er gitt dekkande opplysningar om årsakene til avvika. Revisor sitt skjøn avgjer typen, tidspunktet for og omfanget handlingar. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit i attestasjonen, som i konklusjon om årsrekneskapen i revisjonsmeldinga. Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Voss, 15.4.2021

Vestlandsrevisjon IKS

Elin Bye

Oppdragsansvarleg revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Elin Bye

Oppdragsansvarleg revisor

Serienummer: 9578-5993-4-1740859

IP: 85.200.xxx.xxx

2021-04-15 20:26:12Z



Penneo Dokumentnøkkel: JQSWF-I4WI5-GDN0F-5T2YH-B6GYK-PLU3I

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Eidfjord kommune

Kontrollutvalet

Voss, 26.04.2021

Revisjonsrapport nr.1

Årsrekneskapen 2020

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2020. Rekneskapen for 2020 er avlagt etter reglane i ny kommunelov. Dette har medført nokre endringar i framlagt rekneskap for år 2020 samanlikna med tidlegare år.

Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneloven § 24-2 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA).

Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil. Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlegheit og vår kjennskap til kommunen og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som følgjer av vår revisjonsgjennomgang.

Årsrekneskapen

Årsrekneskapen og årsmeldinga vart levert til revisjon innan lovpålagte fristar som var 22.februar og 31.mars. Årsrekneskapen er lagt fram med eit netto overskot på kr. 9.412.753,- før omsyn til budsjettert og pliktig bruk og avsetnad til fond. Me syner til kommunen si årsmelding for nærare skildring av årsrekneskapen sitt innhald.

Refusjon sjukepengar

Det er differanse mellom bokført refusjon sjukepengar og rapportert sjukepengar med krav om refusjon av arbeidsgivaravgift. Våre kontroller syner at differansen heller ikkje er rapportert i 1.termin 2021. Om refusjon av sjukepengar ikkje vert rapportert på terminoppgåver for arbeidsgjevaravgift, kan kommunen risikerer tap av refunderbar arbeidsgjevavgift.

Periodisering av utgifter

Kommunen nyttar leverandørreskontro som balansepost for periodisering av utgifter. Som konsekvens vil bokført leverandørgjeld ikkje syna reell leverandørgjeld pr. 31.12.2020. Forholdet er drøfta med leiing og praksis vert endra frå år 2021.

Anleggsregister

Fleire av prosjekta i investering er tvilsame i høve til vilkåra i KRS 4. Vi vil oppmode til at ein i samband med prosjektprosessar vurderer prosjekta i høve til kriteria i KRS 4 og dokumenterer vurderinga. Dersom kommunen ynskjer det, kan revisjonen bidra i drøftingar kring vurderingar av prosjekter, slik at eventuelle problemstillingar kan avklarast før prosjektet vert klassifisert i rekneskapen.

Utskrift av anleggsregisterert har ikkje vore lagt fram for revisjonen og det har av den grunn vore mangelfull dokumentasjon av anleggsmidlar. Revisjonen har utført alternative kontrollhandlingar og skjønn.

Interim 2020

Tekniske tenester har vore kontrollert i interimsrevisjonen. Det er gjennomført analysar, stikkprøver og etterberekningar av blant anna sjølvkostområda. I tillegg til dette har me innhenta rutineskildringar og anna naudsynt informasjon frå administrasjonen.

Analyser og stikkprøver syner at det er marginale endringar av utgifter og inntekter på tenestenivå i kommunen. Det er god budsjettkontroll og utgifter er bokført i tråd med bokføringsregelverket og på rett art og teneste.

Då det har vore utfordrande, grunna nasjonale tilrådingar knytt til den pågåande pandemien, å planlegge kontrollhandlingar ute hjå kommunen i perioden interimsrevisjon vert utført, vil kontrollhandlingar knytt til walk-through-test og vurdering av gebyrfastsetting og fakturering til nærstående verta vidareført i 2021. Me har ingen indikasjonar på at område valt for kontroll har høg risiko for feil eller misleg framferd.

Etterlevingskontroll

Ny kommunelov innførte krav om forenkla etterlevingskontroll jf. §24-9. Lova trådte i kraft hausten 2019. Dette medførte at krav om å gjennomføre etterlevingskontroll gjaldt for rekneskapsåret 2019 og påfølgande år. Det vart hausten 2020 gjennomført etterlevingskontroll på offentlege anskaffingar.

Kontrollen vart gjennomført i tråd med RSK 301 – så langt det var mogeleg.

Av seks tilfeldige utvalde leverandørar med sum kjøp over kr. 100.000,-, er ein leverandør ikkje omfatta av reglane for offentlege anskaffingar (kulturmidlar). Ein leverandør hadde følgjearbeid på Bygdaheimen knytt til tidlegare utlyst konkurranse. Når det gjeld sekretariatfunksjonen for kontrollutvalet så viser avtalen at det ikkje har vore gjennomført konkurranse sidan avtalen vart inngått i 2005. For dei andre utvalde leverandørane kan administrasjonen ikkje syne til dokumentert gjennomført konkurranse innanfor krav i lova.

I tabellen er det administrasjonen som har fylt ut dei tre siste kolonnene.

		Avtale/konkurranse - J	dato på avtalen	Ikkje aktuelt - årsak
Fylkeskasseraren i Hordaland	-1 400 783	Ja/Nei	29.03.2005	I hovudsak betaling for skuleskyss og sekretariatfunksjonen for KU.
				Avtalen gjeld sekretariatfunksjonen.
G.C. Rieber Salt AS	-448 227	Nei		
Lindum AS	-146 310	Nei		Ristgods
Roger Jordalen Maskin AS	-150 295	Ja/Nei		Følgjearbeid i forbindelse med kontrakt Bygdaheimen
Songkoret Toneskredo	-110 000	Nei		Kulturmidlar
Tess Vest AS	-198 592	Nei		Mange småkjøp

Me gjer merksam på at lova krev at inngåtte avtalar skal leggst ut i konkurranse jamleg, med eit intervall på 4 år, pluss evt. Opsjonar. Verdivurdering av anskaffinga vil i desse tilfelle vera estimert sum av innkjøp i avtaleperioden. Lova legg opp til at det bør føreligge rammeavtalar med dei leverandørane kor mange småkjøp, samla kjem over terskelverdi i løpet av året.

Revisjonsmelding for etterlevingskontrollen er oversendt kontrollutvalet.

Rapport på etterlevingskontroll for 2020 vert oversendt kontrollutvalet så snart kontrollhandlingane er utført. Revisjonen sin frist for utført arbeid er 30.06.2021.

Avsluttande kommentarar

Totalt for 2020 vurderer vi ikkje at rekneskapen for 2020 har vesentlege feil. Vi tek atterhald knytt til enkelte tilhøve i årsmeldinga, relatert til nye reglar ved ny kommunelov.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Elin Bye

Oppdragsansvarleg

KOSTRA

Kostra (Kommune-Stat-Rapportering) er ei rapportering til staten/SSB. Me har nytta oss av foreløpige Kostra tal frå 15. mars, og enkelte feilrapporteringar kan førekoma. Endelege kostratal for 2020 vert ikkje publisert før juni 2021.

Eidfjord kommune tilhøyrrer gruppe 17 i kostrarapporteringa. Dette er ei gruppe kommunar som er kjenneteikna av dei 10 kommunane i landet som har høgast frie inntekter pr. innbyggjar.

UTVALDE KOSTRATAL

		Eidfjord			Gruppe 17
		2020	2019	2018	2019
Barnehage					
Antall barn korrigert for alder per årsverk	antall	4,1	5,0	4,6	4,6
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning	prosent	19,4	21,9	38,9	40,1
Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år	kr	248 647	245 091	245 458	225 901
Grunnskule					
Elevar som får spesialundervisning	prosent	9,7	10,0	14,3	9,0
Gruppestørrelse 2	antall	8,0	7,9	9,4	11,6
Netto driftsutgifter, per innbygger 6-15 år	kr	260 521	285 160	241 929	186 519
Helse- og omsorgstenester					
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger	kr	57 825	52 430	48 084	50 212
Utgifter per oppholdsdøgn	Kr	6 631			5 690
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere	årsverk	33,2	27,6	27,6	19,2
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere	årsverk	21,0	21,0	22,1	12,9
Avtalte årsverk i helsestasjon og skulehelseteneste Per 10 000 innbyggere	årsverk	36,0			56,4
Kultur / Barne- og ungdomstiltak					
Netto driftsutgifter til kultursektoren per innbygger	Kr	15 945	14 370	12 115	8 271
Besøk per kinoforestilling (antall)1	antall	8,7	18,5	18,7	15,5
Barn 6-15 år i kommunens kulturskole	prosent	57,4	93,3	66,8	32,3
Barnevern					
Netto driftsutgifter til barnevern per innbygger 0-22 år	kr	4 282	4 855	3 763	7 666
Plan,byggesak og miljø					
Byggesøknader i alt behandlet (antall)	antall	143	92	164	
Gjennomsnitt. saksbeh. for byggesaker med 3 ukers frist	dager	33	33	53	16
Gjennomsnitt. Saksbeh. for byggesaker med 12 ukers frist	dager	-	50	18	35

Til Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Kopi:
Kommunedirektøren

Uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av bestemmingar og vedtak for økonomiforvaltninga.

Me har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat tryggleik, i samband med Eidfjord kommune si etterleving av bestemmingar og vedtak for økonomiforvaltninga på fylgjande område:

Kontroll av etterleving av reglane om konkurranse av offentlege anskaffingar etter Lov om offentlege anskaffingar og tilhøyrande forskrifter. Me har kontrollert om kommunen har gjennomført anbodskonkurransar for innkjøp over terskelverdi.

Me har kontrollert perioden fram til 31.12.2019 og vald ut seks tilfeldige leverandørar frå leverandørreskontro.

Kriteria er henta frå:

Lov om offentlege anskaffingar

Leiinga sitt ansvar for etterleving av bestemmingar og vedtak for økonomiforvaltninga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som syrgjer for at økonomiforvaltninga vert utøvd i tråd med bestemmingar og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for tryggande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Me har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsverksemdar, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg merksemd, truverde og profesjonell framferd. I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirma som utfører revisjon og forenkla revisorkontroll av rekneskap samt andre attestasjonsoppdrag og liknande tenester) har Vestlandsrevisjon IKS (tidlegare Indre Hordaland Revisjonsdistrikt) eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgjeving og anna regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gje ein uttale om etterleving av bestemmingar og vedtak for økonomiforvaltninga på grunnlag av bevisa me har henta inn. Me har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat tryggleik i samsvar med kommunelova sine regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltninga, så langt det har vore mogleg. Standarden gjeld frå år 2020. Standarden krev at me planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat tryggleik for korvidt det føreligg vesentlege feil eller manglar ved etterleving av bestemmingar og vedtak i kommunen si økonomiforvaltning på det området me har føreteke forenkla etterlevingskontroll.

Me baserer oppgåva på ein risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat tryggleik i samsvar med RSK 301, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at bestemmingar og vedtak for økonomiforvaltninga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valte handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat tryggleik har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og me gjer difor ikkje uttrykk for same nivå av tryggleik som i ei revisjonsberetning.

Me meiner at me har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med atterhald

Ut i frå resultatet av utførte kontrollhandlingar kan det sjå ut til at Eidfjord kommune ikkje har etablert tilfredsstillande rutinar som ivaretek krav om konkurranse for innkjøp som overstig terskelverdi i lov om offentlege anskaffingar.

Eidfjord kommune har ikkje kunne lagt fram tilfredsstillande dokumentasjon på gjennomført konkurranse på tilfeldige utvalde leverandørar med kjøp over kr. 100.000 i år 2019.

Konklusjon med atterhald

Basert på dei utførte handlingane, innhenta bevis og informasjon gitt i «Grunnlag for konklusjon med atterhald», har me med moderat tryggleik grunn til å tru at Eidfjord kommune ikkje har tilfredsstillande rutinar som sikrar etterleving av bestemmingane om konkurranse for offentlege anskaffingar.

Denne uttalen er utelukka utarbeida for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt ansvar til å følgje opp økonomiforvaltninga og til Eidfjord kommune sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre føremål.

Voss, 26. april 2021



Vestlandsrevisjon IKS

Elin Bye

Oppdragsansvarleg revisor



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2017/44-67
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utv.al	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	29/21	06.05.2021

Rapport forvaltningsrevisjon ny sjukeheim i Eidfjord.

Forslag til innstilling

1. Kommunestyret tek rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon av ny sjukeheim i Eidfjord kommune til etterretning
2. Kommunestyret ber rådmannen syta for at:
 - a) det vert utarbeida eit økonomireglement som omhandlar kommunen sine retningslinjer knytt til økonomi. Det kan eksempelvis inkludera investeringsprosjekt, rapportering og innkjøpsrutinar.
 - b) Eidfjord kommune har ein oppdatert arkivplan i tråd med gjeldande regelverk.
 - c) postmottak i større grad er ein adressat ved inngåande post og ved bruk av e-post i saksbehandling for å sikra at dokument vert journalført og lagra i fellesarkivet.
 - d) etterleving av rutinar for journalføring og arkivering hjå tilsette i kommunen vert styrka og styrka internkontrollen i forhold til leiarane sitt arkivansvar.
 - e) eventuelle avvik knytt til arkivrutinane i fagsystem og webhotell vert retta opp.
3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere status på oppfølginga med eventuelt vidare framdrift innan 01.11.2021 til kontrollutvalet.

Samandrag

Kontrollutvalet i Eidfjord kommune bestilte forvaltningsrevisjon Bygging av ny sjukeheim i sak 06/17, 16.02.2017.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har vore å følgje bygging av ny sjukeheim i Eidfjord samtidig med den faktiske utbygginga. Revisjonen har hatt milepælsorienteringar i kvart møte (tilsaman 14 gonger) desse åra. Prosjektet er noko forseinka i høve den tidsplanen som vart sett i 2017, men dette vert gjort greie for i rapporten.

Hogne Haktorson

Kjartan Haugsnes

Kontrollsjef

seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Rapport forvaltningsrevisjon ny sjukeheim i Eidfjord.
- 2 Vedlegg 1 Bygging ny sjukeheim
- 3 Vedlegg 2 Høyringsvar frå rådmann 1.
- 4 Vedlegg 3 Høyringsvar rådmann 2

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Eidfjord kommune bestilte forvaltningsrevisjon, bygging av ny sjukeheim i møte 16.02.2017 PS 6/17. Endeleg prosjektplan vart vedteke i møte 20.04.2017, PS 13/17

Forvaltningsrevisjonen har hatt slikt føremål:

«Føremålet er å sikre at ny sjukeheim vert fullført i høve budsjetttramme vedteke for prosjektet. Det er og viktig at prosjektet vert gjennomført i høve tydelege ansvars- og styringslinjer i kommunen og mellom kommune og entreprenør. Til slutt vil forvaltningsrevisjonen sjå til at lovar og reglar i høve lønns og arbeidsvilkår vert følgt.»

Prosjektet fekk slike problemstillingar:

1. Har kommunen system for overordna styring og kontroll med vedteke investeringsprosjekt?

- a) Er organiseringa med ansvar, rollar for gjennomføring av ny sjukeheim inkludert fullmakter, kompetanse og ressursbehov klart definert?
- b) Er det etablert tilstrekkelege rutinar for rapportering og vert desse etterlevd?
- c) Har kommunen tilfredsstillande system for planlegging, styring og kontroll over vedtekne investeringar til ny sjukeheim?
- d) Har kommunen rutinar som sikrar at informasjonen i systemet er fullstendig og korrekt?
- e) Har kommunen rutinar og system for endrings- og avvikshandtering og korleis vert dette følgt opp?
- f) Har kommunen tilfredsstillande rutinar for kvalitetssikring av leveransar og utbetaling til leverandør?
- g) Har kommunen sett krav til dokumentasjon og utarbeiding av rutinar for vedlikehald og drift av bygningsmassen frå leverandør/entreprenør?
- h) Har kommunen retningslinjer for administrativ og/eller politisk godkjenning av endeleg prosjektrekneskap?

2. Har kommunen system og rutinar som sikrar at byggeprosjektet vert utført i samsvar med regelverk og interne rutinar/retningslinjer?

Her vil me sjå på:

- a) Har kommunen sikra at lovverket vert etterlevd m.a. i forhold til HMT, sosial dumping og bruk av lærlingar?
- b) Er det utarbeida retningslinjer/krav til kvalitetssikring i samband med kontraktsinngåing?
- c) Er det etablert rutinar for risikovurdering av byggeprosjektet i forhold til prosjektering, planlegging, gjennomføring og kvalitetskontroll, og vert desse følgt opp?

I samråd med sekretariatet og kontrollutvalet i møte 27.11.20 vart fylgjande problemstilling lagt til prosjektplanen:

Har kommunen ein arkivplan i tråd med gjeldande regelverk og standard, og i kva grad etterlever byggeprosjektet kommunen sine rutinar for journalføring og arkivering?

Kontrollutvalet v/sekretariatet mottok rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon 19.01.2021. Rapporten er vedlagt saka.

I kontrollutvalet sitt møte 04.02.2021 PS 3/21 gjorde utvalet slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet ber revisjonen gå i dialog med rådmann slik at feil påpeika frå rådmannen si side vert avklara før rapport vert lagt fram for endeleg handsaming i kontrollutval og kommunestyre.
2. Kontrollutvalet ber revisjon gjere greie for kvifor det ikkje vart gjort bruk av dagbøter i prosjektet, og kven som hadde mynde til å avgjere dette?
3. Kontrollutvalet ber revisjonen undersøke med Eidfjord kommune at alt arkivmateriale i prosjektet er tilgjengeleg for kommunen etter at prosjektet vart ferdigstilt.

Sekretariatet mottok tilbakemelding frå revisor i høve dette vedtaket 27.04.2021 (sjå vedlegg) Her ligg utfyllande svar/kommnetar frå rådmann.

Sekretariatet stør seg til rådmannen sin konklusjon som lyder:

Rådmannen ser ikkje nokon grunn til at rapporten etter forvaltningsrevisjonen av Bygdaheimprosjektet treng endrast eller justerast i forhold til det som er lagt fram.

og legg opp til at rapporten no kan handsamast som planlagt.

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel kommunestyret som har avgjersmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

Føremålet med denne forvaltningsrevisjon har vore å sikre at ny sjukeheim vert fullført i høve budsjettramme vedteke for prosjektet. Det er og viktig at prosjektet vert gjennomført i høve tydelege ansvars- og styringslinjer i kommunen og mellom kommune og entreprenør, og at lovar og reglar i høve lønns og arbeidsvilkår vert følgt.»

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har no vore i drift i omlag fire år. Det har vore ei lang reise for to kontrollutval og sekretariatet. Revisjonen har hatt milepælsorienteringar i kvart kontrollutvalsmøte sidan oppstart våren 2017 og administrasjon og prosjektleiing har orientert utvalet når det har vore trong for det. Kontrollutvalet har vore på to synfaringar og etter sekretariatet si mening har samarbeidet mellom kommuneadministrasjonen, kontrollutvalet og revisjon vore bra i heile prosessen.

Rapporten er delt i tre deler og det er to sjølvstendige vedlegg til rapporten. Vedlegg 2 er høyringssvaret frå rådmannen og utfyllande svar, vedlegg 3.

Oppdraget er utført i samsvar med gjeldande standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) IHR har i denne forvaltningsrevisjonen nytta dokumentanalyse og intervju (Punkt 2.4 - Metode)

Revisjonen skriver slik om dokumentanalyse:

«Revisjonen har undersøkt enkelte leveransebeskrivingar i diverse «bøker» knytt til konkurransegrunnlaget og kontrakt med generalentreprenøren. Me har fått demonstrert prosjektstyringsverktøyet ISY-Prosjekt Økonomi systemet (ISY-PØ) som Eidfjord kommune har nytta. I tillegg har me kontrollert diverse dokument i byggeprosjektet til dømes møtereferat, SHA-plan (Sikkerheit/Helse/Arbeidsmiljø) og avvik som er lagt inn på prosjekthotellet til entreprenøren. Me har også undersøkt om prosjektet har etterlevd lovpålagte reglar om fortløpande arkivering av arkivverdig materiale til kommunen sitt arkiv, herunder kontraktar, avvik, bygg- og kontraktsmessige endringar. Diverse kontraktar og dokumenter knytt til ferdigstilling og overtaking i dei to byggefasane har vore kontrollert og drøfta med prosjektleiinga. Prosjektrekneskapen har vore gjenstand for finansiell revisjon og nøkkeltala er innarbeidd i rapporten.

I tillegg har revisjonen henta inn fleire arbeidskontraktar og lønsslippar for personar som har vore tilsett hjå ulike underleverandørar til OBAS Vest AS (OBAS). Verksemdene som har vore valt ut er gjort ut frå kva verksemdar og fagområde Arbeidstilsynet vurderer at risikoen for brot på regelverk er størst.»

Rapporten har vore send til uttale til rådmannen, som har kome med høyringsuttale. I høyringsuttalen har rådmannen kome med nokre innspel det no er kome utfyllande informasjon om.

Rådmannen skriv mellom anna slik:

«Revisjonen sin rapport er delvis ein historisk oppsummering av enkelte forhold gjennom byggefasen. Det framstår for rådmannen litt tilfeldig kva som har blitt fokusert på, men totalt sett gjev rapporten eit greit bilde på historikken.

Rådmannen skriv og slik i konklusjonen på høringsbrevet:

«Tilrådingane frå revisjonen som vert presentert i den endelige rapporten vil bli gjennomgått og relevante rutinar og regelverk vil bli justert så langt det er fornuftig i forhold til tilrådingar rapporten konkluderer med.

Rådmannen vil takke revisjonen for eit godt og nyttig samarbeid gjennom byggefasen og for gode innspel og tilrådingar i samand med revisjonsrapporten.

Eidfjord Bygdaheim er blitt eit fantastisk praktbygg som kommunen, tilsette og bebruarane kan vera stolte av og som ein vil ha glede av i mange år.»

I høve føremål med revisjonen og kommunen sine mål om å få ein ny sjukeheim til vedteke budsjett er sekretariatet av den oppfatning at bygging ny sjukeheim innfrir måla.

Etter sekretariatet si vurdering har IHR/Vestlandsrevisjon IKS levert ein rapport som i all hovudsak samsvar med kontrollutvalet si bestilling.

Konklusjon

Kontrollutvalet har eit særskilt ansvar for å følgje opp at kommunestyret sine vedtak i samband med handsaming av revisjonsrapportar vert følgd opp. Det vert vist til Kommunelova § 23-2, e) der det står dette:

«kontrollutvalget skal påse at:

e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandling av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.»

Forslag til innstilling i saksframlegget, byggjer på forslag til tiltak i rapporten. Det vil vera naturleg at rådmannen i Eidfjord kommune får ansvar for å sette i verk naudsynte tiltak i høve tilrådingane i rapporten.



Indre Hordaland Revisjonsdistrikt

Forvaltningsrevisjon | Rekneskapskontroll | Intern kontroll | Rådgjeving og oppdrag



Forvaltningsrevisjon | Eidfjord kommune

Bygging av ny sjukeheim i Eidfjord kommune

Oppdrag for kontrollutvalet

IHR rapport nr. 6

2021

Forord

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderingar av kommunens arbeid og resultat innanfor utvalde tema.

Frå kontrollutvalet i Eidfjord kommune har Indre Hordaland Revisjonsdistrikt fått i oppdrag å gjennomføra ein forvaltningsrevisjon knytt til bygging av ny sjukeheim i Eidfjord kommune. Intensjonen med dette revisjonsoppdraget var å fylgja byggeprosjektet frå start til ferdigstilling hausten 2019. Utsetjing av kontraktsfristar, pandemi og slutføring av rekneskapen har resultert i at prosjektet har tatt noko lenger tid en planlagt.

Vi har valt å dele rapporten inn i 3 hovudtema.

Vedlagt følgjer rapporten.

Indre Hordaland Revisjonsdistrikt takker kontrollutvalet for oppdraget. Vi vil også takke dei involverte i kommunen og andre partar som har bidrege med fakta og informasjon for godt samarbeid i dette prosjektet.

Arbeidet er utført av Arne Gilbakken og Gudrun Marie Helleve som er tilsette i IHR.

Revisor sin uavhengigheit er vurdert.

Voss den 19.01.2021

Arne Gilbakken

Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

- sign -

INNHALD

1. Samandrag	5
2. Innleiing.....	9
2.1 Bakgrunn	9
2.2 Formål og problemstillingar	9
2.3 Avgrensing.....	10
2.4 Metode	10
2.5 Revisjonskriterium.....	11
2.6 Høyring.....	12
3. Har kommunen system for overordna styring og kontroll med vedteke investerings- prosjekt ?	13
3.1 Revisjonskriteriar.....	13
3.2 Data.....	13
3.2.1 Er organiseringa med ansvar, rollar for gjennomføring av ny sjukeheim inkludert fullmakter, kompetanse og ressursbehov klart definert ?	14
3.2.2 Er det etablert tilstrekkelege rutinar for rapportering og vert desse etterlevd?	15
3.2.3 Har kommunen tilfredsstillande system for planlegging, styring og kontroll over vedtekne investeringar til ny sjukeheim ?	15
3.2.4 Har kommunen rutinar som sikrar at informasjonen i systemet er fullstendig og korrekt ?	17
3.2.5 Har kommunen rutinar og system for endrings- og avvikshandtering og korleis vert dette følgt opp?	18
3.2.6 Har kommunen tilfredsstillande rutinar for kvalitetssikring av leveransar og utbetaling til leverandør ?	20
3.2.7 Har kommunen sett krav til dokumentasjon og utarbeiding av rutinar for vedlikehald og drift av Bygdaheimen ?	22
3.2.8 Har kommunen retningslinjer for administrativ og/eller politisk godkjenning av endeleg prosjektrekneskap ?	23
3.3 Vurderingar og konklusjon	23
3.4 Tilrådingar	25
4. Har kommunen system og rutinar som sikrar at byggeprosjektet vert utført i samsvar med regelverk og interne rutinar/retningslinjer ?	25
4.1 Revisjonskriteriar.....	25
4.2 Data.....	26
4.2.1 Har kommunen sikra at lovverket vert etterlevd m.a. i forhold til HMT, sosial dumping og bruk av lærlingar ?	26

4.2.2	Er det utarbeida retningslinjer/krav til kvalitetssikring i samband med kontraktsinngåing ?.....	29
4.2.3	Er det etablert rutinar for risikovurdering av byggeprosjektet i forhold til prosjektering, planlegging, gjennomføring og kvalitetskontroll, og vert desse følgt opp ?	29
4.3	Vurderingar og konklusjon	30
5.	Arkiveringsrutinar	30
5.1	Revisjonskriteriar.....	30
5.2	Data.....	31
5.2.1	Innleiing.....	31
5.2.2	Organisering av arkivtenesta i Eidfjord	31
5.3	Vurderingar og konklusjon	35
5.4	Tilrådingar	36

1. Samandrag

Kommunestyret i Eidfjord har gjort fleire vedtak i samband med utgreiing og bygging av ny Bygdaheim. I kommunestyremøte 26.01.15 fekk prosjektgruppa godkjenning for å arbeida vidare med planlegginga av ny sjukeheim med omsorgsbustader. 27. juni 2016 i sak 16/050 gjorde kommunestyret endeleg vedtak om bygging av nytt omsorgssenter, med ein samla kostnad på kr. 200,4 mill. Ferdig utbygd omfattar omsorgssenteret (Bygdaheimen) 20 plassar, to somatiske avdelingar med 7 bebuarar kvar og ein demens avdeling med plass til 6 personar. Utover dette inneheld Bygdaheimen kjøkken, vaskeri og andre fellesfunksjonar. I tillegg er det bygd 10 nye omsorgsbustadar som er integrert i sjukeheimen. Saman med dei tidlegare omsorgsbustadane, vil Bygdaheimen ha til saman 18 omsorgsbustader på området etter utbygginga.

Prosjektet vart tildelt OBAS Vest AS som generalentreprise. OBAS starta arbeidet sitt på byggeplassen i november 2016 og Eidfjord kommune overtok siste byggesteg med omsorgsbustadane i oktober 2019. Då Eidfjord kommune overtok Bygdaheimen var det påpeika fleire feil og manglar ved leveransen. Desse avvika skulle entreprenøren utbetra i samsvar med overtakingsprotokollen. På grunn av covid-19 pandemien har fleire av tiltaka vorte forsinka, m.a. på grunn av karantenebestemmingane på sjukeheimen.

Rapporten kan verka omfattande med ein del detaljar. Hovudårsaka er at kontrollarbeidet har fylgt byggeperioden over 4 år. For å få fram historikken har me sett det naudsynt å gje ein utfyllande omtale av diverse forhold slik at det nye kommunestyret og kontrollutvalet er i stand til å forstå kompleksiteten og utfordringane prosjekt- og kommuneleiinga har stått overfor.

Kapittel 3

For ein mindre kommune som Eidfjord vil investeringsprosjekt på storleik med Bygdaheimen vera eit skjeldant tiltak. Det er ikkje vanleg at små kommunar har ein fast prosjektavdeling som planlegg, iverkset og styrer store investeringsprosjekt. Det er difor viktig at kommunen prioriterer tilstrekkeleg med faglege ressursar til styring og kontrollarbeid når større investeringsprosjekt skal planleggjast og realiserast. Etter revisjonen si vurdering er Eidfjord kommune si etablering av ei dedikert prosjektgruppe frå eigen organisasjon ei god tilnærming i så måte. Revisjonen sin gjennomgang av organisering med ansvar og roller viser at prosjektgruppa har i det alt vesentlege forstått sine roller og ansvar knytt til styring og kontroll av byggjeprojektet. Byggeleiing har stått for den byggfaglege kontrollen som sikrar at leveransen og faktura er i samsvar med kommunen sine krav og forventningar og i samsvar med kontraktane. Prosjektleiing har etter revisjonen si vurdering også ivareteke sin rolle og ansvar på ein tilfredsstillande måte og sørga for at det ikkje vart nokon store økonomiske overskriddingar.

Revisjonen avdekkja tidleg i vårt kontrollarbeid at fullmakter ikkje var formelt gjeve til prosjektleiinga slik krava er fastsett i delegasjonsreglementet til Eidfjord kommune. Revisjonen informerte rådmann om forholdet, og det vart rydda opp i saka etter kort tid.

Revisjonen meiner Eidfjord kommune har hatt fokus på risiko reduserande tiltak gjennom si handtering av byggeprosjektet. Prosjektleiinga har gjennomført faste møter med entreprenør og prosjekterande som viser at det har vore fokus på risikoreduserande tiltak og kvalitetssikring av leveransane under vegs. På grunn av at det ikkje har vore sett nokon klare milepelar for framdrifta i kontrakta med entreprenør, har det vore utfordrande for revisjonen å måla den konkrete framdrifta og kostnader.

Som det kjem fram av rapportering frå byggjeleiinga har ein fleire gonger justert tidspunkt for planlagt innflytting som fylgje av mellom anna framdrifta til entreprenør og praktiske utfordringar med avviking av ferie og julehøgtida. Ei kort oppsummering viser at byggjeleiinga forventa innflytting i Bygdaheimen før sommarferien 2018, etter sommarferien, før jol og til slutt på nyåret 2019.

Etter overtaking av Bygdaheimen framforhandla partane ein avtale om 5 veker forlenging av kontraktsfrist som fylgje av at Eidfjord kommune utsette flyttinga til etter julehøgtida. I sluttoppgjeret mellom partane er dagsmulkta ikkje lenger eit tema sjølv om ny frist ikkje vart innfridd i samsvar med ny

avtale. Med ei forseinking på 25 dagar (29.10.19) og ei dagsmulkt på kr. 306.000,- utgjer dette kr. 7,650 mill. i ei potensiell bot. Såleis kan ein sei at det var få konkrete føringar og konsekvensar som styrte framdrifta i prosjektet.

Revisjonen meiner mangel på konkrete mål på framdrifta er ei svakheit ved planlegginga og organiseringa som er valt. Økonomisk ser det likevel ikkje ut som at flytting av dato for ferdigstilling har hatt dei store konsekvensane for verken kommunen eller entreprenør jfr. budsjett, kontrakt og sluttrekneskap. Rekneskapen viser eit meirforbruk på kr. 3,3 mill. eller 1,66% av vedteke investeringsbudsjett.

Revisjonen har ikkje full innsikt i status på dokumentasjonsarbeidet for Bygdaheimen. ISY-PØ og entreprenøren sitt webhotell er omtalt som dokumentasjonssystema som har vore nytta i bygginga av Eidfjord Bygdaheim. Kor vidt e-postar, avtalar og anna korespondanse/kommunikasjon er tilfredsstillande dokumentert gjennom byggefasane har ikkje revisjonen tilstrekkeleg kunnskap om.

Revisjonen meiner uansett at kommunen sitt krav til tidsriktig og fullstendig dokumentasjon ikkje er i tråd med gjeldande lov og forskrift for offentleg arkiv eller kommunen sitt eige arkivreglement.

Revisjonen har etter kontrollutvalet si ekstra tinging sett på denne problemstillinga som er omtalt i kapittel fem.

Revisjonen meiner prosjektleiinga har hatt god styring på endringsmeldingar og avvikshandtering. Tilsendte oversikter revisjonen har fått viser systematikk i type avvik, vurderingar og oppfølging. Referat frå diverse byggemøter viser også at sakene har vore drøfta på byggemøta og etterlyst om det ikkje har vore tilfredsstillande framgang i enkelte avvik. Det har også vore rutinar for å låsa fast eventuelle kostnader knytta til endringar og avvik så snart dette har vore mogleg. Den systematiske tilnærminga har bidrege til å redusera risikoen knytt til både leveransar og økonomi.

Med eigen byggeleiar har kommunen teke eit viktig grep for å kvalitetssikra leveransar og sikra god kontroll på fakturerte beløp frå entreprenør og prosjekterande. Dobbel kontrollen med prosjektleiar før utbetaling er eit uttrykk for at administrasjonen har hatt fokus på internkontroll i forhold til økonomien i prosjektet.

Eidfjord kommune har kontraktfesta med entreprenøren naudsynt kompetanseoverføring for forvaltning, drift og vedlikehald av Bygdaheimen. Det har vore reist spørsmål om kommunen har den nødvendige kompetansen til å ivareta driftsfunksjonane i bygga grunna mange tekniske installasjonar.

Bruk av totalentreprise framfor general entreprise vil truleg kunne redusera risiko knytt til kostnader med prosjektering og utgifter til rådgiving. Kvalitetssikring av materialar/utstyr etter funksjonsbeskrivingar i anbudsdocumenta er eksempel på oppgåver som ville vera inkludert i ei totalentreprise.

Prosjektrekneskap i investeringsprosjekt skal etter regelen handsamast av kommunestyret så snart tiltaket er avslutta og rekneskapen klargjort. Revisjonen har ikkje funne retningslinjer for korleis prosjektrekneskap skal handsamast administrativt og politisk i Eidfjord kommune.

Revisjonen har avdekka at Eidfjord kommune ikkje har eit økonomireglement. Etter ny kommunelov gjeldande frå 01.01.2020 skal kommunane utarbeida og vedta eit økonomireglement jfr. §14.2 d). Rådmannen bør påsjå at Eidfjord kommune får utarbeidd og vedteke eit slikt økonomireglement i tråd med lovkrav.

Kapittel 4

Revisjonen har gjennomført ulike kontrollhandlingar retta mot HMT, sosial dumping og bruk av lærlingar under bygging av Bygdaheimen. Det har også vore eit samarbeid med det lokale Arbeidstilsynet på Voss med felles gjennomgang av lovpålagte rutinar og planverk. Dette omfattar m.a. generalentreprenøren sin SHA-plan samt stikkprøvar av arbeidskontraktar og lønsslippar. Undersøkingane har identifisert nokre få mindre avvik, men alt i alt har HMT arbeidet vore godt utført, med tilfredsstillande kontroll både frå leverandør og Eidfjord kommune som byggherre. Vår kontroll saman med Arbeidstilsynet av diverse arbeidskontraktar, lønsslippar og andre arbeidsrelaterte forhold med tanke på mogleg sosial dumping har

ikkje avdekka noko lovbrøt. Revisjonen har heller ikkje motteke noko avvik frå Akrim sine undersøkingar på byggeplassar i Hardanger våren 2018. Det er såleis grunn til å tru at kommunen har ivareteke krava på ein tilfredsstillande måte for å sikra arbeidarar mot sosial dumping medan dei utførte arbeidsoppgåver på Bygdaheimen.

Eidfjord kommune valte å ikkje setja krav til bruk av lærlingar i byggjeprojektet. Det var likevel fleire verksemdar som nytta lærlingar på projektet, noko som er positivt med tanke på å leggja til rette for nye arbeidstakarar innan yrkesfag.

Kapittel 5

Eidfjord kommune har ein arkivplan frå 2015 som byggjer på ei eldre arkivforskrift og NOARK standard. Planen stettar såleis ikkje dagens krav i lov og forskrift om journalføring og arkivering. Auka bruk av digitale verktøy for produksjon, kommunikasjon og lagring av sakspapir i digitalt format tilseier at retningslinene i arkivplanen til Eidfjord kommune må snarast oppdaterast i tråd med gjeldande regelverk og NOARK standarden versjon 5.5 frå 2018. Det er likevel eit ufråvikeleg krav i planverket til Eidfjord om at saksdokument som er arkivverdige skal journalførast og lagrast i kommunen sitt sentralarkiv direkte eller via fagsystem som har godkjente journal/arkivfunksjonar.

Det er strenge krav til at offentleg mynde som kommunar skal sikra ajourførte arkiv med arkivplanar. Vidare skal leiinga syta for at dei tilsette etterlever vedtekne rutinar. Me viser her til gjeldande NOARK versjon 5.5.

Det avgjerande for truverdet til journalen er at all journalpliktig dokumentasjon rutinemessig og systematisk vert registrert, og fungerer som primærkjelda for kommunen sine aktivitetar. Eidfjord kommune nyttar mellom anna Websak og ACOS som standard saksbehandling og arkivsystem. Det er også etablert fagsystem for fleire tenestemråde, og desse skal etter krava vera kopla mot fellesarkiv for lovpålagt journalføring og arkivering. Desse verktøya må ivareta gjeldande krav til NOARK. Verken web-hotellet til entreprenør eller ISY-Prosjekt Økonomi systemet (ISY-PØ) som kommunen skaffa til gjennomføring av byggeprosjektet ser ut til å vera kobla til kommunen sitt eige arkivsystem. At det går 7,5 månader før revisjonen får tilgang på ein signert overtakingsprotokoll illustrerer kor alvorleg avviket kan vera med manglande journalføring og arkivering i Eidfjord kommune. Revisjonen sine kontrollar og svara frå arkivet i Eidfjord tyder på at saksbehandlinga ikkje har vore ført i tråd med gjeldande retningslinjer for arkivverdig dokumentasjon.

Arkivplanen til Eidfjord set krav til at arkivleiar skal involverast når fagsystem skal anskaffast for å sikra at systema har tilfredsstillande journal- og arkivfunksjonar. Arkivleiar har opplyst at det ikkje har vore kontakt med sentralarkivet om naudsynt arkivfunksjon i fagsystema som er brukt. Dette er eit brot med gjeldande arkivplan for Eidfjord.

Revisjonen ser avvika som alvorleg mellom anna på grunn av offentlege krav til journalføring, generelt innsyn, rettstryggleik og kontrollhandlingar.

Det vil, etter revisjonen si mening, ikkje vera mogleg å sikra ei fullstendig og fortløpande arkivering av arkivverdig matriale fire til fem år etter byggestart. Det er også fare for at viktig arkivverdig informasjon via diverse media og kommunikasjonskanalar kan gå tapt sjølv om kommunen overfører saksdokumentasjonen i etterkant.

Revisjonen har også avdekt at kommunestyrevedtaket 15/059 om den økonomiske situasjonen for byggeprosjektet ikkje inneheld kommunestyret sitt vedtak slik krava er til fullstendig saksdokumentasjon. Med hjelp frå arkivet vart sjølve vedtaket til kommunestyret konstatert i møteprotokollen. Det er avgjerande for eit kommunalt arkiv at alle tilsette som arbeidar med arkivverdig materiale etterlever krav og rutinar for at arkiva skal innehalda naudsynt og rettidig informasjon i alle saker som kommunen arbeider med.

Me viser elles til kommentarar i høyringsbrevet til rådmannen angående arkiv og planlagde tiltak. Revisjonen rår til at rådmannen ivaretek sitt arkivansvar med ein revisjon av arkivplanen. Vidare er det

grunn til å skjerpa krava til etterleving av arkivforskrifta og NOARK standarden i eigen organisasjon samt mot andre aktørar som utfører oppdrag for kommunen.

Tilrådingar:

- ❖ Rådmann bør utarbeida eit økonomireglement som omhandlar kommunen sine retningslinjer knytt til økonomi. Det kan eksempelvis inkludera investeringsprosjekt, rapportering og innkjøpsrutinar.
- ❖ Rådmann bør snarast sikra at Eidfjord kommune har ein oppdatert arkivplan i tråd med gjeldande regelverk.
- ❖ Rådmann bør syta for at postmottak i større grad er ein adressat ved inngåande post og ved bruk av e-post i saksbehandling for å sikra at dokument vert journalført og lagra i fellesarkivet. Til dømes kan ein setja krav til eksterne konsulentar om å senda arkivverdige dokument relatert til innkjøp, anbods og byggeprosjekt direkte til arkivet for journalføring og arkivering.
- ❖ Rådmann bør styrka fokus på etterleving av rutinar for journalføring og arkivering hjå tilsette i kommunen og styrka internkontrollen i forhold til leiarane sitt arkivansvar.
- ❖ Rådmann bør sørga for at eventuelle avvik knytt til arkivrutinane i fagsystem og webhotell vert retta opp. Eksempelvis ved utskrifter eller kopling av digitale verktøy mot fellesarkiv som sikrar fortløpande og kronologisk journalføring/arkivering av lovpålagte registreringar.

2. Innleiing

2.1 Bakgrunn

Kommunen skal ifølge kommunelova § 78 pkt. 2 og forskrift om revisjon § 6 og § 7 utføre forvaltningsrevisjon. Det skal sikrast tilsyn med at forvaltninga i kommunen skjer i samsvar med gjeldande retningslinjer og vedtak, og at det skal utførast systematiske vurderingar av bruk og forvaltning av kommunens midlar med utgangspunkt i oppgåver, ressursbruk og oppnådde resultat.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Bygging av ny sjukeheim i Eidfjord kommune» er tinga av kontrollutvalet i Eidfjord kommune den 16.02.2017 i sak 6/17. Prosjektplanen var godkjent i Ku-møte 20.04.17 i sak 13/17.

Tema for revisjonen er heimla i vedtatt overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 for Eidfjord kommune.

2.2 Formål og problemstillingar

Kontrollutvalet sitt formål:

«Føremålet er å sikre at ny sjukeheim vert fullført i høve budsjettramme vedteke for prosjektet. Det er og viktig at prosjektet vert gjennomført i høve tydelege ansvars- og styringslinjer i kommunen og mellom kommune og entreprenør. Til slutt vil forvaltningsrevisjonen sjå til at lovar og reglar i høve lønns og arbeidsvilkår vert følgt.»

Problemstillingar:

1. Har kommunen system for overordna styring og kontroll med vedteke investeringsprosjekt ?

Her vil me sjå på:

- a) Er organiseringa med ansvar, rollar for gjennomføring av ny sjukeheim inkludert fullmakter, kompetanse og ressursbehov klart definert ?
- b) Er det etablert tilstrekkelege rutinar for rapportering og vert desse etterlevd ?
- c) Har kommunen tilfredsstillande system for planlegging, styring og kontroll over vedtekne investeringar til ny sjukeheim ?
- d) Har kommunen rutinar som sikrar at informasjonen i systemet er fullstendig og korrekt?
- e) Har kommunen rutinar og system for endrings- og avvikshandtering og korleis vert dette følgt opp ?
- f) Har kommunen tilfredsstillande rutinar for kvalitetssikring av leveransar og utbetaling til leverandør ?
- g) Har kommunen sett krav til dokumentasjon og utarbeiding av rutinar for vedlikehald og drift av bygningsmassen frå leverandør/entreprenør ?
- h) Har kommunen retningslinjer for administrativ og/eller politisk godkjenning av endeleg prosjektrekneskap ?

2. Har kommunen system og rutinar som sikrar at byggeprosjektet vert utført i samsvar med regelverk og interne rutinar/retningslinjer ?

Her vil me sjå på:

- Har kommunen sikra at lovverket vert etterlevd m.a. i forhold til HMT, sosial dumping og bruk av lærlingar ?
- Er det utarbeida retningslinjer/krav til kvalitetssikring i samband med kontraktsinngåing ?
- Er det etablert rutinar for risikovurdering av byggeprosjektet i forhold til prosjektering, planlegging, gjennomføring og kvalitetskontroll, og vert desse følgt opp ?

I kontrollutvalsmøte 1. oktober 2019 drøfta utvalet etterleving av arkivrutinar i prosjektet. Erfaringar som vart gjort i kontrollarbeidet medførte at kontrollutvalet tinga ei utviding av forvaltningsrevisjonen. I samråd med sekretariatet og kontrollutvalet i møte 27.11.20 vart fylgjande problemstilling lagt til prosjektplanen:

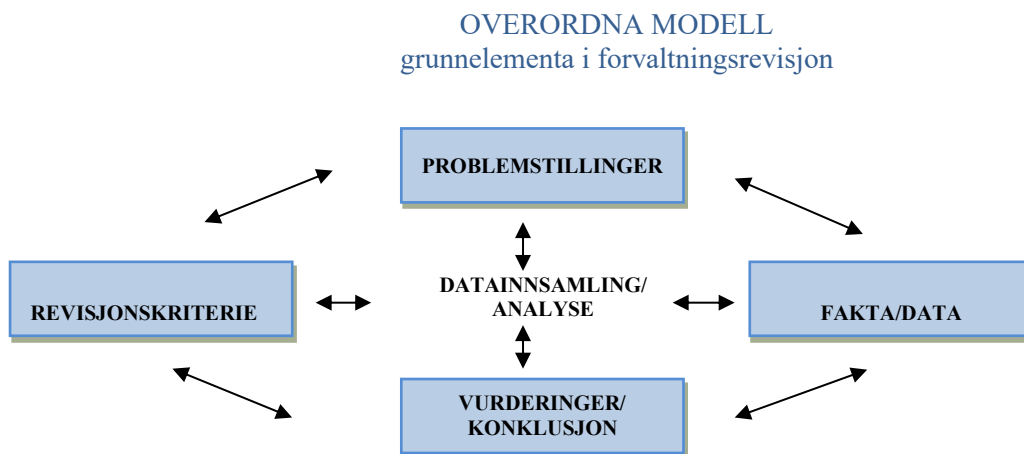
- Har kommunen ein arkivplan i tråd med gjeldande regelverk og standard, og i kva grad etterlever byggeprosjektet kommunen sine rutinar for journalføring og arkivering?

2.3 Avgrensing

Kontrollarbeidet tek utgangspunkt i inngåtte kontraktar mellom kommunen og leverandørane i byggeprosjektet.

2.4 Metode

Rapporten er utarbeidd i samsvar med RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon¹. Framgangsmåten kan illustrerast av fylgjande modell:



¹ RSK 001 er fastsatt av Norges Kommunerevisorforbunds styre som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjonsprosjekter. Standarden bygger på norsk regelverk og internasjonale prinsipper og standarder som er fastsatt av International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) og Institute og Internal Auditorts (IIA).

Milepælsorienteringar frå revisjonen til kontrollutvalet:

Møtedato		Sak
Ku-møte 07.09.17		24/17
Ku-møte 16.11.17		29/17
Ku-møte 15.02.18		6/18
Ku-møte 31.05.18		15/18
Ku-møte 27.09.18		24/18
Ku-møte 07.02.19		3/19
Ku-møte 24.05.19		14/19
Ku-møte 01.10.19		31/19
Ku-møte 12.12.19		38/19
Ku-møte 27.02.20		4/20
Ku-møte 28.05.20		12/20
Ku-møte 24.09.20		18/20
Ku-møte 27.11.20		23/20

Intervju

Det er utført intervju med kommunen sin prosjektleiar, byggeleiar, leiar for sjukeheimen, økonomimedarbeidar som fører rekneskapen og tidlegare ordførar. Arkivleiar har svart på skriftlege spørsmål og vore tilgjengeleg på telefon. Ut over dette har rådmann og prosjektleiinga vore innkalla i fleire møter i kontrollutvalet og orientert og svara på spørsmål. Kontrollutvalet har bede prosjektleiinga om skriftlege statusrapportar som dokumentasjon til orienteringane og fakta i forvaltningsrevisjonen. Det har også vore utveksla spørsmål og svar med prosjektleiinga via e-post.

Det har vore samtalar og samarbeid med Arbeidstilsynet og representant for fagforbundet kring spørsmålet om sosial dumping.

Dokumentanalyse

Revisjonen har undersøkt enkelte leveransebeskrivingar i diverse «bøker» knytt til konkurransegrunnlaget og kontrakt med generalentreprenøren. Me har fått demonstrert prosjektstyringsverktøyet ISY-Prosjekt Økonomi systemet (ISY-PØ) som Eidfjord kommune har nytta. I tillegg har me kontrollert diverse dokument i byggeprosjektet til dømes møtereferat, SHA-plan (Sikkerheit/Helse/Arbeidsmiljø) og avvik som er lagt inn på prosjekthotellet til entreprenøren.

Me har også undersøkt om prosjektet har etterlevd lovpålagte reglar om fortløpande arkivering av arkivverdig materiale til kommunen sitt arkiv, herunder kontraktar, avvik, bygg- og kontraktsmessige endringar. Diverse kontraktar og dokumenter knytt til ferdigstilling og overtaking i dei to byggefasane har vore kontrollert og drøfta med prosjektleiinga.

Prosjektrekneskapen har vore gjenstand for finansiell revisjon og nøkkeltala er innarbeidd i rapporten.

I tillegg har revisjonen henta inn fleire arbeidskontraktar og lønsslippar for personar som har vore tilsett hjå ulike underleverandørar til OBAS Vest AS (OBAS). Verksemdene som har vore valt ut er gjort ut frå kva verksemdar og fagområde Arbeidstilsynet vurderer at risikoen for brot på regelverk er størst.

2.5 Revisjonskriterium

Ein forvaltningsrevisjon skal vurderast etter eit utval av kriteriar. Revisjonskriteriane skal vera grunna i, eller utgreia av autoritative kjelder innan det reviderte området. Dette kan framstillast frå lovverk, politiske vedtak og føringar, administrative retningslinjer og anerkjent teori på området. Faktagrunnlaget blir målt opp mot kriteriane, og er utgangspunkt for dei analyser og vurderingar som revisjonen gjer. Resultatet gir grunnlaget for konklusjonar og tilrådingar som vi har utarbeida.

Revisjonskriteriane vert omtalt nærare under kvart kapittel. Det grunnleggjande revisjonskriterium for rapporten er førre versjon av kommunelova § 1 og § 23 nr. 2. Denne rapporten nyttar regelverket etter kommunelova gjeldande fram til nytt kommuneval 2019.

2.6 Høyring

Revisjonen har sendt rapporten til rådmannen for kvalitetssikring og tilbydde eit eige høyringsmøte dersom det var ynskjeleg.

Rådmannen sine kommentarar er med som vedlegg 2.

3. Har kommunen system for overordna styring og kontroll med vedteke investeringsprosjekt ?

3.1 Revisjonskriteriar

- Kommunelevení §23
Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.
- Politiske vedtak i samband med bygging av ny sjukeheim i Eidfjord kommune KST-sak 15/059 inkl. protokoll og sak 16/050.
- Delegasjonsreglement for Eidfjord kommune –
§6-2 Vidaredelegering – «Med mindre anna går fram av delegasjonsvedtak eller reglement kan rådmannen vidaredelegere sin mynde til underordna. Slik delegert budsjettfullmakt skal alltid utøvast i nært samråd og forståing med rådmannen. All slik vidaredelegering av mynde skal vere skriftleg.»
- Økonomiplan for Eidfjord kommune 2015
- Økonomireglement for Eidfjord kommune – har ikkje eit godkjent økonomireglement som omhandlar investeringsprosjekt.
Kommunelov frå 01.01.2020 - §14-2 d) Kommunestyret og fylkestingen skal selv vedta..
d)regler for økonomiforvaltningen (økonimireglement)
- Arkivplan for Eidfjord kommune

3.2 Data

Innleiing

Kommunestyret i Eidfjord har gjort fleire vedtak i samband med utgreiing og bygging av ny Bygdaheim. I kommunestyremøte 26.01.15 fekk prosjektgruppa godkjenning for å arbeida vidare med planlegginga av ny sjukeheim med omsorgsbustader. I august same året, i sak 15/059, handsama kommunestyret den økonomiske situasjonen knytt til bygging av ny sjukeheim. Det framlagte investeringsbudsjettet viste ein totalkostnad på kr. 189 mill. 27. juni 2016 i sak 16/050 gjorde kommunestyret endeleg vedtak om bygging av nytt omsorgssenter, med ein samla kostnad på kr. 200,4 mill. Ferdig utbygd omfattar omsorgssenteret (Bygdaheimen) 20 plassar, to somatiske avdelingar med 7 bebuarar kvar og ein demens avdeling med plass til 6 personar. Utover dette inneheld Bygdaheimen kjøkken, vaskeri og andre fellesfunksjonar. I tillegg er det bygd 10 nye omsorgsbustadar som er integrert i sjukeheimen. Saman med dei tidlegare omsorgsbustadane, vil Bygdaheimen ha til saman 18 omsorgsbustader på området etter utbygginga.

Etter prekvalifisering var det 5 entreprenørar som meldte si interesse i anbodskonkurransen har kommunen sin prosjektleiar opplyst. Prosjektet vart tildelt OBAS Vest AS som generalentreprise. Vedteke kostnadsramme for prosjektet vart sett til kr 200.442.226,- inklusive mva. Inkludert i kostnadsramma var 3% (kr 5.750.000,-) for prisstigning og 6% (kr. 11.250.000,-) til uforutsette utgifter. Summen for uforutsette utgifter utgjør ca. 5,6 % av totalbudsjettet.

OBAS starta arbeidet sitt på byggeplassen i november 2016.

Kort tid etter overtaking av omsorgsbustadane fekk deler av taket store skadar i ein storm. Denne skaden er i fylgje byggeleiar ei forsikringssak og reklamasjonssak som må løysast av entreprenør og prosjekterande. Utgiftene og motteke erstatning vil verta ført på kommunens driftsbudsjett. Forholdet vil ikkje verta drøfta vidare i denne rapporten.

Då Eidfjord kommune overtok Bygdaheimen med omsorgsbustadane 29.10.19 var det påpeika fleire feil og manglar ved leveransen. Desse avvika skulle entreprenøren utbetra i samsvar med overtakingsprotokollen. På grunn av covid-19 pandemien har fleire av tiltaka vorte forsinka, m.a. på grunn av karantenebestemmingane på sjukeheimen.

3.2.1 Er organiseringa med ansvar, rollar for gjennomføring av ny sjukeheim inkludert fullmakter, kompetanse og ressursbehov klart definert ?

Prosjektstyring

Tidlegare ordførar fortalte revisjonen at kommunen var opptatt av god styring på bygging av Bygdaheimen. Prosjektet er unikt for Eidfjord, og ein har prioritert eigen prosjektleiar og byggjeleiar frå kommunen til å fylgje opp arbeidet. Den kommunale styringa har vore leia av ei prosjektgruppe med fire medlemmar. I styringsgruppa har det vore prosjektleiar, byggjeleiar, einingsleiar for helse og omsorg samt ein dokumentasjonsmedarbeidar med ansvar for arkivarbeidet i ISY-Prosjekt Økonomi systemet (ISY-PØ). ISY-PØ er eit verktøy som kommunen har valt å bruka for å dokumentera heile byggeprosjektet og som etter planen skal oppdaterast i takt med framdrifta i prosjektet. Einingsleiaren har ei særleg oppgåva å sikra at eksisterande drift og overgangen til nye lokaler vil skje på ein tilfredsstillande måte for dei tilsette og bebuarar. Vidare representerer ho brukarsida av den nye Bygdaheimen med tanke på funksjonalitet, bu og arbeidsmiljø m.v., fortalte ordføraren. Både prosjektleiar og byggjeleiar har mange års erfaring i kommunen og representerer byggfagleg kompetanse, prosjektorganisering/styring og økonomi.

Revisjonen har fått opplyst at prosjektleiinga har mellom anna utdanning som tømrrar med meisterbrev og siviløkonom med master innan økonomistyring.

Kommunen si prosjektleiing har jamlege møter og kommunikasjon om forhold i prosjektet som krev avklaring frå byggherren si sida.

Rådmannen vert orientert av prosjektleiinga etter behov og tilviser utbetaling av faktura etter attestasjon frå byggjeleiar og godkjenning av prosjektleiar. Kommunestyret skal i følgje ordføraren få jamleg orientering frå rådmann om framdrifta av prosjektet.

«Vi opplever kommunikasjonen i prosjektet på alle plan som åpen og tillitsfull. Vi har ingen spesielle merknader til dette» står det i tilbakemeldinga frå kommunen sine involverte.

I tillegg har Multiconsult Norge AS og B+B arkitekter AS vore nære samarbeidspartnarar med kommunen si prosjektgruppe i planlegging og gjennomføring av utbygginga.

Ved oppstart av forvaltningsrevisjonen kontrollerte revisjonen mellom anna delegasjonsreglementet for Eidfjord kommune, i relasjon til prosjektgruppa sine rollar og ansvar. Det vart då avdekket at prosjektleiinga ikkje hadde skriftlege fullmakter knytt til gjennomføring av byggeprosjektet, slik dei kommunale retningslinjene tilseier. Dette avviket vart formidla til rådmann med råd om å ivareta gjeldande krav i delegasjonsreglementet.

Rådmannen har i vedtak datert 18. mai 2017 følgd opp avviket og delegert si mynde til prosjektleiar. Delegasjonsvedtaket vart registrert i prosjektperm og skriftleg meddelt kontrollutvalet.

I første del av byggefasen vart det gjennomført byggemøte kvar veke med entreprenør/underentreprenørar stadfesta prosjektleiar. I tillegg til utarbeiding av arbeidsteikningar hadde konsulentar og arkitekten ein viktig rolle i å kvalitetssikra leveransane opp mot deira spesifikasjonar. Kommunen sin byggjeleiar kvalitetssikra leveransane på byggeplassen opp mot faktura frå entreprenør.

Seinare har møtefrekvensen mellom partane variert etter behov gjennom ulike fasar av byggjeprojektet.

Eidfjord kommune valte entrepriseformen - generalentreprise. Denne entrepriseforma gir det mogleg for kommunen å fokusera på at leveransane er i samsvar med detaljbeskrivelsane i konkurransegrunnlaget hevda prosjektleiinga. Entreprenøren skal levere avtalt kvalitet til avtalt pris. Ideelt sett skal prosjektet derfor avsluttast til anbudspris. Endringar skal berre oppstå dersom det er feil og manglar i prosjekteringsgrunnlaget eller om kommunen ber om endringar i forhold til omtalte leveransar stadfesta prosjektleiinga.

Ordførar fortalte i intervju ved å bruka eit prosjekteringsfirma har kommunen redusert risikoen for store overskridingar med tanke på å inkludera det som bør vera med i ny sjukeheim. Det er komme inn fleire ynskjer i etterkant, men ein er varsam med å endra omfanget av prosjektet understreka han vidare.

Prosjekteringa av sjukeheimen har vore grundig og med brei deltaking. Prosjektleiinga fann ingen vesentlege forhold som krevde endringar under den første fasen av byggeprosjektet. Det er eit overordna mål for kommunen at det nye omsorgssenteret skal ferdigstillast innanfor dei gitte rammene. Prosjektleiinga vil difor ha ein restriktiv haldning til ynskjer som måtte koma frå brukarane, uttalte prosjektleiar under oppstartsmøte.

Erfaringane som kommunen har gjort i forhold til generalentreprise tyder på at ein i framtida heller ynskjer å bruka totalentreprise i større investeringsprosjekt mellom anna på grunn av erfaringar med ansvar og rollar mellom prosjekterande, entreprenør og kommunen si byggeleiing kom det fram i orientering frå rådmannen til kontrollutvalet 24.09.2020.

3.2.2 Er det etablert tilstrekkelege rutinar for rapportering og vert desse etterlevd?

Revisjonen har ikkje funn noko illustrasjon eller nedskrivne rutinar for rapportering i byggeprosjektet. Under oppstartsmøte vart det vist til at prosjektgruppa bestod av fire medlemmer: prosjektleiar, byggeleiar, leiar på sjukeheimen og dokumentasjonsmedarbeidar. Gruppa har hatt jamlege internmøter og fellesmøter med entreprenør og prosjekterande. Møtefrekvens og innhald har gjeve deltakarane naudsynt informasjon frå dei involverte. I tillegg har prosjektleiar og byggeleiar hatt dialog med rådmann mellom anna gjennom den formelle strukturen for godkjenning av leveransar og tilvising av faktura. Revisjonen har forsøkt å kontakta rådmann for å få hans syn på rutinar for rapportering og etterleving av desse. Me har ikkje fått svar frå rådmannen på kva måte formannskapet og kommunestyret har vore orientert om byggeprosjektet.

3.2.3 Har kommunen tilfredsstillande system for planlegging, styring og kontroll over vedtekne investeringar til ny sjukeheim ?

Som del av milepælsorienteringa til kontrollutvalet har revisjonen bede prosjektleiinga svara på diverse spørsmål knytt til problemstillingane i prosjektplanen. I tillegg har revisjonen utført kontrollarbeid og stikkprøvar.

I fylgje prosjektleiinga har det vore fokus på ei rasjonell framdrift og tiltak for å unngå unødvendig dobbeltarbeid. Eksempelvis vart det i samband med etablering av mellombels sjukeheim utført ein del grunnarbeid og lagt permanent infrastruktur som var tiltenkt den nye Bygdaheimen. Her kan nemnast: veg, vatn og avlaup, fiber m.m.

«Fremdriften kan naturleg deles i ulike faser» fortalte prosjektleiar. Den fyrste fasen var etablering av mellombels sjukeheim med 18 plassar. Dette vart løyst ved at eit modulbygg vart knytt saman med den gamle sjukeheimen sin austfløy. Denne fasen skiller seg fra resten av prosjektet ved at den i

anbudsgrunnlaget er funksjonsbeskrevet (og ikke detaljprosjektert)», forklarte prosjektleiar til revisjonen. Krava til denne leveransen var utarbeida i eige hefte til anskaffinga, kjent som bok M. Denne boka hadde eigen anbudssum på kr 10.373.000,- eks mva.

I følge anbudskontrakten var ikkje entreprenøren bunden til ein bestemt framdriftsplan. Det vart gjeve rom for at leverandøren kunne styra framdrifta i prosjektet slik dei fann det mest rasjonelt. I kontrakta var endeleg sluttdato fastsett til 29. august 2019. Ei overskriding av denne fristen var opphavelig regulert med dagbøter i kontrakta, jfr. pkt. 15.9 Forsinkelse (Tillegg og endring): «For øvrige dagmulktsbelagte frister (delfrister og sluttfrist) utgjør dagmulkten 2 promille av kontraktssummen per dag.» Dette utgjør kr. 307.000,- pr. dag.

Konsulent og arkitekttenester

I oppstartsintervjuet med byggeleiinga vart det opplyst at konsulentane sitt anbod vart tildelt etter erfaring og timepris. Ved utarbeiding av siste budsjett (juni 2016) vart det budsjettert med kr 18.000.000,- eks. mva til konsulent- og arkitekttenester.

I samband med naudsynt tilleggsarbeid i forhold til etableringa av mellombels modulbygg, vart kommunen feilaktig fakturert for tenester som entreprenøren skulle dekke. Ei årsak til feilfaktureringa var knytt til feilkommunikasjon mellom entreprenør og konsulentane i forhold til kommunen si byggeleiing, fekk revisjonen opplyst. Konsulenttimar skulle kun fakturerast etter godkjent plan. Prosjektleiar og byggeleiær tok opp spørsmålet om fakturering med konsulentane og fekk avklart kva tenester som kommunen skulle betale for. Feilfaktureringa vart deretter retta opp.

Det var ikkje avtalt noko fastpris på tenestekjøp hjå prosjekterande. Som konsekvens «har vi også følt en del usikkerhet om hvorledes den løpende kostnadsutviklingen er i forhold til budsjettert sum» skreiv prosjektleiinga til revisjonen. Dette forholdet tok prosjektleiinga opp med konsulentane hausten 2017 og Multiconsult la fram eit periodisert budsjett januar 2018 for Bygdaheimen (2016-2020). Tiltaket var meint å gje kommunen betre kontroll på at fakturaene samsvarte med den økonomiske ramma og framdrifta i prosjektet. Den skulle også bidra til å sikra nøktern bruk av konsulenttimar opplyste prosjektleiar. Framlagt budsjett for prosjektering viser om lag kr. 17,4 mill. til fullføring av byggeprosjektet. Endeleg rekneskap viser at prosjekterande har fakturert om lag kr. 19,2 mill. kr.

Framdrift

I februar 2018 mottok revisjonen kopi av entreprenørens framdriftsplan datert 6. desember 2017, som orientering frå prosjektleiinga. I medfylgjande notat skreiv prosjektleiar fylgjande om tidsplan og framdrift: «Forpliktende dato for innflytting skal avtales innen 15. februar 2018».

«Antatt dato for ferdigstillelse ligger tett opp til ferieavviklingen og innflyttingen krever derfor nøye planlegging fra kommunen sin side. Endringer i den innflyttingsdato som blir avtalt vil kunne føre til store kostnader for kommunen. Dette er kostnader som vi da eventuelt vil kreve refundert fra entreprenør». «Det er ikke noe som pr dato skulle tyde på at innflyttingsdatoen ikke kan bli som forutsatt».

Flytting av bebuarane til midlertidig modulbygg skjedde seinvinteren 2017.

Ordførar fekk positive tilbakemeldingar på løysingane til den mellombelse sjukeheimen, men han meinte det kunne verta utfordringar å ha eit anleggsarbeid midt i arbeidsplassen og bumiljøet til dei eldre. For enkelte bebuarar kunne det likevel vera kjekt å fylgje med på aktiviteten i ein roleg kvardag, la han til.

Prosjektleiinga signaliserte til kontrollutvalet at planen var å starta innflytting i den nye Bygdaheimen til sommarferien 2018.

Ein såg etter kvart at dette ville skapa utfordringar for Eidfjord kommune med ferieavvikling samstundes som ein måtte ha ressursar til å gjennomføra flyttinga. Leiinga kom derfor til at ein måtte utsetja dette til etter ferieavviklinga på sjukeheimen. Ny dato vart sett til månadsskifte august/september 2018. Det viste seg at entreprenøren ikkje var i stand til å fullføra første byggesteg etter denne justerte tidsplanen. Nye datoar for ferdigstilling vart først sett til 1. oktober og deretter til 15. oktober. På dette tidspunktet skulle

kommunen etter planen få tilgang til pasientrom og fellesareal fekk kontrollutvalet opplyst under kontrollutvalsmøte i september 2018. Samstundes ville entreprenøren fortsetja med diverse tekniske installasjonar i bygget. Dette arbeidet heldt fram til desember opplyste prosjektleiar.

Byggeleiinga var usikre på kor lang tid kommunen måtte ha til innkøyring av bygget. Først når ein overtok bygget kunne byggherren ferdigstilla kontor, aktivitetsrom, innreia vaktrom, pynta vegger og testa brann og pasientvarslingssystem. I tillegg måtte ein sørge for opplæring av dei tilsette på sjukeheimen før overflytting av bebuarane. Byggjeleiar gjorde kontrollutvalet merksam på at det var viktig å bruka nok tid på innkøyringsfasen. Sjølv innflyttinga av pasientar måtte skje i god tid før jol, hevda prosjektleiinga i kontrollutvalsmøtet.

Kommunen sin tilgang til bygget vart forsinka , slik at det vart uråd å ha bygget klart til 3. desember som var fristen for at tilsette kunne klara flytting og omstilling før jol. Kommunen bestemte difor å utsetja sjølv flyttinga av pasientane til starten av januar 2019.

Så snart at midlertidig sjukeheim var tømt for pasientar og inventar starta entreprenøren riving av bygget. Etter innflytting i Bygdaheimen vart den opphavelige tidsfristen for ferdigstilling av utbygginga reforhandla.

Partane vart einige om å forlenga fristen for endeleg ferdigstilling med fem veker til 4. oktober 2019. I den nye avtalen la Eidfjord kommune og OBAS Vest AS også til grunn ei gjensidig nullstilling av diverse krav som ikkje var realiserte før oppstart av siste byggesteg. På den måten fekk entreprenøren kompensert for utsett oppstart av riving av midlertidig sjukeheim som eit resultat av at kommunen valte å utsetja innflytting til etter jolehøgtida. Fleire uavklarte forhold som hadde økonomisk tyding for partane vart også nullstilt før oppstart av siste byggesteg.

Kommunen overtok omsorgsbustadane inkludert vaskekjellar m.m. medio november 2019.



3.2.4 Har kommunen rutinar som sikrar at informasjonen i systemet er fullstendig og korrekt ?

Prosjekthotell, kommunikasjon mv.

«Det er gode og oversiktlege referat frå møte med entreprenør og prosjekteringsgruppa», hevda kommunen si byggeleiing og viste til «prosjekthotell» på nettet.

«Prosjekthotellet» er ein digital lagringsplass for informasjon og arbeidsteikningar mv. som vedkjem prosjektet. Det framgår av møtoreferat at web-hotellet er entreprenøren sitt digitale styringsverktøy som m.a. byggeleiar må bruka i sin kommunikasjon. Det er i hovudsak arkitekt og faglege rådgjevarar som legg ut dokumentasjon på «hotellet». «Hotellet» vert også brukt av entreprenør for forhold som gjeld HMS, for eksempel referat frå vernerundar, rapportar om uynskte hendingar og sikker jobb analyse. Byggherren legg dessutan ut referat frå byggemøta her. Når informasjon er lagt ut vert dei det gjeld varsla om utlegginga på e-post. Alle involverte kan då gå inn på hotellet og hente ut denne informasjonen.

«Dette er en velutprøvd kommunikasjonsmåte i byggeprosjekter for denne type informasjon og vi opplever at det fungerer etter sin hensikt», skreiv prosjektleiar på spørsmål frå revisjonen.

Revisjonen har utført ein test der me ba om kopi av enkelte møtereferat knytt til prosjektet. Testen fungerte tilfredsstillande og innhaldet i referata var forståeleg også for tredje part.

«Formell kommunikasjon mellom entreprenør og byggherre foregår i hovedsak på faste byggemøter som blir avholdt annenhver tirsdag og onsdag. På disse møtene blir fremdrift, tekniske løsninger og annen viktig informasjon mellom partene kommunisert og dokumentert» skreiv prosjektleiinga og viste til kopi av tilsendte referat. Sommaren 2019 tok revisjonen opp spørsmål om arkivering av arkivverdig dokumentasjon frå prosjektet i kommunen sitt sentralarkiv, jf. Lov og forskrift om offentlege arkiv. Rådmann og prosjektleiar informerte kontrollutvalet om at all dokumentasjon ville verta gjennomgått og sortert med tanke på overføring til kommunearkivet etter ferdigstilling av prosjektet.

Revisjonen viser elles til at prosjektgruppa har ein dokumentasjonsmedarbeidar med ansvar for arkivarbeidet. Eidfjord kommune nyttar Web-sak i sakshandsaming og elektronisk arkivsystem. I byggeprosjektet er ein vesentleg del av dokumentasjonen registrert i ISY-PØ systemet og OBAS sitt eksterne web-hotell. Eidfjord kommune sitt lovbestemte arkiv er ikkje nytta for å registrera og lagra relevante dokument i ei kronologisk og tidsriktig rekkjefølgje. Denne problemstillinga er omtalt i kapittel 5 om arkiveringsrutinar.

3.2.5 Har kommunen rutinar og system for endrings- og avvikshandtering og korleis vert dette følgt opp?

Handtering av avvik

Bygginga av Eidfjord Bygdeheim er ein kompleks prosess der utbyggar og entreprenør måtte ta høgde for kontinuerleg drift i mellombelse lokaler, samstundes som byggearbeidet skulle skje på arealet til eksisterande sjukeheim. «Som tidligere påpekt er det å forvente at det vil oppstå avvik i forhold til det planlagte underveis. Disse avvikene vil kunne slå ut både med positivt og negativt fortegn for kommunen», skreiv prosjektleiinga i ei av sine oppdateringar til revisjonen.

Kommunen nytta prosjektstyringsverktøyet ISY-PØ for registrering av alle avvik i styringa av byggeprosjektet. Avvika som har negativ konsekvens for kommunen er registrert under kategoriar:

- 1) prosjekteringsfeil
- 2) utegløymt i omtalen
- 3) manglande forundersøkingar
- 4) uforutsett (f. eks. når ein oppdagar ukjente/uregistrerte vassrøyr, restar etter tidlegare grunnmur eller traumledningar i samband med gravearbeid)
- 5) ynskje om endring frå byggherren.

I forkant av at mellombels sjukeheim skulle overtakast av kommunen, avdekka byggherren eit avvik knytt til kvaliteten i fundamenteringa. Etter krav frå prosjektleiinga vart det innhenta uttale om forholdet frå ekstern ekspertise. Eksperten sin analyse vart også kvalitetssikra gjennom uavhengig kontroll og godkjenning av konsultentselskapet Sweco. Etter at uttalen var lagt fram, vart fundamenteringa utbetra i tråd med tilrådinga.

Prosjektleiinga var tidleg ute å informerte OBAS Vest og Multiconsult at ein yngste melding om eventuelle avvik så snart ting oppstod slik at ein kunne ta høgde for moglege kostnader og endringar i prosjektet.

I tida mellom 4. og 5. milepælsorientering vart det meldt nokre avvik i gruppe 1) og 2). «Dette er litt overraskende for oss da vi har brukt relativt store beløp på konsulentene til detaljprosjektering. Vi har

også registrert rene prosjekteringsfeil. Der dette er mulig har vi sendt/vil vi sende regningen for disse feilene til ansvarlig konsulent» skreiv prosjektleiinga til revisjonen. Etter kontrakten (NS 8402, punkt 10.3) har konsulentane eit erstatningsansvar for prosjekteringsfeil. Som konsekvens av kostnadsauken knytt til feil i prosjekteringsarbeidet, sendte kommunen eit krav på kr. 169.250,- eks mva. Det vart også signalisert at det var fleire slike krav under vurdering frå kommunen.

Det vart rapportert usikkerheit kring etablering av spuntvegger til den nye sjukeheimen. Spuntveggane skulle vera ein del av framtidig konstruksjon og samtidig fungera som støtteveggar mot eksisterande bygning. Det vart også peika på problem med utrasing av lausmassar i bakkant av tomte og bruk av sprøytebetong for å stabilisera massane i byggeperioden. Prosjektleiinga forsikra kontrollutvalet at i den grad omtalte avvik har ført til forseinkingar i framdrift, ville det ikkje påføra Eidfjord kommune ekstra kostnader.

I samband med klargjering og ferdigstilling av første byggesteg forventa prosjektleiinga at det kom ekstra utgifter knytt til pasientvarslingsanlegget. Årsaka var ei underbudsjettering for dette utstyret, forklarte byggeleiar.

Kommunestyret har avsett 5,6% av budsjettet til uforutsette utgifter. I samband med oppføring av midlertidig sjukeheim oppstod det fleire avvik. Prosjektleiinga vurderte situasjonen slik: «Sannsynlig avvik for midlertidig bygg (bok M) er ca. 0,05 %. Avviket blir dekket av posten for uforutsette utgifter».

I samband med klargjering og ferdigstilling av første byggesteg forventa prosjektleiinga at det kom ekstra utgifter knytt til pasientvarslingsanlegget. Årsaka var ei underbudsjettering for dette utstyret, forklarte byggeleiar.

Økonomi

Dei største kostnadane med Bygdaheimen er knytt til hovudprosjektet fram til kommunen overtek bygget med dei tre avdelingane med kjøkken, varemottak etc. hevda prosjektleiinga på oppstartsmøte. Denne delen av bygget overtok kommunen til jol 2018. I Januar 2019 starta entreprenøren opp arbeidet med omsorgsbustadane og fullføring av underetasjen på Bygdaheimen. I forhold til opparbeiding av utearealet initierte prosjektgruppa ei utgreiing for å få ned kostnadane med opparbeiding og beplanting av grøntareal. Målet var å redusera investeringane på uteanlegget med om lag 1 million kr. Eit anna mål med «forenklinga» var ei meir effektiv drift og redusert vedlikehald av utearealet. For å oppnå dette har kommunen planlagt bruk av robotplenklyppar. Det er også gjort tilpassingar for å redusera planting av tre og busker på eigedommen av same årsak, har byggeleinga meddelt kontrollutvalet og revisjonen. Mykje av utearealet vart opparbeida sommar og hausten 2019 i tråd med framdriftsplan. Under kontrollutvalet si synfaring i desember 2019 var det framleis ein del arbeid igjen på uteområdet før utearealet kunne ferdigstillast. Årstida gjorde det naudsynt for entreprenøren å venta til våren 2020 for å få dette gjort.

Ny Bygdaheim vart påført kostnader som kommunen skal dekke over andre budsjettpostar. Dette gjeld blant anna ny ringledning for vassforsyning i nærområdet til Bygdaheimen. Av praktiske årsaker vart dette arbeidet utført samtidig som kommunen etablerte ny inntaksledning for dette prosjektet.

Fram til sommarferien 2017 hadde utbyggar registrert eit avvik på ca kr. 320.000,- i kommunen sin favør. Avviket er relatert til innsparingar i det eksterne leidningsnettet for vatn og kloakk. Etter sommarferien vart det oppdaga fleire vesentlege avvik. «Avvika skyldes mangler og feil ved den prosjekteringen som er utført av konsultentselskapet», opplyste prosjektleiar. Registreringane viste:

- (a) **Fjerning av betongrestar** i grunnen knytt til den gamle sjukeheimen som vart reve på 1980-tallet. I prosjekteringa var det kalkulert med at det ikkje ville oppstå kollisjon mellom tidlegare bygg og grunnarbeida for ny Bygdaheim. Dette viste seg å vera ei feilvurdering. Tilleggskostnadar vart estimert til om lag kr. 60.000,-.

- (b) **Innvendige grøfter for vatn, avlaup mv. i byggegrunnen.** Tilleggskostnad estimert om lag kr. 500.000,-. Konsulentane hadde ikkje inkludert prisberande post til grøft i anbudsgrunnlaget, stadfesta prosjektleiar. Kostnadane vart fastsett ut frå oppmålt arbeid. Truleg mellom 500 til 700 meter iht. tilbudsprisar fastsett i anbudsgrunnlaget.
- (c) **Feilprosjektering innvendig heis.** Estimert kostnad ca. kr. 300.000,-. Det vart oppdaga sprikande mål i konkurranseomtalen og arkitektteikning. Ein konsekvens vart at den planlagde heisen ikkje hadde rom for å frakta sjukesenger mellom etasjane.
- (d) **Mangelfull lufting av takkonstruksjonar.** Dette var ein prosjekteringsfeil. Estimert kostnad om lag kr. 330.000,-.
- (e) Manglande prising i anbudet for **tilkomst med gravemaskin ved spunting for nytt trafobygg.** Feilen har ein meirkostnad for kommune på ca. kr 50.000,-.

Samla utgifter for omtalte avvik var estimert til om lag kr. 920.000,- for kommunen. «Vi synes de registrerte avvikene er både uheldige og unødvendige, men så vidt vi har forstått er de dessverre ikke uvanlige i prosjekter som vårt», skreiv prosjektleinga i si orientering til revisjonen. Målt opp mot den budsjetterte posten for uforutsette utgifter, meinte prosjektleinga at det ikkje var grunn til bekymring for denne kostnadsauken.

Innleigde konsultentselskap vart pålagt å utføra naudsynt omprosjektering knytt til påviste feil og manglar utan tilleggsbetaling frå Eidfjord kommune. Dette gjeld også andre ekstra utgifter som følgje av feila, opplyste prosjektleinga til revisjonen.

Kostnader med tillegg/endringsarbeidet måtte kommunen ta sjølve, då dette er ordinære kostnadar som opphavleg skulle vore inkludert i anbudsgrunnlaget fekk revisjonen stadfesta. Det vart også signalisert frå byggeleiinga at den største risikofaktoren var knytt til sjølve grunnarbeidet og infrastrukturen som skulle på plass før bygget kunne reisast.

Ved årsskiftet 2017/2018 var det utgiftsført til saman kr. 63,87 mill. i prosjektet. Prosjektleiinga kunne ikkje stadfesta endeleg kostnad for byggesteg 1, men viste til at det var berekna om lag kr. 160 mill. som grunnlag for husbanken sitt tilskot i første byggesteg. Ei viktig årsak til usikre tall, ligg i entreprisemodellen og anbudsmodellen som er brukt. Anbudssummane var relatert til prisbøker knytta til kvart av faga for heile investeringa. Det er såleis vanskeleg å gjera klare skilje mellom byggesteg 1 og 2.

3.2.6 Har kommunen tilfredsstillande rutinar for kvalitetssikring av leveransar og utbetaling til leverandør ?

Prosjektleiinga har stadfesta at byggjeleiar har vore på byggjeplassen store deler av tida og kontrollert arbeidet og framdrifta.

Faktura og leveranse har vore sjekka mot leveranseskildringane for dei ulike fag og materialkrav som er prosjektert og inngår i konkurransegrunnlaget.

97% av fakturane skulle etter planen komma direkte frå prosjekteringspartnaren Multiconsult eller OBAS (inkludert underleverandørane), opplyste prosjektleiinga på oppstartsmøte. OBAS fakturerer etter inngått kontrakt og Multiconsult utfører arbeid etter tinging frå prosjektleiinga når dette er naudsynt i forhold til ulike detaljar som må avklarast. Slike avklaringar kan oppstå blant anna fordi ein ikkje kan krevja konkrete produkt i anbudsrunder, men nøya seg med funksjonsbeskrivingar. Ein lyt då vera trygg på at alternativet som kontraktspartnaren tilbyr tilfredsstillar kravspesifikasjonane og funksjonaliteten som er tenkt.

Bruk av generalentreprise gjer at det vert få aktørar som fakturerer kommunen direkte, noko som gir langt færre fakturar og kontrollera. Det bør derfor vera oversiktleg for prosjektleiinga å utføra kontroll av innhaldet i fakturaene i forhold til utført arbeid og leveranseskildringar, meinte byggeleiar på oppstartsmøte. Til dømes peika byggeleiar på faktura frå OBAS i november 2017 som inneheld eit

vedlegg som beskriv utført arbeid i forhold til leveranseskildringa. Den gongen meinte byggjeleiar at det var fleire leveransar som ikkje var utført i forhold til fakturaen.

Det har også vore oppdaga summeringsfeil på faktura. Når avvik har vore identifisert, har prosjektleiinga bede om kreditnota og ein justert faktura frå OBAS.

Prosjektleiinga har hatt fokus på at kostnadane vert periodisert i forhold til leveransar frå OBAS og Multiconsult. Hausten 2018 hadde OBAS uteståande 10 mill. kr for utførte leveransar, fortalte prosjektleiinga. Prosjektleiinga og OBAS var einige om å få på plass korrigerte fakturaer før årsskifte slik at leveransar og utbetalingane var i rute ved nyttår.

Kommunen har nytta elektronisk handelsfaktura (EHF) til rekneskapen. I den faste kontrollrutina har byggeleiar kontert og godkjent faktura etter leveranse, deretter har prosjektleiar kvalitetssikra kostnadane før rådmann har tilvist for utbetaling.

Prosjektleiinga forhold seg i utgangspunktet kun til avtalen med OBAS mht. kostnader. Det er berre ved endringar at prosjektleiinga får framlagt faktura frå underleverandør til gjennomsyn og godkjenning. Byggeleiinga viser elles til enkelte tilfelle av høgt prisa oppdrag frå underleverandørar. I desse tilfella har prosjektleiinga etterspurt dokumentasjon, før ein tek stilling til fakturaen. Kommunen har eksempelvis motteke faktura for røyrdelar til vatn og avlaup som er dyrare enn det Eidfjord kommune sjølve kjøper utstyret for i si drift.

Det har oppstått enkelte tolkingar av avtaleverket mellom byggherren og leverandøren som gjorde det naudsynt med advokatbistand for å avklara enkelte kostnader. Eksempelvis meinte OBAS at det ikkje var glas-føringar med i tilbodet. Det stod klart i produktomtalen og derfor var det uråd for leverandør å krevja meir for denne leveransen, fortalte byggeleiinga.

Det har vore ein viss risiko knytt til avtalt prisjustering etter konsumprisindeksen. Entreprenøren har sendt nota om pris- og lønnsstigning kvart halvår. Prisjusteringa har deretter komme som tilleggsfakturering frå entreprenøren. Til dømes utgjorde prisjusteringa 1,8% i august 2018. Dette gav ein auke i utgiftene på kr. 230.000,- for kommunen.

Prosjektleiinga har også fått fleire kostnadskrav frå byggentreprenøren på forsommaren 2018 som vart avvist.

Husbanken har akseptert at det kan betalast ut tilskot som om tiltaket er to prosjekt. Tilskotet frå Husbanken var kr. 33.660.000,- for sjølve sjukeheimen og kr. 13.770.000,- for omsorgsbustadane. Eidfjord fekk tilsaman kr. 1.364.000,- i ekstra tilskot frå Husbanken utover det som låg til grunn i budsjettvedtaket sommaren 2016. Då fyrste byggesteg var ferdig vart det utarbeidd eit mellombels rekneskap for å få ut fyrste del av tilskotet. Husbanken hadde krav om ferdigattest men det vart ikkje kravd revisorgodtkjent rekneskap. Revisjonen har difor ikkje hatt kontroll på rekneskapen før heile prosjektrekneskapen var ferdigstilt november 2020.

Rekneskapen viser at Eidfjord kommune og entreprenør vart einige om sluttoppgjeret utan bruk av dagbøter. Overtakingsprotokollen viser at Eidfjord kommune overtok siste byggesteg 29.10.19, dvs. 25 dagar etter justert tidsfrist.

Nedanfor er ei enkel oppstilling over budsjett og rekneskapstal for Eidfjord Bygdaheim:

Brutto	Budsjett	Justering	Justert budsjett		Rekneskap	Avvik	i %
Kommunestyre	Sak 15/059 24.08.2015	Sak 16/050 27.06.2016					
Prosjekt	189 000 000	11 442 226	200 442 226		203 763 550	3 321 324	1,66 %
Finansiering							
Statlege tilskot	46 060 000		46 060 000		47 430 000	1 370 000	2,97 %
Momsref	38 200 000	2 288 446	40 488 446		40 555 079	66 633	0,16 %
Bruk av fond	45 000 000		45 000 000		46 978 471	1 978 471	4,40 %
Lån	59 700 000	9 153 780	68 853 780		68 800 000	-53 780	-0,08 %
SUM	188 960 000		200 402 226		203 763 550	3 361 324	
Diff	40 000		40 000			40 000	

3.2.7 Har kommunen sett krav til dokumentasjon og utarbeiding av rutinar for vedlikehald og drift av Bygdaheimen ?

Pkt. 15.9 i kontrakten med entreprenør omhandlar forseinkingar (tillegg og endring.)

I dette punktet i kontrakten har kommunen sett frist for dokumentasjon knytt til forvaltning, drift og vedlikehald til sluttdato for byggeprosjektet, dvs 31.08.2019. Seinare vart denne sluttdatoen endra til 04.10.19, jamfør justert kontrakt frå januar 2019. Prosjektleiinga viser også til at manglande dokumentasjon på forvaltning, drift og vedlikehald (FDV) er belagt med dagsmulkt. I fylgje prosjektleiar er dagmulkta sett til kr. 10.000,- pr. dag.

Entreprenøren har elles vanleg garantiansvar for installasjonane etter NS 8405.

Byggjeleiar fortalte kontrollutvalet at han har tatt opp spørsmålet om å få på plass ein kvalifisert driftsleiar til den nye Bygdaheimen med rådmannen alt i 2017. Byggjeleiar var uroa for dette også med tanke på å sikra kvalifisert personell til opplæring frå leverandørane i samband med overtaking og drift i garantitida. Det burde vore dedikerte personar til denne oppgåva og det er opp til rådmann å syta for at ein har dette på plass meinte byggjeleiaren. Forvaltning, drift og vedlikehald av bygg er vorte eit eige fag, pga av dei mange tekniske installasjonane.

Kontrollutvalet tok opp spørsmålet med rådmannen om kommunen hadde kompetente ressursar til å drifta Bygdaheimen i framtida ut frå orienteringa til byggeleiinga. Rådmannen signaliserte då at administrasjonen avventa vidare framdrift i byggeprosjektet før ein tok stilling til korleis ein skulle sikra naudsynt kompetanse til oppgåva.

I mangel på ein dedikert driftsleiar på Bygdaheimen bestemte byggeleiinga at fleire medarbeidarar på teknisk skulle følgje med på installasjonar og prøvedrift av utstyr og styringssystem. Med denne tilnærminga ville kommunen opparbeida seg ein viss kunnskap og kompetanse for drifting av bygningsmassen, opplyste prosjektleiinga.

Det finst fleire tekniske løysingar som vil krevja serviceavtalar og særleg fagkompetanse som kommunen truleg må kjøpa eksternt ved behov meinte byggjeleiar. Dette kan på sikt medføra større driftsutgifter for Bygdaheimen i framtida.

Administrasjonen har ikkje stadfesta til revisjonen korleis FDV-arbeidet er ivareteke etter at dei overtok bygningsmassen.

3.2.8 Har kommunen retningslinjer for administrativ og/eller politisk godkjenning av endeleg prosjektrekneskap ?

Administrasjonen har ikkje laga noko fullstendig rekneskap for dei ulike byggefasane. Eit grovt rekneskap (ikkje revidert) vart utarbeidd for utbetaling av tilskot frå Husbanken etter at Bygdaheimen vart teken i bruk. I november 2020 vart endeleg prosjektrekneskap ferdigstilt frå administrasjonen. Eidfjord kommune har ikkje eit økonomireglement eller andre retningslinjer som omhandlar administrativ og politisk handtering av prosjektrekneskap.

3.3 Vurderingar og konklusjon

For ein mindre kommune som Eidfjord vil prosjekt på storleik med Bygdaheimen vera eit heller sjeldant tiltak. Det er ikkje vanleg at små kommunar har ein fast prosjektavdeling som planlegg, iverksett og styrer store investeringsprosjekt. Det er difor viktig at kommunen prioriterer tilstrekkeleg med faglege ressursar til styring og kontrollarbeid når større investeringsprosjekt skal planleggjast og realiserast. Etter revisjonen si vurdering er Eidfjord kommune si etablering av ei dedikert prosjektgruppe frå eigen organisasjon ei god tilnærming i så måte. Medlemmane har vist til relevant utdanning og praksis på fleire områder som må til for å handtera oppdraget på ein tilfredsstillande måte.

Revisjonen sin gjennomgang av organisering med ansvar og roller viser at prosjektgruppa har i det alt vesentlege forstått sine rollar og ansvar knytt til styring og kontroll av byggeprosjektet. Byggeleiar har stått for den byggefaglege kontrollen som sikrar at leveransen og faktura er i samsvar med kommunen sine krav og forventningar og i samsvar med kontraktane. Prosjektleiaren har etter revisjonen si vurdering også ivareteke sin rolle og ansvar på ein tilfredsstillande måte.

Revisjonen avdekkja tidleg i kontrollarbeidet at fullmakter ikkje var formelt gjeve til prosjektleiinga slik krava er fastsett i delegasjonsreglementet til Eidfjord kommune. Revisjonen informerte rådmann om forholdet, og det vart rydda opp i saka etter kort tid.

Revisjonen meiner Eidfjord kommune har hatt fokus på risiko reduserande tiltak gjennom si handtering av byggeprosjektet. Prosjektleiinga har gjennomført faste møter med entreprenør og prosjekterande som viser at det har vore fokus på risikoreduserande tiltak og kvalitetssikring av leveransane under vegs. Revisjonen har ved fleire høve utfordra kommunen si byggeleiing kring spørsmålet om framdrift og milepæl i byggeprosjektet. Prosjektleiinga har generelt vist til at det er sluttdatoen som gjeld og som vil få konsekvensar for entreprenøren gjennom store dagbøter. På grunn av at det ikkje har vore sett nokon klare milepæl for framdrifta i kontrakta med entreprenør, har det vore utfordrande for revisjonen å måla den konkrete framdrifta.

Prosjektleiinga har informert kontrollutvalet om fleire aktuelle tidspunkt for overtaking og innflytting. Som det kjem fram av rapportering frå byggeleiinga har ein fleire gonger justert tidspunkt for innflytting som følgje av mellom anna framdrifta til entreprenør og praktiske utfordringar med avvikling av ferie og julehøgtida. Ei kort oppsummering viser at byggeleiinga forventa innflytting før sommarferien 2018, etter sommarferien, før jul og til slutt på nyåret 2019.

Etter overtaking av Bygdaheimen framforhandla partane ein avtale om 5 veker forlenging som følgje av at Eidfjord kommune utsette flyttinga til etter julehøgtida. Ferdigstilling av omsorgsbustadane vart såleis forskyvd til 04.10.2019 i forståing mellom partane. I sluttoppgjeret mellom partane er dagsmulkta ikkje

lenger eit tema sjølv om ny frist ikkje vart innfridd i samsvar med ny avtale. Med ein forseinking på 25 dagar (29.10.19) og ei dagsmult på kr. 306.000,- utgjer dette omlag kr. 7,650 mill. i ei potensiell bot. Såleis kan ein sei at det var få konkrete føringar og konsekvensar som styrte framdrifta i prosjektet. Dette viser at det har vore ei utfordring for kommunen å fylgja byggeprosjektet og planlegga eigne oppgåver utan avtalefesta styringsmål. Manglande milepælar gjer også internkontrollen mindre forutsigbar med tanke på framdrift, leveransar og utbetalingar. Revisjonen meiner mangel på konkrete mål på framdrifta er ei svakheit ved planlegginga og organiseringa som er valt. Økonomisk ser det likevel ikkje ut som at flytting av dato for ferdigstilling har hatt dei store konsekvensane for verken kommunen eller entreprenør jfr. budsjett, kontrakt og sluttrekneskap. Rekneskapen viser eit meirforbruk på kr. 3,3 mill. eller 1,66% av vedteke investeringsbudsjett. Blant leverandørane er prosjekteringsarbeidet truleg det område med størst meirforbruk med 6,7% over vedteke budsjett.

Når det gjeld sjølve drifta av sjukeheimen og deira behov i byggeperioden, har ikkje revisjonen utført noko kontrollhandlingar på dette. Me konstaterer at både drift i mellombels sjukeheim og overgangen til den nye Bygdaheimen ser ut til å ha fungert utan store problem. Dette tyder på god koordinering og samarbeid innad i prosjektgruppa og blant dei tilsette på sjukeheimen slik intensjonen var.

Revisjonen har ikkje full innsikt i status på dokumentasjonsarbeidet for Bygdaheimen. ISY-PØ og entreprenøren sitt webhotell er omtalt som dokumentasjonssystema som har vore nytta i bygginga av Eidfjord Bygdaheim. Kor vidt e-postar, avtalar og anna korespondanse/kommunikasjon er tilfredsstillande dokumentert gjennom byggefasane har ikkje revisjonen kunnskap om.

Revisjonen meiner uansett at kommunen sitt krav til tidsriktig og fullstendig dokumentasjon ikkje er i tråd med gjeldande lov og forskrift for offentleg arkiv eller kommunen sitt eige arkivreglement. I kva grad byggeleiinga har tenkt på etterleving av dokumentasjonskrava til kommunen i forhold til korleis oppgåva er utført er usikkert. Revisjonen har etter kontrollutvalet si ekstra tinging sett på denne problemstillinga som er omtalt i kapittel fem.

Revisjonen meiner prosjektleiinga har hatt god styring på endringsmeldingar og avvikshandtering. Tilsendte oversikter revisjonen har fått viser systematikk i type avvik, vurderingar og oppfølging. Referat frå diverse byggemøter viser også at sakene har vore drøfta på byggemøta og etterlyst om det ikkje har vore tilfredsstillande framgang i enkelte avvik. Det har også vore rutinar for å låsa fast eventuelle kostnader knytta til endringar og avvik så snart dette har vore mogleg. Den systematiske tilnærminga har bidrege til å redusera risikoen knytt til både leveransar og økonomi.

Med eigen byggeleiar har kommunen teke eit viktig grep for å kvalitetssikra leveransar og sikra god kontroll på fakturerte beløp frå entreprenør og prosjekterande. Dobbel kontrollen med prosjektleiar før utbetaling er eit uttrykk for at administrasjonen har hatt fokus på internkontroll i forhold til økonomien i prosjektet. Det har likevel gått nærmare eit år etter innflytting før rekneskapen kunne slutførast. Under normale omstende ville det vera ynskjeleg med raskare ferdigstilling av rekneskapen for ei eventuell handsaming i kommunestyret.

På grunn av pandemien har det vore utfordrande å ferdigstilla feil og manglar som kom fram i overtakingsprotokollen. Særleg utfordrande har det vore med tilgang til sjølve Bygdaheimen grunna faren for smitte. Konsekvensen vart at entreprenøren måtte ha lengre tid enn normalt for å fullføra prosjektet. At husbanken ikkje krev ein ferdigstilt rekneskap for å betala ut heile tilskotet i prosjektet, gjer også at administrasjonen ikkje har hatt press på seg til å avslutta rekneskapen for å få ut tilskotet på vel 47 millionar kroner.

Eidfjord kommune har kontraktfesta med entreprenøren naudsynt kompetanseoverføring for forvaltning, drift og vedlikehald av Bygdaheimen. Det har vore reist spørsmål om kommunen har den nødvendige kompetansen til å ivareta driftsfunksjonane i bygga grunna mange tekniske installasjonar. Rådmannen orienterte kontrollutvalet om situasjonen etter at det vart stilt spørsmål om rekruttering av driftspersonell. Hans konklusjon var å avvenda situasjonen til ein ser den reelle trongen. I fylgje prosjektleiinga har entreprenøren gjeve tilsette på teknisk tilfredsstillande dokumentasjon og opplæring i tråd med krava i kontrakten. Spørsmålet er om kommunen på sikt vil vera i stand til å ivareta heile driftsfunksjonen eller

om enkelte oppgåver må setjast bort til andre fagmiljø. Fjernstyring er i regelen ikkje noko stort problem, men det kan verta kostbart å ivareta servicefunksjonen med reiser frå t.d. Bergen.

Heile utbyggingsprosjektet har vore planlagt som ei utbygging, men delt over fleire fasar. Anbudsprosess og kontrakt med entreprenøren tyder også på at det ville vera utfordrande å skilje økonomien i dei ulike byggestega.

Bruk av totalentreprise framfor general entreprise vil truleg kunne redusera risiko knytt til kostnader med prosjektering og utgifter til rådgiving. Kvalitetssikring av materialar/utstyr etter funksjonsbeskrivingar i anbudsdocumenta er eksempel på oppgåver som ville vera inkludert i ei totalentreprise. På utfordring frå revisjonen har prosjektleiinga gjort fylgjande refleksjonar kring manglande milepælar og entrepriseform: «Vi ser imidlertid ett klart forbedringspunkt i kontrakter som går over så lang byggeperiode som dette. Uavhengig av entrepriseform burde kontrakten inneholdt klare og kontraktregulerte milepælar. Vi hadde da kanskje unngått noen av de uklarhetene som har oppstått her.»

Prosjektrekneskap i investeringsprosjekt skal etter regelen handsamast av kommunestyret så snart tiltaket er avslutta og rekneskapen klargjort. Revisjonen har ikkje funne retningslinjer for korleis prosjektrekneskap skal handsamast administrativt og politisk i Eidfjord kommune.

Revisjonen har avdekka at Eidfjord kommune ikkje har eit økonomireglement. Etter ny kommunelov gjeldande frå 01.01.2020 skal kommunane utarbeida og vedta eit økonomireglement jfr. §14.2 d). Rådmannen bør påsjå at Eidfjord kommune får utarbeidd og vedteke eit slikt økonomireglement i tråd med lovkrav.

3.4 Tilrådingar

- ❖ Rådmann bør utarbeida eit økonomireglement som omhandlar kommunen sine retningslinjer knytt til økonomi. Det kan eksempelvis inkludera investeringsprosjekt, rapportering og innkjøpsrutinar.

4. Har kommunen system og rutinar som sikrar at byggeprosjektet vert utført i samsvar med regelverk og interne rutinar/retningslinjer ?

4.1 Revisjonskriteriar

- Lov om offentlege anskaffingar
- Forskrift om offentlege anskaffingar
- Arbeidsmiljølova - § 2-2 Arbeidsgivers plikter overfor andre enn egne arbeidstakere.
- Internkontrollforskrifta
- Byggherreforskrifta
- NS-ISO 10006 Retningslinjer for kvalitetsstyring i prosjekter
- NS-ISO 9001 Ledelsessystem for kvalitet – Krav

4.2 Data

4.2.1 Har kommunen sikra at lovverket vert etterlevd m.a. i forhold til HMT, sosial dumping og bruk av lærlingar ?

Kommunale retningslinjer for innkjøp

Kommunestyret i Eidfjord vedtok i 2015, i samband med handsaming av forvaltningsrevisjonsrapport om offentlig anskaffing, at administrasjonen skulle utarbeida eit eige reglement for offentlig anskaffing. «Etter det jeg har fått opplyst av rådmannen er det tatt initiativ til at slike sentrale retningslinjer skal utarbeides. Det vil i disse retningslinjene bli etablert strategier i forhold til spørsmål som gjelder sosial dumping, lønns- og arbeidsvilkår for arbeidstakere, arbeidsmiljø og bruk av lærlinger mv.», svarte prosjektleiinga på spørsmålet om kommunale retningslinjer for innkjøp i 3. rapportering. Kontrollutvalet og revisjonen er ikkje kjent med at administrasjonen i Eidfjord kommune har følgd opp vedtaket og fått på plass dei kommunale retningslinjene før ferdigstilling av denne rapporten.

Helse- miljø og sikkerhet (HMS)

Etter kontrakten er det generalentreprenøren som har ansvaret for HMS på byggeplassen. «Prosjektet følger dette opp på byggemøtene. Vi deltar i rutinemessige vernerunder og vi har foretatt stikkprøvekontroll av underentreprenørene» stadfesta byggeleiinga på spørsmålet kring kontroll av det lovpålagte HMS-arbeidet.

I slutten av mai 2017 stansa Arbeidstilsynet arbeidet på eit ventilasjonstårn pga ufullstendig sikring av arbeidsfolk. Byggestansen var kortvarig og hendinga vart drøfta med generalentreprenøren.

Byggeleiinga meiner at generalentreprenøren har hatt fokus på HMS i heile byggefasen. Inntrykket er at entreprenøren etterlever alminnelig godkjente standarder for slikt arbeid.

Etter arbeidsmiljølova § 2-2 nr 2 er det generalentreprenøren som har ansvaret for samordning av verksemdene sitt helse-, miljø- og tryggleiksarbeid. Dette er konkret omtalt i kommunen sin kontrakt med OBAS AS.

Det framgår av kontrakten punkt 15.5 kven entreprenøren kan bruka som kontraktsmedhjelpere. Det er også tatt inn eit krav om at entreprenøren har ansvaret for at det vert framlagt HMS-erklæring hjå alle underleverandørar der kontraktssummen overstig 0,5 mill. kr. Kopi av HMS-erklæringane skal til ei kvar tid vera tilgjengeleg på arbeidsplassen. Revisjonen gjennomførte ein stikkprøve under ei synfaring saman med kontrollutvalet våren 2018. Kopi av HMS-erklæringane var då godt synleg på byggeplassen.

Andre krav om internkontroll, SHA og ytre miljø er teke med i kontrakten punkt 15.7.1. Denne paragrafen krev at entreprenøren har eit tilfredsstillande internkontrollsystem og til å ivareta alle sine plikter med omsyn til helse, miljø og tryggleik på arbeidsplassen.

Etter punkt 15.8 i kontrakten har kommunen innsynsrett og rett til å føra kontroll med entreprenøren og hans kontraktsmedhjelparar sine system for helse, miljø og tryggleik. Dersom kommunen ved kontroll finn brot på bestemmingar i kontrakten, kan entreprenøren illeggjast dagmulkt. Ved grove feil kan kommunen kanselera kontrakten og krevja erstatning.

OBAS har framlagt plan for helse, miljø og tryggleik. Planen tilfredstillar entreprenøren sine forpliktingar etter kontrakten, meiner byggeleiinga.

Eidfjord kommune har opplyst at det vart utført HMS-befaring på byggeplassen kvar 14. dag i samarbeid med generalentreprenøren og representantar for alle firma som var engasjert på byggeplassen på det aktuelle tidspunktet. Det er ei eige sjekklisse knytt til kontrollrutinen. Kontrollrundane har hatt ulik hovudfokus.

Som del av rutinen vart det utarbeidd referat for vernerundane. «Bortsett fra et par mindre forhold har ikke vernerundene avdekket særlige avvik», stod det i rapporteringa frå prosjektleiinga. Våren 2017 vart det innført tilgangskontroll på byggeplassen basert på Arbeidstilsynet sine HMT-kort. I januar 2018 ba kommunen om oppdatert SHA-plan frå august 2017 hjå entreprenøren. Tiltaket var del av

internkontrollen i samband med at ein av underleverandørane vart skifta ut. I rapportering 5 til kontrollutvalet opplyste byggeleiinga at «Med unntak av et bagatellmessig forhold er det ikke registrert arbeidsuhell med personskade på byggeplassen.»

Sosial dumping

Då revisjonen gjennomførte oppstartsmøte med prosjektleiinga hadde entreprenøren 25 mann i arbeid på byggeplassen. Kommunen var på dette tidspunktet nøgd med ressursane og stabiliteten på byggeplassen. Det var imidlertid ein del utskiftingar og permisjon blant leiarane i starten som gav ekstra utfordringar i samarbeidet mellom kommunen si byggeleiing, entreprenør og konsultentselskapa, signaliserte byggeleiar og prosjektleiar til revisjonen.

Etter punkt 15.7.2 i kontrakta med entreprenør, er generalentreprenøren forplikta å syta for at både egne og innleigde arbeidstakarar har lønns- og arbeidsvilkår som tilsvarar gjengse vilkår for den aktuelle bransjen. Plikta inkluderer også dekning av utgifter til reise, kost og losji.

Då revisjonen gjennomførte kontroll knytt til sosial dumping og arbeidsvilkår vart det tatt kontakt med det lokale Arbeidstilsynet. Revisjonen kontrollerte eit utval av arbeidskontraktar, lønnsutbetalingar, etterleving av tariffavtalar, buforhold m.m.. Dokumentasjonen vart framlagt av entreprenøren både for egne og underleverandørar sine tilsette. Kontrollen avdekkja kun marginale feil som vart korrigert uavhengig av kontrollarbeidet. NAV, Arbeidstilsynet, politiet og skatteetaten (Akrim) gjennomførte våren 2017 ein større kontroll på byggeplassar i fleire hardangerkommunar med fokus på sosial dumping og HMT. Revisjonen vart lova tilbakemelding på kontrollarbeidet dersom det vart påvist alvorlege lovbrøt og straffbare forhold knytt til byggearbeidet på sjukeheimen i Eidfjord. Revisjonen mottok ingen informasjon om alvorlege funn relatert til kontroll av sosial dumping og HMT på byggeplassen. Prosjektleiinga har heller ikkje fått noko klage frå underleverandørane til OBAS Vest i forhold til sosial dumping eller manglande betaling. OBAS leigar inn det meste av handverkarar bl.a. via bemanningsverksemda Workshop, men har også nokre få forskalingssnikkarar sjølve.

Prosjektleiinga skreiv fylgjande i rapportering tre om si røynsle kring sosial dumping og HMT: «Kommunen har, som på HMS-området, også kontraktsfestet rett til å føre kontroll med at entreprenøren oppfyller sine forpliktelser etter kontrakten når det gjelder lønns- og arbeidsvilkår.

Eidfjord kommune følger byggeprosessen tett og vi er nesten daglig til stede på byggeplassen. Forholdene er etter måten små og oversiktlige og vi får nær kontakt med alle som arbeider på prosjektet. Vi har god kjennskap til forpleiningsfasilitetene til alle som er innkvartert her i bygden. Gjennom adgangskontroll er det bare godkjente arbeidstakere som har adgang til byggeplassen.

Vi opplever OBAS som en seriøs entreprenør som har fokus på at alle gjeldende regler etter kontrakten samt lover og forskrifter blir etterlevd.»

Byggeleiinga meinte at entreprenøren har i stor grad knytt til seg norske underleverandørar. Gravefirma Roger Jordalen, Vangen Elektriske, Rørleggerfirma Grevstad og Tvedt, Øst-Riv AS med fleire er eksempel på dette. Revisjonen fann likevel at enkelte firma nyttar utenlandsk arbeidskraft i prosjektet, og at lønna til enkelte medarbeidarar var justert opp til minimumslønn etter gjeldande tariff. Prosjektleiinga stadfesta vidare at dei ville forsikra seg om at ny underleverandør innfrir alle krav etter kontrakten ved oppstart. I punkt 15.5 i kontrakta kan Entreprenør også verta ilagt dagmult på inntil kr. 123.000,- for brot på arbeidet mot sosial dumping.

Oppfølging av byggeprosjekt ny sjukeheim

Revisjonen ba dagleg leiar i OBAS Vest AS om dokumentasjon knytt til kontroll av arbeidsforhold og sosial dumping. Det vart mellom anna bede om kopi av arbeidskontraktar, lønnslippar m.m. for tilsette i fleire av underleverandørane til entreprenøren. Revisjonen samarbeida med Arbeidstilsynet om relevant regelverk som skal nyttast i slike kontrollar. I forståing med Arbeidstilsynet vart det fokusert på tilsette med utanlandsk bakgrunn. Etter gjennomgangen vart det sendt nytt brev der me bad om fleire

opplysningar knytta til enkelte verksemdar og framlagt dokumentasjon som var tilsendt. 5. mars 2018 mottok IHR ny og oppdatert dokumentasjon knytta til våre undersøkingar om sosial dumping og HMS-arbeid.

IHR har gjennomgått tilsendt dokumentasjon i forhold til gjeldande regelverk. Undersøkingane har så langt avdekket enkelte mindre avvik på bl.a. utvida samordningsskjema. Ei av verksemdene som har fakturert i prosjektet er ikkje oppført som underleverandør og enkelte verksemdar som er reine bemanningsselskap er oppført som underleverandørar. I fylgje Arbeidstilsynet skal ikkje reine bemanningsselskap reknast som ein underleverandør på same måte som t.d. elektrikar- og tømrarfirma jfr. kommentar frå Arbeidstilsynet. Det er også stadfesta manglande HMS-kort på ovannemnde verksemd i ein periode, men dette har komme på plass utan påpeiking frå Arbeidstilsynet. Tilsynet er nøgd med at internrutinar sikrar at slike avvik vert avdekket og tiltak iverksett.

Vårt samarbeid med Arbeidstilsynet har ikkje avdekket eksempel på sosial dumping i dette prosjektet. Det skal også nemnast at Arbeidstilsynet hadde ei større sak gåande med ein av underleverandørane på kontrolltidspunktet, men me er ikkje kjent med at det har hatt konsekvensar for tilsette på dette konkrete prosjektet. Enkelte lønnslistar frå eit av selskapa viser at lønna var fastsett i 2012 og har ikkje vore auka sidan. Det er likevel gjeve eit ekstra tillegg på 20,- kr. slik at dei er innanfor tariffavtalen på minimumslønn på 185,50 kr. timen medan ein arbeidar på prosjektet: (166,- + 20,- = 186 kr.).

Me fekk opplyst frå den kommunale byggjeleiar at Johs. E. Øvsthus AS var innleigd som erstatning for Workshop i februar 2018. Revisjonen har seinare fått informasjon frå ekstern kjelde om at Johs. E. Øvsthus AS trekte seg ut på dagen etter ca. to veker arbeid utan at me har fått stadfesta årsaka. OBAS har heller ikkje kommentert at verksemda ikkje står på det oppdaterte samordningsskjemaet, etter førespurnad frå IHR.

Viser elles til Akrim sine undersøkingar og e-post frå Arbeidstilsynet datert 3. mai 2018 der det står: «Då dei nyleg var der var det 55 personar på bygget, mange firma. Eg oppfatta at dei har kartlagt alle og innhentar no dokumentasjon på vanleg måte, så dei har ikkje funn enno.»

Revisjonen sendte også førespurnad til fagforbundet i Hordaland om eventuelle klagar eller kritikkverdige forhold relatert til bygging av sjukeheimen. Kontakten i Fagforbundet var ikkje kjent med noko slike forhold då førespurnaden kom.

Lærlingar

Anbudsprosessen med bygging av Eidfjord Bygdaheim vart utført etter gamal lov og forskrift om offentleg anskaffing. Den gamle forskrifta hadde ikkje konkrete krav om bruk av lærlingar i byggeprosjekt, og det var opp til byggherren å setja krav til at leverandøren var tilknytt ei lærlingordning.

Generalentreprenøren som kommunen nyttar på Bygdaheimen leigar inn underleverandørar til dei fleste arbeidsoppgåvene i sine prosjekt. «Entreprenøren vil således normalt ikke ha egne lærlinger.» skriv prosjektleiinga.

Prosjektleiar meinte likevel at: «Det er selvsagt i kommunen sin interesse å bidra til at det etableres og opprettholdes ordninger med læreplasser i yrkesfagene. Ved utlysning av kontrakten ble det derfor også diskutert om det skulle stilles krav til tilbyderne om at generalentreprenøren og/eller underleverandører skulle være tilknyttet en godkjent lærlingordning. Kommunen sin juridiske rådgiver frarådet imidlertid at dette kravet ble stilt da et slikt krav lett kunne ekskludere små leverandører der det ikke var aktuelt med lærlingordninger.»

Erfaringa i byggeprosjektet har vore positiv i forhold til bruk av lærlingar blant leverandørverksemdene. Mange av underleverandørane har vore norske selskap som er godkjente lærebedrifter. Fleire lærlingar har utført arbeid på byggeplassen, skriv prosjektleiar. Revisjonen er kjent med at det mellom anna har vore lærlingar innan elektrofaget.

4.2.2 Er det utarbeida retningslinjer/krav til kvalitetssikring i samband med kontraktsinngåing ?

Eidfjord kommune har nytta Multiconsult i utarbeiding av kravspesifikasjonar, anbodsdokument og evalueringsprosessen. Kommunen har også brukt advokatbistand til kvalitetssikring av juridiske forhold i anskaffingsprosessen inkludert utarbeiding av kontrakt og tolking av kontraktsmessige forhold undervegs.

4.2.3 Er det etablert rutinar for risikovurdering av byggeprosjektet i forhold til prosjektering, planlegging, gjennomføring og kvalitetskontroll, og vert desse følgt opp ?

Prosjektleiinga har gjennomført regelmessige møter med generalentreprenøren og drøfta framdrift, avvik, naudsynnte justeringar etter behov. Referat frå møta er gjort tilgjengeleg på web-hotellet. Gjennomgang av fleire referat viser at det er vurdert risiko og gjeve klare tilbakemeldingar frå prosjektleiinga når dette har vore naudsynt. Eksempelvis vart behovet for sikring av anleggsområde og tilgangskontroll etterlyst ved fleire høve av prosjektleiinga går det fram av referat frå byggjemøta. På byggjemøta er også avvik og planlegging drøfta med entreprenøren og tiltak vurdert. Hovudarbeidet med prosjekteringa vart i det vesentlege utført før anbudsprosessen og byggefasen. Prosjektleiinga opplevde likevel at ein del prosjekteringsarbeid vart utført etter byggestart. Til tider var det uklårt kva medarbeidarar konsultentselskapet nytta i prosjektet og tal timar som vart fakturert. Prosjektleiinga såg dette som ein risiko og styrte etter kvart bruken av konsulentbruken og ba også om eit kostnadsbudsjett for å halda kontrollen på utbetalingar og totalkostnaden. Erfaringa til byggeleiar og prosjektleiar er at feil og manglar som vart oppdaga undervegs vart kanalisert til prosjekterande fortløypande. Eksempelvis viste det seg under gjennomgang at den planlagde heisen var for liten til å transportera pasientsenger mellom etasjane. Det var også mangelfull prosjektering av vassleidning i grunnen, noko som prosjekterande måtte utarbeida utan tilleggskompensasjon då det vart avdekt. Rutinemessige kontrollar gjorde det mogleg for prosjektleiinga å retta på fleire viktige avvik utan vesentlege tilleggskostnader. Enkelte forhold påførte likevel prosjektet direkte utgifter når leveransen likevel skulle vore ein del av byggeprosjektet som grøft til vatn og avlaup.

Byggeleiar har hatt rutine for å kvalitetssikra leveransane mot fakturerte postar. Kontrollen har i fylgje byggeleiar avdekka enkelte avvik der entreprenøren har fakturert for utførte leveransar, arbeid/produkt, som ikkje var utført på faktureringsstidspunktet. Avvika har prosjektleiinga meddelt entreprenør for kreditering og korrigert faktura. Internkontrollen har bidrege til å redusera risiko for feilfakturering og tryggja at leveransane vart gjort i tråd med spesifikasjonar og kontrakt meinar byggeleiar. I byggeavtalen med OBAS Vest AS var det ikkje fastlagt noko framdriftsplan med milepælar, kun ein endeleg sluttdato for heile byggeprosjektet (28.08.19).

Revisjonen har stilt spørsmålet til prosjektleiinga om den valte entreprisforma var utfordrande for kommunen å fylgje opp med tanke på framdrift, utsetjingar på overtaking og innflytting. Prosjektleiinga svara slik:

«Da kommunen skulle beslutte entreprisform for prosjektet sto valget mellom en generalentreprise eller en totalentreprise. Begge disse entreprisformene har sine fordeler og ulemper – og ikke minst utfordringer.

Vi skal ikke her prøve å gi noen analyse av det valget vi gjorde og om det var rett. Etter de referanser vi innhentet fra andre kommuner var det imidlertid vår klare opplevelse at vi ved generalentrepriseformen hadde størst kontroll på kvaliteten i leveransen. Som et eksempel ville vi på den andre side hatt større kontroll med konsulentkostnadene ved en totalentreprise, for å nevne noe.

Vi ser imidlertid ett klart forbedringspunkt i kontrakter som går over så lang byggeperiode som dette. Uavhengig av entreprisform burde kontrakten inneholdt klare og kontraktregulerte milepælar. Vi hadde da kanskje unngått noen av de uklarhetene som har oppstått her.»

4.3 Vurderingar og konklusjon

Revisjonen har gjennomført ulike kontrollhandlingar retta mot HMT, sosial dumping og bruk av lærlingar under bygging av Bygdaheimen. Det har også vore eit samarbeid med det lokale Arbeidstilsynet på Voss med felles gjennomgang av lovpålagte rutinar og planverk. Undersøkingane har identifisert nokre få mindre avvik, men alt i alt har HMT arbeidet vore godt utført, med tilfredsstillande kontroll både frå leverandør og Eidfjord kommune som byggherre. Vår kontroll av diverse arbeidskontraktar, lønnsklippar og andre arbeidsrelaterte forhold med tanke på mogleg sosial dumping har ikkje avdekka noko lovbrøt. Revisjonen har heller ikkje motteke noko avvik frå Akrim sine undersøkingar våren 2018. Det er såleis grunn til å tru at kommunen har ivareteke krava på ein tilfredsstillande måte for å sikra arbeidarar mot sosial dumping medan dei utførte arbeidsoppgåver på Bygdaheimen.

Eidfjord kommune valte å ikkje setja krav til bruk av lærlingar i byggjeprojektet. Dette var valfritt i regelverket som gjaldt på signeringstidspunktet i 2016 for kontrakta med OBAS Vest AS. Det var likevel fleire verksemdar som nytta lærlingar på projektet, noko som er positivt med tanke på å leggja til rette for nye arbeidstakarar innan yrkesfag. Frå 2017 vart det lovkrav om å sikra bruk av lærlingar i offentlege byggjeprojekt i lovverket for offentleg anskaffing. Det nye kravet er noko som også Eidfjord kommune må etterleva og innarbeida i leverandørkontraktane i framtida.

5. Arkiveringsrutinar

5.1 Revisjonskriteriar

- Kommunen har etter § 6 i arkivlova arkivplikt.
- Rådmann har i følge kommunelova og arkivlova ansvar for kommunen sine arkiv og for at organiseringa og oppfølginga av arkivarbeidet er i samsvar med lover og forskrifter om offentleg sakshandsaming. I delegasjonsreglementet til Eidfjord kommune vedteken 29.05.17 er arkivansvaret stadfesta delegert til rådmann.
- I flg arkivplanen for Eidfjord kommune, stadfesta av rådmann i 2015:
 - ”Offentlege organ pliktar å ha arkiv, og desse skal vere ordna og innretta slik at dokumenta er tryggja som informasjonskjelder for samtid og ettertid.”
 - Oppdatering av arkivplanen skal skje m.a. når: a)ei kommunal eining opprettar eit nytt arkiv eller arkivdel. b)ei kommunal eining tar i bruk eit nytt datasystem for lagring av informasjon. c)kommunale oppgåver blir overført til verksemdar utanfor kommunen.
 - Arkivansvarleg avgjer om det er behov for oppdatering av arkivplanen når m.a: a)det bli tatt i bruk nye versjonar av datasystem for lagring av informasjon.
 - Arkivansvarleg skal ha melding om alle endringar med moglege følgjer for arkivet i god tid før dei blir sett i verk og har rett til å uttale seg om dei følgjene dei kan få for arkivet.
- Forskrift om offentlege arkiv:
 - § 4. *Arkivplan og internkontroll*
Alle offentlege organ skal til kvar tid ha ein ajourført arkivplan som viser kva arkivet omfattar og korleis det er organisert. Arkivplanen skal også vise kva slags instruksar, reglar, planar mv. som gjeld for arkivarbeidet.

Den øvste leiinga i organet må sjå til at arkivarbeidet blir omfatta av organets internkontroll.
 - § 8. *Adresse for e-post*
Offentlege organ skal ha ei eiga adresse for mottak av e-post.
 - § 9. *Journalføring*

I journalen skal ein registrere alle inngåande og utgåande dokument som etter offentleglova § 4 må reknast som saksdokument for organet, dersom dei er eller blir saksbehandla og har verdi som dokumentasjon. Organinterne dokument etter offentleglova § 14 skal organet registrere i journalen så langt organet finn det tenleg.

- § 10. *Opplysningar i journalar*
Registreringa i journalen skal gjere det mogleg å identifisere dokumentet.
- § 12. *Behandling av dokument som skal inngå i eit arkiv*
Organet skal utarbeide rutinar for oppretting, mottak, utveksling, arkivering, vedlikehald og bruk av dokument som skal inngå i eit arkiv.
- Norsk arkivstandard versjon 5.5
Journalføring og arkivering:
«Journalføring innebærer at organet systematisk og fortløpende registrerer, eller logger, opplysninger om inn- og utgående dokumenter i saksbehandlingen. Innføringen i journalen dokumenterer blant annet når dokumentet ble registrert (journalføringsdato), hvilken sak det tilhører (saknummeret), plasseringen av dokumentet i saken (dokumentnummeret i saken), hvem som har sendt og/eller mottatt dokumentet, opplysninger om saken og innholdet i dokumentet, samt dateringen på dokumentet. Dette er opplysninger som dokumenterer transaksjonen (mottak eller forsendelse). I tillegg inneholder journalen opplysninger om klassifisering (hvilken forretningsprosess dokumentet tilhører) og behandlingsoppfølgingen av dokumentet.»

5.2 Data

5.2.1 Innleiing

Arkivlova og tilhøyrande forskrift dannar heimelsgrunnlaget for mellom anna ansvar, formål, organisering og drift av offentlege arkiv. I kommunar er arkivansvaret ein del av det ansvaret som er lagt til administrasjonssjefen/rådmann etter kommunelova § 23. Rådmannen er pålagt å sikra at kommunen har ei forsvarleg arkivordning med ajourført arkivplan, egna lokale, organisering, system og rutinar for journalføring og arkivering av relevant dokumentasjon og format. Norsk arkivstandard versjon 5.5 utarbeidd av riksarkivaren fastset gjeldande standard for offentlege arkiv i relasjon med lovverket og lokale bestemmingar. I arkivlova står det mellom anna:

- Føremålet til lova er bevaring og tilgjengeleggjing for ettertida.
- Arkivet inneheld rettsleg og forvaltningsmessig dokumentasjon.

5.2.2 Organisering av arkivtenesta i Eidfjord

Arkivplanen til Eidfjord er av eldre dato og er ikkje oppdatert i tråd med NOARK standar versjon 5.5. Gjeldande plan stadfestar at sentralarkivet skal vera den einaste arkivskaperen til Eidfjord kommune. Enkelte avdelingar kan i tillegg ha eigne spesialarkiv som t.d. skule, helse og teknisk. Dokumentet ber preg av å ikkje vera oppdatert etter dagens lovverk og standardar, eksempelvis omtalar planen bruk av GAB-registeret som allereie i 2007-2009 vart erstatta med den norske matrikkelen.

I arkivplanen går det fram at Eidfjord kommune har felles postmottak for alle verksemdar. Postmottaket vert administrert av arkivtenesta.

Nedanfor har revisjonen tatt ut enkelte punkt frå planen som viser korleis tilsette i kommunen skal handtera arkivverdige materiale med omsyn til journalføring o.l.

Overordna arkivansvar

I fylgje kommunen sin arkivplan har rådmannen delegert det operative leiaransvaret for arkivtenesta i kommunen til arkivansvarleg. Arkivansvarleg har fullmakt til å føre tilsyn med arkivarbeidet i kommunen og er fagleg overordna arkivpersonalet. Arkivansvarleg rapporterer til assisterande rådmann.

Leiaren for administrative einingar i kommunen som fungerer som eigne arkivskaparar, er delegert det løpande ansvaret for arkivarbeidet i sine einingar. Dette ansvaret kan delegerast vidare til eige arkivpersonale (jfr. arkivplanen).

Arkivansvarleg sine fullmakter

Arkivansvarleg er leiar for arkivtenesta og skal gi rettleiing og føre tilsyn med arkivdanning og arkivoppbevaring i kommunen. Arkivansvarleg har rett og plikt til m.a.:

1. Å rapportere til assisterande rådmann om verksemda til arkivtenesta og leggje fram framlegg om tiltak som skal heve kvaliteten på arkivarbeidet
2. Å føre tilsyn med at arkivarbeidet skjer i samsvar med reglane i arkivplanen
3. Å føre kontroll med at dei aktive arkiva i kommunen er forsvarleg oppbevart og sikra
4. Å ta initiativ til oppdatering/endingar i arkivplanen
5. Å bli tatt med på råd når kommunen skal velje edb-baserte sak-/arkivsystem og fagsystem og ved innkjøp av arkivmaterieil, papir og skrivereiskap.

Krav til elektronisk journal og arkivsystem

Kommunen nyttar eit felles edb-basert sak-/arkivsystem til journalføring, administrativ og politisk saksbehandling i kommuneadministrasjonen.

Kommunen nyttar også spesielle edb-baserte fagsystem til saksbehandling på bestemte fagområde. Desse fagsystema skal ha funksjonar for journalføring som tilfredsstiller krava i forskrift om elektronisk lagring av saksdokument. Saksdokument som blir behandla eller produsert av desse systema skal bevarast på papir, jfr. arkivforskrifta § 2-14, første ledd.

Dersom kommunen skal ta i bruk elektroniske arkiv, skal desse systema følgje bestemmelsane i arkivforskrifta og føresegner gitt av Riksarkivaren.

Mottak av post

Inngåande post skal leverast til arkivtenesta som er ansvarleg for postbehandlinga av all post til kommunen.

Telefaks og elektronisk post (e-post) skal behandlast som vanleg post.

Journalføring og ekspedering av eigenproduserte saksdokument

Saksdokument som er produserte i kommunen, skal behandlast på følgjande måte:

- a) Alle utgåande brev og andre eigenproduserte saksdokument, skal skrivast og journalførast i sak-/arkivsystemet eller andre system som er godkjent som arkivsystem i kommunen.
- b) Alle utgåande brev skal gå som vanleg post. I hastesaker kan brevet sendast som faks eller e-post, men det offisielle brevet skal ettersendast som vanleg post.

Arkivrettleiing for sakshandsamarar

Saksbehandlarane har eit viktig medansvar for at arkivet fungerer som ein oppdatert og effektiv informasjonsbase. Saksbehandlarane er ansvarlege for at dokument dei arbeider eller har arbeidd med vert journalført og arkivlagt. Saksbehandlarane skal difor arbeide i samsvar med desse reglane:

- a) Inngåande brev skal berre behandlast når dei er journalført og skanna. Manuelt distribuerte brev skal vere stempla med journalstempel og registrerte i arkivet.
- b) Dersom saksbehandlar mottar brev eller faks direkte, og desse viser seg å vere saksdokument for kommune, skal dei leverast arkivet til registrering og skanning.
- c) Saksbehandlarane har ansvaret for at alle saksdokumenta dei skriv blir produsert og journalførte i sak-/arkivsystemet eller andre system som er godkjent som arkivsystem i kommunen.

Journalføring og arkivering av investeringsprosjekt ny Bygdaheim i Eidfjord

I samband med miløpelsorienteringa til kontrollutvalet i oktober 2019 var revisjonen usikker på om arkiveringsreglementet til Eidfjord kommune vart etterlevd i investeringsprosjektet for Bygdaheimen. Revisjonen gjennomførte ein stikkprøvekontroll i forkant av kontrollutvalet sitt møte 01.10.19, som viste mangelfull etterleving av arkivrutinane. Kontrollutvalet bad rådmann og prosjektleiinga orientera om arkiveringsrutinane som er brukt i prosjektet. Det vart då vist til at prosjektleiinga nytta web-hotellet til entreprenør som arkivsystem under byggefasen då dette var enklare for alle partar som var involvert. Det vart opplyst av prosjektleiar at ein etter fullføring av byggjeprojektet ville overføra arkivverdig materiale til kommunen sitt eige arkiv.

Prosjektleiinga stadfesta at kommunen hadde overteke bygget før jol i 2019, noko som tilseier at signert protokoll for overtaking med eventuelle feil og manglar burde vera ordna og tilfredsstillande arkivert jfr. arkivlova sine krav. Revisjonen kontakta difor arkivet i Eidfjord i slutten av januar 2020 for å få tilsendt kopi av overtakingsprotokoll med tilhøyrande dokumentasjon på eventuelle identifiserte avvik som entreprenør skulle utbetra på Bygdaheimen og omsorgsbustadane. Arkivet i Eidfjord meldte tilbake at det ikkje var registrert noko overtakingsprotokoll og liknande i arkivet for Bygdaheimen. Det var lite fortløpande dokumentasjon å finna om byggeprosjektet. I etterkant kontakta revisjonen difor prosjektleiinga og ba om kopi av etterspurt dokumentasjon. Det kom ikkje noko dokumentasjon på saka, så ny førespurnad vart gjort pr. telefon til prosjektleiar i midten av februar. Han stadfesta at han sjølv kun hadde usignerte dokument og at det var byggeleiar som hadde dei etterspurte dokumenta med signatur. Vedkommande var då på ferie så prosjektleiar vart bede om å etterspørje dokumenta så snart byggeleiar var attende på arbeid og senda desse til revisjonen.

Det vart gjort fleire forsøk på å få tilsendt etterspurt dokumentasjon utover vinteren. I midten av mai månad var det ein ny telefonsamtale med byggeleiar der det vart avtalt at overtakingsprotokoll med meir skulle sendast direkte over til revisjonen. 27. juli sendte revisjonen på ny purring til rådmann, prosjektleiar og byggeleiar via e-post om dei etterspurte dokumenta. Det var framleis ingen svar på førespurnaden. I samråd med sekretariatet og leiar for kontrollutvalet vart det 7. september sendt ein ny e-post om manglande dokumentasjon til rådmann. Her vart det presisert at me ville ha dokumentasjonen tilsendt utan ugrunna opphald. Det vart også signalisert at det kunne verta aktuelt å be administrasjonen om å orientera om forholdet i kontrollutvalet sitt neste møte. Få dagar etter mottok revisjonen dokumentasjonen frå prosjektleiaren. Motteke dokumentasjon frå administrasjonen vart ein del av miljøpelsorienteringa til kontrollutvalet.

I samband med skiving av rapporten vart det 27. oktober teke kontakt med arkivet i Eidfjord for å kontrollera om omtalte arkivverdige dokument var registrert i løpet av året. Arkivet fann ingen spor av slik arkivering og det vart då gjort ein konkret test saman med arkivet der revisjonen sendte over kopi av overtakingsprotokollen m.m. til arkivansvarleg for å søkja etter desse dokumenta på nytt i ACOS. Resultatet av søket var framleis negativt. Dei arkivverdige dokumenta i byggeprosjektet var ved utgangen av oktober framleis ikkje lovmessig registrert og arkivert. Dette stadfestar prosjektleiar i sitt svar til revisjonen i e-post datert 6.11.

Revisjonen har stilt fleire spørsmål til arkivansvarleg i Eidfjord om status på journal og arkivrutinane i byggeprosjektet. Våre spørsmål med svar er gjengjeve nedanfor.

1. Har arkivansvarleg vore konsultert i forhold til systemkrav for journalføring og arkivering knytt til anskaffing av EASY-PØ systemet og Web-prosjekthotell som er nytta i byggeprosjektet for Bygdaheimen jfr. retningsliner i arkivplanen?

Svar: Nei, arkivet kjenner ikkje til dette systemet.

2. Har prosjektgruppa sin dokumentasjonsmedarbeidar eller andre i prosjektleiinga for Bygdaheimen hatt dialog med arkivet om journalrutiner og arkivering av arkivverdig materiale sidan prosjektet starta i 2016?

Svar: Nei, ikkje det eg kan hugse.

3. Fylgjer arkivet retningsliner fastsatt i arkivplan eller nyttar kommunen sine tilsette gjeldande NOARK V-5.5 standard saman med oppdatert arkivlov- og forskriftskrav i forhold til elektronisk saksgang og arkivering?

Svar: Arkivet nyttar arkivplanen sine reglar om arkivbegrensing, dvs kva som er arkivverdig og ikkje. Reglane er utarbeidde etter arkivlov og forskrifter. Dette vert fortløpande vurdert på dei dokumenta arkivet mottok antan via postmottak, skjemamottak, brev eller andre type henvendingar me får. Det er dokumentets innhald som avgjer kva me gjer med det. Dei me ikkje ser/får i hende kan me ikkje ta stilling til, for eksempel i andre fagsystem.

4. Kva opplæring og internkontroll vert utført innan journal og arkivområdet i forhold til tilsette i Eidfjord kommune td. involverte i byggeprosjektet ny Bygdaheim?

Svar: Alle nyttilsette får ei grunnleggande opplæring i arkivsystemet vårt av arkivet. Etter dette vert dei oppmoda om å ta kontakt med support på arkivet om meir opplæring eller spørsmål vedk. journalføring og arkiv når dei lurar på noko. Behovet kan vera ulikt mellom sakshandsamarar. Kommunen sitt arkivsystem vart oppgraderte i 2019. Dette vart ei stor og omfattande endring. Det vart arrangert kurs både av leverandør av systemet, og arkivet lokalt. Alle tilsette vart pålagt å stilla på desse opplæringsdagane.

Internkontrollen til arkivet går ut på statusar i systemet vårt. Alle dokument skal enda opp i status J (journalført) før me arkivlegg papira i arkivet (Eidfjord kommune har fortsatt papirarkiv) Slik kan me kvalitetssikra at dokument faktisk er arkivlagt. Dette forutset sjølvstendig at Websak Fokus er brukt. Fagsystem har ikkje arkivet noko særleg kontroll med. Der ligg ansvaret ute på einingane, men arkivet skal alltid kontaktast dersom det får fylgjer for arkivet, jfr. arkivplan.

Arkivet har ikkje vore involvert i byggeprosjektet på Bygdaheimen. Eg meiner dei har eit program som fleire aktørar har tilgang til, men arkivet har ikkje tilgang. Dokument som er arkivverdige må difor takast ut av dette systemet for å journalførast inn i arkivsystemet til kommunen. Dette er forståeleg nok ganske tungvint, men det er einaste måte å ta vare på arkivverdige dokument i eit fagsystem som ikkje er integrert med arkivsystemet vårt.

5. Korleis skal tilsette i dag forholde seg til journalføring og arkivering når ein arbeidar med elektronisk dokumentutveksling med td. entreprenør og konsulentverksemdar som har vore med på prosjektet?

Svar: Tilsette som jobber i fagsystem som ikkje er arkivgodkjende med dokumentasjon som er arkivverdig må skriva ut dokumenta for så å få dei importert inn i sak/arkivsystemet til kommunen. Tilsette må då vurdere sjølve kva som er arkivverdig og ikkje. Dersom dette ikkje skjer kan ein missa dokumentasjon for godt.

6. Kva retningsliner har kommunen på å sikra arkivverdig materiale hjå eksterne leverandørar som utfører oppgåver på vegne av kommunen td. konsulentverksemdar i samband med prosjektering, offentleg anskaffingar og investeringsprosjekt?

Svar: Retningslinjene for journalføring skal vera dei same uansett kven som utfører oppdrag så lenge det er kommunen som er øverste ansvarleg.

Det vil sei at tilsette som jobbar med slike saker må syta for å få dokumentasjonen inn i kommunen sine arkivsystem.

Døme: Dersom Eidfjord kommune nyttar eit konsulentfirma til for eksempel tilsetjing av ein kommunal stilling skal all dokumentasjon i høve dette enda opp i Eidfjord kommune sitt arkiv sidan det er vårt oppdrag. Me har kun kjøpt ei teneste til å gjera jobben, men me skal likevel ha dokumentasjon på tilsetjinga i kommunens arkiv.

7. Kva meiner arkivansvarleg må gjerast for å sikra arkivverdig materiale frå byggeprosjektet ny Bygdaheim som no nærmar seg slutføring?

Svar: Det er alltid like kjedeleg, vanskeleg og arbeidssomt når arkivet først vert kontakta når alt er over. Det betyr veldig mykje arbeid for arkiv og strukturere dette på nytt.

Heile poenget er at all dokumentasjon skal vurderast og journalførast kontinuerleg etter så dokumentasjonen oppstår. Dersom ikkje dette vert gjort ser alt feil ut i arkivsystemet vårt med tanke på alle metadata (journalopplysningar) Dokumenta vil også kome ut på innsyn mange år etter at dei egentleg skulle vore tilgjengelege der.

Den som har ansvaret for EASY-PØ og Webprosjekthotell må vurdere kva som er arkivverdig og på ein eller anna måte skrive det ut og få det importert inn i arkivsystemet Websak Fokus. Eg veit ikkje om dette fagsystemet er kompatibelt med arkivsystemet vårt. Er det det, kan kanskje noko teknisk løysa det.

Arkiv meiner at fagsystem som har arkivverdig dokumentasjon må integrerast med arkivsystemet og vera kompatibelt med det.

5.3 Vurderingar og konklusjon

Eidfjord kommune har ein arkivplan frå 2015 som byggjer på ei eldre arkivforskrift og NOARK standard. Planen stettar såleis ikkje dagens krav i lov og forskrift om journalføring og arkivering. Auka bruk av digitale verktøy for produksjon, kommunikasjon og lagring av sakspapir i digitalt format tilseier at retningslinene i arkivplanen til Eidfjord kommune må snarast oppdaterast i tråd med gjeldande regelverk og NOARK standarden versjon 5.5 frå 2018. Det er likevel eit ufråvikeleg krav i planverket til Eidfjord om at saksdokument som er arkivverdige skal journalførast og lagrast i kommunen sitt sentralarkiv direkte eller via fagssystem som har godkjente journal/arkivfunksjonar.

Det er strenge krav til at offentleg mynde som kommunar skal sikra ajourførte arkiv med arkivplanar. Vidare skal leiinga syta for at dei tilsette etterlever vedtekne rutinar. Me viser her til gjeldande NOARK versjon 5.5.

Dette betyr at journalføring skal fungera som eit verktøy for å kontrollere og styra oppfølging og arkivering av dokument i kommunen sine aktivitetar/saker. Journalen framstår som ein kronologisk oversikt over det som kommunen gjer i ei sak eller prosjekt. Organiseringa av filene skal gje informasjon om rekkefølge i saksbehandling. Ut over dette kan registreringane vera både ei kjelde for kontroll/gransking og som mogleg bevis i rettssaker, står det i arkivstandarden.

Det avgjerande for truverdet til journalen er at all journalpliktig dokumentasjon rutinemessig og systematisk vert registrert, og fungerer som primærkjelda for kommunen sine aktivitetar.

Eidfjord kommune nyttar mellom anna Websak og ACOS som standard saksbehandling og arkivsystem. Det er også etablert fagsystem for fleire tenesteområde, og desse skal etter krava vera kopla mot fellesarkiv for lovpålagt journalføring og arkivering. Desse verktøya må ivareta gjeldande krav til NOARK. Verken web-hotellet til entreprenør eller ISY-Prosjekt Økonomi systemet (ISY-PØ) som kommunen anskaffa til gjennomføring av byggeprosjektet ser ut til å vera kobla til kommunen sitt eige arkivsystem, jfr. krav fastsett i arkivplanen.

I følgje prosjektleiinga vart det tileigna ein medarbeidar for å ivareta dokumentasjonsarbeidet under bygging av Bygdaheimen. Revisjonen sine kontrollar og svara frå arkivet i Eidfjord tyder på at saksbehandlinga ikkje har vore ført i tråd med gjeldande retningsliner for arkivverdig dokumentasjon. Me

viser her til NOARK V-5.5 der utgangspunktet er: «journalføring, hvor kronologi er hovedprinsippet for «ordning». Men den skal også kunne brukes for andre typer arkivdanning hvor dokumentene best lar seg bevare i en logisk mappestruktur.» Revisjonen har ikkje konkret innsikt i korleis dette arbeidet har vore utført eller i kva grad dokumentasjonen er systematisert i tråd med krav til kommunale arkiv. Me vil likevel visa til utfordringar med å få tilgang til signert overtakingsprotokoll for Bygdaheimen.

Arkivleiar har opplyst at det ikkje har vore kontakt med sentralarkivet om naudsynt arkivfunksjon i fagsystema som er brukt, jfr. krav fastsett i arkivplanen til Eidfjord kommune. Revisjonen ser avvika som alvorleg mellom anna på grunn av krav til journalføring, generelt innsyn, rettstryggleik og kontrollhandlingar.

At det går 7,5 månader før revisjonen får tilgang på ein signert overtakingsprotokoll illustrerer kor alvorleg avviket kan vera med manglande journalføring og arkivering i Eidfjord kommune. Det vil, etter revisjonen si meining, ikkje vera mogleg å sikra ei fullstendig og fortløpande arkivering av arkivverdig matriale fire til fem år etter byggestart. Det er også fare for at viktig arkivverdig informasjon via diverse media og kommunikasjonskanalar kan gå tapt sjølv om kommunen overfører saksdokumentasjonen i etterkant. Dette er også ei uro arkivansvarleg gir uttrykk for i sine svar.

Det er avgjerande for eit kommunalt arkiv at alle tilsette som arbeidar med arkivverdig materiale etterlever dagens krav og rutinar for at arkiva skal innehalda naudsynt og rettidig informasjon i alle saker som kommunen arbeider med. Det vil sei sikra registreringar og dokumentasjon slik at dei ivaretek formålet med tilgang. Revisjonen si erfaring viser at informasjon som er knytt til offentleg anskaffing og byggeprosjekt og liknande som vert lagra på eit webhotell eller på andre måtar hjå eksterne leverandørar ikkje nødvendigvis fylgjer rutinekrav for lagring i kommunen sitt arkivsystem, jf. kontrollerte dokument i omtalte investeringsprosjekt.

Revisjonen rår til at rådmannen ivaretek sitt arkivansvar og skjerpar krava til etterleving av arkivforskrifta og NOARK standarden i eigen organisasjon og mot andre aktørar som utfører oppgåver for kommunen. Manglande fokus og etterleving vil føra til alvorlege feil og manglar som kan få tyding i forhold til rettslege, historiske eller tilsyns- og kontrollmessige forhold dersom dei arkivskapande avdelingane ikkje etterlever krav til offentlege arkiv. (jfr. vedlagt utdrag frå forskrift om offentleg arkiv).

Framtidige investeringsprosjekt som involverer eksterne entreprenørar og liknande må etterleva gjeldande regelverk for offentleg arkiv.

5.4 Tilrådingar

- ❖ Rådmann bør snarast sikra at Eidfjord kommune har ein oppdatert arkivplan i tråd med gjeldande regelverk.
- ❖ Rådmann bør syta for at postmottak i større grad er ein adressat ved inngåande post og ved bruk av e-post i saksbehandling for å sikra at dokument vert journalført og lagra i fellesarkivet. Til dømes kan ein setja krav til eksterne konsulentar om å senda arkivverdige dokument relatert til innkjøp, anbods og byggeprosjekt direkte til arkivet for journalføring og arkivering.
- ❖ Rådmann bør styrka fokus på etterleving av rutinar for journalføring og arkivering hjå tilsette i kommunen og styrka internkontrollen i forhold til leiarane sitt arkivansvar.
- ❖ Rådmann bør sørga for at eventuelle avvik knytt til arkivrutinane i fagsystem og webhotell vert retta opp. Eksempelvis ved utskrifter eller kopling av digitale verktøy mot fellesarkiv som sikrar fortløpande og kronologisk journalføring/arkivering av lovpålagte registreringar.

Forskrift om offentlege arkiv**Kapittel II Arkivprosessar****§ 9. Journalføring**

Eit offentlig organ skal ha ein eller fleire journalar for registrering av dokument i dei sakene organet opprettar. I journalen skal ein registrere alle inngåande og utgåande dokument som etter offentliglova § 4 må reknast som saksdokument for organet, dersom dei er eller blir saksbehandla og har verdi som dokumentasjon. Organinterne dokument etter offentliglova § 14 skal organet registrere i journalen så langt organet finn det tenleg. Desse organinterne dokumenta skal likevel alltid journalførast:

- a) dokument som er omtalte i offentliglova § 14 andre ledd
- b) dokument som er omtalte i offentliglova § 16 første ledd bokstav a til d, § 16 andre ledd og § 16 tredje ledd første punktum
- c) dokument som er omtalte i offentligforskrifta § 8.

Dokument i saker om innsyn er ikkje omfatta av journalføringsplikta, med mindre dokumenta gjeld eller inneheld ei nærmare grunngjeving, ein klage, eit krav om betaling for innsyn eller eit spørsmål om korleis innsyn skal givast.

§ 10. Opplysningar i journalar

Registreringa i journalen skal gjere det mogleg å identifisere dokumentet. Opplysningar som er omfatta av teieplikt i lov eller i medhald av lov skal ikkje gå fram av den offentlege journalen. Ved registrering av dokument i journalen skal følgjande opplysningar vere med:

- a) journalføringsdato,
- b) saks- og dokumentnummer (journalnummer i papirbaserte journalar),
- c) namnet på sendaren eller mottakaren,
- d) opplysningar om saka, innhaldet eller emnet,
- e) dateringa på dokumentet,
- f) klasse etter organets ordning for klassifikasjon, jf. § 5,
- g) ekspedisjons- eller avskrivingsdato og
- h) avskrivingsmåte.

Er det ikkje mogleg å registrere eit dokument utan at det går fram opplysningar som er omfatta av lovfesta teieplikt, eller som allmenta elles ikkje kan krevje innsyn i, kan det gjerast unntak etter reglane i offentliglova i den versjonen av journalen som organet pliktar å gjere offentlig tilgjengeleg på internett eller tilgjengeleg som følge av at nokon krev innsyn i journalen. Det kan berre gjerast unntak for ei heil journalregistrering når det er nødvendig for ikkje å røpe opplysningar som er omfatta av lovfesta teieplikt.

For registrering av tryggingegraderte dokument gjeld forskrift om informasjonssikkerhet § 4-10 til § 4-17. For registrering av vernegraderte dokument gjeld beskyttelsesinstruksen § 8.

§ 11. Krav til system for elektronisk journal og arkiv

Ved elektronisk journalføring og arkivering av journalføringspliktig dokument etter § 9, skal offentlig organ nytte system som følgjer krav fastsette av Riksarkivaren i Norsk arkivstandard (Noark). Nye elektroniske arkiv- og journalsystem skal vere godkjende av Riksarkivaren før dei blir tekne i bruk.

Riksarkivaren kan gjere unntak frå krava i heile eller delar av Noark-standarden gjennom forskrift eller særskilt vedtak.

For elektronisk arkivering av dokument som ikkje er journalføringspliktige, gjeld krava i § 12.

§ 12. Behandling av dokument som skal inngå i eit arkiv

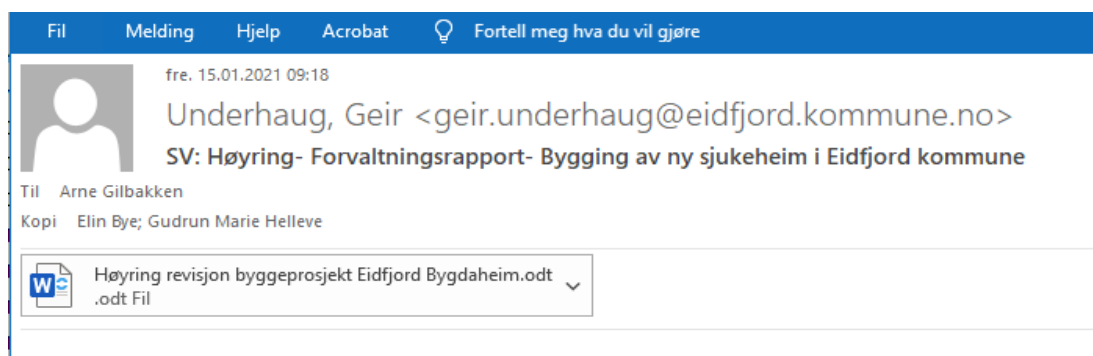
Organet skal utarbeide rutinar for oppretting, mottak, utveksling, arkivering, vedlikehald og bruk av dokument som skal inngå i eit arkiv. Rutinane skal sikre at

- a) det går fram kven som har oppretta og registrert dokumenta, og at berre personar med rett autorisasjon kan gjere dette
- b) dokumenta er sikra mot ikkje-autoriserte tilføyingar, slettingar og endringar
- c) dokumenta er tilgjengelege for bruk
- d) alle dokument for organet som blir sende frå eller til eller lagt fram for tilsette i organet blir behandla som dokument til eller frå organet. Det same gjeld for dokument til eller frå den politiske leiinga i eit organ.

Rutinane skal òg sikre at nye saksdokument blir registrert på ei eksisterande eller ny sak.

Offentlege organ skal ha reglar og rutinar for behandling av dokument som av tryggingssgrunnar må handterast særskilt.

Riksarkivaren kan gi forskrift om behandling av dokument som skal inngå i eit arkiv.



Høyring revisjon byggeprosjekt Eidfjord Bygdaheim

Har valgt å dele rådmannen sitt høyringsnotat inn i følgjande hovedkapittel:

Generelt om byggjeprojektet

Kommentarer pkt. 3 i rapport

Kommentarer pkt. 4 i rapport

Kommentarer pkt. 5 i rapport

Konklusjon

Generelt om byggeprosjektet

Bygginga av Eidfjord Bygdaheim er det klart største investeringsprosjektet kommunen har gjennomført. Prosjektet vart endelig vedteke gjennomført i kommunestyremøte 27.06.2016 med ei kostnadsramme på kr. 200,4 mill.

Det vart valgt Generalentreprise som kontraktsform ved gjennomføringa. Det er ulike former for entreprisemodeller, og den sikraste for byggherre er vanlegvis totalentreprise i større prosjekt. Totalentreprise gir ein sikrare økonomi, samtidig så gir ein frå seg ein del av styringa på kva som vert levert. I ein Generalentreprise har byggherre noko større del av prosjekteringsansvaret, og har bedre styring med sluttresultatet. Samtidig er Generalentreprise sikrare økonomisk enn mengderegulerte entreprisemodellar men vanlegvis mindre sikkert enn totalentreprise.

Gjennomføringa av dette prosjektet, der det var svært avgrensa kostnadsauke samanlikna med budsjett, viser at også generalentrepriseprosjekt kan gjennomførast på ein totalt sett god måte dersom byggleiinga følg prosjektet nøye opp.

Rådmannen vil hevda at kommunen har fått svært høg kvalitet på sluttresultatet, som følgje av at prosjektet er godt fulgt opp av prosjektleiinga til kommunen.

Det som var veldig spesielt med Eidfjord Bygdaheim prosjektet var den lange byggetida, som følgje av at tenesta skulle driftast parallelt med gjennomføringa av byggeprosjektet. Dette skapar naturlegvis større utfordringar enn kort byggetid. Økonomisk er det svært vanskelig å føresjå utviklinga på løns- og prisvekst gjennom så lang byggetid. Generalentreprise medfører også at kommunen har eit større ansvar for prosjektering og eventuelle feil i samband med dette. Det utgjør og ein tilleggsrisiko knytt til endelig økonomisk resultat av gjennomføring av eit så pass stort prosjekt.

Når det er sagt er sluttsummen på prosjektet om lag 3,3 mill over budsjett. Det tilsvarar om lag 1,7% over budsjett. På bakgrunn av valgt entrepriseform og den svært lange byggetida meiner rådmannen dette er eit godt økonomisk resultat, samtidig som kvaliteten på sluttproduktet er svært bra.

Eidfjord kommune er ein liten kommune og det er sjelden det vert gjennomført så store prosjekt. Sannsynligvis er det fleire ti-år til neste gang. Kommunen valgte interne ressurser til oppfølging av prosjektet. Vi kunne valt å kjøpe denne kompetansen eksternt, noko som ville medføre vesentleg auke i administrative kostnader i samband med gjennomføring av prosjektet. Valg av bruk av interne ressursar til byggeleiing meiner rådmannen var viktig for å lukkast så godt som ein gjorde.

I kommentarer til dei tre kapittel i rapporten under som er naturleg for rådmannen å fokusere på, har eg valgt å konsentrere meg om vurderingar, konklusjon og tilrådingar. Revisjonsrapporten er svært ordrik der det er teke med deler av historikken i gjennomføringsfasen. Det er til dels mykje detaljerte opplysningar om datoar, byggefasar, navn på prosjektstyringsverktøy, tall osv. Enkelte forhold er etter kommunen si oppfatning ikkje korrekt oppfatta av revisjonen. Til dels nyttar rapporten begrep som byggeleiinga ikkje kjenner att, og det vert noko samanblanding av byggetrinn.

Rådmannen ser ikkje noko poeng å gå inn i den type detaljer, det vil ta alt for lang tid, og vel derfor som nevnt å kommentere på eit meir overordna nivå.

Eit hovedtema i revisjonsrapporten som går att er måten kommunen valgte å administrere prosjektet i forhold til arkivering av dokumentasjon. Dette var også tema ved fleire høve i forhold til revisjonen si oppfølging av byggeprosjektet.

Det er viktig at kommunen har eit prosjektoppfølgingsverktøy som fungerer som eit oppfølgingsverktøy. Bruk av eit slikt verktøy er heilt nødvendig for at kommunen skal greie å halde full oversikt over utviklinga av prosjektet. Kommunen sitt arkivsystem er ikkje eit slikt verktøy. Rådmannen ser at det er behov for å utarbeide klare rutinar for korleis dokumentasjon skal overføres til kommunen sitt arkivsystem, både fortløpende og etter fullført prosjekt. Kan nevne at det mellom anna er eit uttall versjonar av teikningar der siste versjon er den som er viktig å få arkivert. Dette også grunna at slike dokument har stor datamengde og hvis hundrevis av slike dokument skal inn i arkivsystemet så er det utfordrende på fleire vis.

Men kommunen ynskjer å opptre i samsvar med lover og reglar, også når det gjeld arkivrutinar.

Kommentarer til Pkt. 3

«Har kommunen system for overordna styring og kontroll med vedteke investeringsprosjekt?»

Tilrådinga frå revisjonen:

Rådmannen bør utarbeide eit økonomireglement som omhandlar kommunen sine retningslinjer knytt til økonomi. Det kan eksempelvis inkludera investeringsprosjekt, rapportering og innkjøpsrutinar.

Kommentar frå rådmannen:

Rådmannen stiller seg bak tilrådinga om å utarbeide økonomireglement. Dette arbeidet vil rådmannen saman med økonomisjef sørge for vert gjennomført og lagt fram for kommunestyret for vedtak så raskt som mulig.

Når det gjeld gjennomføringa av byggeprosjektet, og den oppfølginga og kontrollen som har vore i gjennomføringsfasen så meiner rådmannen at dette prosjektet har hatt god oppfølging. Prosjektet er fullført nær den økonomiske ramma, med eit meirforbruk på om lag 1,7%. I hovedsak er meirforbruket knytt til postar som kommunen hadde vanskar med å føresjå som følge av lang byggetid. Det er og ein sannsynlighet for at bygging og drift i samme bygningsmasse har medført noko auka kostnader også for prosjektet. Men i hovedsak er meirforbruket knytt til auka løns- og prisstigning ut over det som var kalkulert, samt noko høgare kostnad på projekteringa.

Det har vore tett dialog mellom prosjektleiinga og kontrollutvalet gjennom stort sett heile prosjektet. Prosjektleiinga og administrasjonen har rapportert jevnlig til revisjonen både ved innsending av svar på skriftlige spørsmål samt deltaking på kontrollutvalsmøter.

Ferdigstillinga av prosjektet vart dessverre noko forsinka i forhold til opprinnelig tidsfrist. Det var fleire årsaker til dette, mellom anna var det viktig å tilpasse dei ulike byggefasane til flytting av

bebuarar. Her har mellom anna ferieavvikling og andre tilpasningar hatt innvirkning. Byggherre har i tillegg hatt eit ekstra fokus på at kvaliteten på sluttproduktet var viktigare enn den planlagte sluttfristen for prosjektet.

Totalt sett meiner rådmannen at prosjektet har vore gjennomført på ein god måte. Det har vore eit godt samarbeid med OBAS, med unntak av ein del utfordringar der entreprenøren av ulike årsaker måtte bytte prosjektledelse i starten av prosjektet.

Prosjektleiar og byggeleiar har etter rådmannen si vurdering fungert svært godt og har gjort ein formidabel innsats for å sikre at prosjektet skulle fullførast på ein best mogleg måte for kommunen.

Rådmannen skal sørgje for at det vert utarbeidd og vedteke nytt økonomireglement i samsvar med kommunelova så raskt som råd.

Kommentarer til Pkt. 4

«Har kommunen system og rutinar som sikrar at byggeprosjekt vert utført i samsvar med regelverk og interne rutinar/retningslinjer?»

Kapittelet har ikkje tilrådingar, men ein kort vurdering og konklusjon.’

Kommentar frå rådmannen:

Kommunen har ikkje oppdatert regelverket sitt knytt til innkjøp. Dette skulle vore gjort og rådmannen vil følgje opp at dette arbeidet vert prioritert, slik at reglementet er oppdatert etter dagens krav.

Kommunen har relativt omfattande innkjøpssamarbeid med fleire kommunar i regionen. Dette samarbeidet vert administrert av Ullensvang kommune og fungerer bra på mange område.

Det er sjelden at kommunen har større innkjøp, og har no eigen jurist som er involvert i dei innkjøp som skal handsamast etter regelverk for offentlege innkjøp. Kommunen nyttar i tillegg ekstern kompetanse i større innkjøp for å sikre at desse vert gjort i samsvar med regelverket for offentlege anskaffelsar.

Rådmannen meiner regelverk for offentlege anskaffelsar vart fulgt i samband med utlysing og gjennomføring av innkjøpet som førte til inngåelse av kontrakt og gjennomføring av byggjeprojektet revisjonen gjennomfører revisjon av i dette tilfellet.

Rådmannen meiner at byggeprosjektet har vore gjennomført med stort fokus på HMS på alle nivå. Det har ikkje vore vesentlege uhell eller skade på personell eller utstyr og materiell i gjennomføringa av prosjektet. Det var ikkje krav om bruk av lærlingar på det tidspunktet byggjeprojektet vart avslutta gjennomført.

Rådmannen tek punkt 4 til orientering.

Kommentarer til Pkt. 5

«Arkiveringsrutinar»

Tilrådingar frå revisjonen:

Rådmannen bør snarast sikra at kommunen har ein oppdatert arkivplan i tråd med gjeldande regelverk.

Rådmannen bør syta for at postmottak i større grad er ein adressat ved inngåande post og ved bruk av e-post i saksbehandlingen for å sikre at dokument vert journalført og lagra i fellesarkivet. Til dømes kan ein setje krav til eksterne konsulentar om å sende arkivverdige dokument relatert til innkjøp, anbods og byggeprosjekt direkte til arkivet for journalføring og arkivering.

Rådmannen bør styrkja fokus på etterleving av rutinar for journalføring og arkivering hjå tilsette i kommunen og styrkja internkontrollen i forhold til leiarane sitt arkivansvar.

Rådmannen bør sørga for at eventuelle avvik knytt til arkivrutinane i fagsystem og web-hotell vert retta opp. Eksempelvis ved utskrifter eller kobling av digitale verktøy mot fellesarkiv som sikrar fortløpande og kronologisk journalføring/arkivering av lovpålagte registreringar.

Kommentar frå rådmannen:

Kommunen har gjennomført eit arkivtilsyn i desember 2020, og kommunen har motatt ein foreløpig rapport. Denne rapporten har nokre merknader som kommunen vil få opp til 6 månader å rette opp i.

Ein av merkandene i samband med tilsynet er at kommunen må oppdatere arkivplanen sin. Dette vil bli gjort i samband med lukking av merknader etter tilsynet.

Når det gjelder håndtering av inngåande post på generell basis, så skal den primært gå via postmottak for å sikre korrekt registrering. Det er nok likevel slik at i kvardagen så er det ikkje like enkelt å definere kva som faktisk er arkivverdig. Det er og slik at dokument eller e-postar kan endre status undervegs frå noko som ikkje er arkivverdig til noko som kan vera arkivverdig.

I samband med gjennomføring av prosjekt så er det store mengder med kommunikasjon, spesielt på e-post, teikningar, dialog fram og tilbake om detaljar osv. Dette gjeld også eit så store prosjekt som Eidfjord Bygdaheim er.

Dersom vi skulle ha innført rutinar om at alle slike dokument, kommunikasjon og dialog skal registrerast i kommunen sitt arkivsystem så vil det vera svært ressurskrevjande å håndtere. Fleire av kommunen sine einingar har eigne digitale verktøy, for eks skule, som håndterer ulike opplysningar og dokumentasjon.

Håndtering av investeringsprosjekt håndteres i eigne tilpassa system. Kommunen sitt arkivsystem er ikkje tilpassa slik håndtering av den type informasjon. Rutinar og reglar for korleis arkivsystemet skal oppdateres skal utarbeides i etterkant av tilrådingar frå revisjonen og i samsvar med merknader etter arkivtilsynet. Rådmannen ser det som naturleg at dette vert samkjørt.

Einingsleiarane vil få instruks om å følgje opp arkivregelverket for si eining. Dette vil bli fulgt opp i samband med jevnlege leiarmøter.

Rådmannen er eining i revisor sine tilrådingar, samtidig som dette er ei utfordring å få til å fungere 100%. Det er også eit ressurs spørsmål å ha tilstrekkelig med kompetanse til å følge dette opp fullt ut. Men rådmannen ser behovet for å fokusere på dette temaet og at det er svært viktig å sørgje for best mulig arbeid med å få arkivverdig dokumentasjon korrekt arkivert i kommunen sitt arkivsystem.

Konklusjon:

Rådmannen meiner at byggeprosjektet Eidfjord Bygdaheim vart gjennomført og fullført på ein akseptabel måte.

Sjølvsagt er det mykje som kunne vært gjort annleis og sikkert på ein bedre måte, sett i ettertid. Men ut frå dei tilgjengelige ressursar som var stilt til rådvelde og med den kompleksiteten dette prosjektet representerer så er det gjort ein god jobb frå prisjektleiing, Obas og tilsette for å få prosjektet vel i havn.

Revisjonen har fulgt prosjektet gjennom heile byggeperioden, og med nokre unntak har dette fungert veldig bra. Dessverre var det misforståelse knytt til oversending av signert overtakelsesprotokoll. Ein usignert versjon av samme rapport vart oversendt, men den signerte versjonen vart dessverre ikkje sendt. Det beklagar rådmannen, og skal arbeide for at slike hendingar ikkje skjer i framtida.

Revisjonen sin rapport er delvis ein historisk oppsummering av enkelte forhold gjennom byggefasen. Det framstår for rådmannen litt tilfeldig kva som har blitt fokusert på, men totalt sett gjev rapporten eit greit bilde på historikken.

Det er ein del feil og manglar i revisjonsrapporten men det er ikkje til å unngå når ein vel å beskrive på detaljert nivå på enkelte område. Rådmannen meiner dette er av mindre betydning for tilrådingane som er gjeve i rapporten. Om ynskjeleg kan rådmannen gå gjennom detlert dei feil og manglar vi meiner er gjennomgåande i revisjonsrapporten, men dette vil ikkje endre konklusjonane.

Når ein skal lage ein rapport av denne type på eit byggeprosjet til over kr. 200 mill. og som har pågått over 3 år er det vanskelig å få med alle detaljar heilt korrekt.

Revisjonen har fulgt byggeprosjektet gjennom heile byggefasen og har hatt eit stort antal møter med byggeleiing og rådmann. Revisjonen har fått tilsendt stort sett all dokumentasjon som er etterspurt. Det har vore synfaring på byggeplass.

Tilrådingane frå revisjonen som vert presentert i den endelige rapporten vil bli gjennomgått og relevante rutinar og regelverk vil bli justert så langt det er fornuftig i forhold til tilrådingar rapporten konkluderer med.

Rådmannen vil takke revisjonen for eit godt og nyttig samarbeid gjennom byggefasen og for gode innspel og tilrådingar i samand med revisjonsrapporten.

Eidfjord Bygdaheim er blitt eit fantastisk praktbygg som kommunen, tilsette og bebruarane kan vera stolte av og som ein vil ha glede av i mange år.

15.01.2021

Geir Underhaug

Rådmann



Vestlandsrevisjon IKS
Miltzows gata 2

5700 VOSS

Arkivsakid-doknr: 17/349-8
Journalpostid: 21/3335

Saksh: Geir Underhaug
Telefon: 53 67 35 13

Arkivkode Dato:
K1-216, K2- 21.04.2021
H00

Forvaltningsrevisjon Bygdaheim - kommentar frå rådmann

Vestlandsrevisjon IKS har på oppdrag frå Eidfjord kontrollutval gjennomført ein forvaltningsrevisjon av byggeprosjekt ny Bygdaheim. Prosjektet var eit av dei største prosjektene gjennomført i regi av Eidfjord kommune, og hadde både lang byggetid og var eit stort prosjekt i kostnader for kommunen.

Prosjektet vart gjennomført som eit Generalentrepriseprosjekt, der kommunen har projekteringsansvar og risiko.

Kontrollutvalet har fått rapporten og har bede om nokre kommentarer frå rådmannen før rapporten vert endelig handsama.

Rådmannen vart beden om å kommentere rapporten og i den samanheng påpeika rådmannen at det var nokre midre feil og manglar i rapporten. Men at desse var vurdert å vera av liten betydning og at det ikkje var behov for å endre innhaldet. Kontrollutvalet utfordra rådmannen å utdjupe dette. Punkt 1 under er rådmann sin sluttkommentar til dette spørsmålet:

1. Det er nokre mindre detaljar i rapporten som rådmannen vurderer er noko unøyaktige. Det vel eg framleis å ikkje bruke tid på. Det er eit forhold som prosjektleiar Erik Sandvik oppfatar som mangel i rapporten. Det gjeld beskrivelse av overskridelsene i forhold til budsjett. Dette er ein oversikt som skal vera sendt inn, og som kunne vera presisert i rapporten. Rådmannen meiner at det ikkje ville vera feil å ta denne oppstillinga med i rapporten, men dette punktet er viktigare når det kjem til gjennomgangen av økonomien i prosjektet i sluttrapporten som skal handsamast av kommunestyret.

Kontrollutvalet har vidare stilt spørsmål om prosessen med inngåelse/avtale om sluttoppgjør etter fullført prosjekt. Punkt 2 er



Hardanger

Eidfjord kommune
Simadalsvegen 1
5783 Eidfjord

Org.nr: 944 227 121
Bankgiro: 3450.19.60006

Telefon: 53 67 35 00
Epost: postmottak@eidfjord.kommune.no

rådmannen sin kommentar til dette spørsmålet:

2. I samband med avslutninga av eit byggeprosjekt vert det lage eit sluttoppgjer. Dette sluttoppgjeret inneheld mange ulike forhold, inkludert kontraktsfesta forhold, tilleggskostnader, endringsmeldingar og andre relevante forhold som skal håndteres av partane. Spørsmål om dagbot er ein del av eit slikt sluttoppgjer, der partane forhandlar seg fram til eit endelig sluttresultat. I tillegg er det viktig å påpeike at entrepriseforma Generalentreprise medfører at kommunen har prosjekteringsansvaret og ber dermed risikoen for eventuelle feil ved prosjekteringa. I samband med sluttoppgjer og forhandlingar om det i bygdaheimprosjektet så deltok prosjektleiinga saman med rådmann som representantar for kommunen. Gjennom fleire møter og dialog kom ein fram til eit endeleg oppgjør som inkluderte alle forhold. Rådmann tok den endelige beslutninga på vegne av kommunen.

Revisjonen har stilt spørsmål ved arkivrutinene til kommunen ved gjennomføringa av byggjeprosjekt. Punkt 3 er rådmannen sine kommentarer til dette spørsmålet:

3. Arkivverdig dokumentasjon er lagra i det systemet som var valgt som prosjektoppfølgingsystem for gjennomføring av dette byggeprosjektet. Dette er ein vanleg måte å håndtere dei svært store mengder med data og der det som er arkivverdig vert overført til kommunen sitt eige system. Systemet kommunen har nytta er eit godkjend system for håndtering av all dokumentasjon som vert produsert i eit så stort prosjekt som bygdaheimprosjektet. Dette inkluderer både arkivverdig og annan dokumentasjon og dialog som det ikkje er krav om å arkivere i kommunen sitt system. Å nytta kommunen sitt arkivsystem til oppfølging av byggeprosjekt ville medført eit veldig stort antall dokument (ikkje arkivpliktige) i systemet og svært utfordrende å finne fram i dette materiellet i ettertid. Det er den enkelte fageininga i kommunen som har ansvaret for at all arkivverdig dokumentasjon vert overført til kommunen sitt arkivsystem. Rådmannen vil sjå på ein eigen rutine for å sikre at relevant arkivverdig dokumentasjon vert arkivert.

Rådmannen ser ikkje nokon grunn til at rapporten etter forvaltningsrevisjonen av Bygdaheimprosjektet treng endrast eller justerast i forhold til det som er lagt fram.

Med venleg helsing
Eidfjord kommune



Geir Underhaug
Rådmann

Kopi til arkiv og kopibok



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2021/8-5
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	30/21	06.05.2021

Forvaltningsrevisjon kommunen si rolle i næringsutvikling, løypemelding

Forslag til vedtak

Informasjonen vart teken til orientering.

Samandrag

Denne saka er lekk i oppfølging av forvaltningsrevisjon, kommunen si rolle i næringsutvikling. Her kan revisjonen halde utvalet oppdatert på arbeidet gjennom milepæls/løype orienteringar.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Eidfjord kommune gjorde slikt vedtak i møte 04.02.2021, PS 4/21:

1. Kontrollutvalet ber Vestlandsrevisjon IKS gjennomføre forvaltningsrevisjon av kommunen si rolle i næringsutvikling, handsaming av plan og byggesaker med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og eventuelle innspel som kjem fram i møtet.
2. Kontrollutvalet mottek milepælsorienteringar frå revisor i kvart møte. Ved utarbeiding av delrapportar i prosjektet vert desse handsama undervegs.
3. Kontrollutvalet ønskjer at endeleg revisjonsrapport, ferdig verifisert og inkludert rådmannen sin uttale, kan handsamast i kontrollutvalet sitt siste møte i 2021

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel kommunestyret som har avgjersmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

Forvaltningsrevisjonen har slikt føremål og slike problemstillingar:

Føremål:

Sjå på næringsutvikling knytt til plan og byggesaker i Eidfjord kommune.

1. Organisering av plan- og byggesaker

Her inngår fylgjande tema:

- Organisering
- Rollar og ansvar
- Myndigheit
- Ressursar
- Kompetanse

2. Kommunen sine reglement og rutinar for handsaming av plan- og byggesaker

Her inngår fylgjande tema:

- Delegering
- Habilitet
- Kvalitetssikring

3. Er saksbehandlinga i byggesaker i tråd med god forvaltningsskikk og gjeldande regelverk innan plan- og byggesaksområdet ?

Me vil gjennomgå eit utval byggsaker og kontrollera:

- Etterleving av kommunen sine saksbehandlingsrutinar
- Veiledning og service til byggjesøklarane
- Etterleving av planverk
- Dispensasjonssøknader

- Vedtak og svargjeving
- Sakshandsamingsfristar
- Tilsyn og ferdigattest
- Klagebehandling
- Saksgrunnlag for politisk behandling
- Arkivrutinar

I dette møtet vil Vestlandsrevisjon IKS orientere om status og framdrift så langt i prosjektet.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar, som t.d. krev justering ift. prosjektplan eller leveringstid, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/123-7
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utv.al	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	31/21	06.05.2021

Årsmelding for Kontrollutvalet i Eidfjord kommune 2020

Forslag til innstilling

Kommunestyret godkjenner årsmelding frå kontrollutvalet for 2020.

Samandrag

Sekretariatet har laga forslag til utvalet si årsmelding for 2020.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Årsmelding for Kontrollutvalet i Eidfjord kommune 2020

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Sekretariatet har utarbeida forslag til årsmelding for kontrollutvalet 2020. Årsmeldinga er ein lekk i rapporteringa frå utvalet til kommunestyret. Sjå kommunelova § 23-5 som seier:

«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.»

Vedtakskompetanse

Kommunestyret, jf. Kommunalova § 23-5

Vurderingar og verknader

Ettersom årsmeldinga også fungerer som ei rapportering til kommunestyret, vert det lagt opp til endeleg handsaming av årsmeldinga der.

Revisjonen er ikkje blitt utfordra på å laga eiga årsmelding om oppdraget i Eidfjord kommune. Resultatet av revisjonsarbeidet går fram av revisjonsmeldinga som følgjer rekneskapen, brev og gjennom andre revisjonsrapportar som vert lagt fram for kontrollutvalet.

Konklusjon

Sekretariatet sitt forslag til innstilling er at årsmeldinga vert godkjent.



ÅRSMELDING 2020 FOR KONTROLLUTVALET I EIDFJORD KOMMUNE



1. Føremål og oppgaver for kontrollutvalet.

Føremålet med kontrollutvalet sitt arbeid er å medverke til at det vert allmenn tillit til at kommunen sine oppgaver vert løyst på best mogleg måte, og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter. I «Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar» finn ein i kap. 3 «Alminnelige regler om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver». I § 4 står det mellom anna:

«Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.»

Oppgåvene til utvalet omfattar alt innanfor tilsyn og kontroll, både rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

2. Samansetnad av utvalet i valperioden 2019 – 2023

Medlem	Varamedlem
Leiar, Jostein Hovland	1. Liv Myklatun
Nestleiar, Kjell Ove Tveit	2. Arnulf Indrebø
Medlem, Haldis Myrvang Riber	3. Rine Eknes
Medlem, Kari Læg Reid	4. Arne G bu
Medlem, Anita Fredheim Limstrand	

Kari Læg Reid har fast sete i kommunestyret.

3. Om verksemda til kontrollutvalet i 2020

- Kontrollutvalet hadde 4 møter og handsama 38 saker.
- Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet.
- Rådmann og andre frå administrasjonen har møtt når dei har vore innkalla.
- Revisjonen har og møtt på møta i kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet har fått tilgang til den informasjonen det vart bede om.

4. Sekretariatsordninga

I kommunelova § 23-7 står det at kommunestyret skal sørgja for sekretærbistand til kontrollutvalet som tilfredsstiller utvalet sitt behov. Sekretærfunksjonen kan ikkje leggst til kommunen sin administrasjon.

Utdrag frå kommunelova § 23-7:

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune utfører sekretariatstenesta for kontrollutvalet i Eidfjord kommune. Kjartan Haugsnes har vore sekretær på alle møta i 2020.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune er også sekretariat for kontrollutvalet i fylkeskommunen, samt kontrollutvala i desse kommunane (utanom Eidfjord): Stord, Bømlo, Fitjar, Tysnes, Austevoll, Ulvik, Kvinnherad, Kvam, Ullensvang, Bjørnafjorden, Øygarden, Samnanger, Vaksdal og Askøy. I tillegg utfører sekretariatet også sekretærfunksjonen for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellesråd.

5. Revisjonstenesta

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med den kommunale forvaltninga. Utvalet må halda seg orientert om kva saker revisjonen arbeider med og føra tilsyn med at revisjonsarbeidet er å jour og føregår i samsvar med forskrift og vedtak.

Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR) er revisor for Eidfjord kommune. IHR har lagt fram revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapportar og annan informasjon om revisjonen sitt arbeid.

På grunnlag av revisjonen sine rapportar, rekneskapsplan og annan informasjon, har utvalet ført tilsyn med at forvaltninga er i samsvar med gjeldande lover, forskrifter og vedtak. Utvalet skal vidare i samarbeid med revisjonen gjennomføra ei systematisk vurdering av bruk og forvaltning av dei kommunale midlar, med utgangspunkt i oppgåver, ressursbruk og oppnådde resultat (forvaltningsrevisjon).

Til dagleg er det den valde revisor som utfører tilsynet og kontrollen mot kommunen, men kontrollutvalet har eit eige ansvar med å sjå til at arbeidet vert tilfredstillande utført. Kommunelova stiller krav om at utvalet sjølv må visa ei aktiv haldning. For å få utført det arbeid utvalet er pålagt, er ein avhengig av god kommunikasjon med kommunestyret, administrasjonen og revisor. Samarbeidet har vore godt med dei aktuelle aktørar. Ansvarleg revisor har vore dagleg leiar i IHR, Elin Bye. Arne Gilbakken har hatt ansvaret for forvaltningsrevisjon. Begge har i tråd med regleverket lagt fram eigenvurdering for at IHR er uavhengig i høve til Eidfjord kommune.

6. Forvaltningsrevisjon.

Ei av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet er å gjennomføre forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd samt med selskap der kommunen har eigarinteresser, og er ei av utvalet sine lovpålagde oppgåver. Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytte for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar.

I kommunelova § 23-2 står det:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon med kommunens virksomhet samt med selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Det står vidare i kommunelova § 23-3:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

7. Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024

Kommunen skal, etter lova, utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon slik at gjennomføring av forvaltningsrevisjon vert utført på ein planmessig måte og for å sikre at kommunestyret vel ut dei mest relevante prosjekta. Planen skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering.

I kommunelova § 23-2 står det:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.”

Plan for forvaltningsrevisjon blei vedteken i kommunestyremøte 16.11.2020

8. Gjennomførte forvaltningsrevisjonar

8.1 Forvaltningsrevisjon ny sjukeheim.

Kontrollutvalet vedtok i PS 6/17 i møte 16.02.2017 å gjennomføra forvaltningsrevisjon Ny sjukeheim. I kontrollutvalet sitt møte 20.04.2017 vart prosjektplan godkjent, PS 13/17 og det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet ber IHR gjennomføra forvaltningsrevisjon Bygging av ny sjukeheim i Eidfjord med utgangspunkt i forslag til prosjektplan.*
2. *Kontrollutvalet ber revisor om å gjennomføra samtalar og intervju jfr. prosjektplan kapittel 6 om metode.*
3. *Kontrollutvalet mottek milepælsorienteringar frå revisor i kvart møte. Ved utarbeiding av delrapportar i prosjektet vert desse handsama undervegs.*
4. *Kontrollutvalet ønskjer at endeleg revisjonsrapport, ferdig verifisert og inkludert rådmannen sin uttale, kan handsamast i kontrollutvalet sitt siste møte i 2019.*

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

Føremålet er å sikre at ny sjukeheim vert fullført i høve budsjetttramme sett til prosjektet. Det er og viktig at prosjektet vert gjennomført i høve tydelege ansvars og styringslinjer i kommunen og mellom kommune og entreprenør. Til slutt vil forvaltningsrevisjonen sjå til at lovar og reglar i høve lønns og arbeidsvilkår vert følgt.

Problemstillingar:

1. Har kommunen system for overordna styring og kontroll med vedteke investeringsprosjekt ?

Her vil me sjå på:

- *Er organiseringa med ansvar, rollar for gjennomføring av ny sjukeheim inkludert fullmakter, kompetanse og ressursbehov klart definert ?*
- *Er det etablert tilstrekkelege rutinar for rapportering og vert desse etterlevd ?*
- *Har kommunen tilfredsstillande system for planlegging, styring og kontroll over vedtekne investeringar til ny sjukeheim ?*
- *Har kommunen rutinar som sikrer at informasjonen i systemet er fullstendig og korrekt ?*
- *Har kommunen rutinar og system for endrings- og avvikshandtering og korleis vert dette følgt opp ?*
- *Har kommunen tilfredsstillande rutinar for kvalitetssikring av leveransar og utbetaling til leverandør ?*
- *Har kommunen satt krav til dokumentasjon og utarbeiding av rutinar for vedlikehald og drift av bygningsmassen frå leverandør/entreprenør? Har kommunen retningslinjer for administrativ og/eller politisk godkjenning av*
- *endeleg prosjektreknskap?*

2. Har kommunen system og rutinar som sikrar at byggeprosjektet vert utført i samsvar med regelverk og interne rutinar/retningslinjer ?

Her vil me sjå på:

- *Har kommunen sikra at lovverket vert etterlevd m.a. i forhold til HMT, sosial dumping og bruk av lærlingar?*
- *Er det utarbeida retningslinjer/krav til kvalitetssikring i samband med kontraktsinngåing?*

- *Er det etablert rutinar for risikovurdering av byggeprosjektet i forhold til prosjektering, planlegging, gjennomføring og kvalitetskontroll, og vert desse følgt opp?*

Dette er eit stort prosjekt som har vore arbeidd med i heile valperioden. Prosjektet er føreslått førebels innanfor ei tidsramme frå 1. kvartal 2017 til 1. kvartal 2020. Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR) har hatt milepælsorientering i kvart møte i 2020, og dette vil og fortsette til rapporten vert levert i 2021

9. Eigarskapskontroll

I den nye kommunelova er selskapskontroll erstatta med forvaltningsrevisjon i selskap, og eigarskapskontroll. Dette står om eigarskapskontroll i lova § 23-2 d:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.

Det står i tillegg litt meir utfyllande om eigarskapskontrollen i kommunelova § 23-4:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

9.1 Plan for eigarskapskontroll

Kommunen skal, etter lova, utarbeide ein plan for eigarskapskontroll slik at kontrollen med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap vert utført på ein planmessig måte og for å sikre at kommunestyret vel ut dei mest relevante prosjekta. Planen skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering.

Følgjande står om plan for eigarskapskontroll i kommunelova § 23-4:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Planen for eigarskapskontroll vart vedteken i kommunestyremøte 14.12.2020.

Det er ikkje gjennomført eigarskapskontroll i Eidfjord kommune i 2020.

9.2 Selskapskontroll Eigarstyring.

Kontrollutvalet handsama rapporten i møte 27.09.2018, PS 27/18 og vedtok slik innstilling..

På bakgrunn av selskapskontroll innan eigarskapsforvaltning i Eidfjord kommune ber kommunestyret rådmannen syta for:

1. Å utarbeida ei eigarskapsmelding, som jamleg vert revidert, minst ein gong i kvar valperiode. Meldinga bør innehalde ein oversikt over selskapa som kommunen har eigarinteresse i,

kommunen sine prinsipp for eigarstyring og kommunen sitt formål med eigarskapet, jf. Lovvedtak 81 (2017-2018) og Prop. 46 L (2017-2018) (s. 314 – 325).

2. At eigarskapsmeldinga set krav til ei generell opplæring til folkevalde og styremedlemmer. Ei slik opplæring bør finne stad innan eit år etter valet.
3. At eigarstrategien for dei einskilde selskapa vert revidert. Eigarstrategien kan vere ein del av kommunen sin eigarskapsmelding, eller eit vedlegg til denne.
4. At det vert utarbeida ein eigarstrategi for Destinasjon Eidfjord.
5. At kommunen jamleg gjennomgår vedtektsfesta formål i selskapa, for å sikra at formål er i samsvar med eigar sine intensjonar og at det kjem klart fram kva selskapet skal drive med.
6. At Eidfjord kommune nyttar styrevervregisteret til KS for å registrera folkevalde sine styreverv.
7. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.12.2018 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Rapporten vart endeleg handsama i kommunestyret 01.10.2020 og kommunestyret vedtok samrøystes innstillinga til kontrollutvalet med endring av dato i pkt. 7 til 01.12.2020 og vert å følgje opp i 2021.

10. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

FKT er ein landsomfattande organisasjon som har som oppgåve å vera møte- og kompetanseplass for kontrollutvala og deira sekretariat. Kontrollutvalet i Eidfjord kommune er medlem i FKT. Nyheitsbrev frå FKT med aktuelle tema for kontrollutvalet sitt arbeid er og lagt fram som melding til kontrollutvalet.

11. Opplæring

Utvallsleiar deltok på «kontrollutvalsleiaraskulen» i regi av FKT i 2020.

Vidare var utvalet representert på folkevaldopplæring for dei kommunale kontrollutvala i tidlegare Hordaland fylke, som Vestland fylkeskommune v/ sekretariat for kontrollutvalet arrangerte i februar 2020.

12. Eidfjord kommune si heimeside og bruk av elektronisk møteinnkalling

Kontrollutvalet er synleg på heimesida til kommunen. Medlemmene mottok innkalling elektronisk. Forslag til ny tekst til kommunen si heimeside skal på plass i 2021.

13. Arbeid med rekneskapsrevisjon - den økonomiske situasjonen i Eidfjord kommune.

Kontrollutvalet sin uttale om Eidfjord kommune sin årsrekneskap for 2019, hadde ma. med desse opplysningane:

- Driftsrekneskapen viste kr. 111 877 177,- til fordeling drift
- Det var eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 731 993,-
- Netto driftsresultat er positivt med kr. 9 248 290,- dvs. eit netto driftsresultat på 4,82 % (Sett opp mot sum driftsinntekter).

14. Andre saker / orienteringssaker i kontrollutvalet i 2020

- Budsjett for kontroll og tilsyn i Eidfjord kommune for 2021
- Planarbeid forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- Kontrollrapport og årsmelding for 2019 vedr. Skatteoppkreivjarfunksjonen.
- Driftsrapportar og økonomiplan
- Årsmelding 2019 for kontrollutvalet
- Henvendingar frå innbyggjarar
- Samanslåing av Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland revisjon IKS

- Revisjonsstrategi og interimsrevisjon for Eidfjord kommune
- Orienteringar frå administrasjon

Eidfjord 06. mai 2021

Jostein Hovland, leiar



Eidfjord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/69-12
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Eidfjord kommune	32/21	06.05.2021

Eventuelt

Forslag til vedtak

Ikkje framlagt

Samandrag

Det vert lagt opp til å ha eventuelt på saklista for å ivareta det enkelte medlem i utvalet sin moglegheit til å sjølv ta opp saker eller gjere vedtak i saker som ikkje er på saklista.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet har vedteke å ha eventuelt som fast sak i kvart møte. Dette føl av kommunelova § 11-3 siste avsnitt som seier:

«Et folkevalgt organ kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møtelederen eller 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det. På tilsvarende måte kan organet fatte vedtak i en sak der saksdokumentene ikke er sendt ut sammen med innkallingen, hvis ikke møtelederen eller 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalget har vedtakskompetanse i denne saka, jf. kommunelova § 11-3 og § 23-2

Vurderingar og verknader

Dersom det vert teke opp saker som krev nærare undersøkingar, eller innhenting av fleire opplysningar, før ein kan konkludere med at det er ei sak for kontrollutvalet, bør utvalet be sekretariatet førebu sak om dette til neste møte.

Konklusjon

Føremålet er å gje opning for å få nærare undersøkingar av saker som kontrollutvalet ønskjer å få utgreidd til neste møte, eventuelt til eit seinare møte i utvalet. Dessuten eventuelt å få orientering frå rådmannen eller andre i eit seinare møte.

Referatsaker
RS 11/21 FKT - medlemsinformasjon april 2021

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt@fkt.no)

Sendt: 22.04.2021 14:59:29

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: FKT - medlemsinformasjon april 2021

Vedlegg: FKT_prot_210420.pdf

Til FKTs medlemmer – kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat

Her er en kort påminning om hva som skjer framover:

Årsmøtet 1. juni

Årsmøtet arrangeres digitalt på Teams 1. juni kl. 16.00. Alle medlemmene v/kontrollutvalgsledere og daglig ledere, har mottatt innkalling på e-post. Sakspapirene blir sendt på e-post senest 18. mai. De legges også ut på hjemmesiden. Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet. Du kan melde deg på årsmøtet fra FKTs hjemmeside. [Lenke til informasjon og påmelding til årsmøtet](#)

Fagkonferansen 1.-2. juni

Vi minner om fagkonferansen 1.-2. juni (digital/Teams) [Lenke til påmelding og informasjon om fagkonferansen.](#)

Styret

Styret hadde Teamsmøte 20. april. Du finner protokollen vedlagt og på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Det var i hovedsak forberedelser til årsmøtet som stod på agendaen.

Styret har sitt neste møte 31. mai.

Mvh

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no) www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

MØTEPROTOKOLL

Møte:	Styremøte
Tid:	20. april 2021 kl. 13.00 – 15.00
Sted:	Teams
Deltakere fra styret:	Til stede: Tage Pettersen, Einar Ulla, Liv Tronstad, Marit Gilleberg, Tom Øyvind Heitmann og vara Terje Engvik
Andre som møtte:	Anne-Karin Femanger Pettersen
Forfall:	Bård Hoksrud
Møteleder:	Tage Pettersen

Før møtestart:
Informasjon og test av mulig digitalt årsmøteverktøy (DigDem)

Saksliste:

SS 21/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
SS 22/21	Godkjenning av protokoll fra møtet 15. mars 2020
SS 23/21	Økonomirapport 1. kvartal 2021
SS 24/21	Evalueringskonferansen 2021
SS 25/21	Status fagkonferansen 2021 - digital
SS 26/21	Styrets forslag til Handlingsplan 2021-2022
SS 27/21	Styrets forslag til kontingent 2022
SS 28/21	Styrets forslag til budsjett 2022
SS 29/21	Styrets forslag til endring i vedtektene
SS 30/21	Styrets forslag til valgkomite
SS 31/21	Styrets forslag til revisor
SS 32/21	Innkomne forslag til årsmøtet (fra medlemmer)
SS 33/21	Referatsaker:
RS 6/21	Status - Henvendelser til KMD lovtolkninger mm
RS 7/21	Valgkomiteens forslag til styrevalgene
SS 34/21	Eventuelt

SS 11/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten.

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

SS 22/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 15. MARS 2021

Behandling i møte:

Det var ellers ingen merknader til protokollen fra styremøtet 15. mars 2021.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 15. mars 2021 godkjennes.

SS 23/21 ØKONOMIRAPPORT 1. KVARTAL 2021

Behandling i møtet:

Generalsekretæren orienterte om saken.

Vedtak:

Styret tar økonomirapport 1. kvartal 2021, til orientering.

SS 24/21 – EVALUERING AV SEKRETARIATSKONFERANSEN 2021

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte saken.

Vedtak:

Styret tar informasjon om evaluering av sekretariatskonferansen til orientering.

SS 25/21 STATUS FAGKONFERANSEN 2021

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte saken.

Vedtak:

Styret tar informasjon om fagkonferansen til orientering.

SS 26/21 STYRETS FORSLAG TIL HANDLINGSPLAN 2021-2022

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte saken. Styret diskuterte forslaget og foretok noen justeringer.

Vedtak:

Styrets innstilling til årsmøtet:

- Årsmøtet 2021 fastsetter FKTs handlingsplan for 2021-2022 som forelagt

SS 27/21 STYRETS FORSLAG TIL KONTINGENT FOR 2022

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte saken. Styret diskuterte forslaget.

Vedtak:

Styrets innstilling til årsmøtet:

- Årsmøtet 2021 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2022.

Kategori	Kontingent 2022
Kommune 0 - 5 000 innb.	3 700
Kommuner 5 001 - 10 000 innb.	7 500
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	9 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	13 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.	16 000
Fylkeskommuner	16 000
Sekretariater	9 700

SS 28/21 STYRETS FORSLAG TIL BUDSJETT 2022

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte saken. Styret diskuterte forslaget.

Vedtak:

Styrets innstilling til årsmøtet:

- Årsmøtet 2021 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2022.

SS 29/21 STYRETS FORSLAG TIL ENDRINGER I VEDTEKTENE

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte saken. Styret diskuterte forslaget og foretok noen justeringer.

Vedtak:

Styrets Innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2021 gjør følgende endringer i vedtektene:

1.

«1. FORMÅL» endres til:

«Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.»

2.

«2. MEDLEMMER» endres til:

«De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, kontrollutvalget i Longyearbyen, Sametinget sitt kontrollorgan, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.»

3.

«3. HOVEDOPPGAVER» endres til:

«Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt kontrollarbeid.
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontrollfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.»

4.

«4. KONTINGENT» endres til:

«Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten til kontrollutvalgene blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget representerer. Kontingenten for sekretariatene er flat.»

5.

«5. ÅRSMØTE» endres til:

- Separate valg av:
 - 3 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 3 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår
 - Leder og nestleder i valgkomiteen herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, velges hvert år etter forslag fra styret. Leder velges fra sekretariatene i partallsår og fra kontrollutvalgene i oddetallsår. Nestleder velges fra sekretariatene i oddetallsår og fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

SS 30/21 STYRETS FORSLAG TIL VALGKOMITÉ

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte saken. Styret diskuterte forslaget.

Vedtak:

Styrets innstilling til årsmøtet 2020:

Valg av medlemmer til valgkomiteen:

- Arild Røen, Samnanger kommune (ikke på valg)
- Anita Gilde, Skaun kommune (ikke på valg)
- Berit Pauline Pedersen, K-sekretariatet (2021-2023)
- Lars Hansen, Salten kontrollutvalgssekretariat (2021-2023)

Varamedlemmer:

- Jon Jæger Gåsvatn, Sarpsborg kommune (ikke på valg)
- Torill Bakken Kontrollutvalg Fjell IKS (2021-2023)

Leder: Arild Røen (2021-2022)

Nestleder: Berit Pauline Pedersen (2021-2022)

SS 31/21 STYRETS FORSLAG TIL REVISOR

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte saken. Styret diskuterte forslaget.

Vedtak:

Styrets innstilling til årsmøtet:

Valg av revisor (ett år):

- Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF

SS 32/21 INNKOMNE FORSLAG TIL ÅRSMØTET

Behandling i møte:

Ingen forslag var innkommet ved fristen.

Vedtak:

Styret tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

SS 33/21 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering.

<i>RS 6/21</i>	<i>Status - Henvendelser til KMD lovtolkninger mm</i>
<i>RS 7/21</i>	<i>Valgkomiteens forslag til styrevalgene</i>

SS 34/21 EVENTUELT

Ingen saker

20. april 2021

Tage Pettersen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær

Fra: Hogne Haktorson (Hogne.Haktorson@vlfk.no)

Sendt: 15.04.2021 14:13:46

Til: Kjartan Haugsnes

Kopi:

Emne: Saksliste representantskapsmøte IHM IKS

Vedlegg: Saksliste representantskapsmøte IHM IKS .msg

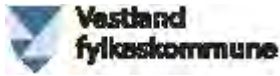
Sjå vedlegg.

Med helsing

Hogne Haktorson

kontrollsjef

sekretariat for kontrollutvalet



tlf: 91 10 59 82

www.vestlandfylke.no

Ver merksam på at all dialog på e-post kan bli journalført.

Fra: Jon Grønsberg
Sendt: 15.04.2021 06.37
Til: Thorbjørnsen, Hans Petter; Hans Erik Ringkjøb; 'elin30seim@gmail.com'; 'annlaug.h.sakvitne@skule.voss.no'; 'knut.kvissel@gmail.com'; Sveinung Klyve; Jens Olav Holven; 'svein.hop@eidfjord.net'; 'eidneslarskristian@gmail.com'
Cc: 'Stein Kvarekvål'; 'a-riven@online.no'; Sveinung Sandvik; 'Marta Tveit'; Øyvind Birkeland; Ronny Lunestad; 'Elin Bye'; Kontrollutvalet; Eidfjord kommune; 'Postmottak@ulvik.kommune.no'; Voss herad; Omar Armentano; Sven Gunnar Ramstad; Anita Traa; Bjarte Nedkvitne; Vatlé Anders
Emne: Sakliste representantskapsmøte IHM IKS
Vedlegg: IHM_Årsmelding_2020.pdf, Resultatregnskap 2020 Husholdning.pdf, Resultatregnskap 2020 Næring.pdf, Revisjonsmelding 2020 IHM IKS.pdf, Sakliste representantskapsmøte IHM IKS.doc, Årsregnskap 2020 IHM.pdf

Sakliste til representantskapsmøte IHM IKS.

Vedlagt:

- IHM Årsmelding 2020
- Resultatregnskap hushald 2020
- Resultatregnskap næring 2020
- Revisjonsmelding IHM 2020
- Sakliste representantskapsmøte IHM IKS
- Årsregnskap IHM 2020

Med venleg helsing

Jon Grønsberg

Dagleg leiar

Tel. 95853860

Jon.Gronsberg@ihm.no



Indre Hordaland Miljøverk IKS
Tel. 56 52 99 00 | ihm@ihm.no | www.ihm.no



Årsmelding 2020



Innhold

- 3. Tilbakeblikk 2020
- 4. Representantskapet
- 5. Styret
- 6. Tilsette
- 7. Avfallsstatistikk
- 8. Styret si årsmelding 2020
- 10. Prosjekt matsvinn
- 12. Resultatrekneskapen 2020
- 13. Balanse 2020
- 14. Notar
- 19. Revisormelding



På veggen på naturen si side

Tilbakeblikk 2020

Lokale moglegheiter kan løysa det store bilete

IHM går inn i ei framtid full av moglegheiter, ei stor takk til våre eigarar som bidreg til å hjelpa oss med å ta del i den sirkulære kvardagen.

Arbeidet med å etablera eit biogassanlegg går for fullt, dette er ei unik moglegheit for å tilretteleggja for regional behandlingsskapasitet for biologisk avfall i vår region, samtidig legg det til rette for eit tverrsektorielt samarbeid.

Framover må IHM ha to tankar i hovudet samtidig. Det tvingar seg fram eit behov for meir effektive innsamlingsløysingar som heller ikkje kan gå på bekostning av ein forventet tjenestestandard.

Året i næringsavdelinga har og vore spesielt, reiselivet på Voss og i Hardanger har hatt ein kort og hektisk sommarsesong, medan mange har halde stengt no i vinterhalvåret. Sjølv om IHM ikkje lenger har hushaldsruter i Ullensvang kommune, tek IHM seg framleis av alle næringskundane i området. På Voss har IHM m.a vunne kontrakt på avfallshandsaming på bygginga av det nye bygget som no reiser seg på Fengselstomta.

Det har og vore mykje trafikk opp på høgfjellet, m.a til Finse, der både Finsehytta og Finse1222 no vert renovert. I tillegg er det også mykje aktivitet i dei store hytteområda i Myrkdalen og på fjellet langs Rv. 7 i Eidfjord.

Takk til alle abonnentar, kundar, eigarkommunar og tilsette for godt samarbeid i året 2020.

Bjørkemoen, 05.03.2021

Jon Grønsberg
Dagleg leiar



Knut Vike og Jon Grønsberg er godt nøgde med nedgravde avfallsøysingar

Representantskapet

**Indre Hordaland Miljøverk har eigarkommunar: Eidfjord, Ulvik, Ullensvang og Voss.
Kommune-/heradsstyret utnemner sine medlemmer i representantskapet
som er selskapet sitt øvste organ.**

Representantskapet har til saman 15 medlemmer. Representantskapet skal handsama årsmelding og rekneskap, budsjett, økonomiplan, framlegg til gebyrendringar mm. Det vel òg styret med leiar og nestleiar, og valnemnd.

Leiar i representantskapet vert valt mellom medlemmene i representantskapet annakvart år.

Det har vore 2 møter i representantskapet i 2020, årsmøte 29. april og haustmøte 29. oktober.

I valperioden 2020–2023 har representantskapet fylgjande medlemmer:

Kommune/herad	Medlem	Personleg vara
Ulvik	Hans Petter Thorbjørnsen Jens Olav Holven	Stig Yngve Røkenes Reidar Meel
Eidfjord	Svein Hop Lars Kristian Eidnes	Timo Knoch Gunn Hordvik Sandvik
Ullensvang	Olav Magnus Hammer Reidun Haugen Dalseth Jan Asbjørn Utne Eli J. Hope	Finn Kristoffersen, Svein J Bakke Jørund Kvestad Siv Anne Nedrevåg
Voss	Ruth Jørgensen Hans-Erik Ringkjøb Elin Seim Annlaug Haugse Såkvitne Knut Ståle Kvissel Katrine Matthiessen Sveinung Klyve	Torgunn Hegland Hilde Marie Magnusson Leif Helge Vevatne Morten Gunnar Samskott Øystein Ormåsen Odd Henry Hommedal Dag Sandvik
Jens Olav Holven er leiar i representantskapet		



IHM på Voss feirar laurdagsopen miljøstasjon!



I 2020 fekk me 3 nye komprimatorbilar

Styret

Styret vert vald av representantskapet for 2 år om gongen. Det er ein medlem frå kvar kommune, Voss har to. Forvaltninga av selskapet høyrer inn under styret.

Styret skal syte for at selskapet har ein tenleg organisasjon og sjå til at selskapet vert drive i samsvar med lov, selskapsavtalen, budsjettet og andre vedtak og retningslinjer fastsett av representantskapet. Det har vore 11 styremøte i 2020.

Styret har hatt fylgjande medlemmer og personlege varamedlemmer i 2020:

Kommune/herad	Medlem		Varamedlem
Voss	Stein Kvarekvål		Øystein Ormåsen
Jondal	Trygve Vik	Fram til 29.04.2020	
Eidfjord	Marta Tveit		Gunnar Elnan
Ullensvang	Inger Marie Himle	Fram til 29.04.2020	
Granvin	Atle Seim	Fram til 29.04.2020	
IHM - tilsett	Annelise Bergstø		Øyvind Birkeland
Ulvik	Ronny Lunestad		Kari Sandøy Jarman
Voss	Anne Rivenes	Frå 29.04.2020	Irene Stana
Ullensvang	Anton Langeland		Kjellaug Hoås Samland
IHM - observatør	Sveinung Sandvik	Frå 29.04.2020	Bjarte Nedkvitne
Stein Kvarekvål er leiar i styret. Trygve Vik var nestleiar fram til 29.04.2020, Marta Tveit er nestleiar frå 29.04.2020.			





Bernt Gunnar Ringheim på farten

Tilsette

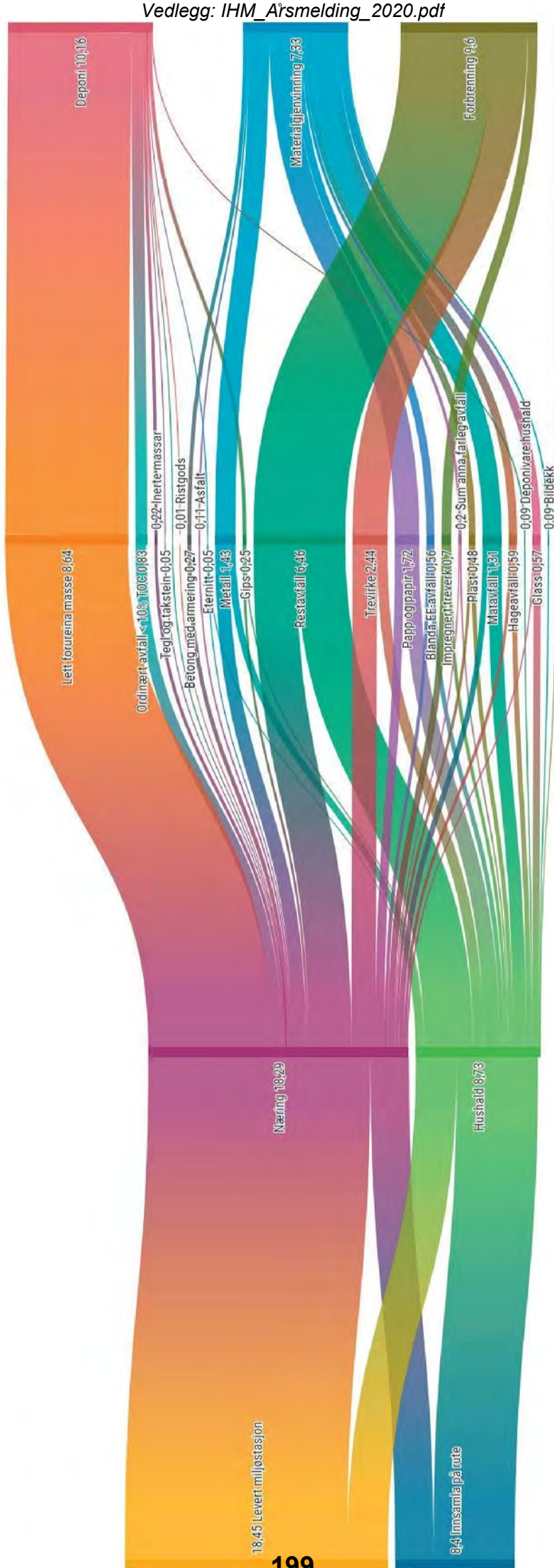
Tilsette pr 31.12.2020

Jon Grønsberg	Dagleg leiar
Omar Armentano	Økonomileiar
Einar Skeie	Arbeidsleiar
Ole Rune Røkenes	Transportleiar
Krista Sempelson	Kantine og reinhald
Bjarte Nedkvitne	Leiar Næring
Øyvind Birkeland	Miljørådgjevar
Anita Traa	Leiar hushald
Sven Gunnar Ramstad	Driftssjef
Bente Røyrbotten	Prod.medarbeider vekt/mottak
Annelise Bergstø	Kundehandsamar hushald
Gerd Røthe Lid	Kundehandsamar næring
Linn Tove Øystese	Kundehandsamar næring
Silje Nesheim	Controllor
Øyvind Terjesen	Prod.medarbeider miljøstasjon

Ingebrigt Tveite	Prod.medarbeider
Kjartan Jordalen	Prod.medarbeider
Jon Almeland	Prod.medarbeider
Birthe Tveite	Prod.medarbeider
Jon Sverre Nesheim	Prod.medarbeider
Svein Inge Grindeland	Prod.medarbeider
Kjell Brøto	Prod.medarb. transport
Sondre Nesheim	Prod.medarb. transport
Olav Kyte	Prod.medarb. transport
Anders Mykkeltvedt	Prod.medarb. transport
Andreas Haugen	Prod.medarb. transport
Kjell Gjermø	Prod.medarb. transport
Sveinung Sandvik	Prod.medarb. transport
Jan Ove Teigen	Prod.medarb. transport
Erlend Fykse	Prod.medarb. transport
Bernt Gunnar Ringheim	Prod.medarb. tranport
Roy Andre Hosås	Prod.medarb. transport
Omar Ahmad	Prod.medarb. transport
Fridtjov Måkestad	Prod.medarbeider miljøstasjon

Avfallsstatistikk

Alle tal i 1000 tonn



Årsmelding 2020

Arbeidsoppgåver

Indre Hordaland Miljøverk IKS (IHM) er eit interkommunalt avfallsselskap for kommunane Eidfjord, Ullensvang, Ulvik og Voss. Hovudanlegget til verksemda ligg i Voss kommune. IHM utfører oppgåver innan avfallssektoren som kommunane er pålagde etter forureiningslova. Desse oppgåvene er delegerte til IHM ved selskapsdanninga. Gjennom dei etablerte ordningane for gjenvinning og slutthandsaming arbeider IHM for å nå dei mål som styresmaktene har sett for avfallspolitikken. Men det vert også arbeid for å påverke rammevilkåra når IHM meiner det er til gagn for bransjen og selskapet. IHM arbeider også innan tilgrensande område og er opptatt av næringslivet si haldning til – og utnytting av ressursar.

Dei etablerte ordningane kan kort oppsummerast slik:

- Hente- og bringeordningar for hushald og næringsliv
- Avfallsmottak i alle medlemskommunane
- Sal av avfall til ombruk og gjenvinning
- Slutthandsaming
- Informasjon og rådgjevingstenester

Økonomi

Rekneskapen er gjort opp med eit underskot på MNOK 2,1 før skatt. IHM har i 2020 hatt inntekter på om lag MNOK 73,2, ein reduksjon på 1,09 % samanlikna med året før, og 5,81 % over budsjettet. Driftskostnadene er på MNOK 73,8, ein auke på 2 % frå 2019. Kostnadene er 3,09 % høgare enn budsjettet. Gebyrinntektene utgjer 54,6 % av totale inntekter og er omlag 2,11 % høgare enn i 2019. Andre driftsinntekter er høgare med omlag 1,73 % samanlikna med fjoråret. Innsamling, transport og handsaming av avfall utgjer 36,8 % av samla driftskostnader, 9,1 % meir enn budsjettet. Personalkostnadene er 3,13 % høgare enn budsjett. Avskrivingane er lågare med om lag 4,25 % samanlikna med fjoråret. Avskrivingane utgjer 7,99 % av driftskostnadene. Jf. forskrift om deponering av avfall, vert det stilt krav til vedlikehald, overvaking og kontroll i etterdriftsfasen. Etterdriftsfasen vert rekna til ein periode på minst 30 år. IHM har per 31.12.20 sett av MNOK 12,5 til etterdrift. Med utgangspunkt i den framlagde rekneskapen, meiner styret at grunnlaget for vidare drift er til stades.

Soliditet

Totalkapital var på om lag MNOK 70,9 ved utgangen av 2020, en reduksjon frå 2019 på om lag MNOK 4,6. Eigenkapital utgjer 30,3 % av dette. Eigenkapitalen er lågare med 8,18 % samanlikna med året før.

Finansiell risiko

Låneopptak

Den langsiktige gjelda til kredittinstitusjonar utgjer MNOK 21,2. IHM har kommunale garantiar med ei låneramme på MNOK 42 jf. selskapsavtalen med eigarkommunane.

Marknadsvariasjonar

Den største usikkerheita vil vera knytt til mottak av næringsavfall, sidan dette avfallet er konkurranseutsett.

Påverknad på ytre miljø

IHM si drift vert regulert av krav som Fylkesmannen i Hordaland stiller i konsesjon til drift. IHM har sidan 2009 hatt ein og same konsesjon til både drift av deponi og drift av gjenvinningsstasjon. Fylkesmannen bad IHM om å søka om splitting av konsesjonen for å ha ein for drift av deponi og ein for andre aktivitetar. Dette vart gjennomført sommaren 2018. I konsesjonen gjeve av Fylkesmannen i Hordaland er IHM pålagt å føre tett overvaking av verksemda si påverknad av miljøet. Dette omfattar både utslepp til luft, grunn, overflatevatn og anna påverknad av nærmiljøet som støy, støv, skadedyr og lukt. Gjennom vårt arbeid med å tilfredsstille miljøstandarden ISO 14001:2015 syter vi for systematisk oppfølging av desse krava.

IHM sitt overvåkingsprogram av påverknaden på grunnvatn og overflatevatn omfattar kvartalsvis prøvetaking. Vurderinga av resultat vert gjort når analyseresultata kjem frå laboratoriet, og ei totalvurdering av alle prøvane gjennom året vert samanstillt i årleg rapport frå Rådgivende Biologer. IHM skifta i 2020 leverandør på analysetenester.

Miljødirektoratet avslutta i 2014, sitt overvåkingsprogram av botndyr i Raundalselva. For å sikre kontinuitet har IHM starta opp igjen med prøvetaking av botndyr oppstraums og nedstraums IHM sitt utslepp i Raundalselva. Tidspunkt for neste prøvetaking er hausten 2021. Prøveprogrammet omfattar også analysar av ureina og reinsa sigevatn frå deponiet, m.a. for å overvaka reinsegraden på membranane i reinseanlegget. I 2020 ser ein ei utvikling som syner at membranane i reinseanlegget enno reinsar godt sjølv om det byrjar å nærma seg tid for utskifting.

I 2020 samla deponigassanlegget 61,9 tonn metan. Dette er ei auke på 10 % frå året før. Dette føl utviklinga dei siste 5 åra med ei god auke. Til tross for den naturlege nedgangen i metanproduksjon har ein ved aktiv innsats klart å fanga opp 35 % meir av deponigassen sidan 2016. Ved å brenne metangassen i fakkell vert CO₂ utsleppet ein 25. del av kva det ville vore ved å sleppe metangassen ut. IHM sitt totale utslepp av klimagassar vert som ein del av vårt medlemskap i nettverket Klimapartnere Vestland presentert i eit felles klimaregnskap. Dette er venta å vera klart i mai.

Arbeidsmiljø, sjukefråvær og likestilling

IHM hadde 34 fast tilsette ved utgangen av 2020. Til saman 35,8 årsverk vart utført. Av dei tilsette er 23,5 % kvinner. I styret er kvinnedelen 37,5 %. Verksemda ser det som viktig å sikre delen av kvinner og variasjon i alderssamansetnad for å oppnå eit allsidig og godt arbeidsmiljø.

IHM er medlem i Bedriftshelse1. Sjukefråværet utgjorde 3,33 % i 2020 mot 7,92 % i 2019. Eigenmeld sjukefråvær (1–3 dagar) utgjorde 0,56 % i 2020. Me finn desse tala gode, særleg med omsyn til at korona i nokon grad også har påført oss karantene.

Det har i 2020 vore 2 tilfelle av skade med fråvær under arbeid. Det vert sett fokus på arbeidsmiljø gjennom verksemda sitt HMS-arbeid. IHM har sidan 2013 vore sertifisert etter SN-BS OHSAS 18001 og har med dette eit styringssystem for arbeidsmiljø som er i samsvar med Internkontrollforskrifta av 1997 på alle punkt. Det er stor

merksemd på førebyggjande arbeid, m.a. vernerundar, risikovurderingar og oppfølging av forbettringsforslag frå dei tilsette.

ISO-sertifisering

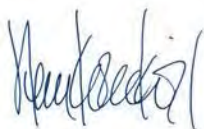
Resertifisering jamfør ISO 9001:2015 og ISO14001:2015 vart gjennomført september 2020. Då vart også IHM sertifisert etter den nye standarden for arbeidsmiljø ISO 45001:2018. Sertifiseringsorgan er NEMKO.

Endring i eigartilhøvet

Fellesnemnda for nye Ullensvang kommune har vedteke å driva renovasjonen i eigen regi. IHM har motteke oppseiing, og den nye kommunen blir ikkje ein del av IHM i framtida. Utmeldinga får effekt frå 01.01.2021. Ved ei utmelding vil IHM mista omlag 1500 tonn avfall og ca. 6 mill. i gebyrinntekter. IHM må vere budd på endringar i organisasjonen som fylgje av tapte gebyrinntekter.

Styret i Indre Hordaland Miljøverk IKS

Voss, 23. mars 2021



Stein Kvarekvål
– styreleiar



Marta Tveit
– nestleiar



Øyvind Birkeland
– styremedlem



Ronny Lunestad
– styremedlem



Anne Rivenes
– styremedlem



Jon Grønsberg
– dagleg leiar



Prosjekt matsvinn

- eller matvinn om du vil!

Som ein del av satsing for mindre matsvinn har IHM og Voss herad gått saman om eit prosjekt med fokus på tiltak for å redusera matsvinn. HM har fulgt 5 familiar med fokus på kvifor me kastar så mykje mat og korleis ein med enkle grep kan kaste mindre mat.

Me har òg hatt eit tilsvarande prosjekt i institusjon. Med på laget fekk me Vetleflaten omsorgssenter. Dei tilsette på Vetleflaten er engasjerte i å få redusert matsvinnet, og har gjennom inspirasjonsverkstad og workshop kome med mange gode tiltak og fått eit forhold til korleis ein saman kan arbeide for å redusere matsvinn.

Resultata frå prosjekt matsvinn er oppsiktsvekkande. Familiane har nådd svært gode resultat. Familiane klarte å redusere matsvinnet med gjennomsnitt på 63,2 %

Vetleflaten omsorgssenter reduserte matsvinnet med 25 %, sjølv utan at dei heilt store matreduserande tiltaka har blitt implementert i institusjonen. Det vart kasta 478 gram per bebuar per døgn. Etter enkle tiltak vart innført var ein nede i 360 gram per bebuar.

Likskapen mellom desse to gruppene handlar om nøyaktig det samme. Ha fokus på matsvinnreduserande tiltak som innkjøp, porsjonar, tips til bruk av restemat m.m. Å redusere matsvinnet er ein vinn-vinn-situasjon!

For å nå innbyggjarane om prosjektet har det vore fleire innlegg om matsvinnprosjektet i avisa, på heimesida og på facebook. Voss Herad arbeider vidare med fokus på kaste mindre mat i institusjonar.

Litt om bakgrunnen for prosjektet:

- FN sitt bærekraftsmål er å halvere matsvinnet målt i kg per innbyggjar innan 2030. I fylgje utrekningar frå NFs mat- og landbruksorganisasjon, står mat som ikkje blir ete for 8 % av dei globale klimagassutsleppa.
- FN anslår at så mykje som 1/3 av all maten som vert produsert i verda ikkje blir ete.
- Det vert i dag kasta 43 kg etbar mat per innbyggjar per år.
- IHM hadde ein plukkanalyse av matavfall me fekk inn i 2018 der målet var å sjekke kor mykje etbar mat som vart kasta i matavfallet. Talet viste at 43,9 % av matavfallet var nyttbart.



Geir Ole Selland og dotter Elida har saman med resten av familien redusert matsvinnet med 83 %.
Foto: Bjørn Sandnes, Avisa Hordaland



Ny dag på Bjørkemoen miljøstasjon



Sommarvikarane Ørjan, Maria og Fredrik. Blide ungdommar som tek si oppgåve på alvor og gjer ein viktig jobb for miljøet



Eivor og Mathilde vart hoppande glade for hefte om Knerten og Donald Duck som omhandler gjenvinning av avfall



Dei fleste assosierer nok fyrst og fremst IH M med avfall, men vi ønskjer og å få fram dei vidare perspektiva med vårt arbeid, samanhengen mellom avfall og produksjon, forbruk, forurensing, helse og miljø



Med humor og glimt i auga spela tilsette inn film om oppfordring til bruk av miljøstasjon



Nye nasjonale avfallssymbol er tatt i IH M sitt område. Driftssjef Sven Gunnar Ramstad og prod.medarb. Jon Sverre Nesheim ynskjer den nye merkeordninga velkomen



Resultatrekneskap 2020

NOTE	TOTALT			HUSHALD			NÆRING		
	REKNESKAP 2020	BUDSJETT 2020	REKNESKAP 2019	REKNESKAP 2020	BUDSJETT 2020	REKNESKAP 2019	REKNESKAP 2020	BUDSJETT 2020	REKNESKAP 2019
DRIFTSINNTEKTER									
Gebyrinntekter	39 994 875	35 501 477	39 169 782	39 994 875	35 501 477	39 169 782			
Andre driftsinntekter	33 238 512	33 709 969	34 870 224	4 760 598		4 191 564	28 477 914	33 709 969	30 678 660
Sum driftsinntekter	73 233 387	69 211 446	74 040 006	44 755 473	35 501 477	43 361 346	28 477 914	33 709 969	30 678 660
DRIFTSKOSTNADER									
Innsamling, transport,	10 373 156	9 859 231	9 846 253	5 260 203	4 897 376	5 281 746	5 112 954	4 961 855	4 564 507
Avfallshandsaming	16 820 018	15 986 694	16 381 603	9 416 021	8 025 691	8 787 450	7 403 997	7 961 003	7 594 152
Personalkostnader	32 039 466	31 066 348	31 422 076	21 071 588	15 431 587	19 916 506	10 967 879	15 634 761	11 505 571
Avskrivningar	5 901 451	6 437 118	6 163 515	3 007 814	3 197 509	3 298 292	2 893 636	3 239 609	2 850 398
Andre driftskostnader	8 707 912	8 276 490	8 861 868	5 015 405	4 155 357	4 761 653	3 692 507	4 121 133	4 115 041
Sum driftskostnader	73 842 003	71 625 881	72 675 315	43 771 031	35 707 520	42 045 647	30 070 973	35 918 361	30 629 669
DRIFTSRESULTAT	-608 616	-2 414 435	1 364 691	984 442	-206 043	1 315 699	-1 593 059	-2 208 392	48 991
FINANSINNTEKTER									
Renteinntekter	404 936		646 730	206 385		346 920	198 550		299 810
FINANSKOSTNADER									
Nedskrivning finansielle anl.middel	-1 500 000	-400 000	-2 000 000	-209 828	-200 827	-326 470	-1 500 000	-199 173	-2 000 000
Rentekostnader	-411 691		-608 606				-201 862		-282 137
Sum finansinntekter/kostnader	-1 506 755	-400 000	-1 961 876	-3 443	-200 827	20 450	-1 503 312	-199 173	-1 982 327
ÅRSRESULTAT FØR SKATT	-2 115 371	-2 814 435	-597 185	980 999	-406 870	1 336 149	-3 096 371	-2 407 565	-1 933 336
SKATTEKOSTNAD	-200 203		-110 250				-200 203		-110 250
ÅRSRESULTAT	-1 915 168		-486 935	980 999		1 336 149	-2 896 168		-1 823 086
DISPOSISJONAR									
Overføring frå Sjølkostfond hushald	3 931 067		-877 541	3 931 067		-877 541			
Overføring til Hushold annan EK	-4 912 066		2 213 688	-4 912 066		2 213 688			
Overføring frå Næring annan EK	2 896 169		-1 823 082				2 896 169		-1 823 086
Sum disposisjonar	1 915 170		-486 935	-980 999		1 336 147	2 896 169		-1 823 086

Balanse 2020

Voss, 23. mars 2021

Stein Kvarekvi

Stein Kvarekvi
- styreleiar

Marta Tveit

Marta Tveit
- nestleiar

Øyvind Birkeland

Øyvind Birkeland
- styremedlem

Ronny Lunestad

Ronny Lunestad
- styremedlem

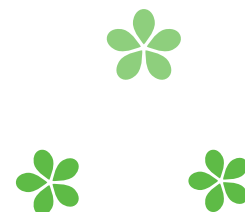
Anne Rivenes

Anne Rivenes
- styremedlem

Jon Grønberg

Jon Grønberg
- dagleg leiar

EIGEDLAR	NOTE	TOTALT		HUSHALD		NÆRING	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
Anleggsmidlar							
Immaterielle eigedelar	8	2 425 887	2 074 752			2 425 887	2 074 752
Varige driftsmidlar	4	30 593 079	32 404 375	23 039 163	20 565 160	7 553 916	11 839 215
Finansielle anleggsmidlar	6	6 968 494	6 912 173	416 654	362 768	6 551 840	6 549 405
Sum anleggsmidlar		39 987 460	41 391 300	23 455 817	20 927 928	16 531 643	20 463 372
Omløpsmidlar							
Varar		1 276 850		1 276 850			
Fordringar		5 978 965	5 024 929	1 195 143	963 072	4 783 822	4 061 857
Forsk.betalte kostnader oa.		1 248 976	1 348 059	769 695	794 606	479 281	553 453
Kontantar, bankinnskot		22 504 013	27 800 591	18 288 604	22 593 041	4 215 409	5 207 550
Sum omløpsmidlar		31 008 804	34 173 579	21 530 292	24 350 719	9 478 512	9 822 860
SUM EIGEDELAR		70 996 264	75 564 879	44 986 109	45 278 647	26 010 155	30 286 232
EIGENKAPITAL OG GJELD							
Eigenkapital							
Sjøløskostfond	10,13	-7 622 719	-11 553 786	-7 622 719	-11 553 786		
Innskoten eigenkapital	7,10	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000		
Opptent eigenkapital	10	-13 753 880	-11 737 982	-4 912 066		-8 841 814	-11 737 982
Sum eigenkapital		-21 476 599	-23 391 768	-12 634 785	-11 653 786	-8 841 814	-11 737 982
Gjeld							
Avsetjing forpliktingar	11	-19 777 061	-18 740 063	-12 614 182	-11 972 767	-7 162 879	-6 767 296
Anna langsiktig gjeld	5	-21 213 410	-23 926 040	-15 388 300	-16 804 687	-5 825 110	-7 121 353
Kortsiktig gjeld	12	-8 529 194	-9 507 008	-4 348 842	-4 847 407	-4 180 352	-4 659 601
Sum gjeld		-49 519 665	-52 173 111	-32 351 324	-33 624 861	-17 168 341	-18 548 250
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		-70 996 264	-75 564 879	-44 986 109	-45 278 647	-26 010 155	-30 286 232



Notar til rekneskapen 2020

Rekneskapsprinsipp

Årsrekneskapen er sett opp i samsvar med rekneskapslova og NRS 8,

God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved sal av varer skjer på leveringstidspunktet. Tenester blir inntektsførte etter kvart som dei blir leverte.

Skatt

Skattekostnaden i resultatrekneskapen omfattar både den betalbare skatten i perioden og endring i utsett skatt. Utsett skatt er rekna ut med 22 % på grunnlag av dei mellombelse skilnadene mellom rekneskaps- og skatteverdiane, og underskotet ved utgangen av rekneskapsåret som kan framførast i likninga. Skatteaukande og skattereduserande mellombelse skilnader som reverserer eller kan reverserast i den same perioden, er utlikna og nettoførte.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidlar

Anleggsmidlar omfattar eigedelar som er sette av til varig eige og bruk. Anleggsmidlar er vurderte til innkjøpskostnad. Varige driftsmidlar blir balanseførte og skrivne av over den økonomiske levetida deira. Avskrivingsperioden for fast eigedom som er kjøpt etter 2009, er dekomponert i ein del som gjeld råbygget, og ein del som gjeld faste tekniske installasjonar. Varige driftsmidlar blir nedskrivne til beløpet som kan attvinnast ved verdifall som er venta å ikkje vere forbigåande. Beløpet som kan attvinnast, er det høgste av netto salsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er noverdi av framtidige kontantstraumar som er knytte til eigedelen. Nedskrivinga blir reversert når grunnlaget for nedskrivinga ikkje lenger er til stades.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidlar

Omløpsmidlar og kortsiktig gjeld omfattar normalt postar som forfell til betaling seinast eitt år etter balansedagen, og postar som gjeld varekrinsløpet. Omløpsmidlar blir vurderte til lågaste verdi av innkjøpskostnad og verkeleg verdi.

Varer

Varer er vurderte til det lågaste av innkjøpskostnad og netto salsverdi.

Fordringar

Kundefordringar og andre fordringar blir førte opp til pålydande verdi etter frådrag for avsetning til forventa tap. Avsetning til tap blir gjort på grunnlag av ei individuell vurdering av dei enkelte fordringane.

Pensjonsforpliktingar

Pensjonsforpliktingar som er finansierte over drifta, er rekna ut og balanseført under avsetning for forpliktingar. Pensjonsordningar som er finansierte via sikra ordningar, er ikkje balanseførte. Pensjonspremien blir i desse tilfella rekna som pensjonskostnad og klassifisert saman med lønskostnader.

Garanti

Det er sett av midlar til forventa garantikostnader. Garantiavsetninga er i balansen oppført under anna kortsiktig gjeld.

Note 1. Salsinntekter

	2020	2019
Renovasjonsgebyr	39 994 875	39 169 782
Næringsabonnentar	1 440 082	1 435 304
Mottak av avfall	12 588 873	15 974 429
Transport/containerleige	12 371 342	11 901 882
Gjenvinning (sal avfall)	5 085 461	4 509 732
Diverse inntekter	1 752 753	1 048 877
Sum	73 233 387	74 040 005

Note 2. Driftskostnader

Posten "Avfallshandsaming" er slått saman av:

	2020	2019
Avfallsmottak/deponi	7 147 246	6 827 513
Gjenvinningsordningar	3 144 896	3 016 814
Vedlikehald leige maskin, sorteringsutst	6 527 877	6 537 275
Sum driftskostnader	16 820 018	16 381 603

Note 3. Lønskostnader og ytingar, godtgjeringar til dagleg leiar, styret og revisor

Lønskostnader	2020	2019
Løningar	24 868 705	23 700 259
Arbeidsgjevaravgift	3 801 910	4 195 362
Pensjonskostnader	2 904 383	2 289 943
Andre ytingar	464 468	1 236 512
Sum	32 039 466	31 422 076

Selskapet har i 2020 sysselsett 35 årsverk.

Pensjonsforpliktingar

Kommunal Landspensjonskasse (KLP), arbeidsgjevar sin del av premie til pensjon og AFP. Det er ikkje gitt lån til dagleg leiar, styre eller tilsette.

Ytingar til leiande personar	Dagleg leiar	Styret
Løn	914 210	347 594
Pensjonskostnader	18 106	0
Anna godtgjering	8 657	0
Sum	940 973	347 594

Revisor

Det kostnadsførte revisjonshonoraret for 2020 utgjer kr 24 000. I tillegg kjem honorar for andre tenester med kr 13 300.

Note 4. Anleggsmiddel

	Bygningar og tomter	Maskiner og anlegg	Driftslausøre, inventar ol.	Sum
Innkjøpskostnad pr. 01.01.20	39 659 596	1 403 042	11 226 467	52 289 105
+ Tilgang kjøpte driftsmiddel	1 841 029		2 149 441	3 990 470
= Innkjøpskostnad 31.12.20	41 500 625	1 403 042	13 375 908	56 279 575
Akkumulerte avskrivningar 31.12.20	17 731 085	1 336 441	6 618 970	25 686 495
= Bokført verdi 31.12.20	23 769 540	66 601	6 756 938	30 593 080
Ordinære avskrivningar dette året	3 811 464	301 344	1 688 958	5 901 451
Økonomisk levetid	0-25 år	5 år	3-10 år	
Avskrivingsplan			saldo 10 %	

Note 5. Fordringer, gjeld og garantiplikt

Utestående krav og leverandørgjeld er ført i balansen med pålydende. Det er teke opp lån i 2019 på MNOK 13 med nedbetaling over 20 år. IHM tok i 2012 opp lån på MNOK 10 med nedbetaling over 16 år. Dette er lagt til inngått lån i 2011 på MNOK 6. Det er tidligere inngått lån med ramme på MNOK 20,5, nedbetaling over 20 år. I 2020 er det betalt MNOK 2,7 i avdrag. I 2020 har IHM stilt en garanti på MNOK 2,6 som er rekkefølgende krav i samband med utbygging av kommunal veg på Bjørkemon.

Det langsiktige gjelda utgjør kr 21 213 410,- ved utgangen av året. IHM har pr. 31.12.2020 kommunale garantiar for lån på MNOK 42, jf. selskapsavtale gjeldande frå 29.10.2020.

Note 6. Finansielle anleggsmidler

Kapitalauke i Hordaland Bioenergi AS ble vurdert som prosjektutviklingskostnad og det er føreteke en nedskrivning av aksjane til virkelig verdi pr 31.12.2020 med kr 1 500 000.

Aksjar tilknytt selskap	Forretningskontor	Eigarandel	Stemmedel	Balanse pr 31.12.18
Hordaland Bioenergi AS	Voss	50 %	50 %	6 350 513
Andre aksjar				
Retura AS	Oslo	< 1 %	< 1 %	182 495

Note 7. Interessekapital

IHM sin interessekapital er innbetalt av medlemskommunane på grunnlag av folketallet pr 01.01.92:

Kommune	Folketal	%	Del av interessekapital
Eidfjord	1 080	4,6	4 600
Ullensvang	5 200	21,8	21 800
Ulvik	1 251	5,5	5 500
Voss	14 727	68,1	68 100
Sum	22 258	100	100 000



Note 8. Skatt

Skattekostnad dette året	2020	2019
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Skatt som skal betalast	150 932	-125 615
Endring i utsett skattefordel	-351 135	15 365
Skattekostnad ordinært resultat	-200 203	-110 250
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-3 096 371	-1 933 335
Permanente skilnader	1 500 395	2 003 085
Endring i mellombelse skilnader	703 799	-2 649 288
Skattepliktig inntekt	-892 177	-2 579 538
Skatt i balansen som skal betalast:		
Skatt på resultatet dette året som skal betalast	0	0
Sum skatt i balansen som skal betalast	0	0

Skatteeffekten av mellombelse skilnader som har gjeve opphav til utsett skatt og utsette skattefordelar, spesifisert på typar av mellombelse skilnader.

	2020	2019	Endring
Varige driftsmiddel	2 969 864	3 277 458	307 594
Fordringar	-82	-82	0
Avsetningar mv	-7 162 879	-6 767 296	395 583
Pensjonspremie/- forplikting	82	82	0
Sum	-4 193 015	-3 489 838	703 177
Akkumulert underskott som kan framførast	-6 833 745	5 940 946	12 774 691
Grunnlag for utsett skatt	-11 026 760	2 451 108	13 477 868
Utsett skatt (22%)	-2 425 897	-2 074 762	351 135

Note 9. Disposisjon av årsresultat

Årsresultat i år 2020 vert føreslått nytta på følgjande måte (jf. styremøte 23.03.21 sak 21/21)

Overføring frå sjølkostsfond hushald	kr	3 931 067
Overføring til Hushold annan EK	kr	-4 912 066
Overføring frå Næring annan EK	kr	2 896 169
Sum overførningar	kr	1 915 170

Note 10. Eigenkapital

Sum eigenkapital pr 31.12.2020 inneheld desse postane

Sjølkostsfond Hushald	kr	7 622 719
Innskoten eigenkapital	kr	100 000
Opptent eigenkapital	kr	13 753 880
Sum	kr	21 476 599

Note 11. Forpliktingar

	2020
Denne posten omfattar fylgjande:	
Fond til etterdrift	kr 1 000 000
Avsetjing til utviding av deponi	kr 2 828 014
Avsetjing til avslutning og tildekking av deponi	kr 1 328 198
Deponi, etterdrift	kr 12 517 989
Voss Kommune sin del av sivevassrenseanlegg	kr 502 860
Avsetjing til forbehandling	kr 1 600 000
Sum	kr 19 777 061

Jf. rettleiar til forskrift om deponering av avfall kan det verte stilt krav om topptetting dersom forureiningsstyremaktene meiner dette er nødvedig. JF Forskift om deponering av avfall, vert det stilt krav til vedlikehald, overvåkning og kontroll i etterdriftsfasen. Etterdriftsfasen vert rekna til ein periode på minst 30 år. For 2020 er det sett av 1 mil. kr til avslutning og etterdrift. Samla sett er det no i rekneskapen avsett 12 517 989,- til etterdrift (sum av fond og avsetjing forpliltingar). Det er krav om å stille finansiell garanti for etterdrift. Det er oppretta ein eigen bankkonto til dekning til dekning av etterdriftskostnader. Ved utgangen av 2020 var det sett av om lag kr 9 949 070,- (inkl renter).

Note 12. Kortsiktig gjeld

Denne posten omfattar fylgjande:

Leverandørgjeld	kr 4 073 404
Skuldige offentlege avgifter	kr 1 745 977
Anna kortsiktig gjeld	kr 2 709 813

Note 13. Sjølvkostfond

a. Direkte driftskostnader	40 769 927
b. Henførbare indirekte driftskostnader	
c. Kalkulatoriske rentekostnader	284 397
d. Kalkulatoriske avskrivninger	3 001 105
e. Andre inntekter og kostnader	
f. Gebyrgrunnlag (a+b+c+d+e)	44 055 429
g. Gebyrinntekter	39 992 005
h. Årets sjølvkostresultat (g-f)	-4 063 424
i. Avsetning til sjølvkostfond og dekning av framførbart underskot	
j. Bruk av sjølvkostfond og framføring av underskot	4 063 424
k. Kontrollsum (subsidiert) (h-i+j)	0
l. Saldo sjølvkostfond pr. 1.1 i rapporteringsåret	11 553 786
m. Alt. ved bundet kap. på sjølvkostfond/framføring av underskot	132 357
n. Saldo sjølvkostfond pr 31.12. i rapporteringsåret (l+m+i-j)	7 622 719
Netto reduksjon av sjølvkostfond i 2020 er på kr 3 931 067	



Indre Hordaland Revisjonsdistrikt

Til representantskapet i Indre Hordaland Miljøverk IKS

UTTALE OM REVISJONEN AV ÅRSREKNESKAPEN

Konklusjon

Vi har revidert Indre Hordaland Miljøverk IKS sin årsrekneskap som viser eit underskot på kr. 1,915,170,-. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2020, resultatrekneskap for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir eit rettvisebilde av selskapet si finansielle stilling og resultat per 31. desember 2020. Regnskapsåret er avslutta per denne dato og rekneskapen er i samsvar med rekneskapsloven sine reglar og god rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er skildra i *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av organisasjonen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhelde dei etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

Ytterlegare informasjon

Leiinga er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i verksemda sin årsrapport, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen. Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese den ytterlegare informasjonen, for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom den og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere om det.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at han gir eit rettvisebilde i samsvar med rekneskapslovas reglar og tilleggbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap



Indre Hordaland Revisjonsdistrikt

og årsberetning for interkommunale selskaper god rekneskapsskikk i Noreg. Leiinga er og ansvarleg for slik internkontroll som leiinga finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen

Vårt mål er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta, og å gi ei revisjonsmelding som gir uttrykk for meininga vår. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, medrekna ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen. For vidare omtale av revisor sine oppgåver og plikter viser vi til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen som skildra ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av selskapet sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Voss, 28. mars 2021

Elin Bye

Statsautorisert revisor



Reine, kvite vidder

– det er slik me vil sjå vinteren



Resultatrekneskap			
Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2020	2019
Gebyrinntekter		39 992 005	39 169 782
Mottak av avfall		1 407 433	925 488
Transport/containerleige		487 851	476 846
Gjenvinning (sal avfall)		1 967 518	2 081 690
Diverse inntekter		900 665	707 540
Sum driftsinntekter		44 755 473	43 361 345
Innsamling, transport		5 260 203	5 281 746
Avfallhandsaming		9 416 021	8 787 450
Personalkostnader		21 071 588	19 916 506
Avskrivningar		3 001 105	3 298 292
Nedskrivning		6 710	7 953
Annan driftskostnad		5 015 405	4 753 700
Sum driftskostnader		43 771 031	42 045 646
Driftsresultat		984 442	1 315 699
Finansinntekter og finanskostnader			
Anna renteinntekt		71 667	186 118
Anna finansinntekt		134 504	160 019
Verdiauke av marknadsbaserte omløpsmiddel		214	783
Annan rentekostnad		174 905	273 876
Annan finanskostnad		34 923	52 594
Resultat av finanspostar		-3 443	20 450
Ordinært resultat før skattekostnad		980 999	1 336 150
Ordinært resultat		980 999	1 336 150
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat		980 999	1 336 150
Overføring			
Avsett til udisponert resultat		4 912 066	2 213 690
Overføring frå sjølkostsfond		3 931 067	877 541
Sum overføringer		980 999	1 336 150
Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)		Side 1	

Resultatregnskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)

	2020	2019
Gebyrinntekter		
3011 Gebyr Eidfjord	-3 621 479	-3 575 756
3012 Gebyr Granvin	5 495	-1 478 980
3013 Gebyr Jondal	-2 167 368	-2 209 910
3014 Gebyr Ullensvang	-4 632 044	-4 577 252
3015 Gebyr Ulvik	-2 089 332	-2 083 852
3016 Gebyr Voss	-27 487 278	-25 244 033
	-39 992 005	-39 169 782
Mottak av avfall		
3020 Div. mottakskostnader, ref	-43 304	-294 835
3022 Avfall levert til deponi private	-215 043	-91 403
3027 Avfall levert til gjenvinning private	-594 889	-3 075
3029 Avfall til sortering private	-2 010	-10 442
3053 Impregnert treverk frå private	-2 160	-17 210
3056 Pcb-haldige vindauger private	-1 804	-1 320
3058 KFK-haldige vindauger privat	0	-4 832
3065 Golvbelegg med ftalater,asbest m.m Priva	0	-394
3071 Avfall til forbrenning private	-42 400	-320 379
3077 Treverk frå private	-503 252	-175 881
3081 Eternitt privat	-2 574	-4 912
3082 Reine masser private	0	-804
	-1 407 433	-925 488
Transport/containerleige		
3017 Renovasjon FB BIR	-74 808	-74 808
3030 Innsamling/transport, ref	-413 043	-402 038
	-487 851	-476 846
Gjenvinning (sal avfall)		
3040 Sal blandet papir og papp	-255 056	-275 265
3041 Sal glas	-166 701	-221 364
3042 Sal emballasjekartong	-212 816	-213 468
3043 Sal plast	-56 958	-48 398
3045 Sal næringsselektro	-146 248	-79 926
3046 Sal metall	-912 717	-1 083 496
3047 Sal treverk	0	-9 828
3048 Sal farleg avfall	-76 225	-43 174
3050 Ref.for hands.farleg avfall	-110 811	-83 372
3051 Ref.for hands.smitteavfall	-29 985	-23 398
	-1 967 518	-2 081 690
Diverse inntekter		
3085 Metall fra private	104	0
3090 Fakturagebyr pliktig	-13 800	-15 680
Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)		Side 1

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)

	2020	2019
3110 Refunderte utg., mva-fri	-2 870	0
3711 Sal kompostbingar privat	-40 727	-63 560
3720 Sal sekker privat	-13 200	-17 376
3800 Sal anleggsmiddel, avg.pl	0	-4 000
3805 Sal anleggsmiddel, avgiftsfri	-302 252	0
3810 Andre inntekter	-527 920	-606 924
	-900 665	-707 540

Innsamling, transport

4391 Beholdningsendring	-1 276 850	0
4513 Innsaml/transp finse	568 122	362 889
4550 Div. innsamlingskostnader	77 509	59 085
6250 Drivstoff Farget Diesel	211 668	155 965
6440 Leige transportmiddel	2 428 460	1 054 002
7000 Drivstoff Blank Diesel	1 139 398	1 196 189
7020 Vedlikehald transportmiddel	1 514 187	1 621 735
7090 Annan kostnad transp.middel	597 709	831 881
	5 260 203	5 281 746

Avfallhandsaming

4011 Handsaming restavfall forbrenning	2 045 350	1 990 489
4030 Miljøovervaking	59 795	78 413
4040 Tildekking/avslutning	0	9 611
4050 Etterdrift	528 531	536 421
4070 Div. driftskostn. mottak	48 411	76 381
4210 Handsaming våtorg. avfall	947 729	956 149
4220 Tilskot kompostbingar/tøybl	12 948	14 963
4310 Handsaming papir og papp	4 671	0
4320 Handsaming glas	76 451	93 337
4325 Handsaming plast	198 165	106 334
4340 Handsaming div. gjenv.fra	145 555	80 823
4341 Handsaming metall	0	24 386
4342 Handsaming trevirke	295 148	451 555
4350 Handsaming farleg avfall	498 300	323 937
4353 Handsaming impregnert treverk	384 580	534 586
4380 Innførselsmerverdiavgift høy sats - debe	122 510	30 440
4381 Innførselsmerverdiavgift høy sats - motk	-122 510	-27 115
4413 Sekker til plast	55 365	191 794
4419 Diverse sorteringsutstyr	77 496	17 277
4420 Diverse sorteringsutstyr for sal	121 321	13 000
4990 Diverse driftskostnader	235 102	584
6400 Leige maskiner (leasing)	1 288 238	887 155
6620 Vedlikehald containerar	254 770	100 982
6621 Vedlikehald utstyr	708 565	1 079 730
6630 Vedlikehald ytre anlegg	526 249	106 749

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)

		2020	2019
6631	Vedlikehald renseanlegg	435 996	189 152
6632	Vedlikehald deponigassanlegg	75 175	102 717
6650	Div. framande tenester	392 108	817 597
		9 416 021	8 787 450

Personalkostnader

5000	Løn, faste	12 219 290	12 254 039
5001	Løn ekstrahjelp	1 431 090	1 134 413
5002	Løn overtid	848 870	937 810
5005	Løn, behandlingskostn.	15 511	14 706
5009	Honorar ikke feriepengar	602 196	-20 276
5030	Sjukepengar	-336 546	-580 916
5092	Feriepengar	1 526 964	1 789 595
5200	Fri telefon, fordel	45 494	43 149
5210	Løn refundert	-285 181	-761 632
5220	Andre lønstilskot	-227 214	0
5251	Gruppelivsforsikring, fordel	50 536	41 136
5252	Ulykkesforsikring, fordel	9 369	8 541
5280	Annan fordel	37	216
5290	Motkonto gr. 52	231 147	488 089
5310	Personfors. gr.liv/ulykke	11 945	94 732
5320	Koll.pensjonsf.arb.gj.del	1 910 143	1 451 453
5330	Ref. tapt arb.fortj.	22 427	0
5390	Motpost gr. 53	-1 913 282	-1 454 305
5399	Motkonto KLP	2 114 880	1 127 776
5400	Arbeidsgjevaravgift	2 245 349	2 406 847
5405	Arb.g.avgift feriep. avs.	255 076	252 333
5500	Godtgjersle styre repr.sk	200 099	225 489
5510	Trekkpliktig del reise	138	1 424
5910	Sosiale kostnader	-46 508	-106 963
5941	OU KS (LO/NHO)	-7 833	-8 051
5990	Annan personalkostnad	147 593	417 085
5999	Motpost gr. 59	0	159 817
		21 071 588	19 916 506

Avskrivningar

6000	Avskrivn. adm.bygg	156 015	163 456
6005	Avskrivn. lager- og sorteringshall	343 869	361 758
6006	Avskrivn. omlastingshall	148 511	156 305
6010	Avskrivn.inventar/edb mm.	161 289	166 861
6020	Avskrivning kontorbrakke	212 515	223 668
6047	Avskr. varebilar	93 869	56 080
6048	Avskr. maskinar anlegg	149 089	171 377
6049	Avskr. transp.middel	6 192	11 640
6050	Avskrivn. avfallsbeholdar	173 906	134 488

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)

	2020	2019
6051 Avskrivn. containerar	425 848	342 443
6052 Avskrivningar deponi	451 535	483 184
6053 Avskrivningar energi- og renseanlegg	33 164	368 205
6055 Avskrivn. sm Granvin	5 691	5 989
6057 Avskrivn. sm Ullensvang-u	268 052	282 119
6058 Avskrivn. sm Bjørke	360 723	359 313
6065 Avskriving dieseltank	10 837	11 406
	3 001 105	3 298 292

Nedskriving

6054 Avskrivn. sm Eidfjord	6 710	7 953
	6 710	7 953

Annan driftskostnad

6110 Toll og spedisjonskostn.	770	213
6200 Lys, varme	251 695	420 964
6220 Vedlikehald kontor	107 114	97 441
6300 Leige av containerar	250 425	291 348
6340 Festeavgift	13 389	36 502
6360 Reinhold/renovasjon	51 201	38 250
6390 Andre kostnader	34 608	36 766
6399 Arb.tøy ol.	137 499	145 753
6420 Leige datasystem	967 301	622 729
6510 Leige maskiner	4 696	35 312
6520 Verktøy	2 296	1 512
6540 Utgiftsført invent/utstyr	122 543	219 840
6560 Driftsmaterial-HMS	38 766	16 293
6570 Rekvisita/Driftmaterial	91 268	216 835
6730 Konsulent	414 782	565 933
6740 Revisor	40 659	57 387
6741 Advokat	817 047	128 735
6800 Kontorrekvisita	10 487	26 061
6810 Edb-kostn.	59 069	145 608
6820 Trykksaker/kopiering	63 763	5 754
6840 Aviser, tidsskrifter	12 396	14 567
6860 Kurs, utdanning og opplær	117 908	166 374
6900 Telefon mv.	102 649	105 179
6940 Porto	60 978	108 990
6941 Andre posttenester	406	185
7100 Bilgodtgjersle - avg.fri	13 320	34 091
7140 Reise/diett fritt (rekn.)	23 472	19 861
7141 Reise/diett lav sats	9 743	48 763
7150 Diettgodtgjersle oppg.p	3 647	16 943
7192 Andre skattefrie utbetalinger	0	17 160
7310 Annonser	118 972	142 813

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)

	2020	2019
7325 Heimeside	18 552	6 777
7330 Merke, skilt ol.	50 313	31 572
7350 Reklame	27 861	15 181
7360 Representasjon	624	4 352
7410 Medlemskontingentar	253 723	233 039
7420 Gaver Veldedig	10 193	5 563
7510 Forskringar	363 290	304 465
7600 Lisensavgift og royalties	112 237	120 544
7710 Møtekostnader	38 793	7 315
7740 Øreavrunding	-522	-408
7750 Diverse utgifter	468	3 637
7770 Bankgebyr	74 013	69 281
7790 Annan kostnad	114 275	151 574
7798 Kundar til oppfølging	795	-1 165
7820 Innkome på nedskr. fordri	-176 578	-229 640
7830 Tap på fordringar	184 501	247 452
	5 015 405	4 753 700
Anna renteinntekt		
8040 Renteinntekter	-71 667	-186 118
	-71 667	-186 118
Anna finansinntekt		
8060 Purregebyr og renteinntekter	-81 909	-60 106
8070 Annan finansinntekt	-52 595	-99 913
	-134 504	-160 019
Verdiauke av marknadsbaserte omløpsmiddel		
8080 Agiovinning	-214	-783
	-214	-783
Annan rentekostnad		
8140 Renter lån	174 587	271 582
8150 Renter, ikkje frådragsrett	318	2 293
	174 905	273 876
Annan finanskostnad		
8160 Finanskostnad	24 137	33 969
8170 Andre renteutgifter	5 544	16 141
8179 Andre finanskostnader	0	2 052
8180 Agiotap	5 242	432
	34 923	52 594

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Hushold)

	2020	2019
Avsett til udisponert resultat		
8960 Avsatt til annen egenkapital	4 912 066	2 213 690
	<u>4 912 066</u>	<u>2 213 690</u>
Overføring fra sjølkostsfond		
8961 Overføringer Sjølkostfond hushald	-3 931 067	-877 541
	<u>-3 931 067</u>	<u>-877 541</u>

Resultatregnskap			
Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2020	2019
Næringsab.		1 440 082	1 435 304
Mottak av avfall		11 181 439	15 048 941
Transport/containerleige		11 883 491	11 425 035
Gjenvinning (sal avfall)		3 117 944	2 428 043
Annen driftsinntekt		854 957	341 337
Sum driftsinntekter		28 477 914	30 678 660
Innsamling, transport		5 112 954	4 564 507
Avfallhandsaming		7 403 997	7 594 152
Personalkostnader		10 967 879	11 505 571
Avskrivningar		2 887 180	2 850 398
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		6 456	6 873
Andre driftskostnader		3 692 507	4 108 168
Sum driftskostnader		30 070 973	30 629 669
Driftsresultat		-1 593 059	48 991
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		147 952	213 465
Annen finansinntekt		50 598	86 345
Verdireduksjon omløpsmidler		1 500 000	2 000 000
Annen rentekostnad		178 642	251 007
Annen finanskostnad		23 221	31 130
Resultat av finansposter		-1 503 312	-1 982 327
Resultat før skattekostnad		-3 096 371	-1 933 335
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-200 203	-110 250
Årsresultat		-2 896 168	-1 823 085
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsresultat		-2 896 168	-1 823 085
Overføringer			
Overført fra annen egenkapital		2 896 168	1 823 085
Sum overføringer		-2 896 168	-1 823 085
Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)		Side 1	

Resultatregnskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)

	2020	2019
Næringsab.		
3001 Ab næring Eidfjord	-34 749	-43 449
3002 Ab næring Granvin	0	-23 582
3003 Ab næring Jondal	0	-54 707
3004 Ab næring Ullensvang	-118 414	-87 021
3005 Ab næring Ulvik	-127 859	-142 884
3006 Ab næring Voss	-281 972	-437 303
3025 Renovasjon abonnement	-877 089	-646 358
	-1 440 082	-1 435 304
Mottak av avfall		
3020 Div. mottakskostnader, ref	-27 242	-185 479
3021 Avfall levert til deponi næring	-1 277 519	-1 597 303
3023 Slam, ristgods	-19 428	-146 406
3026 Avfall levert til gjenvinning næring	-32 022	-22 790
3028 Avfall til sortering næring	-1 711 589	-1 722 219
3052 Impregnert treverk frå næring	-1 002 549	-1 379 665
3054 Pcb-haldige vindaug næring	-5 914	-14 473
3057 KFK-haldige vindaug næring	-43 074	-34 695
3070 Avfall til forbrenning næring	-1 751 934	-1 728 881
3072 Reine massar næring	-21 181	-40 528
3073 Lett forureina massar næring	-3 885 930	-6 344 364
3074 Massar til VC næring	-138 356	-67 965
3075 Våtorganisk avfall næring	-507 991	-752 470
3076 Treverk frå næring	-1 067 510	-1 234 081
3078 Papir/papp næring	-10 337	-10 359
3079 Metall næring	394 085	265 738
3080 Eternitt næring	-72 949	-33 000
	-11 181 439	-15 048 941
Transport/containerleige		
3030 Innsamling/transport, ref	-1 239 130	-252 920
3031 Innsamling/transport komprimatorbil	-4 244 522	-4 602 338
3032 Innsamling/transport liftbil	-2 357 978	-2 791 235
3033 Innsamling/transport krobil	-1 358 899	-1 231 010
3034 Innsamling/transport varebil	-306 828	-321 182
3620 Containerutleige næring	-2 376 135	-2 226 352
	-11 883 491	-11 425 035
Gjenvinning (sal avfall)		
3040 Sal blandet papir og papp	-155 002	-167 283
3041 Sal glas	-166 701	-221 364
3042 Sal emballasjekartong	-133 882	-134 292
3043 Sal plast	-160 856	-136 682
3045 Sal næringsselektro	-92 004	-50 281
Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)		Side 1

Resultatregnskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)

		2020	2019
3046	Sal metall	-1 851 446	-1 226 730
3047	Sal treverk	0	-57 487
3048	Sal farleg avfall	-196 007	-226 665
3050	Ref.for hands.farleg avfall	-284 942	-161 840
3051	Ref.for hands.smitteavfall	-77 105	-45 421
		-3 117 944	-2 428 043
Annen driftsinntekt			
3000	Diversesalg	-19 925	14 760
3622	Diverse tenester næring	-127 109	-112 001
3710	Sal containerar næring	-10 000	-7 299
3721	Sal bioposar næring	-1 604	-11 695
3722	Sal utstyr til sortering næring	-145 213	-225 103
3810	Andre inntekter	-551 106	0
		-854 957	-341 337
Innsamling, transport			
4513	Innsaml/transp finse	0	313 611
4514	Innsaml/transp næring	2 430	0
4550	Div. innsamlingskostnader	74 567	51 062
4551	Diverse transport næring	710 974	0
6250	Drivstoff Farget Diesel	203 633	134 786
6440	Leige transportmiddel	993 478	910 873
7000	Drivstoff Blank Diesel	1 096 145	1 033 751
7020	Vedlikehald transportmiddel	1 456 707	1 401 510
7090	Annan kostnad transp.middel	575 019	718 915
		5 112 954	4 564 507
Avfallhandsaming			
4011	Handsaming restavfall forbrenning	1 967 707	1 720 189
4030	Miljøovervaking	57 526	67 765
4040	Tildekking/avslutning	0	8 306
4050	Etterdrift	508 467	463 578
4070	Div. driftskostn. mottak	46 574	66 009
4210	Handsaming våtorg. avfall	911 752	826 308
4220	Tilskot kompostbingar/tøybl	12 456	12 932
4310	Handsaming papir og papp	4 494	0
4320	Handsaming glas	73 549	80 663
4325	Handsaming plast	190 642	91 894
4340	Handsaming div. gjenv.fra	140 030	69 848
4341	Handsaming metall	0	21 075
4342	Handsaming trevirke	283 944	390 236
4350	Handsaming farleg avfall	479 385	279 948
4353	Handsaming impregnert treverk	369 981	461 992
4380	Innførselsmerverdiavgift høy sats - debe	117 860	26 307

Resultatregnskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)

	2020	2019
4381 Innførselsmerverdiavgift høy sats - motk	-117 860	-23 433
4413 Sekker til plast	53 263	165 749
4419 Diverse sorteringsutstyr	74 554	14 931
4420 Diverse sorteringsutstyr for sal	116 715	11 235
4990 Diverse driftskostnader	226 177	505
6400 Leige maskiner (leasing)	527 016	766 683
6620 Vedlikehold containerar	125 114	87 269
6621 Vedlikehold utstyr	347 966	933 108
6630 Vedlikehold ytre anlegg	258 433	92 253
6631 Vedlikehold renseanlegg	214 111	163 466
6632 Vedlikehold deponigassanlegg	36 917	88 769
6650 Div. framande tenester	377 224	706 571
	7 403 997	7 594 152
Personalkostnader		
5000 Løn, faste	6 360 209	7 079 038
5001 Løn ekstrahjelp	744 890	655 339
5002 Løn overtid	441 842	541 764
5005 Løn, behandlingskostn.	8 073	8 495
5009 Honorar ikke feriepengar	313 447	-11 713
5030 Sjukepengar	-175 174	-335 589
5092 Feriepengar	794 793	1 033 832
5200 Fri telefon, fordel	23 680	24 927
5210 Løn refundert	-148 439	-439 988
5220 Andre lønstilskot	-118 266	0
5251 Gruppelivsforsikring, fordel	26 304	23 764
5252 Ulykkesforsikring, fordel	4 876	4 934
5280 Annan fordel	19	124
5290 Motkonto gr. 52	120 314	281 965
5310 Personfors. gr.liv/ulykke	6 217	54 725
5320 Koll.pensjonsf.arb.gj.del	994 240	838 490
5330 Ref. tapt arb.fortj.	11 673	0
5390 Motpost gr. 53	-995 874	-840 138
5399 Motkonto KLP	1 100 807	651 505
5400 Arbeidsgjevaravgift	1 168 717	1 390 412
5405 Arb.g.avgift feriep. avs.	132 768	145 770
5500 Godtgjersle styre repr.sk	104 152	130 263
5510 Trekkpliktig del reise	72	823
5910 Sosiale kostnader	-24 208	-61 792
5941 OU KS (LO/NHO)	-4 077	-4 651
5990 Annan personalkostnad	76 823	240 946
5999 Motpost gr. 59	0	92 325
	10 967 879	11 505 571

Resultatregnskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)

	2020	2019
Avskrivningar		
6000 Avskrivn. adm.bygg	150 093	141 260
6005 Avskrivn. lager- og sorteringshall	330 816	312 633
6006 Avskrivn. omlastingshall	142 874	135 080
6010 Avskrivn.inventar/edb mm.	155 166	144 202
6020 Avskrivning kontorbrakke	204 447	193 295
6047 Avskr. varebilar	90 305	48 465
6048 Avskr. maskinar anlegg	143 430	148 104
6049 Avskr. transp.middel	5 957	10 059
6050 Avskrivn. avfallsbeholdar	167 305	116 225
6051 Avskrivn. containerar	409 683	295 941
6052 Avskrivningar deponi	434 394	417 569
6053 Avskrivningar energi- og renseanlegg	31 905	318 204
6055 Avskrivn. sm Granvin	5 475	5 176
6057 Avskrivn. sm Ullensvang-u	257 876	243 809
6058 Avskrivn. sm Bjørke	347 029	310 520
6065 Avskrivning dieseltank	10 426	9 857
	2 887 180	2 850 398
 Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		
6054 Avskrivn. sm Eidfjord	6 456	6 873
	6 456	6 873
 Andre driftskostnader		
6110 Toll og spedisjonskostn.	741	185
6200 Lys, varme	242 140	363 799
6220 Vedlikehald kontor	103 047	84 209
6300 Leige av containerar	240 918	251 784
6340 Festeavgift	12 880	31 546
6360 Reinhold/renovasjon	49 258	33 056
6390 Andre kostnader	33 294	31 773
6399 Arb.tøy ol.	132 279	125 960
6420 Leige datasystem	395 721	538 165
6510 Leige maskiner	4 517	30 516
6520 Verktøy	2 209	1 307
6540 Utgiftsført invent/utstyr	117 891	189 986
6560 Driftsmaterial-HMS	37 294	14 080
6570 Rekvisita/Driftmaterial	87 804	187 389
6730 Konsulent	399 036	489 082
6740 Revisor	39 115	49 594
6741 Advokat	204 262	111 253
6800 Kontorrekvisita	10 089	22 522
6810 Edb-kostn.	56 826	125 835
6820 Trykksaker/kopiering	61 342	4 973
6840 Aviser, tidsskrifter	11 926	12 589
Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)		Side 4

Resultatregnskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)

		2020	2019
6860	Kurs, utdanning og opplær	113 432	143 781
6900	Telefon mv.	98 752	90 896
6940	Porto	58 663	94 190
6941	Andre posttenester	391	159
7100	Bilgodtgjersle - avg.fri	8 600	29 462
7140	Reise/diett fritt (rekn.)	15 154	17 164
7141	Reise/diett lav sats	6 290	42 141
7150	Diettgodtgjersle oppg.p	2 354	14 642
7192	Andre skattefrie utbetalinger	0	14 829
7310	Annonser	114 456	123 419
7325	Heimeside	17 848	5 856
7330	Mærke, skilt ol.	48 403	27 285
7350	Reklame	26 803	13 119
7360	Representasjon	601	3 761
7410	Medlemskontingentar	244 091	201 393
7420	Gaver Veldedig	9 807	4 807
7510	Forskringar	349 499	263 120
7600	Lisensavgift og royalties	107 976	104 174
7710	Møtekostnader	37 321	6 321
7740	Øreavrunding	-502	-352
7750	Diverse utgifter	450	3 143
7770	Bankgebyr	71 203	59 873
7790	Annan kostnad	109 937	130 991
7798	Kundar til oppfølging	764	-1 007
7820	Innkome på nedskr. fordri	-169 875	-198 456
7830	Tap på fordringar	177 497	213 849
		3 692 507	4 108 168
Annen renteinntekt			
8040	Renteinntekter	-68 947	-160 844
8060	Purregebyr og renteinntekter	-78 800	-51 944
8080	Agiovinning	-206	-677
		-147 952	-213 465
Annen finansinntekt			
8070	Annan finansinntekt	-50 598	-86 345
		-50 598	-86 345
Verdireduksjon omløpsmidler			
8100	Verdired. av fin. instr. til virk. verdi	1 500 000	2 000 000
		1 500 000	2 000 000
Annen rentekostnad			
8140	Renter lån	167 960	234 703
8150	Renter, ikkje frådragsrett	305	1 982

Resultatregnskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks (Næring)

	2020	2019
8170 Andre renteutgifter	5 334	13 949
8180 Agiotap	5 043	373
	<u>178 642</u>	<u>251 007</u>
Annen finanskostnad		
8160 Finanskostnad	23 221	29 356
8179 Andre finanskostnader	0	1 774
	<u>23 221</u>	<u>31 130</u>
Skattekostnad på ordinært resultat		
8300 Betalbar skatt	150 932	-125 615
8320 Endring utsett skatt	-351 135	15 365
	<u>-200 203</u>	<u>-110 250</u>
Overført fra annen egenkapital		
8961 Overføringer fra annen egenkapital	-2 896 168	-1 823 085
	<u>-2 896 168</u>	<u>-1 823 085</u>



Indre Hordaland Revisjonsdistrikt

Til representantskapet i Indre Hordaland Miljøverk IKS

UTTALE OM REVISJONEN AV ÅRSREKNESKAPEN

Konklusjon

Vi har revidert Indre Hordaland Miljøverk IKS sin årsrekneskap som viser eit underskot på kr. 1.915,170,-. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2020, resultatrekneskap for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir eit rettvisande bilete av selskapet si finansielle stilling og resultat per 31. desember 2020. Regnskapsåret er avslutta per denne dato og rekneskapen er i samsvar med rekneskapsloven sine reglar og god rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er skildra i *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av organisasjonen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhelde dei etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

Ytterlegare informasjon

Leiinga er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i verksemda sin årsrapport, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen. Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese den ytterlegare informasjonen, for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom den og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere om det.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at han gir eit rettvisande bilete i samsvar med rekneskapslovas reglar og tilleggbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjet, årsregnskap



Indre Hordaland Revisjonsdistrikt

og årsberetning for interkommunale selskaper god rekneskapsskikk i Noreg. Leiinga er og ansvarleg for slik internkontroll som leiinga finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen

Vårt mål er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta, og å gi ei revisjonsmelding som gir uttrykk for meininga vår. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, medrekna ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen. For vidare omtale av revisor sine oppgåver og plikter viser vi til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen som skildra ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av selskapet sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Voss, 28. mars 2021

Elin Bye

Statsautorisert revisor

SAKSLISTE TIL REPRESENTANTSKAPET I IHM IKS

Stad: Scandic hotell Voss

Tid: Torsdag 29. april 2021, kl. 10.00 – 14:00

Sak 1 Godkjenning av innkalling og sakliste, val av to representantar til å skriva under protokollen

..... og vart valde til å skriva under protokollen saman med representantsleiar.

Framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner innkalling, sakliste og representantar for underskriving av protokollen.

SAK 2 Godkjenning av årsmelding og rekneskap for 2020

Styreleiar Stein Kvarekvål gjekk gjennom hovudpunkta i årsmeldinga, samt årsrekneskap, balanse og notar.

Årsmelding og rekneskap for 2020 ligg vedlagt. Årsresultat før skatt er på kr. - 1 506 755,- Skattekostnaden er på kr. - 200 203,- Årsresultat er kr. - 1 915 170,-

I møte 23.03.21 godkjende styret årsrekneskap, balanse og årsmelding for 2020, og rår til at underskotet vert nytta slik:

Overføring frå sjølvkostfond hushald	kr 3 931 067,-
Overføring til hushald annan EK	kr - 4 912 066,-
Overføring frå annan EK	kr 2 896 169,-
Sum overføringar	kr 1 915 170,-

Framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek den framlagde årsmeldinga og rekneskap for 2020.

SAK 3 Val av 2 nye styremedlemer og varamedlemmer for 2021 – 2023

Valnemnda hadde følgjande forslag til nye styremedlemer:

	Styremedlem	Varamedlem
Eidfjord:	Clara Marie Nygaard (ny)	Liv Bente Rokne Vivelid (ny)
Ulvik:	Ronny Lundestad (ikkje på val)	Kari Sandøy Jarman (ikkje på val)
Voss:	Stein Kvarekvål (ikkje på val)	Øystein Ormåsen (ikkje på val)
	Anne Rivenes (ikkje på val)	Irene Stana (ikkje på val)

Framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek valnemnda sitt framlegg til nytt styre i IHM.

SAK 4 Val av styreleiar og nestleiar

Valnemnda hadde fylgjande forslag til styreleiar og nestleiar – for eit år:

Stein Kvarekvål, Voss, styreleiar (attval)

Clara Marie Nygaard, Eidfjord, nestleiar (ny)

Framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek valnemnda sitt framlegg til styreleiar og nestleiar.

SAK 5 Val av representantskapsleiar

Valnemnda hadde følgjande forslag til representantskapsleiar - for to år:

Jens Olav Holven, Ulvik, attval

Framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek valnemnda sitt framlegg til representantskapsleiar.

SAK 6 Val av valnemnd

Styret hadde følgjande forslag til valnemnd - for eit år:

Hans Petter Thorbjørnsen, Ulvik, leiar, attval

Annlaug Haugse Såkvitne, Granvin, attval

Anders Vatlø, Eidfjord, ny

Framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek styret sitt framlegg til valnemnd.

SAK 7 Val av revisor og fastsetting av godtgjersle til revisor

Valnemnda kom med følgjande forslag til revisor for 2021 og godtgjersle for 2020:

Vestlandsrevisjon IKS (tidligare IHR IKS) – attval. Revisor har i 2020 utført revisjonstenester for IHM for kr. 24.000,- og honorar for andre tenester for kr. 13.300,-.

Framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek attval av revisor for 2021 og godtgjersle for 2020

Orienteringssaker

- Utmelding frå Ullensvang kommune

- Biogass på Voss



Voss, den 29.04.2021

Underskrift:

.....
Jens Olav Holven
Leiar i Representantskapet

.....

.....

Årsrekneskap 2020

Indre Hordaland Miljøverk Iks

Resultatrekneskap
Balanse
Notar til rekneskapen

Org.nr.: 971 155 876

Resultatrekneskap			
Indre Hordaland Miljøverk Iks			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2020	2019
Gebyrinntekter	1	39 994 875	39 169 782
Næringsab.		1 440 082	1 435 304
Mottak av avfall		12 588 873	15 974 429
Transport/containeleige		12 371 342	11 901 882
Gjenvinning (sal avfall)		5 085 461	4 509 732
Diverse inntekter		1 752 753	1 048 877
Sum driftsinntekter		73 233 387	74 040 005
Innsamling, transport		10 373 156	9 846 253
Avfallhandsaming	2	16 820 018	16 381 603
Personalkostnader	3	32 039 466	31 422 076
Avskrivningar	4	5 901 451	6 163 515
Andre driftskostnader	3	8 707 912	8 861 868
Sum driftskostnader		73 842 004	72 675 315
Driftsresultat		-608 617	1 364 690
Finansinntekter og finanskostnader			
Anna renteinntekt		301 743	460 472
Anna finansinntekt		103 193	186 258
Verdireduksjon av marknadsbaserte omløpsmiddel	6	1 500 000	2 000 000
Annan rentekostnad		364 333	541 455
Annan finanskostnad		47 358	67 151
Resultat av finanspostar		-1 506 755	-1 961 876
Ordinært resultat før skattekostnad		-2 115 373	-597 186
Skattekostnad på ordinært resultat	8	-200 203	-110 250
Ordinært resultat		-1 915 170	-486 936
Årsresultat		-1 915 170	-486 936
Avsatt sjølkostfond		4 912 066	1 336 147
Overføring frå annan EK		6 827 236	1 823 082
Sum overføringer	9	-1 915 170	-486 936
Indre Hordaland Miljøverk Iks		Side 2	

Balanse			
Indre Hordaland Miljøverk Iks			
Eigedelar	Note	2020	2019
Anleggsmiddel			
Immaterielle eigedeler			
Utsett skattefordel	8	2 425 887	2 074 752
Sum immaterielle eigedelar		2 425 887	2 074 752
Varige driftsmiddel			
Tomter, bygningar og annan fast eigedom		23 978 481	26 033 755
Maskinar og anlegg		403 227	924 287
Driftslausøyre, inventar, verktøy, kontormaskinar og liknande		6 211 372	5 446 334
Sum varige driftsmiddel	4	30 593 079	32 404 375
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i tilknytt selskap	6	6 350 513	6 350 513
Investeringar i aksjar og partar	6	182 495	182 495
Andre langsiktige krav		435 486	379 165
Sum finansielle anleggsmiddel		6 968 494	6 912 173
Sum anleggsmiddel		39 987 460	41 391 300
Omløpsmiddel			
Varar		1 276 850	0
Krav			
Kundekrav		5 978 965	5 024 929
Andre kortsiktige krav		1 248 976	1 348 059
Sum krav		7 227 941	6 372 988
Investeringar			
Bankinnskot, kontantar og liknande		22 504 013	27 800 591
Sum omløpsmiddel		31 008 804	34 173 579
Sum eigedelar		70 996 264	75 564 879
Indre Hordaland Miljøverk Iks		Side 3	

Balanse				
Indre Hordaland Miljøverk Iks				
Eigenkapital og gjeld	Note	2020	2019	
Eigenkapital				
Innskoten eigenkapital				
Sjølkkostsfond	10, 13	7 622 719	11 553 786	
Innskoten eigenkapital	7, 10	100 000	100 000	
Sum innskoten eigenkapital		7 722 719	11 653 786	
Opptent eigenkapital				
Opptent eigenkapital	10	13 753 880	11 737 982	
Sum opptent eigenkapital		13 753 880	11 737 982	
Sum eigenkapital		21 476 599	23 391 769	
Gjeld				
Avsetjing til plikter				
Andre avsetjingar for plikter	11	19 777 061	18 740 063	
Øvrig langsiktig gjeld				
Gjeld til kredittinstitusjonar	5	21 213 410	23 926 040	
Sum anna langsiktig gjeld		21 213 410	23 926 040	
Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld	12	4 073 404	4 210 680	
Skyldige offentlege avgifter	12	1 745 977	2 040 778	
Anna kortsiktig gjeld	12	2 709 813	3 255 549	
Sum kortsiktig gjeld		8 529 194	9 507 008	
Sum gjeld		49 519 665	52 173 110	
Sum eigenkapital og gjeld		70 996 264	75 564 879	
Styret i Indre Hordaland Miljøverk Iks				
Stein Kvarekvål styreleiar	Marta Tveit nestleiar	Øyvind Birkeland styremedlem		
Ronny Lunestad styremedlem	Anne Rivenes styremedlem	Jon Grønsberg dagleg leiar		
Indre Hordaland Miljøverk Iks			Side 4	

Rekneskapsprinsipp

Årsrekneskapen er sett opp i samsvar med rekneskapslova og NRS 8, God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved sal av varer skjer på leveringstidspunktet. Tenester blir inntektsførte etter kvart som dei blir leverte.

Skatt

Skattekostnaden i resultatrekneskapen omfattar både den betalbare skatten i perioden og endring i utsett skatt. Utsett skatt er rekna ut med 22 % på grunnlag av dei mellombelse skilnadene mellom rekneskaps- og skatteverdiane, og underskotet ved utgangen av rekneskapsåret som kan framførast i likninga. Skatteaukande og skattereduserande mellombelse skilnader som reverserer eller kan reverserast i den same perioden, er utlikna og nettoførte.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidlar

Anleggsmidlar omfattar eigedelar som er sette av til varig eige og bruk. Anleggsmidlar er vurderte til innkjøpskostnad. Varige driftsmidlar blir balanseførte og skrivne av over den økonomiske levetida deira. Avskrivingsperioden for fast eigedom som er kjøpt etter 2009, er dekomponert i ein del som gjeld råbygget, og ein del som gjeld faste tekniske installasjonar. Varige driftsmidlar blir nedskrivne til beløpet som kan attvinnast ved verdifall som er venta å ikkje vere forbigåande. Beløpet som kan attvinnast, er det høgste av netto salsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er noverdi av framtidige kontantstraumar som er knytte til eigedelen. Nedskrivinga blir reversert når grunnlaget for nedskrivinga ikkje lenger er til stades.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidlar

Omløpsmidlar og kortsiktig gjeld omfattar normalt postar som forfell til betaling seinast eitt år etter balansedagen, og postar som gjeld varekrinsløpet. Omløpsmidlar blir vurderte til lågaste verdi av innkjøpskostnad og verkeleg verdi.

Varer

Varer er vurderte til det lågaste av innkjøpskostnad og netto salsverdi.

Fordringar

Kundefordringar og andre fordringar blir førte opp til pålydande verdi etter frådrag for avsetning til forventa tap. Avsetning til tap blir gjort på grunnlag av ei individuell vurdering av dei enkelte fordringane.

Pensjonsforpliktingar

Pensjonsforpliktingar som er finansierte over drifta, er rekna ut og balanseført under avsetning for forpliktingar. Pensjonsordningar som er finansierte via sikra ordningar, er ikkje balanseførte. Pensjonspremien blir i desse tilfella rekna som pensjonskostnad og klassifisert saman med lønskostnader.

Garanti

Det er sett av midlar til forventa garantikostnader. Garantiavsetninga er i balansen oppført under anna kortsiktig gjeld.

Indre Hordaland Miljøverk Iks**971 155 876****Note 1 Salsinntekter**

	2020	2019
Renovasjonsgebyr	39 994 875	39 169 782
Næringsabonnentar	1 440 082	1 435 304
Mottak av avfall	12 588 873	15 974 429
Transport/containerleige	12 371 342	11 901 882
Gjenvinning (sal avfall)	5 085 461	4 509 732
Diverse inntekter	1 752 753	1 048 877
Sum	73 233 387	74 040 005

Note 2 Driftskostnader

Posten "Avfallshandsaming" er slått sammen av:

	2020	2019
Avfallsmottak/deponi	7 147 246	6 827 513
Gjenvinningsordninger	3 144 896	3 016 814
Vedlikehold leige maskin, sorteringsutst	6 527 877	6 537 275
Sum driftskostnader	16 820 018	16 381 603

Note 3 Lønskostnader og ytingar, godtgjeringar til dagleg leiar, styret og revisor

Lønskostnader	2020	2019
Løningar	24 868 705	23 700 259
Arbeidsgjevaravgift	3 801 910	4 195 362
Pensjonskostnader	2 904 383	2 289 943
Andre ytingar	464 468	1 236 512
Sum	32 039 466	31 422 076

Selskapet har i 2020 sysselsett 35 årsverk.

Pensjonsforpliktingar

Kommunal Landspensjonskasse (KLP), arbeidsgjevar sin del av premie til pensjon og AFP.
Det er ikkje gitt lån til dagleg leiar, styre eller tilsette.

Ytingar til leiande personar	Dagleg leiar	Styret
Løn	914 210	347 594
Pensjonskostnader	18 106	0
Andre godtgjering	8 657	0
Sum	940 973	347 594

Revisor

Det kostnadsførte revisjonshonoraret for 2020 utgjør kr 24 000.
I tillegg kjem honorar for andre tenester med kr 13 300.

Indre Hordaland Miljøverk Iks**971 155 876****Note 4 Anleggsmiddel**

	Bygninger og tomter	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Innkjøpskostnad pr. 01.01.20	39 659 596	1 403 042	11 226 467	52 289 105
+ Tilgang kjøpte driftsmiddel	1 841 029		2 149 441	3 990 470
= Innkjøpskostnad 31.12.20	41 500 625	1 403 042	13 375 908	56 279 575
Akkumulerte avskrivningar 31.12.20	17 731 085	1 336 441	6 618 970	25 686 495
= Bokført verdi 31.12.20	23 769 540	66 601	6 756 938	30 593 080
Ordinære avskrivningar dette året	3 811 464	301 344	1 688 958	5 901 451
Økonomisk levetid	0-25 år	5 år	3-10 år	
Avskrivningsplan			saldo 10%	

Note 5 Fordringer gjeld og garantiplikt

Utestående krav og leverandørgjeld er ført i balansen med pålydende. Det er teke opp lån i 2019 på 13,0 mill. kr med nedbetaling over 20 år. IHM tok i 2012 opp lån på 10,0 mill. kr med nedbetaling over 16 år. Dette er lagt til inngått lån i 2011 på 6,0 mill. kr. Det er tidligere inngått lån med ramme på kr 20,5 mill. kr, nedbetaling over 20 år. I 2020 er det betalt kr 2 712 630,- i avdrag. I 2020 har IHM stilt en garanti på MNOK 2,6 som er rekkefølgende krav i samband med utbygging av kommunal veg på Bjørkemon.

Det langsiktige gjelda utgjør kr 21 213 410,- ved utgangen av året. IHM har pr. 31.12.2020 kommunale garantiar for lån på kr 42,0 mill., jf. selskapsavtale gjeldende frå 29.10.2020

Note 6 Finansiell anleggsmidler

Kapitalauke i Hordaland Bioenergi AS ble vurdert som prosjektutviklingskostnad og det er føreteke en nedskrivning av aksjane til virkelig verdi pr 31.12.2020 med kr 1 500 000

Aksjar tilknytt selskap	Forretningskontor	Eigarandel	Stemmedel	Balanse pr 31.12.18
Hordaland Bioenergi AS	Voss	50%	50%	6 350 513
Andre Aksjer				
Retura AS	Oslo	< 1%	< 1%	182 495

Note 7 Interessekapital

IHM sin interessekapital er innbetalt av medlemskommunane på grunnlag av folketalet pr 01.01.92:

Kommune	Folketal	%	Del av interessekapital
Eidfjord	1 080	4,6	4 600
Ullensvang	5 200	21,8	21 800
Ulvik	1 251	5,5	5 500

Indre Hordaland Miljøverk Iks**971 155 876**

Voss	14 727	68,1	68 100
Sum	22 258	100	100 000

Note 8 Skatt

Skattekostnad dette året	2020	2019
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Skatt som skal betalast	150 932	-125 615
Endring i utsett skattefordel	-351 135	15 365
Skattekostnad ordinært resultat	-200 203	-110 250

Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-3 096 371	-1 933 335
Permanente skilnader	1 500 395	2 003 085
Endring i mellombelse skilnader	703 799	-2 649 288
Skattepliktig inntekt	-892 177	-2 579 538

Skatt i balansen som skal betalast:

Skatt på resultatet dette året som skal betalast	0	0
Sum skatt i balansen som skal betalast	0	0

Skatteeffekten av mellombelse skilnader som har gjeve opphav til utsett skatt og utsette skattefordelar, spesifisert på typar av mellombelse skilnader

	2020	2019	Endring
Varige driftsmiddel	2 969 864	3 277 458	307 594
Fordringar	-82	-82	0
Avsettingar mv	-7 162 879	-6 767 296	395 583
Pensjonspremie/- forplikting	82	82	0
Sum	-4 193 015	-3 489 838	703 177

Akkumulert underskott som kan framførast	-6 833 745	5 940 946	12 774 691
Grunnlag for utsett skatt	-11 026 760	2 451 108	13 477 868

Utsett skatt (22 %)	-2 425 897	-2 074 762	351 135
----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Indre Hordaland Miljøverk Iks**971 155 876****Note 9 Disposisjon av årsresultat**

Årsresultat i år 2020 vert føreslått nytta på følgjande måte (jf. styremøte 23.03.21 sak 21/XX)

Overføring frå sjølkostsfond hushald	3 931 067
Overføring til Hushold annan EK	-4 912 066
Overføring frå Næring annan EK	2 896 169
Sum overføringer	1 915 170

Note 10 Eigenkapital

Sum eigenkapital pr 31.12.2020 inneheld desse postane

Sjølkostsfond Hushald	kr 7 622 719
Innskoten eigenkapital	kr 100 000
Opptent eigenkapital	kr 13 753 880
Sum	21 476 599

Note 11 Forpliktingar

Denne posten omfattar følgjande_	2020
Fond til etterdrift	1 000 000
Avsetjing til utviding av deponi	2 828 014
Avsetjing til avslutning og tildekking av deponi	1 328 198
Deponi, etterdrift	12 517 989
Voss Kommune sin del av sigevassrenseanlegg	502 860
Avsetjing til forbehandling	1 600 000
Sum	19 777 061

Jf. rettleiar til forskrift om deponering av avfall kan det verte stilt krav om topptetting dersom forureiningsstyremaktene meiner dette er nødvedig. JF Forskift om deponering av avfall, vert det stilt krav til vedlikehald, overvåkning og kontroll i etterdriftsfasen. Etterdriftsfasen vert rekna til ein periode på minst 30 år. For 2020 er det sett av 1 mil. kr til avslutning og etterdrift. Samla sett er det no i rekneskapen avsett 12 517 989,- til etterdrift. (sum av fond og avsetjing forpliktingar) Det er krav om å stille finansiell garanti for etterdrift. Det er oppretta ein eigen bankkonto til dekning til dekning av etterdriftskostnader. Ved utgangen av 2020 var det sett av om lag kr 9 949 070,- (inkl renter).

Indre Hordaland Miljøverk Iks**971 155 876****Note 12 Kortsiktig gjeld**

Denne posten omfatter følgende:

Leverandørgjeld	4 073 404
Skyldige offentlige avgifter	1 745 977
Anna kortsiktig gjeld	2 709 813

Note 13 Sjølkostfond

a. Direkte driftskostnader	40 769 927
b. Henførbare indirekte driftskostnader	
c. Kalkulatoriske rentekostnader	284 397
d. Kalkulatoriske avskrivninger	3 001 105
e. Andre inntekter og kostnader	
f. Gebyrgrunnlag (a+b+c+d+e)	44 055 429
g. Gebyrinntekter	39 992 005
h. Årets sjølkostresultat (g-f)	-4 063 424
i. Avsetning til sjølkostfond og dekning av framførbart underskudd	
j. Bruk av sjølkostfond og fremføring av underskudd	4 063 424
k. Kontrollsum (subsidiert) (h-i+j)	0
l. Saldo sjølkostfond pr. 1.1 i rapporteringsåret	11 553 786
m. Alt. ved bundet kap. på sjølkostfond/framføring av underskudd	132 357
n. Saldo sjølkostfond pr 31.12. i rapporteringsåret (l+m+i-j)	7 622 719

Netto reduksjon av sjølkostfond i 2020 er på kr **3 931 067**

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks

	2020	2019
Gebyrinntekter		
3011 Gebyr Eidfjord	-3 621 479	-3 575 756
3012 Gebyr Granvin	5 495	-1 478 980
3013 Gebyr Jondal	-2 167 368	-2 209 910
3014 Gebyr Ullensvang	-4 632 044	-4 577 252
3015 Gebyr Ulvik	-2 089 332	-2 083 852
3016 Gebyr Voss	-27 487 278	-25 244 033
3110 Refunderte utg., mva-fri	-2 870	0
	-39 994 875	-39 169 782
Næringsab.		
3001 Ab næring Eidfjord	-34 749	-43 449
3002 Ab næring Granvin	0	-23 582
3003 Ab næring Jondal	0	-54 707
3004 Ab næring Ullensvang	-118 414	-87 021
3005 Ab næring Ulvik	-127 859	-142 884
3006 Ab næring Voss	-281 972	-437 303
3025 Renovasjon abonnement	-877 089	-646 358
	-1 440 082	-1 435 304
Mottak av avfall		
3020 Div. mottakskostnader, ref	-70 546	-480 314
3021 Avfall levert til deponi næring	-1 277 519	-1 597 303
3022 Avfall levert til deponi private	-215 043	-91 403
3023 Slam, ristgods	-19 428	-146 406
3026 Avfall levert til gjenvinning næring	-32 022	-22 790
3027 Avfall levert til gjenvinning private	-594 889	-3 075
3028 Avfall til sortering næring	-1 711 589	-1 722 219
3029 Avfall til sortering private	-2 010	-10 442
3052 Impregnert treverk frå næring	-1 002 549	-1 379 665
3053 Impregnert treverk frå private	-2 160	-17 210
3054 Pcb-haldige vindauge næring	-5 914	-14 473
3056 Pcb-haldige vindauge private	-1 804	-1 320
3057 KFK-haldige vindauge næring	-43 074	-34 695
3058 KFK-haldige vindauge privat	0	-4 832
3065 Golvbelegg med ftalater,asbest m.m Priva	0	-394
3070 Avfall til forbrenning næring	-1 751 934	-1 728 881
3071 Avfall til forbrenning private	-42 400	-320 379
3072 Reine massar næring	-21 181	-40 528
3073 Lett forureina massar næring	-3 885 930	-6 344 364
3074 Massar til VC næring	-138 356	-67 965
3075 Våtorganisk avfall næring	-507 991	-752 470
3076 Treverk frå næring	-1 067 510	-1 234 081
3077 Treverk frå private	-503 252	-175 881
3078 Papir/papp næring	-10 337	-10 359

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks

	2020	2019
3079 Metall næring	394 085	265 738
3080 Eternitt næring	-72 949	-33 000
3081 Eternitt privat	-2 574	-4 912
3082 Reine masser private	0	-804
	-12 588 873	-15 974 429
Transport/containeleige		
3017 Renovasjon FB BIR	-74 808	-74 808
3030 Innsamling/transport, ref	-1 652 174	-654 958
3031 Innsamling/transport komprimatorbil	-4 244 522	-4 602 338
3032 Innsamling/transport liftbil	-2 357 978	-2 791 235
3033 Innsamling/transport krobil	-1 358 899	-1 231 010
3034 Innsamling/transport varebil	-306 828	-321 182
3620 Containerutleige næring	-2 376 135	-2 226 352
	-12 371 342	-11 901 882
Gjenvinning (sal avfall)		
3040 Sal blandet papir og papp	-410 058	-442 548
3041 Sal glas	-333 402	-442 727
3042 Sal emballasjekartong	-346 698	-347 760
3043 Sal plast	-217 814	-185 080
3045 Sal næringsselektro	-238 251	-130 207
3046 Sal metall	-2 764 162	-2 310 226
3047 Sal treverk	0	-67 315
3048 Sal farleg avfall	-272 232	-269 839
3050 Ref.for hands.farleg avfall	-395 753	-245 212
3051 Ref.for hands.smitteavfall	-107 090	-68 819
	-5 085 461	-4 509 732
Diverse inntekter		
3000 Diversesalg	-19 925	14 760
3085 Metall fra private	104	0
3090 Fakturagebyr pliktig	-13 800	-15 680
3622 Diverse tenester næring	-127 109	-112 001
3710 Sal containerar næring	-10 000	-7 299
3711 Sal kompostbingar privat	-40 727	-63 560
3720 Sal sekker privat	-13 200	-17 376
3721 Sal bioposar næring	-1 604	-11 695
3722 Sal utstyr til sortering næring	-145 213	-225 103
3800 Sal anleggsmiddel, avg.pl	0	-4 000
3805 Sal anleggsmiddel, avgiftsfri	-302 252	0
3810 Andre inntekter	-1 079 026	-606 924
	-1 752 753	-1 048 877

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks

	2020	2019
Innsamling, transport		
4391 Beholdingsendring	-1 276 850	0
4513 Innsaml/transp finse	568 122	676 500
4514 Innsaml/transp næring	2 430	0
4550 Div. innsamlingskostnader	152 076	110 147
4551 Diverse transport næring	710 974	0
6250 Drivstoff Farget Diesel	415 301	290 751
6440 Leige transportmiddel	3 421 938	1 964 874
7000 Drivstoff Blank Diesel	2 235 543	2 229 940
7020 Vedlikehald transportmiddel	2 970 895	3 023 245
7090 Annan kostnad transp.middel	1 172 727	1 550 796
	10 373 156	9 846 253
Avfallhandsaming		
4011 Handsaming restavfall forbrenning	4 013 056	3 710 678
4030 Miljøovervaking	117 321	146 178
4040 Tildekking/avslutning	0	17 917
4050 Etterdrift	1 036 998	999 999
4070 Div. driftskostn. mottak	94 985	142 389
4210 Handsaming våtorg. avfall	1 859 481	1 782 457
4220 Tilskot kompostbingar/tøybl	25 405	27 895
4310 Handsaming papir og papp	9 165	0
4320 Handsaming glas	150 000	174 000
4325 Handsaming plast	388 807	198 228
4340 Handsaming div. gjenv.fra	285 585	150 671
4341 Handsaming metall	0	45 461
4342 Handsaming trevirke	579 093	841 791
4350 Handsaming farleg avfall	977 685	603 885
4353 Handsaming impregnert treverk	754 560	996 578
4380 Innførselsmerverdiavgift høy sats - debe	240 370	56 747
4381 Innførselsmerverdiavgift høy sats - motk	-240 370	-50 548
4413 Sekker til plast	108 628	357 542
4419 Diverse sorteringsutstyr	152 050	32 208
4420 Diverse sorteringsutstyr for sal	238 036	24 235
4990 Diverse driftskostnader	461 280	1 089
6400 Leige maskiner (leasing)	1 815 253	1 653 838
6620 Vedlikehald containerar	379 884	188 251
6621 Vedlikehald utstyr	1 056 531	2 012 838
6630 Vedlikehald ytre anlegg	784 682	199 002
6631 Vedlikehald renseanlegg	650 107	352 618
6632 Vedlikehald deponigassanlegg	112 093	191 486
6650 Div. framande tenester	769 332	1 524 168
	16 820 018	16 381 603

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks

	2020	2019
Personalkostnader		
5000 Løn, faste	18 579 499	19 333 077
5001 Løn ekstrahjelp	2 175 980	1 789 752
5002 Løn overtid	1 290 712	1 479 573
5005 Løn, behandlingskostn.	23 584	23 201
5009 Honorar ikke feriepengar	915 643	-31 989
5030 Sjukepengar	-511 720	-916 505
5092 Feriepengar	2 321 757	2 823 427
5200 Fri telefon, fordel	69 174	68 076
5210 Løn refundert	-433 620	-1 201 620
5220 Andre lønstilskot	-345 480	0
5251 Gruppelivsforsikring, fordel	76 840	64 900
5252 Ulykkesforsikring, fordel	14 245	13 475
5280 Annan fordel	56	340
5290 Motkonto gr. 52	351 461	770 054
5310 Personfors. gr.liv/ulykke	18 162	149 457
5320 Koll.pensjonsf.arb.gj.del	2 904 383	2 289 943
5330 Ref. tapt arb.fortj.	34 100	0
5390 Motpost gr. 53	-2 909 156	-2 294 443
5399 Motkonto KLP- Arb.g.del 8%	3 215 687	1 779 281
5400 Arbeidsgjevaravgift	3 414 066	3 797 259
5405 Arb.g.avgift feriep. avs.	387 844	398 103
5500 Godtgjersle styre repr.sk	304 251	355 752
5510 Trekkpliktig del reise	210	2 247
5910 Sosiale kostnader	-70 716	-168 755
5941 OU KS (LO/NHO)	-11 910	-12 701
5990 Annan personalkostnad	224 416	658 031
5999 Motpost gr. 59	0	252 142
	32 039 466	31 422 076

Avskrivningar

6000 Avskrivn. adm.bygg	306 108	304 716
6005 Avskrivn. lager- og sorteringshall	674 685	674 390
6006 Avskrivn. omlastingshall	291 385	291 385
6010 Avskrivn.inventar/edb mm.	316 456	311 063
6020 Avskrivning kontorbrakke	416 962	416 962
6047 Avskr. varebilar	184 174	104 545
6048 Avskr. maskinar anlegg	292 519	319 481
6049 Avskr. transp.middel	12 149	21 699
6050 Avskrivn. avfallsbeholdar	341 211	250 713
6051 Avskrivn. containerar	835 531	638 384
6052 Avskrivningar deponi	885 928	900 753
6053 Avskrivningar energi- og renseanlegg	65 068	686 410
6054 Avskrivn. sm Eidfjord	13 166	14 826
6055 Avskrivn. sm Granvin	11 165	11 165

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks

	2020	2019
6057 Avskrivn. sm Ullensvang-u	525 928	525 928
6058 Avskrivn. sm Bjørke	707 752	669 833
6065 Avskriving dieseltank	21 263	21 263
	5 901 451	6 163 515
Andre driftskostnader		
6110 Toll og spedisjonskostn.	1 511	398
6200 Lys, varme	493 836	784 763
6220 Vedlikehald kontor	210 161	181 650
6300 Leige av containerar	491 343	543 132
6340 Festeavgift	26 269	68 048
6360 Reinhold/renovasjon	100 459	71 306
6390 Andre kostnader	67 902	68 540
6399 Arb.tøy ol.	269 777	271 713
6420 Leige datasystem	1 363 023	1 160 894
6510 Leige maskiner	9 213	65 828
6520 Verktøy	4 506	2 819
6540 Utgiftsført invent/utstyr	240 435	409 826
6560 Driftsmaterial-HMS	76 060	30 373
6570 Rekvisita/Driftmaterial	179 072	404 224
6730 Konsulent	813 818	1 055 016
6740 Revisor	79 774	106 981
6741 Advokat	1 021 309	239 988
6800 Kontorrekvisita	20 576	48 583
6810 Edb-kostn.	115 895	271 444
6820 Trykksaker/kopiering	125 105	10 727
6840 Aviser, tidsskrifter	24 322	27 157
6860 Kurs, utdanning og opplær	231 340	310 155
6900 Telefon mv.	201 401	196 075
6940 Porto	119 641	203 180
6941 Andre posttenester	798	344
7100 Bilgodtgjersle - avg.fri	21 920	63 553
7140 Reise/diett fritt (rekn.)	38 625	37 025
7141 Reise/diett lav sats	16 033	90 904
7150 Diettgodtgjersle oppg.p	6 001	31 585
7192 Andre skattefrie utbetalinger	0	31 989
7310 Annonser	233 428	266 232
7325 Heimeside	36 400	12 633
7330 Merke, skilt ol.	98 716	58 857
7350 Reklame	54 664	28 300
7360 Representasjon	1 225	8 114
7410 Medlemskontingentar	497 814	434 433
7420 Gaver Veldedig	20 000	10 370
7510 Forskringar	712 789	567 584
7600 Lisensavgift og royalties	220 213	224 718

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks

	2020	2019
7710 Møtekostnader	76 114	13 636
7740 Øreavrunding	-1 025	-760
7750 Diverse utgifter	918	6 780
7770 Bankgebyr	145 216	129 154
7790 Annan kostnad	224 212	282 565
7798 Kundar til oppfølging	1 559	-2 172
7820 Innkome på nedskr. fordri	-346 453	-428 096
7830 Tap på fordringar	361 998	461 300
	8 707 912	8 861 868
Anna renteinntekt		
8040 Renteinntekter	-140 614	-346 963
8060 Purregebyr og renteinntekter	-160 709	-112 050
8080 Agiovinning	-419	-1 460
	-301 743	-460 472
Anna finansinntekt		
8070 Annan finansinntekt	-103 193	-186 258
	-103 193	-186 258
Verdireduksjon av marknadsbaserte omløpsmiddel		
8100 Verdired. av fin. instr. til virk. verdi	1 500 000	2 000 000
	1 500 000	2 000 000
Annan rentekostnad		
8140 Renter lån	342 547	506 285
8150 Renter, ikkje frådragsrett	623	4 275
8170 Andre renteutgifter	10 878	30 090
8180 Agiotap	10 284	805
	364 333	541 455
Annan finanskostnad		
8160 Finanskostnad	47 358	63 325
8179 Andre finanskostnader	0	3 826
	47 358	67 151
Skattekostnad på ordinært resultat		
8300 Betalbar skatt	150 932	-125 615
8320 Endring utsett skatt	-351 135	15 365
	-200 203	-110 250
Avsatt sjølkostfond		
8960 Avsatt til annen egenkapital	4 912 066	2 213 687
8962 Overføring frå utjamningsfond	0	-877 540

Resultatrekneskap - spesifikasjon

Indre Hordaland Miljøverk Iks

	2020	2019
	4 912 066	1 336 147
Overføring fra annen EK		
8961 Overføringer fra annen egenkapital	-6 827 236	-1 823 082
	-6 827 236	-1 823 082

Balanse - spesifikasjon		
Indre Hordaland Miljøverk Iks		
	2020	2019
Utsett skattefordel		
1070 Utsett skatt	2 425 887	2 074 752
	2 425 887	2 074 752
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		
1100 Administrasjonsbygg	2 768 631	2 998 401
1104 Programvarer og egenutviklet programvare	106 170	169 746
1105 Lager- og sorteringshall	8 450 014	9 104 779
1106 Omlastingshall	2 913 847	3 205 232
1128 Mottak/Deponi 5 år (20%)	3 088 701	3 300 240
1129 Mottak/Deponi 10år (10%)	36 552	48 736
1130 Mottak/Deponi 20år (5%)	3 780 152	2 648 822
1131 Energi- og renseanlegg	0	65 068
1134 Kontorbrakke	1 284 853	1 701 816
1140 Dieseltank	102 770	124 033
1150 Avfallsanlegg (tomter)	325 609	325 609
1170 Sentral miljøst. Eidfjord	0	13 166
1171 Sentral miljøst. Granvin	49 448	60 613
1172 Sentral miljøstasjon Bjørke	63 704	733 538
1174 Sentral miljøst. Ull-Utne	1 008 028	1 533 956
	23 978 481	26 033 755
Maskinar og anlegg		
1200 Kompaktor	76 383	89 256
1201 Maskiner	24 542	304 188
1210 Inventar/tele-/datautstyr	260 243	467 085
1236 Lastebilar	42 059	63 757
	403 227	924 287
Driftslausøyre, inventar, verktøy, kontormaskinar og liknan		
1233 Varebilar	759 980	944 154
1270 Avfallsbeholdarar	1 365 720	1 425 205
1271 Containerar	3 391 292	3 076 975
1272 Nedgravde løysingar	694 381	0
	6 211 372	5 446 334
Investeringar i tilknytt selskap		
1330 Investeringar i tilknytt selskap	6 350 513	6 350 513
	6 350 513	6 350 513
Investeringar i aksjar og partar		
1350 Aksjer, langsiktige	182 495	182 495
	182 495	182 495
Indre Hordaland Miljøverk Iks		Side 1

Balanse - spesifikasjon		
Indre Hordaland Miljøverk Iks		
	2020	2019
Andre langsiktige krav		
1390 Eigenkap.innskot KLP	433 586	377 265
1396 Depositum	1 900	1 900
	435 486	379 165
Varar		
1450 Lager utstyr, arb. tøy o.l.	1 276 850	0
	1 276 850	0
Kundekrav		
1510 Kundefordringar kommunar	973 031	932 190
1511 Kundefordringar verksemd	4 217 555	3 338 551
1512 Kundefordringar private	141 193	156 248
1513 Kundefordringar gebyr PA	668 535	732 941
1572 Avsett, tap på fordringar	-135 000	-135 000
1771 Andre periodiseringar	113 652	0
	5 978 965	5 024 929
Andre kortsiktige krav		
1749 Andre forskotsbetalte kostnader	1 040 250	871 718
2740 Oppgjerskonto m.v.a./inv.	208 726	476 341
	1 248 976	1 348 059
Bankinnskot, kontantar og liknande		
1900 Kasse	-330	578
1931 Bank 9581.11.19777	254 773	226 136
1932 Bank 9581.13.14634	211 448	209 355
1933 Bank 9581.09.83435	9 949 070	9 840 874
1935 Bank 3450.65.01042	86	86
1939 Bankkonto 3530.28.93533	74 611	74 316
1950 Bank forsk.trekk 3450.55.00433	1 093 710	1 224 824
2380 Kassekred. 3450.05.03787	10 920 645	16 224 422
	22 504 013	27 800 591
Sjølkostsfond		
2009 Fond utjamning hushald	-7 622 719	-11 553 786
	-7 622 719	-11 553 786
Innskoten egenkapital		
2020 Interessekapital	-100 000	-100 000
	-100 000	-100 000
Opptent egenkapital		
2010 Hushold annan EK	-4 912 066	0
Indre Hordaland Miljøverk Iks		Side 2

Balanse - spesifikasjon**Indre Hordaland Miljøverk Iks**

	2020	2019
2050 Næring annen EK	-8 841 814	-11 737 982
	-13 753 880	-11 737 982
Andre avsetjinger for plikter		
2008 Fond til etterdrift	-1 000 000	-1 000 000
2180 Deponi, utviding	-2 828 014	-2 828 014
2181 Deponi, avslutning/tild	-1 328 198	-1 328 198
2182 Deponi, etterdrift	-12 517 989	-11 480 991
2183 Energi- og renseanlegg, VK del	-502 860	-502 860
2185 Forbehandling	-1 600 000	-1 600 000
	-19 777 061	-18 740 063
Gjeld til kredittinstitusjonar		
2213 Lån Kommunekreditt 9489	-1 600 000	-2 625 000
2214 Lån Kommunalbanken 20110823	-7 263 410	-8 301 040
2215 Lån Kommunalbanken 20190071	-12 350 000	-13 000 000
	-21 213 410	-23 926 040
Leverandørgjeld		
2400 Leverandørgjeld	-4 073 404	-4 210 680
	-4 073 404	-4 210 680
Skyldige offentlege avgifter		
2600 Skuldig forskotttrekk	-1 082 437	-1 226 618
2610 Påleggstrekk	-13 950	-883
2660 Pensjonstrekk 2%	7 465	0
2710 Inngående m.v.a.	0	3 782
2770 Skuldig arb.gjevaravgift	-657 055	-817 059
	-1 745 977	-2 040 778
Anna kortsiktig gjeld		
2780 Påløpte kostnader	9 647	0
2941 Avsetning Feriepenger	-2 314 606	-2 811 795
2942 Arb.g.avg. pål. feriep.	-386 401	-396 029
2950 Renter påløpne	-18 453	-47 725
	-2 709 813	-3 255 549

Finansrapport Eidfjord kommune

1.januar – 31.desember 2020

Finansielle aktiva pr.31.12.2020

Aktiva	Markedsverdi	Avkastning	Andel
Bankinnskot Spareb.Vest	31 245 527	0,96	30
Sum bankinnskot	31 245 527		30
Skagen Høgrerente Inst.	10 632 152	1,64	10
Pluss likviditet	51 816 547	1,52	49
Dansk Invest Norsk likv.	11 245 834	0,81	11
Sum pengemarknadsfond			70
Totalt	104 940 062	1,29	100

Tabell 1. Fordeling på dei ulike plasseringane i kroner og i prosent av samla forvaltningskapital ved utløpet av rapporteringsperioden.

	31.12.2019		30.04.2020		31.08.2020		31.12.2020	
	NOK i tusen	%	NOK i tusen	%	NOK i tusen	%	NOK i tusen	%
Innskot hos hovudbank	22 076	19	38 027	34	21 743	23	31 245	30
Høgretekontto SPV31	0	0	0	0	0	0	0	0
Andelskapital i pengemarknadsfond	0	0		0	0	0	0	0
Fondsforvaltning AS Pluss likviditet 1)	70 955	62	70 955	62	50 955	54	51 816	49
Skagen fonda, Høgrete institusjon 1)	10 460	9	10 460	9	10 460	11	10 632	10
Dansk Invest Norsk Likv. 1)	11 155	10	11 155	10	11 155	12	11 245	11
Samla kortsiktig likviditet	114 648	100	110 599	100	94 315	100	104 940	100
Avkastning gj.snitt sidan 31.12.20xx	1,97						1,29	
Avkastning benkmark (Oslo Børs Statsobligasjonsindeks 3 mnd.)	1,13						0,62	
Bekrefting på at alle plasseringar er gjort med med < 20 % BIS vekt	ok		ok		ok		ok	

Bekrefting på enkelteksponering < 2 % av forvaltningskapital	ok		ok		ok		ok	
Bekrefting på fondseksponering < 5 % av forvaltningskapital	ok		ok		ok		ok	
Største tidsinnskot								
Største enkelt plassering	NOK 70,9 mill.		NOK 50,9 mill.		NOK 50,9 mill.		NOK 51,8 mill.	

- Midlane er plassert i bankinnskot og pengemarknadsfond med låg risiko.
- Avkastninga ligg over referanseindeksen (Oslo Børs Statsobligasjonsindeks 3 mnd.).
- Bankinnskotet i Sparebanken Vest er knytte opp mot 1 mnd.Nibor + 0,40 pkt.
- Pengemarknadsfonda har låg risikoprofil.
- På grunn av svært låg pengemarkedsrente er avkastninga låg.
- Av aktiva utgjør ubrukte lånemidlar ca. 15,4 mill.

Finansielle passiva pr 31.12.2020

Långjevar	Rente pr.31.12.20	Rentetype	Restlån
Husbanken	0,79	Flytande rente p.t	5 347 438
KLP kommunekreditt	1,20	Nibor 3 mnd. + 0,7 %	13 750 000
KLP kommunekreditt	0,90	Flytande rente	9 120 000
Kommunalbanken	1,08	Nibor 3 mnd + 0,6 %	7 488 000
Kommunalbanken	1,06	Nibor 3 mnd + 0,6 %	7 866 620
Kommunalbanken	0,90	Flytande rente	7 644 000
Kommunalbanken	1,06	Nibor 3 mnd + 0,6 %	54 180 000
Kommunalbanken	2,14	Fast rente 3 år	12 696 000
Kommunalbanken	2,46	Fast rente 3 år	10 944 000
Kommunalbanken	0,96	Nibor 3 mnd + 0,6 %	23 300 000
Samla	1,04 %		152 336 058

	31.12.2019		30.04.2020		31.08.2020		31.12.2020	
	NOK i tusen	%	NOK i tusen	%	NOK i tusen	%	NOK i tusen	%
Lån med pt rente	23 301	17	23 179	17	22 674	17	22 111	15
Lån med NIBOR basert rente	88 113	65	85 895	64	84 064	64	106 584	70
Lån med fast rente	24 648	18	24 648	18	24 144	18	23 640	15
Rentebytteavtaler:		0	0	0	0	0		
*Avtalar med mottatte renter	0	0	0	0	0	0		
*Avtalar med avgitte renter	0	0	0	0	0	0		
Finansiell leasing	0	0	0	0	0	0		
Samla langsiktig gjeld	136 063	100	133 723	100	130 882	100	152 335	100
Effektiv rentekostnad sidan 31.12.20xx	2,01						1,04	
Avkastning (kostnad) benchmark Indeks er NORM2FRN og NOGOVD5	1,31						2,11	
Antall løpende enkeltlån	12		12		12		13	
Største enkeltlån	56 700		55 400		54 180		54 180	

- Eidfjord kommune sin samansetning av gjeld er i samsvar med kommunens finansreglement og innanfor definerte risikorammer.
- Opptak/ lån i 2020: kr 23,3 mill. i Kommunalbanken

Stresstest

Formålet med ein stresstest er å måla markedsrisikoen (risiko for tap i markedsverdier i portefylgjen som fylgje av svingningar i aksjekursar,renter og valuta). I tillegg måler den renterisikoen ved at ein legg inn «durasjon» (vekta renteløpetid) i renteplasseringane.

Aktiva	Balanse %	Balanse MNOK	Endrings parameter	Durasjon	Berekna tap
Gjeld med p.t./flytande rente	84 %	128	2 %		-2,6
Gjeld med fast rente	16 %	24			
Samla bruttogjeld	100 %	152			-2,6
Lån m. renteoverv.m./ansvarlig utlån		0	2 %		0,0
Bankinnskudd og pm.		31	2 %		0,6

pm. og obligasjonsfond		72	2 %	0,5	-0,7
Ledig likv. og andre midler b. for driftsform.	0 %	99	2 %		-0,1
Kort pengem.	0 %	0	2 %	0,5	0,0
Anleggsobligasjoner		0	2 %		0,0
N. omløpsobligasjoner	0 %	0	2 %	0,0	0,0
Hedge	0 %	0	2 %		0,0
Fast eiendom	0 %	0	-10 %		0,0
Norske aksjer	0 %	0	-30 %		0,0
Utenl. Aksjer	0 %	0	-20 %		0,0
Netto valutaposisjon	0 %	0	-10 %		0,0
Langsiktige finansielle aktiva	100 %	0			-0,0
Samlete finansielle aktiva		103			
Mulig tap vil utgjøre :		-2,7			

Stresstesten syner eit potensielt tap på kr 2,7 mill. Risikoen i Eidfjord kommune er liten med 2 % endring i markedsrenta.