

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Forde, Gaular, Gløppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Innkalling til møte i Kontrollutval - Flora kommune

Utval: Kontrollutval - Flora kommune
Møtedato: 23.05.2012
Møtetid: 09:00
Stad: Møterom: Ytterøyane (Samfunnshuset).
Møtenr.: 5/2012
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet. Rådmannen (sak 44 - 51/12). Revisor finansiell (sak 44 - 46/12). Revisor forvaltningsrevisjon (sak 51/12).

Melding til: Ordførar(møterett), revisor (møterett) og varamedlemer (Varamedlemer møter etter nærmare innkalling).


Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 976 15 363 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

- 042/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 043/12 Skriv og meldingar.
- 044/12 Årsrekneskapen 2011 - Flora Hamn KF.
- 045/12 Årsrekneskapen 2011 – Havhesten Flora KF.
- 046/12 Årsrekneskapen 2011 – Flora kommune.
- 047/12 Orientering om tilsettingstilhøve sekretær. **(Ikkje offentleg)**.
- 048/12 Orientering om tilsettingstilhøve. **(Ikkje offentleg)**.
- 049/12 Orientering – Trafostasjon i Nybømarka.
- 050/12 Orientering – Reise.
- 051/12 Forvaltningsrevisjonsrapport – Sjølvkostberekningar VAR-sektoren.
- 052/12 Opne møte i kontrollutvalet.
- 053/12 Oppfølgingsliste 5-2012 – Flora.
- 054/12 Eventuelt.

Flora, 16.05.2012.

Bjarne Holme (s)
Leiar


Asgeir Tveit

 **SEKOM-sekretariat**
Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Forde, Gaular, Gløppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	57 82 22 90 At 976 15 363 At 57 82 02 00 Vø 951 39 762 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

042/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 14.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.05.2012	042/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

043/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 14.05.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.05.2012	043/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyre	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

SM 33-12 Vedtak bystyresak 042/12 Møte- og delegasjonsreglement 2011 – 2015.

SM 34-12 Brev frå kontrollutvalet til Flora kommune om effektivering politiske vedtak, datert 27.03.12.

SM 35-12 Tilsynsrapport – Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø – Flora vidaregåande skule, datert 29.02.2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

I saka ligg alle skriv og meldingar som har kome til sidan førre kontrollutvalsmøte.

Kontrollutvalet må vurdere om det er skriv/meldingar som bør løftast opp som eiga sak. Dersom det ikkje er skriv/meldingar som skal løftast opp som eiga sak, bør ”skriv og meldingar” takast til vitande eller det kan gjevast ein kommentar til det enkelte skrivet.

Sekretariatet sine vurderingar:



Saksgang	Møtedato	Saksnr
Bystyret	14.12.2010	116/10
Kultur- og oppvekstutvalet	20.03.2012	012/12
Helse- og sosialutvalet	20.03.2012	014/12
Plan- og Miljøutvalet	20.03.2012	010/12
Administrasjonsutvalet	20.03.2012	007/12
Administrasjonsutvalet	11.04.2012	008/12
Bystyret	23.04.2012	042/12

Sakshandsamar:
Edvin Helgheim

Arkiv: K1-044
Objekt:

Arkivsaknr
10/1963

MØTE- OG DELEGERINGSREGLEMENT 2011-2015

Kva saka gjeld:

I samsvar med vedtak i bystyresak 116/10 legg rådmannen fram revidert framlegg til Møte- og delegeringsreglement for Flora kommune.

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Møte- og delegeringsreglementet blir godkjend slik det ligg føre i revisjon febr. 2012.
2. Det blir gjort ei justering i kapittelet om kontrollutvalet i pkt 1, "Heimel" i samsvar med merknader frå kontrollutvalet i møte 28.02.12 når det gjeld tilvising til "Forskrift om kontrollutval" fastsett av kommunaldepartementet 15.06.04.

20.03.2012 KULTUR- OG OPPVEKSTUTVALET

Røysting:

Saka vart samrøystes teken til vitande.

KUOP-012/12 VEDTAK:

Saka vart samrøystes teken til vitande.

20.03.2012 PLAN- OG MILJØUTVALET

Framlegg:

Plan- og miljøutvalet v/leiar Hanne Husebø Kristensen la fram følgjande framlegg til vedtak:

"1. Framlegg til Møte- og delegeringsreglementet vert teke til vitande."

Framlegg frå Jan Arve Midtbø (V):

"Alle frådelingssaker utanfor regulert område skal til Utbyggingsutvalet."

Framlegg frå Hallgeir Helland (H):

"Utbyggingsutvalet får rolla som forhandlingsutval i saker som tilhøyrer Plan- og Miljø saker."

Røysting:

Utvalet sitt framlegg v/leiar Hanne H. Kristensen vart samrøystes vedteke.
Framlegget frå Jan A. Midtbø vart vedteke med 5 – fem- mot 4 –fire- røyster.
Framlegget frå Hallgeir Helland vart samrøystes vedteke.

PMUV-010/12 VEDTAK:

1. Framlegg til Møte- og delegeringsreglementet vert teke til vitande.
2. Alle frådelingssaker utanfor regulert område skal til Utbyggingsutvalet.
3. Utbyggingsutvalet får rolla som forhandlingsutval i saker som tilhøyrer Plan- og Miljøsaker.

20.03.2012 HELSE- OG SOSIALUTVALET***Framlegg:***

Høgre v/repr. Anita Solheim Steinseth la fram følgjande framlegg til nytt pkt.1:

Felles framlegg frå HSU:

HSU stiller seg bak rådmannen sitt framlegg i møte- og delegeringsreglementet som gjeld helse- og sosialutvalet, herunder også avvikling av klientutvalet.

HSU tek resten av møte- og delegeringsreglementet til vitande.

Røysting:

Framlegget vart samrøystes vedteke.

HSUT-014/12 VEDTAK:

HSU stiller seg bak rådmannen sitt framlegg i møte- og delegeringsreglementet som gjeld helse- og sosialutvalet, herunder også avvikling av klientutvalet.

HSU tek resten av møte- og delegeringsreglementet til vitande.

20.03.2012 ADMINISTRASJONSUTVALET***Framlegg:***

Leiar i utvalet **Jan Henrik Nygård (V)** la fram følgjande framlegg til vedtak:

1. Møte og delegeringsreglementet slik det ligg føre i revisjon febr. 2012, vert teke til vitande.
2. Reglement for underutval må utarbeidast.
3. Pkt. 5.2 i Kapittel 1, går ut.

Røysting:

Framlegget frå Jan Henrik Nygård (V) vart samrøystes vedteke.

ADMU-007/12 VEDTAK:

1. Møte og delegeringsreglementet slik det ligg føre i revisjon febr. 2012, vert teke til vitande.
2. Reglement for underutval må utarbeidast.
3. Pkt. 5.2 i Kapittel 1, går ut.

11.04.2012 ADMINISTRASJONSUTVALET

Framlegg:

Høgre og Venstre la fram slik framlegg til vedtak:

1. Kap.1: Som framlegg frå rådmannen med slik endring: Pkt.2.3: Møtestyrar vert retta til møteleiar.
Kap.2: Som framlegg frå rådmannen med slik endring: Punkt 5.2 går ut.
2. Øvrige kapittel vert utsett til junimøtet.
3. Styret i KF tek ein gjennomgang av "sine" vedtekter.
4. Det vert etablert egne retningsliner for underutval basert på dette reglementet.
5. Retningsliner for godtgjersle vert revidert når nytt møte- og delegeringsreglement er vedteke.
6. Rapport frå utvala vert innarbeidd i årshjulet for presentasjon i bystyret.

Røysting:

Framlegget frå Høgre og Venstre vart samrøystes vedteke.

ADMU-008/12 VEDTAK:

1. Kap.1: Som framlegg frå rådmannen med slik endring: Pkt.2.3: Møtestyrar vert retta til møteleiar.
Kap.2: Som framlegg frå rådmannen med slik endring: Punkt 5.2 går ut.
2. Øvrige kapittel vert utsett til junimøtet.
3. Styret i KF tek ein gjennomgang av "sine" vedtekter.
4. Det vert etablert egne retningsliner for underutval basert på dette reglementet.
5. Retningsliner for godtgjersle vert revidert når nytt møte- og delegeringsreglement er vedteke.
6. Rapport frå utvala vert innarbeidd i årshjulet for presentasjon i bystyret.

23.04.2012 BYSTYRET

Framlegg:

Framlegg frå Repr.Jan Henrik Nygård,V:

Pkt.1 går ut.

Pkt.2 vert endra slik: Saka vert utsett til junimøtet.

Endre nr.rekkefølga på punkta.

Røysting:

Utsettingsframlegget frå Nygård vart samrøystes vedteke.

BYST-042/12 VEDTAK:

1. Saka vert utsett til junimøtet.
2. Styret i KF tek ein gjennomgang av "sine" vedtekter.
3. Det vert etablert egne retningsliner for underutval basert på dette reglementet.
4. Retningsliner for godtgjersle vert revidert når nytt møte- og delegeringsreglement er vedteke.
5. Rapport frå utvala vert innarbeidd i årshjulet for presentasjon i bystyret.

Terje Heggheim,
rådmann

Edvin Helgheim,
spesialrådgjevar

Innleiing:

Bystyret gjorde i sak 116/10 i møte 14.12.2010 vedtak om Møte- og utvalstrukturen for bystyreperioden 2011-2015. I punkt 6 i vedtaket heiter det:

- *Det vert å utarbeide nye reglement for dei folkevalde organa og dei kommunale foretaka.* Dette reglementet er Møte- og delegasjonsreglementet som har vore nokså uendra sidan den store omorganiseringa av kommunen sette i verk i 2002, "Omstilling 2000". I den vidare handsaminga brukar vi nemninga "delegeringsreglement" (sjå under vurdering).

I denne bystyresaka vart utvalstrukturen slått fast. Det vart då sagt at Utbyggingsutvalet må få sitt eige kapittel, det same galdt Samferdsleutvalet, som er eit nytt, formelt utval. Ved konstitueringa av den nye bystyret vart det òg valt å nemne opp Viltnemnda og dette utvalet får eige kapittel. Skatteutvalet går ut. Det er òg tilrådd at Klientutvalet blir lagt ned som eige underutval under Helse- og sosialutvalet.

Alle kommunale KF er no komne med, inkludert KF Havhesten som ikkje låg inne. KF Bustad og eigedom går ut sidan det ikkje er eige KF, og KF Hamn og næring er no KF Flora Hamn. Styret for Allhus i Eikefjord ligg inne i samsvar med siste vedtak i bystyret.

Det er gjennomført språkleg retting og rydding av reglementa. Lovtilvisingane er kontrollerte, og det er sjekka opp at reglementa er i samsvar med aktuelle lover der lovene er klare i si påvising av korleis kommunen skal organiserast og sakane skal behandlast. Det er òg gjort justeringar i høve til innarbeidd praksis.

Alle endringar, utanom språklege endringar og lovtilvisingar, er gjort greie for i vedlagde oversyn, "Systematisk oversyn over endringar i reglementet". Oversynet viser kor endringane er gjort, kva som, er gjort og ei kort grunngjeving for endringane. Dei større, prinsipielle endringane er gjort greie for i sjølve saka.

Framlegget til nytt reglement i saman med oversynet over endringar vart utdelt i bystyret 9.februar. Framlegget til "Reglement for kontrollutvalet i Flora kommun" frå 28.02.12 ligg ved.

Vurdering:

Politikk - administrasjon

Rådmannen har i revisjonen av planen prøvd å vere klar på vise skiljet mellom politikk og administrasjon. Politikarane styrer gjennom budsjett- og planarbeid og overordna vedtak, og administrasjonen, representert ved rådmannen, gjennomfører det som er vedteke og har heile ansvaret for drifta. Rådmannen rapporterer til dei politiske organa om drifta, på framdrift og avvik, og gjennom rekneskap og kvartals- og årsrapportering. Kontaktpunktet mellom rådmann og politikk er først og fremst i bystyret, men delar av avgjerdsretten kan vere delegert frå bystyret til ander politiske organ.

Når budsjett og handlingsplanar er vedtekne, har rådmannen alle fullmakter til å disponerer midlane innanfor dei vedtekne rammene, og rådmannen har òg det fulle personalansvaret, inkludert alle tilsettingar (unnateke rådmann og kommunalsjefar). Formannskapet er økonomiutval og er ansvarleg for å legge fram eit budsjett som bystyret til slutt skal vedta. Det er her politikken blir fastlagd, og derfor er det viktig at denne prosessen er grundig og at det blir avsett nok tid til arbeidet. M:a. kan det vere ønskeleg at hovudutvala kjem meir aktivt inn i budsjettprosessen, og det er det òg rom for i reglementet. Rådmannen med sin stab og sine leiarar skal legge til rette for eit best mogeleg grunnlag for budsjettprosessen og kan òg komme med framlegg til budsjett. Men det er altså formannskapet sitt budsjettframlegg bystyret skal handsame. *Det blir arbeidd med ei endring av årshjulet for politikk og administrasjon som skal gje alle partar betre tid til å jobbe fram prioriterte handlingsplanar og budsjett i godt samspel.*

Elles er ansvaret for budsjettarbeidet klart definert i kommunelova § 45.2 "*Kommunestyret og fylkestinget vedtar selv årsbudsjett og endringer*". I professor Jan Fr.Bernt sine kommentarar til lova, blir det sagt at bystyret kan vedta budsjettet på overordna nivå, t.d. på sektorar, og kan delegerare vidare på underkapittel (t.d. tenestenivå). Men dette vil vere lite aktuelt:

Bystyret vedtar budsjettet sektorvis. Det er netto budsjett som blir vedteke. I investeringsbudsjettet blir kvart enkelt prosjekt vedteke med ei totalramme. Rådmannen fordeler budsjettet på tenestene, stabar og ev fellesområde. Rådmannen deleger budsjettansvaret vidare til tenesteleiarar og stabsleiarar. Derfor er det vanskeleg å tenke seg ein situasjon der ein politisk omfordeler mellom tenestene gjennom budsjettåret. *Det ville vere å bryte den kontrakten bystyret og rådmannen har inngått med dei ansvarlege for tenestene.*

Det kan administrativt skje endringar i tenestene sine budsjett gjennom året, t.d. på grunn av endra føresetnader, men dette skjer då i eit samarbeid mellom rådmannen og dei aktuelle tenestene, og bygger då t.d. på oppfølging av ressursfordelingsmodellar. Derfor er punkta om at formannskapet eller hovudutvala kan overføre midlar frå eitt tenesteområde til eit anna eller på annan måte omdisponere innan budsjettet, teke ut, i reglement for dei ulike utvala og i kap 23: Delegering av mynde i budsjettsaker.

Det er likevel slik at dei politiske utvala kan ha ønske om å styrke enkelte tenesteområde eller støtte tiltak som kjem opp gjennom året. Det er derfor opna for at bystyret i si budsjetthandsaming kan gje t.d. hovudutvala ein pott til disposisjon, på same måte som formannskapets konto. Dette føreset sjølvstyk at det er budsjettmessige rom for det.

Bystyret kan når som helst gjennom året endre rammene for sektorane når endra føresetnader gjer det mogeleg eller nødvendig, men vanlegvis skjer dette ved revidert budsjett i juni. Bystyret kan når som helst inndra ei delegering, men det er føreset at dette skjer i ein dialog med respekt for kvarandre sine rollar. Gode rutinar på kontroll og rapportering vil gje bystyret god oversikt til å kunne vurdere å gå in med tiltak.

Dette skal vere rom for i det framlagde delegeringsreglementet. Og det er særleg handsama i kapittel 23, *Delegering av mynde i budsjettsaker*.

Namnet:

I saka prøver vi konsekvent å bruke nemninga *delegeringsreglement*, ikkje *delegasjonsreglement*. Det er svært ulikt kva kommunar rundt om brukar og begrepa blir til dels brukt om kvarandre. Vi har henta støtte til endringa i Riksmålsforbundet si språkspalte:

"Vi anbefaler DELEGERING om handlingen, 'det å delegere', og DELEGASJON om gruppe utsendinger. Dette er det vanlige i norsk".

Møtereglementet:

Det er ikkje gjort prinsipielle endringar i reglementet, meir ei rydding, der vi m.a. har teke vekk ein del forklarande tekst. Det er teke med eit punkt om at representantane skal kle seg fint i politiske møte, av respekt for ombodet og medrepresentantane. Det er framleis opp til representantane å vurdere kva som er fint.

Nytt i utvala sine reglement:

Kontrollutvalet er eit sentralt organ, og det er viktig at utvalet arbeider i samsvar med lovteksten. Det blir arbeidd med ein revisjon av Kommunelova, og eitt av punkta der vi kan vente endring i er i spørsmålet om møta i utvala skal vere opne eller lukka. Truleg går det i retning av opne møte som hovudprinsipp, men der utvalet kan stenge dørene når saker som i samsvar med lova elles (inkl Forvaltningslova) ikkje skal vere offentlege. I gjeldande lov er hovudprinsippet at dørene skal vere stengde, men utvalet kan velje å opne dei i enkelte saker. Dette er det lagt i reglementet for å komme ei ev endring i møte.

Kontrollutvalet har sjølv kome med framlegg til "Reglement for kontrollutvalet i Flora" i sak 04/12 i møte 28.02.12. Saksinnhaldet er i hovudsak det same som i det reglementet rådmannen har lagt fram. Språkforma er annleis og ville skilje seg frå reglementet elles om vi skulle innarbeide det, og det har òg med nokså detaljerte oversyn over arbeidsmåten i utvalet, som vi ikkje har for dei andre utvala. Det same gjeld ønske om korleis utvalet skal framstå ("Kompetent, uavhengig, objektivt"), som vanskeleg kan fastslåast i eit reglement, men som må komme fram gjennom valprosessen til utvalet og arbeidet som blir gjennomført. I gjeldande reglement under "Heimel" i pkt 1 rådmannen tilrå å oppdatere til "Forskrift om kontrollutval" av 15.06.2004 slik at det blir gjort gjeldande for utvalet sitt arbeid og som vil ta opp i seg mange av dei merknader kontrollutvalet sjølv har. Rådmannen minner at vi ikkje kan forskottere endringar som er foreslått i kommunelova slik kontrollutvalet har gjort i si sak. Desse endringane må komme som ein revisjon når dei er vedtekne.

Formannskapet er eit viktig organ, m.a. som kommunen økonomiutval. Formannskapet skal i sterk grad komme med tilrådingar til bystyret og kan ikkje gjere økonomivedtak, d.v.s. flytte pengar utan at det er særskilt delegert frå bystyret. Ei rekke saksområde vart lagt til formannskapet å vedta eller uttale seg om, som ligg til andre utval, m.a. ein del personalsaker som ligg til

Administrasjonsutvalet (Admu). Dette er òg slik arbeidsdelinga har vore praktisert. *Admu* er ikkje underutval av formannskapet slik det står i eksisterande reglement, men har ein sjølvstendig funksjon eller rapporterer direkte til bystyret. Det er rydda opp i tilhøvet mellom formannskapet og *Admu*. *Admu* skal heller ikkje komme med uttale i økonomisaker/budsjettsaker.

Arbeidsmiljøutvalet sitt reglement er ein god del omarbeidd og er no i samsvar med utvalet sin funksjon i Arbeidsmiljølova og Hovudavtalen. Dette er partsamansett utval som er sterkt regulert av lova og dei avtalane partane i arbeidslivet kjem fram til. Det er særleg understreka utvalet sitt ansvar for verne- og miljøarbeidet.

I Prosjektkomiteen sitt reglement er det gjort to vesentlege endringar som går på økonomi. Formannskapet er delegert ansvaret for å godkjenne prosjektrekneskap for prosjekt inntil 3 mill. kr mot 0,5 mill kr i eksisterande reglement. Sameleis får rådmannen delegert mynde til å kjøpe utgreiings- og prosjekteringsarbeid for eit prosjekt for inntil 1 mill (auka frå 0,2 mill). Føresetnaden for begge er at kostnadene ligg innafør vedteke budsjett, og det er sjølv sagt eit krav for kjøp av tenester at innkjøpsreglementet blir følgt. Dette er ei oppjustering i høve til kostnadsnivå og for få ein meir smidig prosess i gjennomføringa og avslutninga av prosjekt.

Helse og sosialutvalet: Det er innan sektoren kome ein del nye lover som også har innverknad på arbeidsområde og kva saker som er delegerte. Sjå oversikten som ligg ved. Ein del oppgåver er, i samsvar med praksis, flytta frå politikk til administrasjon. Det gjeld t.d. spørsmål om tvangstiltak overfor enkeltpersonar og stenging etter smittevernlova. Statlege føringar som gjeld mattilsynet gjer at kommunen sin rolle blir redusert.

Klientutvalet er foreslått nedlagt. Rådmannen har tidlegare argumentert for ei slik nedlegging, og hovudargumentet er at eit slik utval kan gje lengre sakshandsamingstid med eit ekstra kommunal nivå før klagene ev går til fylkesmannen, som er det formelle overordna klageorganet. Dette er kompliserte faglege saker der fylkesmannen er nøytral klageinstans. Dette er no praksis i dei aller fleste kommunar.

Kultur- og oppvekstutvalet: Her har det kome ei ny lov, Kulturlova. Elles er det gjort framlegg om at foreldreutvala for skule og barnehage skal ha møterett i utvalet. Eksisterande reglement seier at KUOP er overordna organ for samarbeidsutvala, men dette stemmer ikkje, og er teke ut. Samarbeidsutvala har sin lovheimla rett og skal ivareta foreldre/barn sine rettar i skule og barnehage og har uttalerett i ein del saker. Det er òg i eksisterande reglement sagt at samarbeidsutvala har vedtaksrett i budsjett- og plansaker ved skulane. Dette er ikkje lovheimla. Elles skal ikkje samarbeidsutvala vere med i delegeringsreglement, dei er ikkje ein del av den linja i den politiske strukturen.

Plan- og miljø har òg fått ei del nye lover og konsekvensane av dei er innarbeidde i planen med endringar og ev nye arbeidsområde. Ved konstitueringa i haust vart ein del saksområde overførde frå *Utbyggingsutvalet* som òg har "mist" arbeidsområde til *Samferdsleutvalet*. Desse to underutvala av Plan og miljø har òg fått med ei nytt utval, *Viltmemnda*. Sjå arbeidsområda og fordelinga i reglementet og i endringslista.

Ungdommens bystyre sine 21 medlemmar fordeler seg på 12 valde representantar frå skulane og 9 valde på frie lister. Dette er ein modell som Flora er åleine om i fylket, og er truleg med på auke interessa og gjev større engasjement. Skulemandata var i utgangspunktet fordelt på 5 frå Flora Vidaregåande skule (FVG), 4 frå Flora Ungdomsskule (FUS), to frå Eikefjord skule og 1 frå Solheim skule. Dette vart seinare endra slik at fordelinga mellom FVG og FUS vart bytt om pga av større valdeltaking på FUS. Etter at Solheim skule ikkje lenger har ungdomssteg, vart det ved siste val administrativt bestemt at dette eine mandatet gjekk tilbake til FVG. Dette er òg framlegget i reglementet.

Felles: Representasjon, møte-, tale- og framleggsrett

Ungdommens bystyre har i sitt reglement lagt inn i MDR og seinare endringsvedtak fått møterett i hovudutvala og bystyret, og i tillegg har UB hatt tale- og framleggsrett. Dette er truleg i strid med Kommuneleva.

Prof. Jan Fr. Bernt tar utgangspunkt i Kommuneleva § 30. Lova er lite detaljert, men Bernt tar utgangspunkt i kva som er eit formelt møte, kva som kan behandlast og kven som kan delta. *"Karakteristisk for et formelt møte er at det er bare forsamlingens medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett. Andre personer kan etter særskilt vedtak få ordet, men dette må da være klart utskilt fra det allminelige ordskiftet."* Han nemner spesielt i samband med representantar frå "ungdommens kommunestyre". *"Medlemmer av en slik forsamling kan gis adgang til å fremføre synspunkter og forslag i en særleg sesjon for dett, før møtet eller i en pause. Når så møtet i vedkommende organ settes igjen, vil det imidlertid selvsagt være opp til de folkevalgte hvor mye vekt de vil legge på det som er fremført av for eksempel ungdomsrepresentantene, og forslag som blir fremsatt av slike, vil ikke bli gjenstand for voting hvis de ikke tas opp igjen av administrasjonssjefen eller en av de folkevalgte."*

Dette er altså klare ord om kva som er lov å gjere, og rådmannen er opptatt av at det ikkje kan reisast tvil om at vedtaka er gjort i politiske organ som formelt lovleg, som òg Bernt peikar på. Engasjementet som UB og andre interesseorganisasjonar viser, må takast vare på. Det kan òg skje ved høyringar omkring store saker, der mange kan inviterast til å delta, og gjennom at UB og andre kjem uttalar til sakene før dei kjem opp til vedtak i dei politiske organ. Rådmannen vil ikkje legge dempar på ungdommens engasjement og er stolt over atvi har fått eit så aktivt UB som blir lagt merke til fylket rundt of har fått fram mange politiske talent. *Før endeleg avgjerd kan rådmannen vere innstilt på å legge fram saka for kommunaldepartementet for å sjå om det er mogleg å opne for å gje UB fleire rettar.*

Spørsmålet gjeld òg likebehandling med Eldrerådet og Rådet for funksjonshemma, som har møterett i hovudutvala, men ikkje i bystyret. UB er i det nye reglementet sett opp med møterett i UB til skilnad frå dei to andre organisasjonane.

Kommunale føretak.

Det er ikkje gjort vesentlege endringar i vedtektene for dei kommunale føretaka, og det har heller ikkje kome framlegg frå noko KF om endring. Reglementa er stort sett identiske for alle KF med unntak av § 4 Formål og ansvarsområde.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

Er vist til i sjølve reglementet

Prenta vedlegg:

-Framlegg til Møte og delegeringsreglement for Flora kommune

-Systematisk oversyn av endringar i reglementet

Desse er utsendt tidlegare³. Er det nokon som manglar desse, kan dei vende seg til politisk sekretariat.

- Sak 014/12i Kontrollutvalet ligg ved.

Flora kommune
Postboks 13
6901 FLORØ

Førde, 27.03.2012

Dykkar ref.:

Vår ref.: At

Jnr.: 166/12

Arkiv: Flora

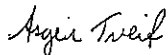
EFFEKTUERING POLITISKE VEDTAK

Kontrollutvalet i Flora tok i kontrollutvalsmøte 27.03.2012 opp sak om effektivering av politiske vedtak. I sak 031/12 «Politiske vedtak – effektivering» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet registrer at politiske vedtak ikkje vert effektuerte innan gjevne fristar.*
- *Vedtak i Klagesaka kraftlina kv420 Fardal - Ørskog der bystyret gjorde vedtak 09.02.2012 er ikkje sendt OED innan klagefristen.*
- *Kontrollutvalet ber om at rådmannen innan neste møte i kontrollutvalet 27.04.2012 gjev ei skriftleg orientering om rutinar for effektivering av politiske vedtak.*

Vi ber etter dette om at rådmannen gjev ei skriftleg orientering om rutinar for effektivering av politiske vedtak.

For kontrollutvalet



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

SEKOM-sekretariatet er det kommunale kontrollutval i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Forde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	57 82 22 90 At 976 15 363 At 57 82 02 00 VØ 951 39 762 VØ	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

TILSYNSRAPPORT

SKULEN SITT ARBEID MED ELEVANE SITT PSYKOSOSIALE MILJØ

Sogn og Fjordane kommune – Flora vidaregåande skule

2012
29.02.2011

Innhald

1. Tema for tilsynet: Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø.....	3
2. Gjennomføring av tilsynet.....	4
3. Fylkesmannen sine vurderingar og konklusjonar.....	4
3.1 Førbyggjande arbeid og internkontroll.....	4
3.2 Det individuelt retta arbeidet ved skulen.....	8
3.3 Brukarmedverknad.....	11
4. Pålegg om endring.....	13
5. Klage.....	13
Vedlegg 1 Oversyn over innsend dokumentasjon.....	13
Vedlegg 2 Oversyn over dei som er intervjuet.....	15
Vedlegg 3 Rettslege krav.....	16

1. Tema for tilsynet: Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø

Det blir gjennomført felles nasjonalt tilsyn i 2010 og 2011 der temaet er skulen sitt arbeid med elevane sin rett til eit godt psykososialt miljø, jf. opplæringslova kapittel 9a. Hovudregelen for tilsynet er § 9a-1, og dei andre reglane som er kontrollerte, må sjåast i lys av denne. Tilsynet er likevel avgrensa til berre å gjelde skulen sitt arbeid med det psykososiale miljøet.

Det rettslege utgangspunktet for tilsynet er delt inn i tre hovudkategoriar:

- Det førebyggjande arbeidet ved skulen - § 9a-4, jf. § 9a-3 første ledd.
- Det individuelt retta arbeidet ved skulen - § 9a-3 andre og tredje ledd.
- Skulen si plikt til samhandling og involvering med ulike råd og utval (brukarmedverknad) - §§ 9a-5, 9a-6 og kapittel 11.

Opplæringslova § 13-10 om forsvarleg system og § 9a-4 om internkontroll

Det er ikkje ført særskilt tilsyn med opplæringslova § 13-10 andre ledd i dette tilsynet. Opplæringslova § 13-10 andre ledd er ein overordna regel som pålegg skuleeigar å ha eit forsvarleg system for oppfølging av alle lovkrava. I tidlegare tilsyn har det vore stort fokus på internkontrollsystemet i kommunane. I det felles nasjonale tilsynet 2010/2011 er det internkontrollen ved kvar enkelt skule knytt til elevane sitt psykososiale miljø det blir ført tilsyn med. Kravet til internkontroll i samband med dette er særleg regulert i opplæringslova § 9a-4, jf. § 9a-3 første ledd.

Fylkeskommunen sitt ansvar

Sjølv om opplæringslova legg ansvaret på skuleleiinga for den daglege gjennomføringa og etterlevinga av dei kontrollerte reglane, er det fylkeskommunen som har det overordna ansvaret. Det er fylkeskommunen som skuleeigar som må syte for at skuleleiinga ved kvar skule etterlever krava og pliktene i lova, og at dei tilbyr dei tenestene og aktivitetane som lova omtalar.

Oppfyllinga av elevane sin rett til eit godt psykososialt miljø skjer på skulen. Det er skuleleiinga og dei tilsette som i det daglege må arbeide for eit godt skulemiljø. Fylkeskommunen som skuleeigar er likevel øvste ansvarlege for at pliktene etter kapittel 9a blir oppfylde. Dette inneber at det er fylkeskommunen som er ansvarleg for oppfylling av elevane sine rettar sjølv om det tilsynet har undersøkt har vore handlingar som skjer i skulen. Fylkeskommunen er derfor adressat for eventuelle pålegg om endring i samsvar med opplæringslova § 14-1 tredje ledd.

Føremålet med tilsynet

Det overordna målet med tilsynet er å rette fokuset mot og styrkje arbeidet med det psykososiale miljøet ved skulane og skulane si evne til å førebyggje og handtere krenkjande åtferd. Gjennom kontroll med om skulane følgjer lovkrava på dette feltet, skal eventuell lovstridig praksis avdekkjast. Gjennom pålegg om endring skal slike forhold rettast opp.

Eit godt skulemiljø er ein viktig innsatsfaktor for ein god skule og for realisering av føremålsparagrafen i § 1-1 i opplæringslova. Manglar ved skulemiljøet kan føre til mistrivsel blant elevane, og det vil kunne ha direkte innverknad på læringsutbyttet deira.

Dei overordna føremåla med det felles nasjonale tilsynet i 2010 og 2011 er å:

- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar driv eit aktivt og førebyggjande arbeid for å sikre elevane eit godt psykososialt miljø
- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar syter for at dei tilsette på ein tilfredsstillande måte handterer krenkjande åtferd som dei får kunnskap eller mistanke om
- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar syter for at elevar, foreldre, råd og utval blir involverte og engasjerte i skulemiljøarbeidet

Det blir presisert at tilsynsrapporten ikkje gir ei heilskapsvurdering av skuleeigaren og skulen. Rapporten omhandlar berre resultat knytte til det temaet som er valt for det felles nasjonale tilsynet 2010 og 2011.

2. Gjennomføring av tilsynet

Etter opplæringslova § 14-1 andre ledd har departementet heimel til å føre tilsyn med offentlege skular. Denne retten er delegert til Fylkesmannen. Fylkesmannen skal ha tilgang til skuleanlegg og dokumentasjon.

Tilsynet har vore utført ved å hente inn og vurdere dokumentasjon, skriftlege utgreiingar og munnlege opplysningar.

Det er skulen som etter lova pliktar å sikre at den enkelte eleven får oppfylt retten sin til eit godt psykososialt miljø, jf. § 9a-1 og § 9a-3 første ledd. Skulen vil her seie: skuleeigar, skuleleiinga og dei tilsette ved skulen.

Gangen i tilsynet

- Varsel om tilsyn med pålegg om å sende inn utgreiing og dokumentasjon til kommunen og skulane datert 09.06.2011.
- Mottak av dokumentasjon og utgreiing frå skulen 07.10.2011.
- Dagsorden for tilsynet i e-post 02.11.2011.
- Formøte/opningsmøte 08.11.2011.
- Intervju/samtalar 07.11.2011 og 08.11.2011.
- Varsel om vedtak og førebels rapport datert 20.12.2011.
- Sluttmøte 17.02.2012
- Frist for tilbakemelding om varsel om vedtak og førebels rapport 20.01.2012.

3. Fylkesmannen sine vurderingar og konklusjonar

Det er informert nærare om dei rettslege krava og kva dei inneber i formøtet/opningsmøtet 08.11.2011. Dei rettslege krava er tekne med i vedlegg 3 til denne rapporten. Vi viser også til rundskrivet frå Utdanningsdirektoratet om elevane sin rett til eit godt psykososialt miljø, Udir-2-2010.

3.1 Førebyggjande arbeid og internkontroll

For å oppnå eit godt psykososialt miljø er det ein naudsynt føresetnad at det blir drive eit førebyggjande arbeid som skal forhindre uønskt/krenkjande åtferd. Dette inneber at skuleleiinga må ha ei "føre var"-haldning til eventuelle situasjonar og utfordringar som kan oppstå i skulekvardagen, og som kan ha negativ innverknad på elevane sitt skulemiljø.

Rettslege krav

Det rettslege utgangspunktet for tilsynet sin kontroll med det førebyggjande arbeidet ved skulen finst i opplæringslova § 9a-4, jf. § 9a-3 første ledd. Skuleeigarar og skuleleiarar skal arbeide førebyggjande for å forhindre at uønskt åtferd oppstår. Det førebyggjande arbeidet skal vere aktivt, systematisk og kontinuerleg. Reglane presiserer plikta skulen har til å sikre at elevane sin rett etter § 9a-1 blir oppfylt. Sjå også vedlegg 3.

Dokumentasjon og vurdering

- Sogn og Fjordane fylkeskommune har som skuleeigar innført minimum 50 prosent stilling som miljøkoordinator ved alle dei vidaregåande skulane. Det er òg utarbeidd felles retningslinjer for miljøkoordinatoren si rolle, som dannar utgangspunktet for ulik konkretisering av arbeidsoppgåver på den enkelte skule.
- Skuleeigar har pålagt alle vidaregåande skulane i fylket å opprette folkehelsegruppe med representasjon frå skuleleiinga, lærarane, elevane, kantinedrifta, skulehelsetenesta, tannhelsetenesta og miljøkoordinator. Folkehelsegruppa utarbeider eigen handlingsplan og rapporterer til fylkesdirektøren på gjennomføring.
- Dei vidaregåande skulane rapporterer til skuleeigar på ein del forhold i høve tilsynsystemet gjennom årsrapporteringa.

Dokumentasjon og observasjon

I samband med Flora vidaregåande skule sitt førebyggjande arbeid og internkontroll, har Fylkesmannen har fokus på følgjande:

Kan skulen dokumentere korleis ein jobbar med det førebyggjande arbeidet?

- Før oppstart av nytt skuleår har skulen overføringssamtalar med avgjevarskulane, for å få informasjon om eventuelle elevar med særleg trong for oppfølging eller ting ein bør vere merksam på.
- Alle elevar på vg1 har mottakssamtale med kontaktlærer der psykososialt miljø er tema. Kontaktlærer forklarar si rolle som kontaktperson for eleven, og går gjennom ordensreglementet, som og definerer uønskt åtferd. Kontaktlærer forklarar skulen sine plikter etter kapittel 9a, og elevane signerer på eit eige skjema at desse forholda er tatt opp i mottakssamtalen.
- På planleggingsdagane om hausten vert lærarane informert om pliktene etter kapittel 9a. Denne gjennomgangen er frå 2011/2012 og er knytt opp til ein gjennomgang av kontaktlærer- og faglærarinstruksane.
- Elevane blir ved skulestart informert om visjonen, og rektor gir informasjon om nulltoleranse for mobbing og trakassering, og skulen sine plikter etter kap 9a.
- Rådgjevar, helsesøster og miljøkoordinator har presentasjonsrundar for alle nye elevar, informerer om tilbod og korleis elevane kan ta kontakt.
- Etter vedtak i skulemiljøutvalet i desember 2010 og januar 2011 vart det bestemt at elevrepresentantar i skulemiljøutvalet (SMU), saman med rektor, skal gi informasjon i alle klassar om rettar og plikter etter kapittel 9 frå og med skulestart 2011/2012.
- På foreldremøte / informasjonsmøte om hausten informerer rektor om skulen sine plikter etter kapittel 9a, og om foreldra sine rettar. Denne informasjonen ligg og på skulen si heimeside.
- Skulen har etablert ei ordning med overgangsstyre for elevråd, som sikrar kontinuitet mellom skuleåra. Rektor har laga forenkla skulereglar for overgangsstyret.
- Skulen innhentar informasjon om elevane sitt psykososiale miljø gjennom regelmessige kontaktlærartimar, kontaktlærarsamtalar, klasse møte for lærarane i klassen ein gong i månaden, møte i sos.ped.-team og spes.ped.-team annakvar veke, møte mellom administrasjonen, rådgivarar, spes.ped.-koordinator og oppfølgingstenesta, og gjennom Elevundersøkinga som vert gjennomført kvart år.
- Skulen har kvar haust eiga satsing innan psykisk helse/ rusførebygging/ digital mobbing. Skulen har også tiltak i forhold til hybelbuarar og gjennom felles trivselstiltak.
- På våren vert resultatet av Elevundersøkinga presentert for lærarar, Elevrådet og Skulemiljøutvalet kvar for seg.

- Annakvar veke, etter klassemøta, er administrasjonsmøtet utvida til å omfatte alle som har funksjonar innan det sosialpedagogiske arbeidet på skulen.
- Elevrådet har årsplan.
- Skulen har laga ein eigen omfattande instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø som skildrar aktivitet/ deltakarar/ ansvarleg.
- Skulen har tilsett miljøkoordinator. Miljøkoordinator har m.a. ansvar for førebyggjande arbeid, t.d. tiltak som motverkar mobbing, vald, rasisme og rusmiddelbruk.
- Som ein del av skulen sin beredskapsplan har skulen utarbeidd ein eigen handlingsplan i høve mobbing, vald eller truslar.¹
- Skulen har hatt klasseleiing som eit satsingsområde i 2010/2011.
- Skulen har ordensreglement, og har i tillegg utarbeidd egne skulereglar.
- Skulen har omtala handlingsplikta etter opplæringslova kapittel 9a i stillingsinstruksane.
- I stillingsinstruksane er ansvaret for det førebyggjande arbeid knytt til det psykososiale miljøet fordelt mellom dei tilsette.
- Skulen har gjennomført ein ståstad-analyse der blant anna relasjon til elevane var tema.

Har skulen sett seg skriftlege mål for skulemiljøet?

- Rektor skriv at skulen sitt mål for arbeidet med skulemiljøet er å "organisere drifta slik at ein tek i vare krava til ønskt tilstand, organisering og prosess", både når det gjeld "planlegging, gjennomføring, vurdering og involvering".
- Skulen skal etter sin visjon vere "Ein plass for læring, inspirasjon og trivsel".
- Skulen meiner visjonen tek opp i seg sentrale verdiar frå opplæringslova.
- I skulen sin beredskapsplan er det fastsett mål for arbeidet.

Kan skulen dokumentere korleis ein evaluerer arbeidet med skulemiljøet?

- Skulen gjennomfører Elevundersøkinga, og resultatata vert analysert av skulen basert på data frå rapportportalen til Udir. Skulen skriv i si tilstandsvurdering at resultatata frå Elevundersøkinga påverkar utforminga av skulen sin Utviklingsplan.
- Det går vidare fram at Elevundersøkinga også vert nytta til å velje ut satsingsområde for det pedagogiske utviklingsarbeidet.
- Skulen har utarbeidd ein eigen instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale miljø, der det m.a. går fram at resultatet frå Elevundersøkinga vert teke opp i relevante fora i april. Det er vidare m.a. planlagt møter for å kartlegge sos.ped.-info frå overføringssamtalar, og leiargruppemøter med sos.ped.-team.
- Skulen er kartlagt gjennom ein ståstad-analyse der blant anna relasjon til elevane var tema.
- Stillingsinstruksane er oppdaterte i 2011, og omtale av handlingsplikta lagt inn i alle.

Kan skulen dokumentere korleis dei skaffar seg kjennskap til den einskilde elev si oppleving av skulemiljøet?

- Skulen hentar informasjon gjennom regelmessige "kontaktlærartimar" annakvar veke i kvar klasse/gruppe.
- Kontaktlærarsamtalar.
- Klassemøte med lærarane i klassen ein gong i månaden, der representantar frå sos.ped.-team og spes.ped.-team er til stades.
- Møte i sos.ped.-team og spes.ped.-team annakvar veke.
- Møte mellom administrasjonen og rådgivarar, spes.ped.-koordinator og oppfølgingstenesta.
- Elevundersøking kvar vår.
- Gjennomføring av overføringssamtalar med avgjevarskulane og mottakssamtale om hausten.
- Elevsamtalar, både etter årsplan og meir spontane.
- Klassens time annakvar veke.
- Medarbeidarsamtalar.
- Tillit, observasjon.
- Gjennom trivselstiltak som aktivitetsdagar og aktivitetar på skulen.

¹ "Handlingsplan dersom tilsett/lærer/elev opplever mobbing, vald eller truslar".

Kan skulen dokumentere korleis ein følgjer opp observasjonar som er gjort gjennom kartlegging/observasjonar/samtalar?

- Skulen har rutinar for oppfølging av observasjonar i "Handlingsplan dersom tilsett/lærer/elev opplever mobbing, vald eller truslar".
- Skulen har utarbeidd instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø der det m.a. også går fram korleis tiltak skal følgjast opp.
- Under intervju vart det vist til episodar med nettmobbing og at dette vart følgt opp frå skulen.

Er det klargjort kven som har ansvaret for å gjennomføre tiltaka knytt til det førebyggjande arbeidet?

- I skulen sin instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale miljø går det m.a. fram kven som har ansvar for dei ulike tiltaka.
- Dei tilsette sine stillingsinstruksar omtalar også ansvar i samanheng med førebyggjande arbeid.

Er skuleleiinga involvert i den daglege gjennomføringa av det systematiske skulemiljøarbeidet?

- Annakvar veke gjennom heile skuleåret møter heile leiargruppa alle som har funksjonar innan det sosialpedagogiske arbeidet.
- Rektor er elevrådet sin kontaktperson i administrasjonen.
- Rektor og ein avdelingsleiar møter i skulemiljøutvalet.
- Rektor og assisterande rektor møter i skuleutvalet.
- Rektor, administrasjonsleiar og ein avdelingsleiar sit saman med verneleiar i LAMU².
- Avdelingsleiarane har møter med sine kontaktlærarar.
- Rektor analyserer Elevundersøkinga og presenterer analysen.
- Rektor er mykje til stades saman med elevane, utvekslar råd og synspunkt.

Har skulen definert kva ein ser på som krenkande åtferd?

- I § 6 i Flora vidaregåande skule sitt ordensreglement er krenkande åtferd definert gjennom eksemplifisering av vanleg god åtferd og avvik frå dette.
- Handlingsplan mot i høve mobbing, vald eller truslar sondrar også mellom ulike typar av krenkande åtferd.
- Skulen har tatt inn handlingsplikta i stillingsinstruksane til dei tilsette.
- Skulen har laga skulereglar som kjem i tillegg til det ordinære ordensreglementet.

Kan skulen dokumentere korleis dei tilsette, elevane og foreldra vert gjort kjende med kva skulen ser på som krenkande åtferd?

- I skulen sin "Instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø" går det fram at dei tilsette vert orientert om kapittel 9a ved skulestart. Stillingsinstruksane inneheld også informasjon om handlingsplikta.
- Elevane vert orientert om ordensreglement, klassereglar og definisjonen av krenkande åtferd ved skulestart. Skulemiljøutvalet informerer alle klassane om kapittel 9a om hausten.
- På foreldremøte/ informasjonsmøte i september informerer rektor om skulen sine plikter etter kapittel 9a. I år meiner rektor at hovudtrekka er gjennomgått av kontaktlærarane på foreldremøtet, og at det elles er vist til informasjon som finst på skulen si heimeside.

Tilsynet har fokusert i kva grad skulen sine planar og rutinar vert etterlevde i praksis og om skulen har dokumentert at planar og rutinar vert evaluerte.

- Framlagde dokument og intervju syner at skulen har sentrale dokument og rutinar på plass og at desse også er oppdaterte, samt at skulen har utarbeidd system og rutinar for evaluering. Det kjem fram gjennom intervju at råd og utval i svært stor grad blir involvert i skulen sitt evalueringsarbeid.

Vurdering

² Lokalt arbeidsmiljøutval

Skulen har gjennom innsendt dokumentasjon og intervju vist at skulen imøtekjem lovkrava i opplæringslova når det gjeld det førebyggjande arbeidet. Skulen har utarbeidd "Instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale miljø", der det førebyggjande arbeidet er systematisert i ein kalender, med synleggjering av ansvar. Planen omfattar bl.a. overføringsmøter med avgjevarskulane, mottakssamtale, organisering av informasjon til ulike grupper om opplæringslova kapittel 9a, og ulike møtearenaer der elevane sitt psykososiale miljø er tema. Som ein del av skulen sin beredskapsplan har ein utarbeidd ein eigen handlingsplan dersom tilsett/lærer/elev opplever mobbing, vald eller truslar. Skulen har tatt inn eit avsnitt om handlingsplikta i alle dei tilsette sine stillingsinstruksar.

Skulen sin visjon og mål for arbeidet med skulemiljøet inneheld sentrale element som planlegging, gjennomføring, vurdering og involvering.

Skulen evaluerer sitt arbeid med skulemiljøet m.a. ved å analysere resultatane frå Elevundersøkinga. Resultatane vert også nytta til å velje ut satsingsområde, og data vert også tatt opp til drøfting i relevante fora. Instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale miljø viser at evaluering bl.a. også skjer gjennom møter, info frå overføringssamtalar, og i leiargruppemøter med sos.ped.-team.

Skulen har mange arenaer for å skaffe seg kjennskap til den einkilde elev si oppleving av skulemiljøet, bl.a. gjennom regelmessige kontaktlærartimar, kontaktlærarsamtalar, klasse møte, sos.-ped. og spes.-ped.møter, Elevundersøkinga, overføringssamtalar, og meir uformelle samtalar og trivselstiltak.

Skulen har utarbeidd to dokument som inneheld rutinar for oppfølging av observasjonar i³. Det er i intervju vist til episodar som viser at skulen følgjer opp observasjonar i praksis.

Leiinga er involvert i den daglege gjennomføringa av det systematiske skulemiljøarbeidet på ulike måtar. Det går også fram av intervju at leiinga ved rektor er svært mykje til stades saman med elevane i det daglege.

Krenkande åtferd er definert gjennom døme og reglar om ønskt åtferd i skulen sitt ordensreglement, i skulen sine skulereglar og i skulen sin handlingsplan.

I skulen sin instruks for arbeid med elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø, og gjennom intervju, går det fram at tilsette, foreldre og elevar vert informert om ordensreglar, skulereglar, innhaldet i kapittel 9a og definisjonen av krenkande åtferd.

Fylkesmannen sin konklusjon

Sogn og Fjordane fylkeskommune – Flora vidaregåande skule har dokumentert at skulen tek i vare dei rettslege krava som gjeld for det førebyggjande arbeidet og internkontroll.

3.2 Det individuelt retta arbeidet ved skulen

Det førebyggjande arbeidet må sjåast i samanheng med det individuelt retta arbeidet ved skulen. Det er viktig for oppfylginga av krava i opplæringslova at dei førebyggjande tiltaka som blir planlagde, blir etterlevde i praksis.

Skulen si plikt til å gripe inn når det oppstår forhold som er krenkjande for éin eller fleire elevar, følgjer hovudsakleg av § 9a-3, andre og tredje ledd. Opplæringslova oppstiller særskilte plikter for skulen knytte til det psykososiale miljøet, og gir eleven/foreldra særskilte rettar knytte til saksbehandlinga ved skulen. Ved å kontrollere korleis skulane etterlever dei konkrete pliktene i § 9a-3 andre og tredje ledd, vil tilsynet kunne medverke til å sikre at skulane i praksis arbeider for å fremje elevane si helse, trivsel og læring.

Rettslege krav

Skuleeigar, skulen, rektor og alle tilsette pliktar å sikre elevane sin individuelle rett etter § 9a-1 gjennom individuelt retta arbeid. Det individretta arbeidet ved skulen er regulert i § 9a-3 andre og

³ "Handlingsplan dersom tilsett/lærer/elev opplever mobbing, vald eller truslar" og "Instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø".

tredje ledd i opplæringslova. Reglane presiserer at alle som er tilsette ved skulen, har ei handlingsplikt som inneber plikt til i å gjere undersøkingar, plikt til å varsle rektor og plikt til å gripe inn når det er naudsynt og mogleg. Vidare blir skulen pålagt å behandle oppmodingar frå elevar eller foreldre som gjeld det psykososiale miljøet, etter reglane om enkeltvedtak i forvaltningslova. Sjå også vedlegg 3.

Dokumentasjon og vurdering

Dokumentasjon og vurderingar av det individretta arbeidet baserer seg i stor grad på intervju med tilsette. Samtaler med elevar har òg vore ei viktig informasjonskjelde.

Er dei tilsette gjort kjent med si handlingsplikt⁴?

- Dei tilsette vert informert om kapittel 9a og den individretta handlingsplikta før skulestart.
- Handlingsplikta er frå 2011 inntatt i dei tilsette sine stillingsinstruksar.
- HMT handboka, herunder handlingsplikta, er gjennomgått med alle tilsette, og blir gjennomgått med ny-tilsette.
- Det er stadfesta igjennom intervju at dei tilsette kjenner til handlingsplikta si.

Undersøker dei tilsette krenkjande åtferd når dei har mistanke eller kunnskap?

- Gjennom innsendt dokumentasjon og intervju vert det vist til konkrete døme som syner at dei tilsette undersøker krenkjande åtferd dersom dei har mistanke eller kunnskap om dette.
- Skulen har beredskapsplan med skriftlege rutinar for handtering av dette.⁵

Kjenner dei tilsette til innhaldet i handlingsplikta?

- Dei tilsette vert informert om handlingsplikta gjennom møter, gjennomgang av HMT-reglement, stillingsinstruks og beredskapsplan.
- Gjennom intervju stadfestar dei tilsette at dei kjenner innhaldet i handlingsplikta.

Har skulen rutinar som viser kva ein skal gjere når ein har mistanke eller kunnskap om at ein elev blir utsett for krenkjande ord eller handlingar?

- Skulen sin beredskapsplan inneheld rutinar for dette.
- Stillingsinstruksane inneheld også informasjon om handlingsplikta, og rutine for kven som skal varsle og varslast.

Grip dei tilsette inn ovanfor krenkjande åtferd når dei har mistanke eller kunnskap?

- Gjennom intervju går det fram at tilsette grip inn når dei får mistanke eller kunnskap. Detvert gitt informasjon frå leiinga på fellesmøter, og dei tilsette drøftar terskelen både på klassemøter og i meir uformelle fora.
- Krenkande og uønskt åtferd er eksemplifisert i ordensreglement og i skulen sin handlingsplan.

Har skulen rutinar for varsling til skuleleiinga og korleis følgjer leiinga opp varsling?

- Skulen sin handlingsplan inneheld rutinar for varsling, og korleis leiinga skal følgje opp dette.
- Stillingsinstruksane inneheld også informasjon om kven som skal varsle og varslast.
- Gjennom intervju kjem det fram at dei tilsette varslar leiinga i samsvar med rutine. Dei tilsette gir uttrykk for at det er lav terskel for å varsle, og elles at slike problemstillingar blir diskutert på ulike møte. Intervju viser også at varslingar vert følgde opp.

Har skulen rutinar for å fatte enkeltvedtak når ei set i verk tiltak som er av inngripande karakter og bestemmande for eleven sine rettar og plikter?

- I skulen sitt ordensreglement § 11 om "Brot på ordensreglement og refsingstiltak" står det at "Alle tiltaka skal vere nedfelt skriftleg", og i § 12 om "Sakshandsamingsreglar" står det at

⁴ Dersom nokon som er tilsett ved skolen, får kunnskap eller mistanke om at ein elev blir utsett for krenkjande ord eller handlingar som mobbing, diskriminering, vald eller rasisme, skal vedkommande snarast undersøkje saka og varsle skuleleiinga, og dersom det er nødvendig og mogleg, sjølv gripe direkte inn.

⁵ • "Handlingsplan dersom tilsett/lærer/elev opplever mobbing, vald eller truslar".

“Særskilde tiltak blir rekna som einskildvedtak etter forvaltningslova”. Skulen har såleis rutine for å fatte enkeltvedtak når ein set i verk tiltak av inngripande karakter.

- Gjennom intervju er det stadfesta eit tilfelle av bortvising, der det vart fatta enkeltvedtak.
- Skulen har underveis i tilsynet lagt fram enkeltvedtak om bortvising.

Vert det fatta enkeltvedtak ved skulen dersom foreldre/elevlar ber om tiltak knytt til skulemiljøet?

- Skulen har ikkje lagt fram vedtak som syner at skulen har fatta vedtak etter oppmoding frå elevlar/foreldre.
- Gjennom intervju vert det gitt uttrykk for at skulen ikkje har fått oppmodingar om å treffe vedtak.
- I stillingsinstruksane for tilsette er lovteksten i oppl. § 9a-3 tredje ledd tatt inn.
- Skulen har etablert rutinar for å sikre informasjon om innhaldet i § 9a-3 til tilsette, elevlar og foreldre.
- Skulen har underveis i tilsynet laga mal for vedtak etter § 9a-3.

Vert oppmodingar handsama snarast mogeleg etter at desse har kome til skulen?

- Gjennom innsendt dokumentasjon og intervju vert det stadfesta at ulike situasjonar vert handtert raskt, sjølv om det gjennom intervju kjem fram at det kan synast uklart kva ein legg i oppmoding.

Vert foreldre/elevlar informert om retten til å få enkeltvedtak når dei gjer ei oppmoding til skulen?

- Frå og med hausten 2009 vart retten til enkeltvedtak presisert i skulen sin informasjon til føresette på foreldremøtet.
- Skulen har tydeleggjort plikta til å informere om retten gjennom rutinar, t.d. vert det informert ved skulestart og gjennom skuleåret.

Fattar skulen enkeltvedtak i høve alle oppmodingar dei får?

- Skulen har ikkje fatta enkeltvedtak på bakgrunn av oppmoding, jf. over.

Tar skulen i vedtaket stilling til den enkelte elev sin rett etter § 9a-1 i opplæringslova?

I eit vedtak må lovregelen nemnast, og vedtaksorganet må ta stilling til om retten etter § 9a-1 er oppfylt/ikkje oppfylt.

- Opphavleg hadde ikkje skulen utarbeidd mal for vedtak etter § 9a-3, men under tilsynet har skulen lagt fram slik mal. I malen går det fram at skulen skal vurdere om eleven sin rett etter § 9a-1 er oppfylt eller ikkje, og kva tiltak som er aktuelle etter § 9a-3.

Blir det opplyst om forvaltningslova sine klagereglar og er det skissert tiltak i vedtaket?

- I ny mal for vedtak er det opplyst om dette.

Vurdering

Fylkesmannen finn at dei tilsette på skulen er kjende med handlingsplikta, jf. opplæringslova § 9a-3 andre ledd, og at skulen har fleire rutinar som sikrar formidling av innhaldet i handlingsplikta til dei tilsette. Skulen har rutinar for handtering av krenkande åtferd gjennom skulen sin handlingsplan som er ein del av beredskapsplanen for skulen. Krenkande åtferd er eksemplifisert i ordensreglement og handlingsplan, og det går fram av intervju at terskelen for handtering av handlingsplikta vert drøfta og informert om i ulike møter.

Etter Fylkesmannen sin førebelse rapport har Flora vgs. i eit brev problematisert ein del forhold knytt til enkeltvedtak etter § 9a-3. Det går også fram i brevet at momenta også har relevans for Høyanger vgs. I sluttmøtet gjekk vi gjennom skulane sine rapportar, og drøfta dei aktuelle punkta der problemstillingane låg.

Det er i hovudsak to spørsmål som er problematisert av skulane. Spørsmåla er om det er krav til alvorsgrad før skulen må fatte vedtak, og når skulen faktisk har fått ei oppmoding.

Lovteksten seier at «Dersom ein elev eller forelder ber om **tiltak som vedkjem det psykososiale miljøet, deriblant** tiltak mot krenkjande åtferd som mobbing, diskriminering, vald eller rasisme, skal skolen snarast mogleg behandle saka etter reglane om enkeltvedtak i forvaltningslova» [vår utheving].

Ordlyden viser at oppmodingar kan gjelde eit kvart forhold som vedkjem det psykososiale miljøet. Ordet «deriblant» viser at oppramsinga som kjem etterpå ikkje er uttømmende, men meint som eksempel. Utdanningsdirektoratet skriv i rundskriv nr. 2 i 2010 at «elevens rettighet strekker seg lenger enn å verne mot krenkende ord og handlinger som kan ha skadevirkninger. Retten er knyttet til et godt psykososialt miljø og miljøet som faktisk fremmer helse, trivsel og læring». «Eleven og foreldrene kan henstille om tiltak etter § 9a-3 dersom det psykososiale miljøet ikke virker positivt på elevens helse, trivsel eller læring. Det understrekes at det ikke er noe krav om negativ adferd for at foreldrene eller elevens rett til å henstille og eventuelt klage er til stede». «Det understrekes at § 9a-3 ikke bare gjelder ved mobbing og lignende, men gjelder for «tiltak som vedkjem det psykososiale miljøet»». «Om eleven er krenket eller ikke avhenger av **elevens subjektive opplevelse**, jf. § 9a-1»[vår utheving]. Det er altså ikkje krav om alvorsgrad for at vedtaksplikta kjem inn – ei kvar oppmoding knytt til det psykososiale miljøet vert omfatta av lova. Dette inneberer også at skulen skal gjere vedtak dersom ein vurderer det psykososiale miljøet til å vere tilfredsstillande.

Som det går fram av lovteksten er det når det kjem informasjon frå elev eller foreldre det kan vere snakk om ei oppmoding. Dersom informasjonen kjem frå ein tilsett er det i staden handlingsplikta som vert utløyst. Når ein elev eller forelder kontaktar skulen angående tilhøve som gjeld det psykososiale miljøet, må skulen tolke utsegna, for å finne ut om det gjeld ei oppmoding. Dersom dette er uklart, har skulen ei plikt til å avklare dette. Det er ikkje formkrav til ei oppmoding, og heller ikkje krav om at det vert uttrykt ønske om konkrete tiltak.

Flora vgs. har rutinar for å informere foreldre og elevar om vedtaksretten, og har i løpet av tilsynet utarbeidd mal for å gjere enkeltvedtak etter § 9a-3. Fylkesmannen har lagt vekt på at skulen gjennom tilsynet har arbeidd mykje med, og auka sitt generelle medvit i høve plikta om å gjere enkeltvedtak etter oppmoding.

Fylkesmannen sin konklusjon

Sogn og fjordane fylkeskommune – Flora vidaregåande skule har godtgjort at skulen tek i vare dei rettslege krava som gjeld skulen sitt individuelt retta arbeid.

3.3 Brukarmedverknad

Opplæringslova inneheld krav om at elevar og foreldre skal givast høve til å involvere og engasjere seg i arbeidet for eit godt psykososialt miljø ved skulen. Eit av verkemidla frå lovgivar for å sikre brukarmedverknad har vore å stille krav til oppretting av ulike råd og utval og å gi desse råda og utvala høve til å uttale seg før endelege avgjerder blir tekne.

Brukarmedverknad er ikkje ein statisk tilstand som kan oppnåast ein gong for alle i skulen, det er i tvert imot noko det må arbeidast kontinuerleg med. Tilhøyrsløse i ein sosial og fagleg fellesskap gjennom verdiar og verkemiddel som verdsettjing, aktiv deltaking og medverknad er noko som må gå føre seg kontinuerleg i kvardagen.

Det er "skulen" som skal syte for at elevane blir engasjerte i skulemiljøarbeidet. Skulen i denne samanhengen vil seie skuleleiinga. Dersom det ikkje er tilrettelagt for at elevane eller dei føresette blir involverte og engasjerte i skulemiljøarbeidet, er det skuleeigar som blir gjort ansvarleg.

Rettslege krav

§ 9a-5 slår fast at elevane skal engasjerast i det systematiske skulemiljøarbeidet, både i planlegginga og i gjennomføringa av det. Elles er det gitt reglar for ulike organ for brukarmedverknad både i § 9a-6 og i kapittel 11. Det går m.a. fram at råda og utvala skal givast relevant informasjon og *reelt* høve til å uttale seg. Rutinar for å sikre informasjon og varsling til dei ulike råda og utvala må innarbeidast i internkontrollen ved skulen etter § 9a-4. Sjå også vedlegg 3.

Dokumentasjon og vurdering

Skulen sine rutinar med omsyn til brukarmedverknad er òg nemnt under kapittel 3.1., om skulen sitt førebyggjande arbeid.

Dokumentasjon og observasjonar

- Det er oppretta samarbeidsutval, skulemiljøutval, og elevråd ved skulen.

Har skulen rutinar for å involvere elevane i skulemiljøarbeidet?

- Skulen har rutinar for involvering av elevane i skulemiljøarbeidet. Skulen har t.d. klassens time annakvar veke.
- Elevrådet har ordning med overgangsstyre for å sikre kontinuitet mellom skuleåra. Elevrådet har ein dag med elevråds-skulering. Vedtekter for elevrådet vart ferdigstilt våren 2011.
- Elevrepresentant frå Skulemiljøutvalet har saman med rektor gått rundt i alle klassane og informert om handlingsplikt og vedtaksplikt etter kapittel 9.

Har skulen rutinar for å halde råd og utval orientert om forhold som er vesentlege for skulemiljøet?

- Skulen skriv at ved normal drift er informasjon ivareteke gjennom instruksar og møteplan for utvala.
- Skulen gir uttrykk for at ein famnar vidt når ein vurderer kva som er vesentleg for råd og utval, og at elevane på denne bakgrunn er godt informert.
- Orientering og involvering av råd og utval er dokumentert gjennom innsendte referat og gjennom intervju.
- Referat frå elevrådet aktuelle saker: prosedyrar for klassens time, gjennomgang av plikter og rettar i elevrådsarbeid.
- Referat frå skuleutvalet syner at utvalet m.a. har drøfta; prosjektet Vurdering for læring med kartlegging av skulemiljøet i klassane, og utarbeiding av Skulereglar.
- Skulemiljøutvalet har m.a. drøfta følgjande saker; opplæringslova §9a-1 og §9a-3, gjennomgang og informasjon av planar og skriv, gjennomført prosjekt om psykososialt miljø, og Elevundersøkinga.

Er det oppretta samarbeidsutval og skulemiljøutval med lovleg samansetjing?

- Utvala er lovleg samansett.

Vert det halde jamlege møte i dei respektive brukarorgana?

- Frå 2011 er det levert inn 3 referat (24.03.11, 22.09.11 og 28.09.11) frå Elevråd, 3 frå Skulemiljøutvalet og eit frå Skuleutvalet (06.10.11). Det er stadfesta at råd og utvala har jamlege møte.
- Elevrådet har årsplan. Instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø inneheld elles planar for møte i dei ulike råd og utvala.

Vurdering

Vi ser skuleutvalet og skulemiljøutvalet som sentrale arenaer med tanke på at skuleleiing her skal kunne gje informasjon om t.d. hendingar, planar og vedtak som er vesentlege for skulemiljøet. God informasjon vil kunne leggje grunnlaget for involvering og engasjement hos foreldre og elevar, dvs. å uttale seg og kome med framlegg i alle saker som er viktige for skulemiljøet.

Det er krav i opplæringslova om at elevar og foreldre skal ha høve til å involvere og engasjere seg i arbeidet for eit godt psykososialt miljø ved skulen. For å oppnå dette skal dei ulike råd og utvala ved skulen ha høve til å uttale seg om saker som er av betydning for skulemiljøet før endeleg vedtak vert gjort. Både gjennom dokumentasjon og intervju kjem det fram at skulen ikkje har etablert rutinar for å halde råd og utval orientert om kva forhold som er vesentlege for skulemiljøet.

Skulen har gjennom innsendt dokumentasjon og gjennom intervju dokumentert at skulen har oppretta og har jamlege møter i alle lovpålagte råd og utval. Skulen har fleire rutinar for å involvere elevane i skulemiljøarbeidet, t.d. klassens time, ordning med overgangsstyre for elevrådet, og rutine for informasjon. Det går fram av intervju at elevane i stor grad vert involverte og tatt med på avgjerd.

Fylkesmannen sin konklusjon

Sogn og fjordane fylkeskommune – Flora vidaregåande skule har dokumentert rutinar og planar som sikrar brukarmedverking i tråd med regelverket.

4. Pålegg om endring

På bakgrunn av det som går fram av kapitla 3.1- 3.3 finn Fylkesmannen ikkje grunnlag for å gje pålegg om endringar til Sogn og Fjordane fylkeskommune – Flora vidaregåande skule.

5. Klage

Tilsynsrapporten er eit enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2 bokstav b, og kan klagast på til Utdanningsdirektoratet. Ein eventuell klage skal sendast til Fylkesmannen innan tre veker frå det tidspunktet underretning om vedtaket er komen fram til fylkeskommunen som skuleeigar, jf. forvaltningslova §§ 28 og 29. Sjå forvaltningslova § 32 om utforming av klage.

Helge Pedersen
(Revisjonsleiar)

Anne Marte Sæle
(revisor)

Frans Jacob Krebs
(revisor)

Vedlegg:

1. Oversyn over innsend dokumentasjon
2. Oversyn over dei som er intervju
3. Rettslege krav

Vedlegg 1 Oversyn over innsend dokumentasjon

Vedlegg	Oversikt over dokumentasjon frå Flora vidaregåande skule	Datert
1	Uttale frå Flora vidaregåande skule i høve nasjonalt tilsyn med elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø.	07.10.11
	Omtale av skulen si organisering.	07.10.11
2	Tilsvar til spørsmåla i Fylkesmannen sitt brev	07.10.11
3	Instruks for arbeidet med elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø	-
4	Elevundersøkinga vår 2010 for VG1	-
5	Stillingsinstruksar	-
6	Ordensreglement	28.05.09
7	Skulereglar	17.08.11
8	Mal for startsamtalet	-
9	Sosialpedagogiske tiltak 2011/2012	-
10	Referat klasselærarmøte	-
11	Referat sos.ped.-møte	27.09.11
12	Referat spes.ped.-team	28.09.11
13	Skriv om kontaktlærarsamtalen	-
14	Årsplan	-
15	Handlingsplan dersom tilsett/lærer/ elev opplever mobbing, vald eller truslar.	-
16	Referat frå tre møte i LAMU	13.05.11, 24.08.11, 05.10.11.
17	Referat frå fire møte i Skulemiljøutvalet	13.12.10, 20.01.11, 11.04.11, 06.10.11.
18	Referat frå fire møte i Skuleutvalet	14.05.08, 19.05.08, 28.04.09, 06.10.11.
19	Skriv om "Mine oppgåver som tillitsvalgt".	-
20	Referat frå tre møte i Elevråd	24.03.11, 22.09.11, 28.09.11.
21	Prosjektplan for Vurdering for læring 2011/2012	-
22	Årsplan for elevrådet	-
23	Halvårsplan for Åpen skole	-
24	Utviklingsplan 2010/2011	Juni 2010, revidert 29.08.10.
25	Politimelding om mogleg straffbart forhold	04.06.10
26	Kartleggingsresultat Flora vidaregåande skule (Ståstadsanalyse)	19.09.10
27	Vedkjem mellombels tilsynsrapport	06.02.12
28	Mal for vedtak i saker etter § 9a	

Vedlegg 2 Oversyn over deltakarane i tilsynet

Namn	Funksjon	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Knut Christian Clausen	Rektor	X	X	X
Kari Slettevåg	Ass.rektor og avdelingsleiar - studiespesialisering	X	X	
May Liss M. Gill	Avdelingsleiar - helse og sosial	X	X	
Jarle Storevik	Avdelingsleiar - idrettsfag	X	X	
Knut Anders Langlo	Kontaktlærer vg1 idrettsfag	X	X	
Hilde Joveig Ellingsund	Kontaktlærer vg2 helse og sosial	X	X	
Siri B. Hjermann	Kontaktlærer vg3 studiespesialisering	X	X	
Nancy Ochoa	Miljøkoordinator		X	
Tone Erdal	Sos.ped.-rådgivar		X	
Norunn Midthjell	Helsesøster		X	
Ottar Hjetland	Rektor Høyanger vgs.			X
Bekka Skaasheim	Fylkesdirektør			X

Det er dessutan gjennomført samtalar med representantar for elevrådet.

Vedlegg 3 Rettslege krav

1 Det førebyggjande arbeidet

§ 9a-4, Systematisk arbeid for å fremje helsa, miljøet og tryggleiken til elevane (internkontroll)

Skolen skal aktivt drive eit kontinuerleg og systematisk arbeid for å fremje helsa, miljøet og tryggleiken til elevane, slik at krava i eller i medhald av dette kapitlet blir oppfylte. Skuleleiinga har ansvaret for den daglege gjennomføringa av dette. Arbeidet skal gjelde det fysiske så vel som det psykososiale miljøet.

§ 9a-3 første ledd – Det psykososiale miljøet

Skolen skal aktivt og systematisk arbeide for å fremje eit godt psykososialt miljø, der den enkelte eleven kan oppleve tryggleik og sosialt tilhør.

Det systematiske skulemiljøarbeidet skal sikre at elevane sin rett blir oppfylt ved at skulen arbeider kontinuerleg og systematisk for eit godt skulemiljø. Det avgjerande er at skulemiljøarbeidet er eigna til å sikre elevane eit godt psykososialt miljø og at brot på retten til eit godt miljø blir oppdaga og handtert på ein effektiv måte.

Føremålet med skulen sine plikter etter § 9a-4 er å sikre at uønskt/krenkjande åtferd blir oppdaga og teke hand om tidleg. Dette vil seie at skulen må ha rutinar for å kartleggje skulemiljøet og den enkelte eleven si oppleving av det psykososiale miljøet.

Ein naudsynt føresetnad for det systemretta arbeidet er at skulen overfører krava i kapittel 9a til konkrete mål og handlingar. Skulen må ha planar og rutinar for korleis elevane sin rett skal oppfyllest.

Skulen blir i § 9a-4 pålagt å arbeide aktivt, systematisk og kontinuerleg slik at krava i kapittel 9a blir oppfylde. Dette inneber at skulen skal arbeide etter eit "føre var"-prinsipp, og førebyggje brot på eleven sin rett etter § 9a-1. Skulen kan ikkje vere passiv og avvente at ein situasjon oppstår, som til dømes at læraren faktisk ser mobbing eller at nokon klagar på forholda. Med kontinuerleg meiner ein at det systematiske arbeidet må vere gjennomgåande i skulen sitt arbeid, og ikkje berre noko som blir gjort når det oppstår ubehagelege situasjonar eller ved oppstart av kvart skuleår. Arbeidet skal drivast heile tida, gjennom heile skuleåret. Eit anti-mobbeprogram eller ein perm med internkontrollrutinar som står i ei hylle, er ikkje tilstrekkeleg for å oppfylle kravet til systematisk arbeid.

Det systematiske arbeidet skal vere gjennomtenkt og planmessig. Planane og rutinane må vere innarbeidde og må følgjast av personalet når det blir arbeidd med saker som omhandlar det psykososiale miljøet til elevane.

Skuleleiinga ved rektor har ansvaret for at det systematiske arbeidet er aktivt, systematisk og planmessig.

Skulen må for å oppfylle kravet til internkontroll:

- Setje seg konkrete mål for skulemiljøet og skulemiljøarbeidet
- Arbeide systematisk og planmessig for å nå måla og førebyggje problem
- Ha rutinar for å følgje med på skulemiljøet og den enkelte eleven si oppleving av det, medrekna rutinar for å avdekkje og handtere problem når dei dukkar opp og kontrollere at rutinane blir følgde

Skulen må kunne dokumentere at dei har eit system for internkontroll. Internkontroll inneber å overføre krava i lov og forskrift til konkrete mål for skulemiljøet, kartleggje utfordringar, planleggje og setje i verk tiltak for å nå måla. Skulen må dokumentere at dette er etablert, og at det faktisk blir følgt opp.

I tillegg til det som blir dokumentert skriftleg, må skulen kunne vise at:

- internkontrollen dekkjer alle reglane i kapittel 9a
- kvar tilsett utfører pliktene dei har etter lova og kjenner til interne mål, rutinar/planar
- dei tilsette har tilstrekkeleg kompetanse om skulemiljøarbeid og handtering av utfordringar og hendingar som gjeld skulemiljøet
- skulen har tiltak for å fremje skulemiljøet og førebyggje, avdekkje og handtere krenkingar
- tiltaka blir sette i verk og planar og rutinar blir følgde i praksis
- leiinga er aktivt med i arbeidet med internkontroll/skulemiljø.

I det systematiske arbeidet med det psykososiale miljøet må også andre reglar i opplæringslova dragast inn. For det fyrste må skulen kartleggje krava til brukarorgan i kapittel 11. Eit sentralt organ i det systematiske arbeidet er skulemiljøutvalet.

Ordensreglementet ved skulen er eit sentralt verkemiddel i arbeidet med skulemiljøet, og skulen må sjå til at dette er integrert i skulemiljøarbeidet/internkontrollen. Eit system for skulemiljøet som ikkje blir sett i samanheng med ordensreglement, er ikkje heilskapleg nok. I tillegg må skulen også trekkje inn vurdering i orden og i oppførsel etter forskrift til opplæringslova § 3-5.

2 Det individretta arbeidet

Skuleeigar, skulen, rektor og alle tilsette pliktar å sikre elevane sin individuelle rett etter § 9a-1 gjennom individuelt retta arbeid. Det individretta arbeidet ved skulen er regulert i § 9a-3 andre og tredje ledd i opplæringslova.

- Handlingsplikta etter § 9a-3 andre ledd
- Plikta til å behandle oppmodingar om tiltak frå elevar/foreldre som enkeltvedtak etter § 9a-3 tredje ledd

Handlingsplikta

§ 9a-3 andre ledd – plikta til å undersøkje, varsle og gripe inn

Dersom nokon som er tilsett ved skolen, får kunnskap eller mistanke om at ein elev blir utsett for krenkjande ord eller handlingar som mobbing, diskriminering, vald eller rasisme, skal vedkommande snarast undersøkje saka og varsle skoleleiinga, og dersom det er nødvendig og mogleg, sjølv gripe direkte inn.

Regelen slår fast at alle som er tilsette ved skulen, har ei handlingsplikt som inneber

- plikt til i å gjere undersøkingar,
- plikt til å varsle rektor og
- plikt til å gripe inn når det er naudsynt og mogleg.

Handlingsplikta gjeld for alle som er tilsette ved skulen ved at dei har eit tilsetjingsforhold/ein arbeidsavtale med skuleeigar. I førearbeida til lova⁶ er det sagt at "tilsette" i praksis ofte vil vere lærarar og miljøarbeidarar, men at plikta også gjeld anna personale. I tillegg til undervisningspersonalet på skulen kan dette til dømes vere vaktmeister, assistentar, kontor- og reingjeringspersonale.

⁶ Sjå Ot. prp. nr. 72 (2001-2002).

Den tilsette si handlingsplikt tek til å gjelde når ho/han får kunnskap eller mistanke om at ein elev blir utsett for krenkjande ord eller handlingar. "Kunnskap om" vil seie at den tilsette faktisk veit at ein elev blir utsett for uakseptabel åtferd frå elevar, lærarar eller andre ved skulen. Dette kan vere hendingar som den tilsette sjølv er vitne til eller blir fortald om. Ein del av handlingsplikta er plikta til å undersøkje om eleven faktisk har blitt utsett for krenkjande ord eller handlingar, og få klargjort kva som faktisk har skjedd. Handlingsplikta gjeld også dersom den tilsette får ein mistanke om at ein elev er utsett for ord og handlingar. Det er altså ikkje naudsynt med faktisk kunnskap for at handlingsplikta gjeld.

Den tilsette må, når ho/han får kunnskap eller mistanke om krenkjande åtferd, vurdere kva som blir neste steg. Skuleleiinga skal varslast, og i nokre tilfelle har den tilsette plikt til å gripe inn. Dette må vurderast konkret i den enkelte situasjonen. I akutte situasjonar, til dømes når elevar slåss eller ein overhøyrer krenkjande ord til ein elev, er det naturleg å gripe inn straks og undersøkje nærare i etterkant kva som faktisk skjedd.

Det følgjer av § 9a-3 andre ledd at etter at den tilsette har undersøkt saka og kome til at dette er forhold som bør følgjast opp, skal skuleleiinga informerast. Skuleleiinga pliktar å sikre at alle saker dei blir varsla om og blir følgde opp. Tilsette som varslar etter § 9a-3 andre ledd skal takast på alvor. Skulen, ved rektor, pliktar å undersøkje saka ytterlegare dersom det er behov for dette, og setje i verk eigne tiltak.

Skulen med alle sine tilsette må ha ei felles forståing av når det skal varslast, og korleis varslinga skal skje. På same måte må alle ved skulen ha eit avklart forhold til terskelen for å gripe inn. Desse avklaringane og rutinar for dette må innarbeidast i internkontrollen etter § 9a-4.

Det er ikkje noko krav i § 9a-3 andre ledd om at skulen skal gjere eit enkeltvedtak når det blir sett i verk tiltak etter eige initiativ. Dette skil seg frå når ein elev eller forelder ber om tiltak, jf. § 9a-3 tredje ledd. At det ikkje må gjerast enkeltvedtak tek likevel ikkje frå skulen ansvaret for å følgje opp saka på føremålstenleg vis.

I nokre tilfelle vil tiltaka skulen set i verk, likevel krevje at det blir gjort enkeltvedtak. For enkelte tiltak er det fastsett eksplisitt i opplæringslova eller forskrift til opplæringslova at avgjerda er eit enkeltvedtak. Døme på dette er bortvising etter opplæringslova § 2-10 og skulebyte etter opplæringslova § 8-1 tredje ledd. Elles er det definisjonen av enkeltvedtak i forvaltningslova § 2 sett opp imot karakteren av tiltaket som er avgjerande for om reglane om enkeltvedtak skal brukast. Samstundes har skulen eit visst handlingsrom knytt til ordensmessige og opplæringsmessige tiltak. Dette er mindre inngripande tiltak som blir gjorde for å gjennomføre opplæringa.

Det skriftlege, som enkeltvedtaksforma gjev, er viktig for skulen si dokumentering av at dei har gripe inn og prøvd å sikra eleven sin rett etter § 9a-1.

Plikta til å behandle oppmodingar om tiltak frå elevar/foreldre

§ 9a-3 tredje ledd – Eleven/ foreldra sin rett til å be om tiltak og saksbehandlninga ved skulen

Dersom ein elev eller forelder ber om tiltak som vedkjem det psykososiale miljøet, deriblant tiltak mot krenkjande åtferd som mobbing, diskriminering, vald eller rasisme, skal skolen snarast mogleg behandle saka etter reglane om enkeltvedtak i forvaltningslova. Om skolen ikkje innan rimeleg tid har teke stilling til saka, vil det likevel kunne klagast etter føresegnene i forvaltningslova som om det var gjort enkeltvedtak.

Skulen er pålagt gjennom § 9a-3 tredje ledd å behandle oppmodingar frå elevar eller foreldre som gjeld det psykososiale miljøet etter reglane om enkeltvedtak i forvaltningslova. Dersom det ligg føre ei slik oppmoding, må skulen snarast råd ta stilling til om eleven sin rett er oppfylt, og eventuelt kva tiltak som skal setjast i verk. Det blir streka under at skulen alltid skal gjere eit enkeltvedtak når elevar/foreldre oppmodar om tiltak som gjeld det psykososiale miljøet. Skulen har altså ei vedtaksplikt. Dersom skulen ikkje oppfyller plikta til å gjere enkeltvedtak i saka, kan foreldra/eleven likevel klage som om det var gjort enkeltvedtak.

Oppmodingar frå elevar og foreldre treng ikkje vere skriftlege. Skulen må også ta stilling til munnlege førespurnader. Skulen kan ikkje avvise ei oppmoding fordi ho ikkje er skriftleg eller unnlèt å oppgje kva tiltak eleven/foreldra ynskjer. Skulen kan heller ikkje krevje at eleven/foreldra må

levere ei skriftleg oppmoding. Dersom skulen er i tvil om ei oppmoding frå eleven/foreldra er ei oppmoding etter § 9a-3 tredje ledd, må skulen avklare dette. Skulen har ei rettleiingsplikt etter forvaltningslova § 11. Ein del av dette vil vere å informere eleven/foreldra om rettane etter kapittel 9a og klarleggje om ei oppmoding frå ein elev eller foreldre om det psykososiale miljøet er ei oppmoding om tiltak. Den som tek imot førespurnaden, pliktar også å informere om retten til å be om tiltak og klageretten etter § 9a-3 tredje ledd. Alle oppmodingar, også munnlege, skal takast på alvor og utgreiast. Dette er ein del av skulen si utgreiingsplikt etter forvaltningslova § 17.

Oppmodinga skal normalt rettast til skuleleiinga ved rektor, men oppmodingar kan også rettast til lærarar og andre tilsette. Dersom oppmodinga blir retta til ein lærar, må han/ho vurdere kva oppmodinga gjeld og om dette er noko som kan og bør løysast innanfor klassen. Læraren si vurdering vil vere viktig når det skal avgjerast kva tiltak som eventuelt skal inn i enkeltvedtaket.

Uansett om oppmodinga kan løysast innanfor klassen, skal denne bringast vidare til skuleleiinga. Ei oppmoding frå elevar/foreldre skal aldri stoppast på klassenivå. Dette har samband med kravet i § 9a-3 tredje ledd fyrste punktum om at alle tilfelle der det blir bede om tiltak knytte til det psykososiale miljøet, skal behandlast som enkeltvedtak etter forvaltningslova. Regelen slår også fast at saka skal behandlast "snarast mogleg", og dersom det ikkje er gjort eit enkeltvedtak etter forvaltningslova "innan rimeleg tid", kan eleven/foreldre klage som om skulen hadde gjort eit enkeltvedtak etter forvaltningslova. Ei klage skal alltid sendast til det forvaltningsorganet som har eller skulle ha gjort enkeltvedtak i saka i fyrste instans. Det vil seie at klaga skal sendast til skulen. Fylkesmannen er klageinstans, men før klageinstansen kan ta saka til behandling, må skulen eller skuleeigar sjå på saka på nytt, og eventuelt førebu saka for fylkesmannen, jf. forvaltningslova § 33.

Elles inneheld ikkje opplæringslova kapittel 9a krav til saksbehandlinga. Saksbehandlingsreglane i forvaltningslova gjeld for saker etter § 9a-3. Dersom skulen ikkje behandlar noko som var meint som ei oppmoding, er dette alvorleg og kan få konsekvensar, m.a. anna etter strafferegelen i §9a-7.

3 Brukarmedverknad

Elevane skal engasjerast i det systematiske skulemiljøarbeidet, både planlegginga og gjennomføringa av det, jf. § 9a-5. Første ledd i denne lyder:

§ 9a-5 første ledd – Elevdeltaking i skulemiljøarbeidet

Elevane skal engasjerast i planlegginga og gjennomføringa av det systematiske arbeidet for helse, miljø og tryggleik ved skolen. Skolen skal leggje oppgåver til rette for elevane etter kva som er naturleg for dei enkelte årstrinna.

Dette inneber at elevane skal takast med i skulen sitt arbeid med å oppfylle krava i kapittel 9a. Dette kan til dømes vere deltaking når skulen lagar ordensreglement, deltaking i gjennomføring av gjennomføre enkle målingar, osv. Det er skuleleiar sitt ansvar at elevane blir tekne med i skulemiljøarbeidet.

I førearbeida er det vist til at det er viktig i seg sjølv at elevane kan få oppleve å bli høyrde, og for skulen vil det vere lettare å planleggje og å gjennomføre tiltak i samarbeid med elevane og dei føresette.

Elevane si deltaking i skulemiljøarbeidet skal vere sikra i internkontrollsystemet ved skulen etter § 9a-4.

I lova § 9a-6 og kapittel 11 er ulike organ for brukarmedverknad regulerte. Dei råda og utvala opplæringslova stiller krav til at skulane skal opprette, er:

- Elevråd – jf. § 11-2/11-6
- Skuleutval – jf. § 11-1
- Skulemiljøutval – jf. § 11-1a

Råda og utvala skal gjevast relevant informasjon og ein *reell* sjanse til å uttale seg, jf. § 9a-6.

§ 9a-6 - Informasjonsplikt og uttalerett

Samarbeidsutvalet, skoleutvalet, skolemiljøutvalet og dessutan elevrådet og foreldrerådet skal haldast løpande underretta om alle tilhøve - deriblant hendingar, planar og vedtak - som har vesentleg betydning for skolemiljøet. Råda og utvala har på førespurnad rett til å få framlagt dokumentasjon for det systematiske helse-, miljø- og tryggleiksarbeidet ved skolen.

Råda og utvala som er nemnde i første ledd, skal så tidleg som mogleg takast med i planlegginga og gjennomføringa av miljøtiltak ved den enkelte skolen, og har rett til å uttale seg og komme med framlegg i alle saker som har betydning for skolemiljøet.

Dersom skolen blir klar over tilhøve ved skolemiljøet som kan ha negativ verknad for helsa til elevane, skal elevane og dei føresette snarast mogleg varslast om det.

Rutinar for å sikre at informasjon og varsling til dei ulike råda og utvala må innarbeidast i internkontrollsystemet ved skulen etter § 9a-4.

044/12 ÅRSREKNESKAPEN 2011 – FLORA HAMN KF

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 14.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	23.05.2012	044/11	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Bystyret		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Revisjonsmelding frå KRYSS- revisjon datert 17.04.2012.
- Erklæring frå hamnesjef og rekneskapssjef, datert 02.03.2012.
- Årsrekneskap for 2011.
- Årsmelding for 2011..

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifter.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding datert 17.04.2012.
- Med atterhaldet og presiseringa til revisor vurderer kontrollutvalet det slik at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL BYSTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSREKNESKAPEN 2010 – FLORA HAMN KF

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Presentasjon og godkjenning av årsrekneskapen 2011 for Flora Hamn KF.

Saksopplysningar:

Årsrekneskapen er avgjeven av rekneskapsjef og hamnesjef. Rekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr. 2.032.064,32 og eit netto rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 4.153.845,35. Dette er kr. 3.407.421,65 betre enn budsjetter, og etter interne finanstransaksjonar er rekneskapen gjort opp med eit mindreforbruk på dette beløpet. Det ligg til bystyret i samsvar med hamnelova å disponere mindreforbruket.

Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

I revisjonsmeldinga skriv revisor følgjande: « I samband med avlegginga og godkjenning av årsrekneskapen for Flora Hamn KF for 2010 vart det inntektsført kr. 2.285.713,- som fordring på Flora kommune, utan at tilsvarende vart utgiftsført i kommunen sitt hovurekneskap. Denne saka var til handsaming i Flora bystyre i sak 046/11 den 01.06.11, og blei teke opp att Flora hamnestyre i sak 72/2011. Det er der gjort vedtak om at Flora Hamn KF skal overta området og steinmassane og at fordringa frå 2010-rekneskapen skulle slettast. Forholdet tilseier at inntektsføring frå 2010 skulle vore attendeført i 2011. Det er ikkje gjort. Det ligg til Flora Hamn KF og Flora bystyre å få effektuert dei vedtak som er gjort og å finne budsjettdekning for den utgiftsføringa som må finne stad i denne saka i hht politiske vedtak.

I samband med rekneskapsavslutninga for 2011 er det i 20112 gjort avtale om oppgjør for mellomverande av kommunale kostnader forskottert av Flora kommune angående bygging av offentleg kai på Botnastranda. Beløpet utgjer kr. 1.300.000,- og er bokført /fordelt på to investeringsprosjekt; utan budsjettdekning i 2011. Kr. 1.000.000,- er bokført/fordelt på to investeringsprosjekt «Kai i botnastranda, Fase II. Restbeløpet, kr. 300.000,- er utgiftsført/bokført på nytt investeringsprosjekt, «Lagerbygg kai Botnastranda». Vi kan ikkje sjå at desse er politisk vedteke med løyvde budsjettmidlar, økonomibelastningane manglar derfor budsjettvedtak. Utgiftsføringane er bokført finansiert med bruk av eksterne lånefinansieringar utan at dette er politisk vedteke.»

I revisjonsmeldinga kjem det etter dette til uttrykk at årsrekneskapen er, med unnatak av verknadane av forholda som er omtala ovanfor, avlagt i samsvar med lov og forskrifter og at han i det alt vesentlege gjev ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga og resultatet for rekneskapsåret.

Revisor har også i revisjonsmeldinga teke med presisering der det vert vist til rapport om kommunen sitt reglement for folkevalde si dekning av tapt arbeidsforteneste og møtegødtgjersle. I presiseringa skriv revisor at dette ikkje har fått si avklaring i Flora bystyre innan tidspunktet for rekneskapsavlegginga for 2011.

Utover dette har ikkje revisor merknader i revisjonsmeldinga.

SEKOM-sekretariat gjer merksam på at i alle rekneskapssaker er det formannskapet som gjev innstilling/tilråding til bystyret. Formannskapet gjev innstilling/tilråding når revisjonsmelding føreligg og kontrollutvalet har gjeve sin uttale. Som nemnt må mindreforbruket for Flora Hamn KF disponerast i samsvar med hamnelova.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariat vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen, med atterhaldet og presiseringa til revisor, kan godkjennast slik han ligg føre.

Flora Bystyre
v/Ordfører
6900 Florø.

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen
Dagleg leiar i Flora Hamn KF
Styreleiar i Flora Hamn KF

Dykkar ref.:
Rekneskap 31.12.2011

Vår ref.:
KRYSS/Flora Hamn KF,
årsrek2011/tf12

Arkivkode:
210PO&14

Journalnr.:
046 / 2012

Dokumentdato:
17. april 2011

REVISJONSBERETNING 2011, Årsrekneskapen for Flora Hamn KF 31.12.2011

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert særrekneskapen for Flora Hamn KF, som består av balanserekneskap, investeringsrekneskap og driftsrekneskap pr. 31.12.11 med økonomiske oversikter og noteopplysningar. Driftsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat på kr. 4.153.845,35. Dette er ca. 3,1 mill. kr. Betre enn revidert budsjett. Etter at det er teke omsyn til interne finansieringstransaksjonar er driftsrekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig overskot på kr. 3.407.421,65. Investeringsrekneskapen viser samla utgifter på kr. 32.904.294,17. Det er motteke statlege overføringar med 15,8 mill. kr. og bruk av eksterne lånemidlar i året utgjer ca. 14. mill. kr. Det er nytta ca 3 mill. kr. i bruk av eigenkapitalen for å gjere opp investeringsrekneskapen i balanse.

Lov om havner og farvann av 17.04.2009 definerer kva som høyrer til hamnekapitalen (§47) og kva hamnekapitalen kan nyttast til (§48, 1.avsn.). "Havnekapitalen skal holdes regnskapsmessig adskilt fra kommunens øvrige midler" jmf. §47 i Lov om havner og farvann av 17.04.2009.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapen for det kommunale føretaket, og for at det gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å mogleggjere utarbeidinga av eit særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følge av mislegheiter, feil eller manglar.

Revisor sine oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje uttrykk for ei meining om denne særrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Revisjon inneber utføring av revisjonshandlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avhenger av revisor sitt skjønn, herunder vurderingane av risikoane for at særrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, enten det skuldast mislegheiter, feil eller manglar. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for føretaket si utarbeiding av ein særrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av føretaket sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei nytta rekneskapsprinsippa er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata som er utarbeida av leiinga, er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av særrekneskapen.

Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og hensiktsmessige som grunnlag for våre konklusjonar.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

I samband med avlegginga og godkjenninga av årsrekneskapen for Flora Hamn KF for 2010 vart det inntektsført kr. 2.285.713,- som fordring på Flora kommune, utan at tilsvarande vart utgiftsført i kommunen sitt hovudrekneskap. Denne saka var til handsaming i Flora Bystyre i sak 046/11 den 01.06.11, og blei teke opp att i Flora hamnestyre i sak 72/2011. Det er der gjort vedtak om at Flora Hamn KF skal overta området og steinmassane og at fordringa frå 2010-rekneskapen skulle slettast. Forholdet tilseier at inntektssføringa frå 2010 skulle vore attendeført i 2011. Det er ikkje gjort. Det ligg til Flora Hamn KF og Flora Bystyre å få effektivert dei vedtak som er gjort og å finne budsjettdekning for den utgiftsføringa som må finne stad i denne saka i hht politiske vedtak.

I samband med rekneskapsavslutninga for 2011 er det i 2012 gjort avtale om oppgjør for mellomverande av 'kommunale kostnader forskottert av Flora kommune' angående bygging av offentleg kai på Botnastranda. Beløpet utgjer kr. 1.300.000,-, og er bokført/fordelt på to investeringsprosjekt; utan budsjettdekning i 2011. Kr. 1.000.000,- er utgiftsført/bokført på prosjekt, "Kai i Botnastranda, Fase II. Restbeløpet, kr. 300.000,-, er utgiftsført/bokført på nytt investeringsprosjekt, "Lagerbygg kai Botnastranda". Vi kan ikkje sjå at desse er politisk vedteke med løyvde budsjettmidlar, og økonomibelastningane manglar derfor budsjettvedtak. Utgiftsføringane er bokført finansiert med bruk av eksterne lånefinansieringar utan at dette er politisk vedteke.

Konklusjon med forbehold

Etter vår meining er årsrekneskapen, med unnatak av verknadene av forholda som er omtala ovanfor, avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gjev i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Flora Hamn KF pr. 31. desember 2011, og av resultatet for rekneskapsåret som blei avslutta pr. denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttale om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særrekneskapen som beskrive ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særrekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpa i særrekneskapen stemmer med regulert budsjett; jfr. likevel *forbeholda ovanfor og presiseringa* nedanfor.

Konklusjon om årsberetninga/årsmeldinga

Basert på vår revisjon av særrekskapskapen som beskrive ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om særrekskapskapen i det alt vesentlege er konsistent med særrekskapskapen og elles i samsvar med lov og forskrifter.

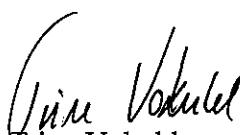
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særrekskapskapen som beskrive ovanfor, og kontrollhandlingar som vi har funne nødvendige i tråd med internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk økonomisk informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt sin plikt til å syte for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av føretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal rekneskapskikk, og god bokføringsskikk.

Presisering:

Utan at det har betydning for våre konklusjonar ovanfor, vil vi henvise til at det tidlegare i eigen rapport er teke opp forhold kring kommunen sitt reglement for folkevalde si dekning av tapt arbeidsforteneste og møtegodtgjerdsle. Dette er rapporter til Flora Bystyre og gjeld også dei kommunale føretaka, og vi konstaterer at dette ikkje har fått si avklaring i Flora Bystyre innan tidspunktet for rekneskapsavlegginga for 2011.

Florø, 17. april 2012
 Kommunerevisjonen
 Trine Soyum og Sunnfjord
 Postboks 227 6801 Førde
 Førde
 Dølgelgeiar/Revisjonssjef

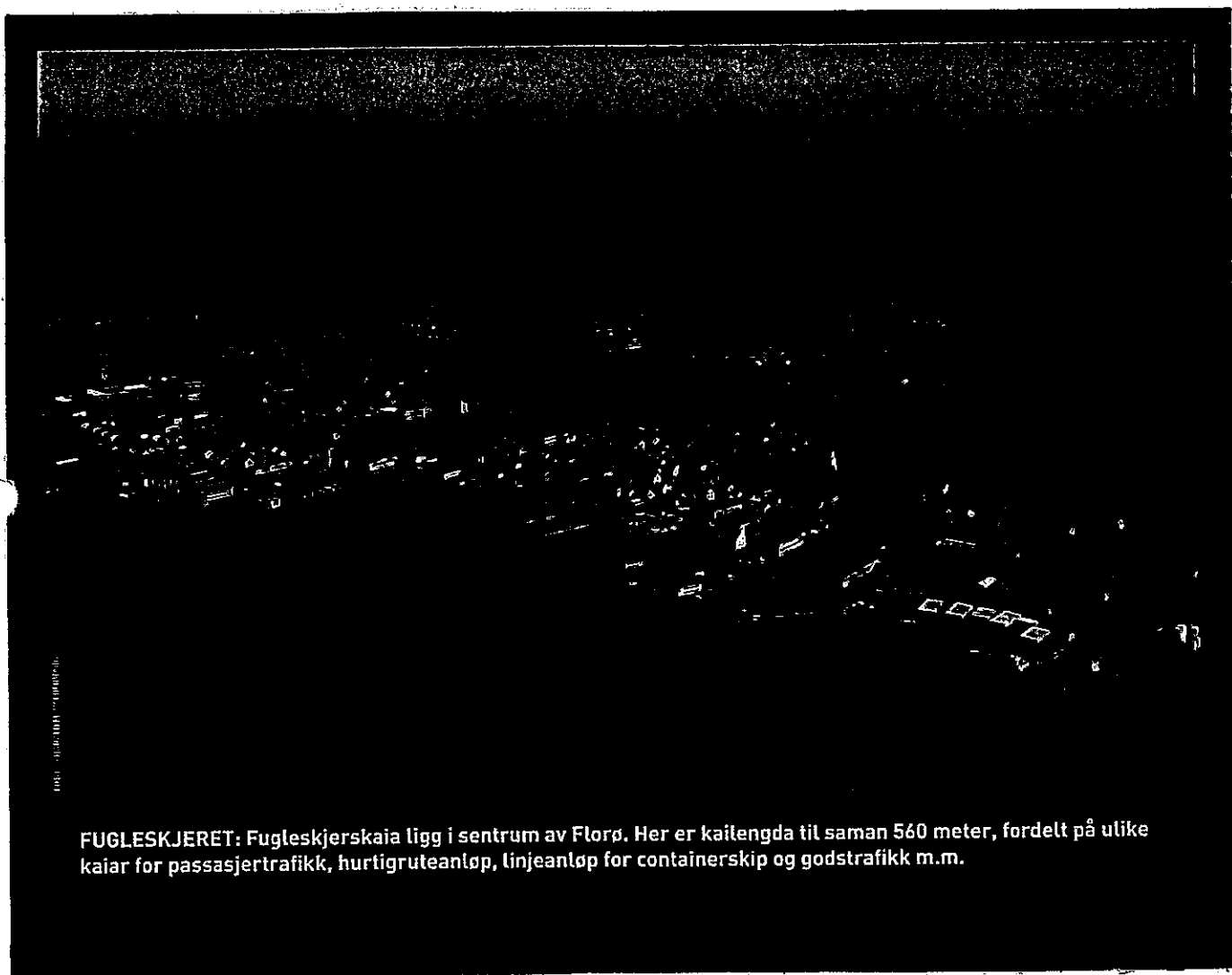

 Trine Vokuhl
 Kommunerevisor 1



FLORA HAMN KF
Postboks 17, 6901 Florø

Årsmelding 2011

Flora Hamn KF



FUGLESKJERET: Fugleskjerskaia ligg i sentrum av Florø. Her er kai lengda til saman 560 meter, fordelt på ulike kaiar for passasjertrafikk, hurtigruteanløp, linjeanløp for containerskip og godstrafikk m.m.

Årsmelding 2011 – Flora hamn KF

INNLEIING.....	1
Drift.....	2
Økonomisk resultat 2011.....	3
Aktivitet.....	4
Personale / HMS.....	4
Styret.....	5
Avtaler.....	5
Ny lov om hamner og farvatn.....	5
Industriområder	5

Årsmelding 2011 - Flora Hamn KF

Innleiing

2011 har vore eit spanande og utfordrande år for Flora Hamn KF.

Vi hadde og ei svært trist hending i 2011 Den 30.01.2011 fekk vi meldinga om at mangeårig tilsett i hamna, Kjell Eikefjord, brått og uventa gått bort. Kjell hadde mange års fartstid på hamna. Vi mista med han ein god kollega.

Det har i 2011 vore arbeidt for å få i gang eit § 27 samarbeid om felles sjøområde for kommunane mellom ytre Sogn og Bremanger. Det var når samarbeidet starta 01.01.2012, 7 kommunar med i samarbeidet. Kommunane som er med er:

Hyllestad.

Askvoll.

Fjaler.

Gaular.

Førde.

Naustdal.

Flora.

Knut Eikeland har vore engasjert som prosjektleiar for etableringa av den nye eininga. Hamna har her brukt ein del resursar til opp start av Alden hamneområde, som vil verte refundert.

Dette er reflektert i rekneskapen for 2011.

Samarbeidet skal ledast av eit råd bestående av ein representant frå kvar kommune som er med i samarbeidet. Vidar Grønnevik er valt som leiar for rådet.

Monica Sande frå Bremanger kommune er inn leigd i inntil 50 % stilling i samarbeidet. Ho er og sekretær for samarbeidet.

Flora Hamn KF har i 2011 hatt glede av å opne to nye kaiar. Ei djupvasskai på Botnastranda med ei lengde på 150 m og djupne langs kai front på 13 m. Kaia vart teken i bruk 18. juli. Denne kaia vart offisielt opna av fylkesordførar Nils R. Sandal 8. september. Det andre prosjektet var ei flytekai i indre hamn som i all hovudsak skal brukast av dei mellomstore fiskefartya som vitjar Florø, men kan og brukast av brønnbåtar og andre. Denne kaia vart opna av ordførar Bengt Solheim Olsen 27. oktober.

Flora Hamn KF har i 2011 gått vidare med planer om nytt administrasjonsbygg på Fugleskjerkaia og Asplan Viak har laga ei skisse over korleis dette kan verte. Planen omfattar med anna ein skysstasjon som skal romme bussterminal, taxi sentral og båt terminal for lokale rutebåtar og ekspressbåtruta Bergen – Nordfjord – Bergen.

Administrasjonsbygget er planlagt å inne holde kontor, venterom for passasjerar, kvilerom for sjåførar med tillegg av eit lagerbygg for gods. Arbeidet med revidering av reguleringsplan for Fugleskjerkaia er starta.

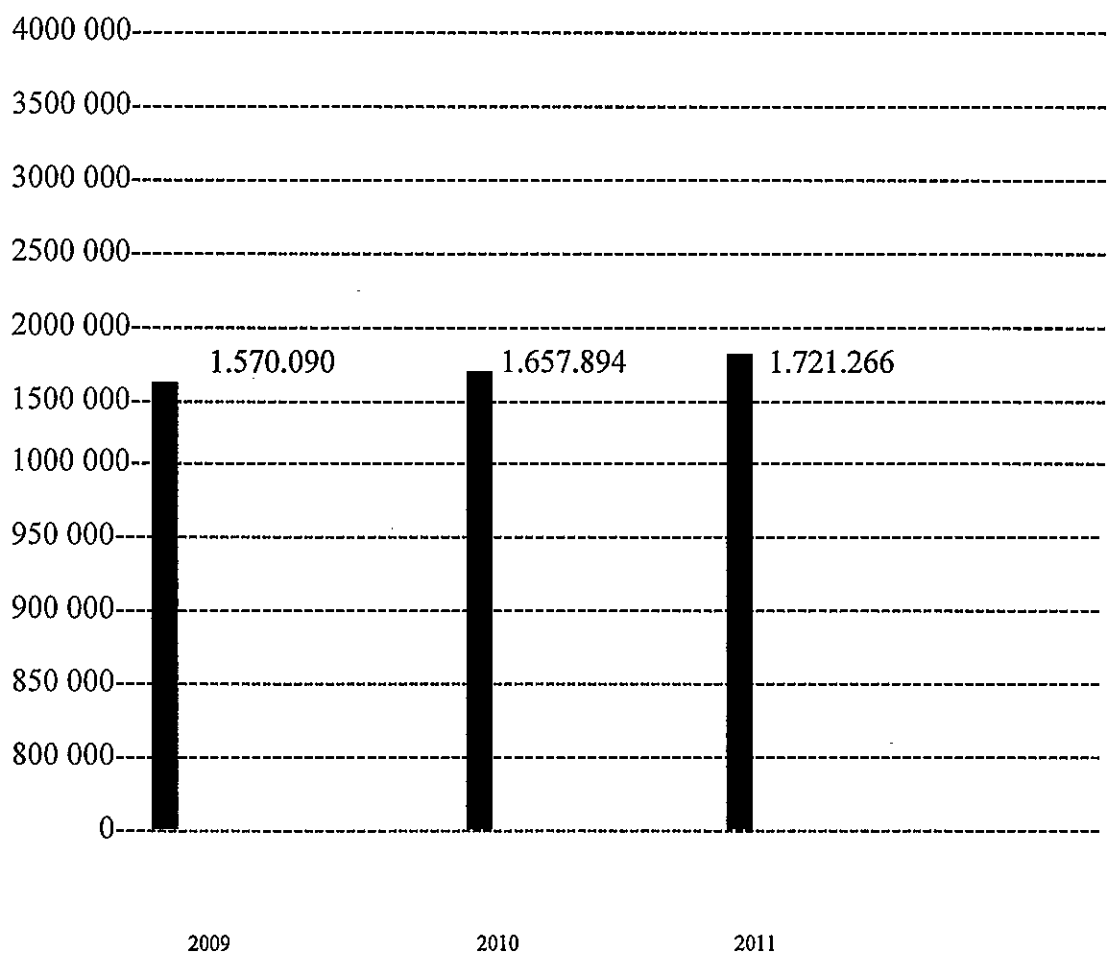
Det har i 2011 vore arbeid for å få utdjupa innseglinga til Florø ved Florølykta. Søknad er sendt til Kystverket og det har vore møte mellom Kystverket og Hamna.

Hamna har i 2011 sett litt på muligheit for fiskerikai i Hesteneset.

Flora Hamn KF har i 2011 vore aktivt med i planlegging og utarbeiding av sentrumsplan for Florø, der det vert vektlagt at sentrumsplanen vert utforma slik at den gir opning for at også hamne- og terminalfunksjonar kan utvikle seg innafør råmene i planen.

Ishuset vart fjerna i 2011 No står det att eit bygg som inneheld oljetanken som forsyner dei lokale båtane med drivstoff. Der ishuset stod er det no oppstillingsplass for bilar som skal vere med dei lokale båtane.

Gods i Tonn 2009 - 2011



Bilar førde med dei lokale båtutene i 2011: 6.714

Aktivitet.

Det er starta eit arbeid for å få på plass eit terminalbygg i tilknytning til den nye kaia på Botnastranda, dette innafor den vedtekne kostnadsramma. Dette vil i så fall ikkje kunne ferdigstillast før tidligast i andre halvår i 2012.

Grunna stor aktivitet på oljefelta vest av Flora, har det vore god trafikk av Offshore fartøy på hamna også siste året. Hamna har eit godt samarbeid med oljebasen om plassering av fartøy som treng kaiplass for venting. Hamna har og eit godt samarbeid med STX og Felleskjøpet om lån av kaier når dette er naudsynt. Totalt var det 5845 anløp i Florø i 2011

Det har vore god trafikk av frys skip og fiskefartøy på Flora Hamn KF si kai i Gunhildvågen med i alt 118 fartøy i 2011.

All pallelast med frosen fisk frå Norway Pelagic går også over denne kaia.

Det vart i 2011 starta opp med møter mellom brukarane av Flora Hamn og Flora Hamn KF. Grunnen til dette er at brukarane av hamna, skal få komme med sine innspel til Flora Hamn KF, for at vi skal få ei best mogelig utvikling av hamna i framtida. Og i tillegg ha et fora for drøftingar av utfordringar.

Personale / HMS.

Det var ved utgangen av 2011 totalt 4 tilsette i Flora Hamn KF. Alle er menn.

Avvik i 2011: 4

Uønska hendingar: 0

Det var i 2011 ei sjukemelding i Flora Hamn KF. Det var ingen skader på menneske eller materiell.

Organisasjonspsykolog Bjørn Inge Raknes evaluerte i februar 2011 tilhøva i administrasjonen i Flora Hamn KF etter arbeidet han hadde utført i 2010 for å betre arbeidstilhøva på arbeidsstaden. Det var oppnådd betydelige forbetringar, men det var naudsynt å arbeide vidare på ein del områder for å vidareføre forbetringa av arbeidsmiljøet.

Styret

Styret har frå juni 2010 bestått av fylgjande personar:

Styreleiar: Vidar Grønnevik Vara: Berit Selseseth Osa

Nestleiar:	Åshild Kjelsnes	Vara: Elin Tveit Sveen
Medlemmar:	Harald Lindvik	Vara: Ole Christian Rynning
	Miriam Nesje	Vara: Inghild Reksten Solheim
	Erik Svendsen	Vara: Kjell Hafstad

Åshild Kjelsnes har ikkje møtt i styret etter at ho vart vald til fylkesordførar. Vara har møtt i hennar stad.

I 2011 har det vore totalt 13 styremøter.

Avtaler

Det vart i 2011 inngått fornya avtale om utleige av containertruck til K. Jansen as.

Ny lov om hamnar og farvatn.

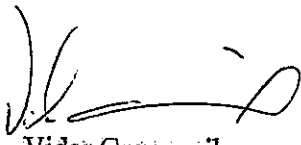
Nytt regulativ for fastsetting av anløps avgift trer i kraft 01.01.2012. Anløps avgifta, skal finansiere sikkerheit i sjøområdet som inngår i Alden hamneområde.

Industriområder.

Det er i 2011 registrert ein auka etterspurnad etter hamnenære industriområde i Florø og det vert difor arbeidd med å finne eigna løysingar innafor dei budsjetttråmene som Flora Hamn KF har.

Florø

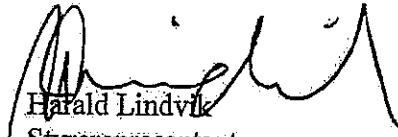
Florø: 08.03.2012



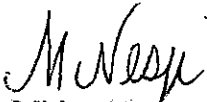
Vidar Grønnevik
Styreleiar



Ashild Kjelsnes
Nestleiar



Harald Lindvik
Styrerepresentant



Miriam Nesje
Styrerepresentant



Erik Svendsen
Styrerepresentant



Audun Korneliussen
Hammesjef / dageleg leiar



Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487

6801 FØRDE

KOMMUNEREVISJONEN

Ytre Sogn og Sunnfjord

KRYSS-REVISJON

Dato: 12.03.2012 Off:
Sak nr. 045-2012 Reg.nr:
Arkiv: 210214P01
Avd.kode: 1401
Sakshandsamar: T.F.

Vår ref.
10/397-10/K1-210//BOKL

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 02.03.2012

ERKLÆRING REKNESKAP 2011 FLORA HAMN KF

Vedlagt følger årsrekneskap 2011 for Flora Hamn KF. Vi stadfester med dette at:


- rekneskapen er avlagt og presentert i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.
- rekneskapen er godkjend og underskriven.
- etter det vi kjenner til inneheld årsrekneskapen alle vesentlege opplysningar om kjende økonomiske plikter - både påløpne og stipulerte.
- vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege plikter for Flora Hamn KF utover det som går fram av årsrekneskapen.
- vi kjenner ikkje til at Flora Hamn KF har brote avtaler eller offentlege påbod på ein slik måte at det kan påføre selskapet vesentlege økonomiske plikter.
- vi har ikkje opplysningar om misleghald eller andre ureglementerte forhold av vesentleg tyding for årsrekneskapen, som ikkje er komne til uttrykk i dette.
- vi kjenner ikkje til at det er framkomme noko etter utløpet av rekneskapsåret som er vesentleg, utover det som framgår av rekneskapen.

Årsrekneskapen inneheld:

- årsmelding
- driftsrekneskap
- kapitalrekneskap
- balanserekneskap
- hovudoversikter
- noter

Med helsing


Audun Korneliussen
Hamnesjef


Ruth Svortevik Sunde
Rekneskapsjef

REGNSKAP 2011

FLORA HAMN KF

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2011	Reg. budsjett 2011	Oppr. budsjett 2011	Regnskap 2010
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	-	-	-	-
Andre salgs- og leieinntekter	12 305 168,46	10 245 000	10 120 000	9 858 695
Overføringer med krav til motytelse	696 824,00	-	-	-
Rammetilskudd	-	-	-	-
Andre statlige overføringer	-	-	-	-
Andre overføringer	581 808,59	543 000	668 000	897 141
Skatt på inntekt og formue	-	-	-	-
Eiendomsskatt	-	-	-	-
Andre direkte og indirekte skatter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	13 583 801,05	10 788 000	10 788 000	10 755 836
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	2 830 398,24	2 832 000	2 791 000	2 670 357
Sosiale utgifter	668 955,35	709 000	704 000	694 337
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	2 773 497,32	2 820 000	2 786 000	3 277 712
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	733 173,45	694 000	694 000	940 148
Overføringer	114 299,00	-	500 000	43 804
Avskrivninger	1 963 248,00	1 250 000	1 250 000	1 412 601
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	9 083 571,36	8 305 000	8 725 000	9 038 959
Brutto driftsresultat	4 500 229,69	2 483 000	2 063 000	1 716 877
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1 064 602,00	150 000	150 000	385 229
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansinntekter	1 064 602,00	150 000	150 000	385 229
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1 529 234,34	970 000	950 000	232 374
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	1 845 000,00	1 845 000	1 445 000	1 250 269
Utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansutgifter	3 374 234,34	2 815 000	2 395 000	1 482 643
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2 309 632,34	-2 665 000	-2 245 000	-1 097 414
Motpost avskrivninger	1 963 248,00	1 250 000	1 250 000	1 412 601
Netto driftsresultat	4 153 845,35	1 068 000	1 068 000	2 032 064
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne fond	-	-	-	-
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-	-	-
Overført til investeringsregnskapet	415 346,70	738 000	738 000	15 920
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	330 000,00	330 000	330 000	37 000
Avsatt til bundne fond	1 077,00	-	-	925
Avsatt til likviditetsreserven	-	-	-	-
Sum avsetninger	746 423,70	1 068 000	1 068 000	53 845
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3 407 421,65	-	-	1 978 219

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap 2011	Reg. budsjett 2011	Oppr.budsjet 2011	Regnskap 2010
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	772 750,00	-	-	-
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	34 484,00	-	-	2 285 713
Statlige overføringer	15 800 000,00	6 100 000	6 100 000	10 000 000
Andre overføringer	25 811,25	-	-	4 003 008
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	16 633 045,25	6 100 000	6 100 000	16 288 721
Utgifter				
Lønnsutgifter	-	-	-	-
Sosiale utgifter	-	-	-	-
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	31 046 127,92	41 375 000	41 375 000	27 043 079
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	1 300 000,00	-	-	-
Overføringer	5 162,25	-	-	191 602
Renteutgifter og omkostninger	553 004,00	-	-	316 581
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	32 904 294,17	41 375 000	41 375 000	27 551 262
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	-	-	-	-
Utlån	-	-	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbr	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	748 650,00	550 000	-	-
Avsatt til bundne fond	-	-	-	-
Avsatt til likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	748 650,00	550 000	-	-
Finansieringsbehov	17 019 898,92	35 825 000	35 275 000	11 262 541
Dekket slik:				
Bruk av lån	14 054 814,30	30 900 000	30 900 000	12 577 334
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbr	1 300 000,00	2 850 000	2 850 000	-
Overføringer fra driftsregnskapet	415 346,70	550 000	550 000	15 920
Bruk av disposisjonsfond	794 900,00	975 000	975 000	-
Bruk av ubundne investeringsfond	454 837,92	550 000	-	-
Bruk av bundne fond	-	-	-	-
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum finansiering	17 019 898,92	35 825 000	35 275 000	12 593 254
Udekket/udisponert	-	-	-	1 330 713

Økonomiske oversikter

	Regnskap 2011	Reg. budsjett 2011	Oppr.budsjet 2011	Regnskap 2010
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	13 583 801,05	10 788 000	10 788 000	10 755 836
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	16 633 045,25	6 100 000	6 100 000	16 288 721
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	15 119 416,30	31 050 000	31 050 000	12 962 563
Sum anskaffelse av midler	45 336 262,60	47 938 000	47 938 000	40 007 120
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	7 120 323,36	7 055 000	6 975 000	7 626 358
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	32 351 290,17	41 375 000	41 375 000	27 234 681
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	3 927 238,34	2 815 000	2 395 000	1 799 224
Sum anvendelse av midler	43 398 851,87	51 245 000	50 745 000	36 660 263
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 937 410,73	-3 307 000	-2 807 000	3 346 857
Endring i ubrukte lånemidler	2 745 185,70	-	-	3 422 666
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-162 945
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	4 682 596,43	-3 307 000	-2 807 000	6 606 578
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	4 487 148,65	880 000	330 000	3 346 857
Bruk av avsetninger	2 549 737,92	4 375 000	3 825 000	-
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	1 937 410,73	-3 495 000	-3 495 000	3 346 857
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	2 378 594,70	1 800 000	1 800 000	1 428 521
Interne utgifter mv	2 378 594,70	1 988 000	1 988 000	1 428 521
Netto interne overføringer	-	-188 000	-188 000	-

Økonomiske oversikter

Oversikt - balanse	Regnskap 2011	Regnskap 2010
EIENDELER		
Anleggsmidler	98 997 617,89	68 097 666
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	96 753 887,87	66 192 938
Utstyr, maskiner og transportmidler	2 243 730,02	1 904 728
Utlån	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Pensjonsmidler	-	-
Omløpsmidler	25 872 224,47	23 783 853
Herav:		
Kortsiktige fordringer	11 229 140,27	4 822 512
Premieavvik	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	14 643 084,20	18 961 341
SUM EIENDELER	124 869 842,36	91 881 519
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	85 231 692,11	64 604 144
Herav:		
Disposisjonsfond	3 582 605,79	4 047 506
Bundne driftsfond	386 068,01	384 991
Ubundne investeringsfond	557 812,08	264 000
Bundne investeringsfond	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-162 945,00	-162 945
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	10 253 963,81	8 146 542
Regnskapsmessig merforbruk	-	-
Udisponert i inv.regnskap	832 884,83	832 885
Udekket i inv.regnskap	-	-
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	69 781 302,59	51 091 165
Langsiktig gjeld	35 384 167,00	20 429 167
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	-	-
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
Andre lån	35 384 167,00	20 429 167
Kortsiktig gjeld	4 253 983,25	6 848 209
Herav:		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	4 253 983,25	6 848 209
Premieavvik	-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	124 869 842,36	91 881 519
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	6 167 851,70	3 422 666
Herav:		
Ubrukte lånemidler	6 167 851,70	3 422 666
Andre memoriakonti	-	-
Motkonto for memoriakontiene	-6 167 851,70	-3 422 666

Økonomiske oversikter

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2011	Regnskap 2010
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-4 318 257,16	9 683 966
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	6 406 628,30	2 348 521
Endring premieavvik	-	-
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	2 088 371,14	12 032 487
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	2 594 225,29	-5 262 964
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	4 682 596,43	6 769 523

ÅRSREKNESKAP 2011 - FLORA HAMN KF

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Prosjekt: 13 MOLO OG KAI SØRE NEKKØY			
3230 TALENTREPRISE	20 649,00	-	-
3270 KONSULENTTENER	-	-	2 406
3429 MOMS GENERELL KOMP.ORDNING	5 162,25	-	602
Sum utgifter	25 811,25	-	3 008
3850 OVERF. FRÅ KOMMUNAR	-25 811,25	-	-3 008
Sum inntekter	-25 811,25	-	-3 008
Sum prosjekt: 13 MOLO OG KAI SØRE NEKKØY	-	-	-
Prosjekt: 16 KAI BOTNASTRANDA			
3116 SERVERING VED MØTER	20 515,00	-	-
3120 ANDRE FORBRUKSVARER, RÅVARER	916,88	-	-
3129 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	9 900,00	-	517
3180 ENERGI	154,42	-	-
3230 TALENTREPRISE	27 701 232,80	21 000 000	26 000 000
3270 KONSULENTTENER	195 600,00	-	260 236
3500 RENTEUTGIFTER	553 004,00	-	316 581
Sum utgifter	28 481 323,10	21 000 000	26 577 334
3810 ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR	-15 800 000,00	-6 100 000	-10 000 000
3830 OVERF. FRÅ FYLKESKOMMUNEN	-	-	-4 000 000
3910 BRUK AV LÅN	-12 681 323,10	-14 900 000	-12 577 334
Sum inntekter	-28 481 323,10	-21 000 000	-26 577 334
Sum prosjekt: 16 KAI BOTNASTRANDA	-	-	-
Prosjekt: 17 TROLLESKJÆRET			
3230 TALENTREPRISE	-	-	764 000
3429 MOMS GENERELL KOMP.ORDNING	-	-	191 000
3580 REKNESKAPSM. OVERSKOT	-	-	1 330 713
Sum utgifter	-	-	2 285 713
3780 Refusjon frå eigen kommune	-	-	-2 285 713
Sum inntekter	-	-	-2 285 713
Sum prosjekt: 17 TROLLESKJÆRET	-	-	-
Prosjekt: 20 Ombygging skur/biloppstillingsplass			
3195 AVGIFTER, GEBYR OG LISENSER	-	-	2 170
3230 TALENTREPRISE	581 470,00	300 000	13 750
Sum utgifter	581 470,00	300 000	15 920
3940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-251 000,00	-	-
3970 OVERF. FRÅ DRIFTSREKNESKAPET	-330 470,00	-300 000	-15 920
Sum inntekter	-581 470,00	-300 000	-15 920

ÅRSREKNESKAP 2011 - FLORA HAMN KF

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Sum prosjekt: 20 Ombygging skur/biloppstillingsplass	-	-	-
Prosjekt: 22 KJØP AV MANITOU TELESKOPTRUCK			
3200 INVENTAR OG UTSTYR	-	475 000	-
3210 LEIGE, KJØP AV TRANSPORTMIDLER	478 000,00	-	-
Sum utgifter	478 000,00	475 000	-
3660 SAL AV DRIFTSMIDLAR	-24 100,00	-	-
3940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-453 900,00	-475 000	-
Sum inntekter	-478 000,00	-475 000	-
Sum prosjekt: 22 KJØP AV MANITOU TELESKOPTRUCK	-	-	-
Prosjekt: 23 Salg av gbnr 202/154 til Ski Florø AS			
3195 AVGIFTER, GEBYR OG LISENSER	34 484,00	-	-
3548 AVSETNING TIL UBUNDNE KAPITALFOND	748 650,00	550 000	-
Sum utgifter	783 134,00	550 000	-
3670 SAL AV FAST EIGEDOM	-748 650,00	-	-
3770 REFUSJON/TILSKOT FRÅ ANDRE	-34 484,00	-	-
Sum inntekter	-783 134,00	-	-
Sum prosjekt: 23 Salg av gbnr 202/154 til Ski Florø AS	-	550 000	-
Prosjekt: 25 Flytebrygge nordende Torgkaia			
3195 AVGIFTER, GEBYR OG LISENSER	12 215,00	-	-
3200 INVENTAR OG UTSTYR	502,52	-	-
3230 TOTALENTREPRISE	1 709 622,40	1 300 000	-
3270 KONSULENTTENESTER	32 498,00	-	-
Sum utgifter	1 754 837,92	1 300 000	-
3930 BRUK AV TIDL. ÅRS OVERSKOT	-1 300 000,00	-1 300 000	-
3948 BRUK AV UBUNDNE KAPITALFOND	-454 837,92	-550 000	-
Sum inntekter	-1 754 837,92	-1 850 000	-
Sum prosjekt: 25 Flytebrygge nordende Torgkaia	-	-550 000	-
Prosjekt: 26 Kjøp av areal			
3280 GRUNNERVERV	-	16 000 000	-
Sum utgifter	-	16 000 000	-
3910 BRUK AV LÅN	-	-16 000 000	-
Sum inntekter	-	-16 000 000	-
Sum prosjekt: 26 Kjøp av areal	-	-	-
Prosjekt: 27 Prosjektkostnader Hestnes/Kringleskjeret			
3270 KONSULENTTENESTER	84 876,70	250 000	-

ÅRSREKNESKAP 2011 - FLORA HAMN KF

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Sum utgifter	84 876,70	250 000	-
3970 OVERF. FRÅ DRIFTSREKNESKAPET	-84 876,70	-250 000	-
Sum inntekter	-84 876,70	-250 000	-
Sum prosjekt: 27 Prosjektkostn. Hestnes/Kringleskjeret	-	-	-
Prosjekt: 28 Strømuttak i Gunhildvågen			
3230 TALENTREPRISE	-	1 550 000	-
Sum utgifter	-	1 550 000	-
3930 BRUK AV TIDL. ÅRS OVERSKOT	-	-1 550 000	-
Sum inntekter	-	-1 550 000	-
Sum prosjekt: 28 Strømuttak i Gunhildvågen	-	-	-
Prosjekt: 29 Prosjektering nybygg Fugleskjerskaia			
3270 KONSULENTTENER	90 000,00	500 000	-
Sum utgifter	90 000,00	500 000	-
3940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-90 000,00	-500 000	-
Sum inntekter	-90 000,00	-500 000	-
Sum prosjekt: 29 Prosjektering nybygg Fugleskjerskaia	-	-	-
Prosjekt: 30 LAGERBYGG KAI BOTNASTRANDA			
3230 TALENTREPRISE	73 491,20	-	-
3380 Kjøp av tenester fra eigen kommune/føretak	300 000,00	-	-
Sum utgifter	373 491,20	-	-
3910 BRUK AV LÅN	-373 491,20	-	-
Sum inntekter	-373 491,20	-	-
Sum prosjekt: 30 LAGERBYGG KAI BOTNASTRANDA	-	-	-
Prosjekt: 37 KAI BOTNANESET FASE II			
3380 Kjøp av tenester fra eigen kommune/føretak	1 000 000,00	-	-
Sum utgifter	1 000 000,00	-	-
3910 BRUK AV LÅN	-1 000 000,00	-	-
Sum inntekter	-1 000 000,00	-	-
Sum prosjekt: 37 KAI BOTNANESET FASE II	-	-	-
TOTALT	-	-	-

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Grp. HAMN OG ISPS			
9010 Lønn og sosiale kostnader	3 262 758,98	3 293 000	2 945 385
9100 Forbruk drift	383 695,80	494 000	614 087
9150 Kurs,reisr og transport	385 886,76	425 000	297 839
9180 Bygg,drift og avgifter	882 254,96	825 000	812 064
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	968 936,75	1 006 000	1 265 503
9300 Kjøp av tenester	228 273,45	194 000	440 148
9400 Overføringer/tilskot	114 299,00	-	43 804
9500 Finansutgifter	9 491 327,69	5 133 000	4 927 308
Sum utgifter	15 717 433,39	11 370 000	11 346 139
9600 Salsinntekter	-11 992 759,39	-9 970 000	-9 548 309
9700 Refusjoner	-696 824,00	-	-
9900 Finansinntekter	-3 027 850,00	-1 400 000	-1 797 830
Sum inntekter	-15 717 433,39	-11 370 000	-11 346 139
TOTALT	-	-	-

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Grp. KAIER I ØYANE			
9010 Lønn og sosiale kostnader	158 815,14	158 000	395 063
9100 Forbruk drift	11 073,95	-	8 942
9150 Kurs,reisr og transport	10 692,72	-	9 150
9180 Bygg,drift og avgifter	114 283,75	110 000	110 946
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	94 452,10	50 000	183 426
9300 Kjøp av tenester	504 900,00	500 000	500 000
Sum utgifter	894 217,66	818 000	1 207 527
9600 Salsinntekter	-312 409,07	-275 000	-310 386
9800 Rammeoverføringer	-581 808,59	-543 000	-897 141
Sum inntekter	-894 217,66	-818 000	-1 207 527
TOTALT	-	-	-

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Grp. HAMN, ISPS OG KAIER I ØYANE			
9010 Lønn og sosiale kostnader	3 421 574,12	3 451 000	3 340 448
9100 Forbruk drift	394 769,75	494 000	623 030
9150 Kurs,reisr og transport	396 579,48	425 000	306 989
9180 Bygg,drift og avgifter	996 538,71	935 000	923 010
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	1 063 388,85	1 056 000	1 448 929
9300 Kjøp av tenester	733 173,45	694 000	940 148
9400 Overføringer/tilskot	114 299,00	-	43 804
9500 Finansutgifter	9 491 327,69	5 133 000	4 927 308
Sum utgifter	16 611 651,05	12 188 000	12 553 666
9600 Salsinntekter	-12 305 168,46	-10 245 000	-9 858 695
9700 Refusjoner	-696 824,00	-	-
9800 Rammeoverføringer	-581 808,59	-543 000	-897 141
9900 Finansinntekter	-3 027 850,00	-1 400 000	-1 797 830
Sum inntekter	-16 611 651,05	-12 188 000	-12 553 666
TOTALT	-	-	-

Økonomiske oversikter

Oversikt - balanse	Regnskap 2011	Regnskap 2010
EIENDELER		
Anleggsmidler	98 997 617,89	68 097 666
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	96 753 887,87	66 192 938
2279900 FASTE EIGEDOMMAR	2 763 715,85	2 364 958
2279910 ANLEGG 50 ÅR	84 591 794,50	56 869 988
2279911 ANLEGG 20 ÅR	1 754 837,92	-
2279920 TOMTER HAMN	7 126 498,60	6 942 072
2279925 TOMTER NÆRING	-80 349,00	-
2287004 LAGERSKUR	597 390,00	15 920
Utstyr, maskiner og transportmidler	2 243 730,02	1 904 728
2249900 UTSTYR, MASKINER	1 765 730,02	1 904 728
2269700 MASKINER OG TRANSPORTMIDDEL	478 000,00	-
Utlån	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Pensjonsmidler	-	-
Omløpsmidler	25 872 224,47	23 783 853
Herav:		
Kortsiktige fordringer	11 229 140,27	4 822 512
2157500 KUNDAR FAKTURERING	10 542 296,22	4 822 512
2157503 INNBET. ETTER 31.12. - ALDEN HAMNEOMR	615 015,00	-
2157590 PERIODISERING MVA	71 829,05	-
Premieavvik	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	14 643 084,20	18 961 341
2100010 KASSE	1 096,50	897
2102020 FOLIO KONTO 3775 07 09142	8 547 941,05	13 069 232
2102021 HØGRENTEKONTO SFB 64 03444	5 910 503,50	5 724 833
2109800 SKATTETREKKONTO 3775 07 09231	149 252,00	133 166
2109820 HAMNEBÅTFOND 3775 07 09258	34 291,15	33 214
SUM EIENDELER	124 869 842,36	91 881 519
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	85 231 692,11	64 604 144
Herav:		
Disposisjonsfond	3 582 605,79	4 047 506
2560001 DISPOSISJONSFOND	3 582 605,79	4 047 506
Bundne driftsfond	386 068,01	384 991
2510001 REGULERINGSFOND	64 214,36	64 214
2510002 HAMNEBÅTFOND	34 291,15	33 214
2510004 FOND HAVNEBÅT	87 562,50	87 563
2510005 FOND NYBYGG	200 000,00	200 000
Ubundne investeringsfond	557 812,08	264 000
2530001 KAPITALFOND	557 812,08	264 000
Bundne investeringsfond	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-162 945,00	-162 945
2581000 Endring i regnskapsprinsipp som påvir	-162 945,00	-162 945
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	10 253 963,81	8 146 542
2595001 REKNESKAPOVERSKOT	10 253 963,81	8 146 542

Økonomiske oversikter

Oversikt - balanse	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Regnskapsmessig merforbruk	-	-
Udisponert i inv.regnskap	832 884,83	832 885
2596001 Udisponert i investeringsrekneskapen	832 884,83	832 885
Udekket i inv.regnskap	-	-
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	69 781 302,59	51 091 165
2599000 KAPITALKONTO	8 000 074,93	19 230 768
2599010 KAPITALKONTO ANLEGGSMODULEN	61 781 227,66	31 860 397
Langsiktig gjeld	35 384 167,00	20 429 167
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	-	-
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
Andre lån	35 384 167,00	20 429 167
2471905 NORGES KOMMUNALB-19930141	637 500,00	1 062 500
2479002 LÅN FLORA KOMMUNE INV 2005	3 500 000,00	3 700 000
2479003 LÅN FLORA KOMMUNE - BOTNASTRANDA	31 246 667,00	15 666 667
Kortsiktig gjeld	4 253 983,25	6 848 209
Herav:		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	4 253 983,25	6 848 209
2320000 LEVERANDØRER	3 434 810,46	8 208 591
2320001 GJELD TIL FLORA KOMMUNE	82 592,00	82 592
2321400 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	57 472,18	60 611
2321404 OPPGJ.KTO SKATTEINSPEKTØREN	-1 474,00	-2 019 160
2321420 SKATTETREKK	170 881,00	133 166
2327560 Avsette FP2010	-	280 283
2327561 Avsette FP 2011	280 482,65	-
2327580 Avsett AGA av FP2010	-	30 017
2327581 Avsett AGA av FP2011	29 731,19	-
2329908 INTERIMSKONTO	199 488,10	38 012
2329910 Observasjonskonto	-	34 096
2329925 ØREDIFF	-0,33	-
2371500 MOMS UTANFOR MVALOVA	-81 808,59	-
2371501 MOTKONTO OMSETNING UTANFOR LOVA	81 808,59	-
Premieavvik	-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	124 869 842,36	91 881 519
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	6 167 851,70	3 422 666
Herav:		
Ubrukte lånemidler	6 167 851,70	3 422 666
2910001 UNYTTA LÅNEMIDLER KOMMBANK	6 167 851,70	3 422 666
Andre memoriakonti	-	-
Motkonto for memoriakontiene	-6 167 851,70	-3 422 666
2999999 MOTKONTO MEMORIALPOSTERINGER	-6 167 851,70	-

Pliktige noter (nr 1 til 5)

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet		31.12.2011	31.12.2010	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr	25 872 224	kr 23 783 853	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr	4 253 983	kr 6 848 209	
Arbeidskapital	kr	21 618 241	kr 16 935 645	kr 4 682 596

Drifts- og investeringsregnskapet år 2011

	Beløp	Sum
ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT		
+ Sum driftsinntekter	kr 13 583 801	
- Sum driftsutgifter	kr 9 083 571	
+ Eksterne finansinntekter	kr 1 064 602	
- Eksterne finansutgifter	kr 3 374 234	
+ Motpost avskrivninger (990)	kr 1 963 248	
Sum driftsregnskapet	kr 4 153 845	kr 4 153 845

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

+ Sum inntekter	kr 16 633 045	
- Sum utgifter	kr 32 904 294	
<i>Eksterne finansutgifter</i>		
- Avdragsutgifter	kr -	
- Utlån	kr -	
- Kjøp av aksjer og andeler	kr -	
<i>Eksterne finansinntekter</i>		
+ Bruk av lån	kr 14 054 814	
+ Mottatte avdrag på utlån		
+ Salg av aksjer og andeler	kr -	
Sum	kr (2 216 435)	kr (2 216 435)

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	kr 2 745 186
Endr. arb.kap jf drifts- og inv.regnskap	kr 4 682 596
Sum endring arbeidskapital	kr 4 682 596
Differanse (forklares)	kr -

Forklaring til differanse i arb.kapital :

Opgjer næring i Flora

kr -
kr -
kr -

Forklart beløp

kr -	kr -
------	------

Note 2 Pensjon

Kommunen har kollektiv pensjonsforsikring for sine tilsette i Kommunal Landspensjonskasse (KLP).

Flora Hamn KF har dekket sine pensjonsforpliktingar via Flora kommune sine kollektive pensjonsforsikringar, og forpliktingane er bokført i Flora kommune sitt rekneskap. Pensjonskostnadane vert refundert til Flora kommune.

Note 3 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommuneloven §§ 11 og 27

Kommunal virksomhet - navn:	31.12.2011		31.12.2010	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Flora kommune	kr 2 404 141,22	kr (1 695 440,27)	kr 2 685 962	kr (1 397 792,35)
Sum kortsiktige poster	kr 2 404 141,22	kr (1 695 440,27)	kr 2 685 962	kr (1 397 792)
Langsiktige poster				
Lån Flora Kommune				
Lån Flora Kommune Inv. 2005		kr (3 500 000,00)		kr (3 700 000)
Lån Flora Kommune Botnastranda		kr (31 246 667,00)		kr (15 666 667)
Sum langsiktige poster	kr -	kr (34 746 667,00)	kr -	kr (19 366 667)

Note 4 Avsetning og bruk av fond

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2011
Avsetninger	kr 1 937 411
Bruk av avsetninger	
Til avsetning senere år	
Netto avsetninger	kr 1 937 411
Disposisjonsfond	
Beholdning 01.01	kr 4 047 506
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 794 900
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	
Avsetninger til fondet	kr 330 000
Beholdning 31.12	kr 3 582 606
Bundne driftsfond	
Beholdning 01:01	kr 384 991
Bruk av fondet i driftsregnskapet	
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	
Avsetninger til fondet	kr 1 077
Beholdning 31.12	kr 386 068
Ubundne investeringsfond	
Beholdning 01.01	kr 264 000
Avsetninger til fondene	kr 454 838
Bruk av fondene	kr 748 650
Beholdning 31.12	kr 557 812

Note 5 Bevegelser på kapitalkontoen

DEBET		KREDIT	
		Inngående balanse	51 091 164,84
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	32 943 549,05
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 963 248,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	80 349,00		
Kjøp av aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	1 845 000,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00		
Bruk av lånemidler	14 054 814,30		
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
Utgående balanse	69 781 302,59		
	85 879 713,89		85 879 713,89

Note 6 Anleggsmidler

	10ÅR	20ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Akk. anskaffelseskost pr. 01.01.11	2 779 960,00	-	69 892 708,00	6 861 723,00	79 534 391,00
Akk./reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-
Akk. ordinære avskrivninger pr. 01.01.11	(875 232,00)	-	-	-	(11 517 074,00)
Bokført verdi 01.01.11	1 904 728,00	-	69 892 708,00	6 861 723,00	68 017 317,00
Tilgang i året	478 000,00	1 754 838,00	30 526 284,00	184 427,00	32 943 549,00
Avgang i året	-	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	(138 998,00)	-	(1 824 250,00)	-	(1 963 248,00)
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.11	2 243 730,00	1 754 838,00	98 594 742,00	7 046 150,00	98 997 618,00
	2249900/2269700	2279911	2279900/2279910/	2279920/2279925	
			2287004		

Note 9 Endring i rekneskapsprinsipp

Endring i rekneskapsprinsipp består av inn- og utbetalinger som ikkje er inntekts- eller utgiftsført i driftsrekneskapen. Det er ikkje ført endringar av rekneskapsprinsipp mot eigenkapitalen i rekneskapsåret.

Avsett i balanserekneskapen art 2581000 Endring i rekneskapsprinsipp drift

Påløpte renter 2001 kr 162 945

Note 10 Vesentlige forpliktelser

Leasingavtaler	Avtalepart	Teneste
1 bil (TV 81092)	Leaseplan Norge AS	Anløp/kaier

Florø 31.12.11/01.03.12


Audun Korneliussen
Hamnesjef

Jmfr. rev.beretn. *17.04.2012*
Kontrollrevisjonen
Vestbyen, 68 Sunnfjord
Postboks 6801 Forde
Telle Forde
Revisor
Dagleg leiar/Revisjonssjef


Ruth Svortevik Sunde
Rekneskapsjef

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Tenester: 10 HAMNA - ANLØP			
1010 LØN I FASTE STILLINGAR	838 957,68	810 000	1 324 646
1012 T-TRINN	285 489,68	309 000	-
1040 OVERTID	72 768,47	76 000	139 278
1050 ANNA LØN OG TREKKPL. GODTGJ.	1 890,00	-	2 625
1070 LØN VEDLIKEHALD	45 732,25	87 000	-
1080 GODTGJERSLE FOLKEVALDE	33 129,00	-	57 697
1081 TAPT ARBEIDSFORTENESTE	50 338,23	45 000	62 542
1090 PENSJONSINNSKOT KLP	162 436,28	164 000	213 100
1092 Yrkesskade-/ulykkesforsikring HTA AGA-pl	2 980,67	-	3 528
1099 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	157 323,84	184 000	192 158
1100 KONTORMATERIELL	5 683,79	8 000	12 564
1101 KONTORUTGIFTER	3 669,33	8 000	9 537
1102 ABONNEMENT (AVISER, TIDSSKRIFT)	2 952,00	8 000	17 503
1116 SERVERING VED MØTER	6 124,10	8 000	44 301
1122 ARBEIDSKLE	5 261,46	2 000	2 246
1125 OPPHALDSUTGIFTER, IKKJE OPPG.PLIKTIGE	440,00	1 000	11 480
1129 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	29 425,60	36 000	33 978
1130 POST (PORTO)	7 333,46	6 000	14 247
1132 TELEFONUTGIFTER	3 375,55	6 000	11 329
1133 TELEFONUTGIFTER MOBILTELEFON	2 923,35	4 000	12 570
1134 DATAKOMMUNIKASJON/LINJELEIGE	-	-	796
1140 ANNONSE, REKLAME OG INFORMASJON	21 428,08	20 000	81 116
1141 MARKNADSFØRING	113 656,00	120 000	353 214
1150 OPPLÆRING, KURS OG STIPEND	4 088,16	12 000	19 560
1160 REISEUTGIFTER (OPPGÅVEPLIKTIGE)	13 078,65	12 000	21 491
1161 BIL-/SKYSSGODTGJERDSLE	-	-	1 088
1162 KOSTGODTGJERDSLE	77,00	-	1 335
1165 ANDRE OPPGÅVEPLIKTIGE GODTGJERSLE	54 577,76	60 000	-2 668
1170 TRANSPORT/DRIFT EIGNE TRANSPORTMIDLER	8 740,71	-	1 987
1171 IKKJE OPPGÅVEPLIKTIGE REISEUTGIFTER	26 393,52	31 000	85 340
1172 DRIVSTOFF	1 881,60	4 000	6 000
1180 ENERGI	-	-	359
1187 Motpost gruppeliv	265,33	-	1 758
1188 Yrkesskade-/ulykkesforsikring	3 263,00	-	6 416
1190 HUSLEIGE, LEIGE LOKALER, GRUNN (FESTE)	2 000,00	-	600
1195 AVGIFTER, GEBYR OG LISENSER	36 612,40	32 000	69 096
1199 OU-fond	-966,00	-	-700
1200 INVENTAR OG UTSTYR	6 122,66	-	96 518
1202 EDB-PROGRAMVARE	53 500,00	-	27 752
1210 LEIGE, KJØP AV TRANSPORTMIDLER	6 479,18	42 000	-
1220 LEIGE, KJØP AV MASKINER	4 752,00	4 000	11 880
1240 SERVICEAVTALER OG REPARASJONER	3 431,20	3 000	7 700
1260 REINHOLD OG VASKERITENESTER	89 990,00	90 000	-
1270 KONSULENTTENESTER	315 996,00	254 000	139 836
1271 JURIDISK BISTAND	-	-	49 222
1350 KJØP TENESTER KOMM./KOMM INSTITUSJ.	10 410,00	-	-
1352 REVISJON	14 400,00	18 000	33 000
1380 KJØP AV TENESTER FRÅ SÆRBEDRIFTER	67 005,37	67 000	384 008

ÅRSREKNESKAP 2011 - FLORA HAMN KF

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
1429 MOMS GEN.KOMP.ORDNING	-	-	186
1470 OVERFØRING TIL ANDRE	50 000,00	-	-
1471 TAP PÅ KRAV	24 199,00	-	30 217
1502 MORARENTER	-	-	2 278
1550 AVSETNING BUNDNE FOND	1 077,00	-	925
Sum utgifter	2 650 693,36	2 531 000	3 595 639
1621 ANLØPSAVGIFT	-3 326 279,64	-2 500 000	-2 998 842
1655 ANLØPSAVGIFT INKL. MVA	-1 507 499,01	-1 600 000	-1 620 928
Sum inntekter	-4 833 778,65	-4 100 000	-4 619 770
Sum tenester: 10 HAMNA - ANLØP	-2 183 085,29	-1 569 000	-1 024 131
Tenester: 11 HAMNA - KAIER			
1010 LØN I FASTE STILLINGAR	710 544,96	701 000	272 174
1012 T-TRINN	158 060,96	152 000	-
1030 EKSTRAHJELP	-	-	54 884
1040 OVERTID	20 517,77	26 000	76 171
1050 ANNA LØN OG TREKKPL. GODTGJ.	2 940,00	-	-
1070 LØN VEDLIKEHALD	131 210,13	129 000	171 433
1080 GODTGJERSLE FOLKEVALDE	46 536,00	60 000	-
1081 TAPT ARBEIDSFORTENESTE	58 227,40	55 000	-
1090 PENSJONSINNSKOT KLP	134 756,88	138 000	83 774
1099 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	135 549,89	147 000	70 102
1100 KONTORMATERIELL	9 821,26	12 000	-
1101 KONTORUTGIFTER	8 795,08	12 000	-
1102 ABONNEMENT (AVISER, TIDSSKRIFT)	7 263,00	12 000	-
1116 SERVERING VED MØTER	11 577,90	12 000	-
1122 ARBEIDSKLE	3 937,45	2 000	3 026
1125 OPPHALDSUTGIFTER, IKKJE OPPG.PLIKTIGE	6 717,40	24 000	-
1129 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	35 910,46	24 000	4 379
1130 POST (PORTO)	11 340,44	9 000	-
1132 TELEFONUTGIFTER	3 326,15	9 000	-
1133 TELEFONUTGIFTER MOBILTELEFON	9 184,94	6 000	-
1140 ANNONSE, REKLAME OG INFORMASJON	9 946,80	30 000	-
1141 MARKNADSFØRING	42 234,00	90 000	-
1150 OPPLÆRING, KURS OG STIPEND	1 482,24	18 000	-
1160 REISEUTGIFTER (OPPGÅVEPLIKTIGE)	9 525,06	18 000	-
1162 KOSTGODTGJERSLE	-580,00	-	-
1165 ANDRE OPPGÅVEPLIKTIGE GODTGJERSLE	120,00	-	-
1170 TRANSPORT/DRIFT EIGNE TRANSPORTMIDLER	6 145,64	-	-
1171 IKKJE OPPGÅVEPLIKTIGE REISEUTGIFTER	28 960,78	24 000	-
1172 DRIVSTOFF	3 473,64	6 000	-
1190 HUSLEIGE, LEIGE LOKALER, GRUNN (FESTE)	3 000,00	-	-
1195 AVGIFTER, GEBYR OG LISENER	59 806,00	53 000	-
1200 INVENTAR OG UTSTYR	15 077,44	-	-
1202 EDB-PROGRAMVARE	12 000,00	-	-
1203 VERKTØY	4 630,40	-	-
1210 LEIGE, KJØP AV TRANSPORTMIDLER	9 718,81	-	-

ÅRSREKNESKAP 2011 - FLORA HAMN KF

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
1220 LEIGE, KJØP AV MASKINER	7 128,00	8 000	-
1232 VEDLIKEHALD KAIER	248 772,19	390 000	406 468
1240 SERVICEAVTALER OG REPARASJONER	4 358,80	5 000	-
1270 KONSULENTTENESTER	29 513,40	-	8 880
1352 REVISJON	21 600,00	18 000	-
1370 KJØP AV TEN./DRIFTSAVT. ANDRE/PRIV.	23 252,75	-	-
1380 KJØP AV TENESTER FRÅ SÆRBEDRIFTER	67 005,33	67 000	-
1429 MOMS GEN.KOMP.ORDNING	-	-	27 034
1470 OVERFØRING TIL ANDRE	40 000,00	-	-
1471 TAP PÅ KRAV	100,00	-	-
1500 RENTEUTGIFTER	1 361 334,34	801 000	-
1510 AVDRAGSUTGIFTER	1 645 000,00	1 645 000	1 050 269
1590 AVSKRIVNINGER	1 963 248,00	1 250 000	1 412 601
Sum utgifter	7 123 071,69	5 953 000	3 641 196
1624 BRYGGEAVGIFT SKIP	-959 473,61	-700 000	-770 063
1654 UTLEIGE TRAFØ/ KAI AVGIFT BILER	-33 570,00	-30 000	-30 890
1656 BRYGGEAVGIFT SKIP OG SPES. HAMNEAVGIFT INKL. MVA	-1 143 961,73	-1 200 000	-1 088 619
1770 REFUSJON/TILSKOT FRÅ ANDRE	-615 015,00	-	-
1990 AVSKRIVNINGAR	-1 963 248,00	-1 250 000	-1 412 601
Sum inntekter	-4 715 268,34	-3 180 000	-3 302 173
Sum tenester: 11 HAMNA - KAIER	2 407 803,35	2 773 000	339 023
Tenester: 12 HAMNA - VARER			
1625 VAREAVGIFT	-7 248,24	-	-4 003
1659 Vareavgift inkl. mva	-507 539,84	-325 000	-321 096
Sum inntekter	-514 788,08	-325 000	-325 099
Sum tenester: 12 HAMNA - VARER	-514 788,08	-325 000	-325 099
Tenester: 13 HAMNA - UTLEIGE			
1175 VEDLIKEHALD TRANSPORTMIDLAR/UTSTYR	179 263,60	180 000	96 072
1180 ENERGI	-	-	50 432
1185 FORSIKRING/VAKTTENESTER	31 413,00	50 000	46 615
1196 KOMMUNALE AVGIFTER	-	-	37 828
1231 VEDLIKEHALD BYGNINGAR	112 437,52	150 000	171 117
1260 REINHOLD OG VASKERITENESTER	-	-	88 686
1383 Kjøp av vasketenester Flora kommune	24 600,00	24 000	23 140
1540 AVSETNING TIL DISP.FOND	330 000,00	330 000	37 000
1570 OVERF. TIL KAPITALREKNESKAPET	415 346,70	738 000	15 920
1580 REKNESKAPSM. OVERSKOT	3 407 421,65	-	1 978 219
Sum utgifter	4 500 482,47	1 472 000	2 545 029
1633 LEIGE UTELAGER	-15 794,00	-25 000	-15 500
1651 UTLEIGEINNTEKTER (AVG.PL.)	-3 482 350,82	-2 536 000	-1 381 805
1654 UTLEIGE TRAFØ/ KAI AVGIFT BILER	-36 000,00	-36 000	-36 000
1657 PASSASJERAVGIFT INKL. MVA	-384 398,00	-380 000	-380 128
Sum inntekter	-3 918 542,82	-2 977 000	-1 813 433

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Sum tenester: 13 HAMNA - UMLEIGE	581 939,65	-1 505 000	731 596
Tenester: 14 HAMNA - DIVERSE			
1171 IKKJE OPPGÅVEPLIKTIGE REISEUTGIFTER	-	-	10 840
1173 AVFALLSMOTTAK	47 677,40	60 000	56 795
1180 ENERGI	391 552,07	350 000	315 216
1181 STRAUM K. JANSEN	-	-	26 802
1195 AVGIFTER, GEBYR OG LIENSER	91,50	-	905
1196 KOMMUNALE AVGIFTER	103 535,24	100 000	58 296
1270 KONSULENTTENESTER	-	-	86 055
1500 RENTEUTGIFTER	-	-	51 046
Sum utgifter	542 856,21	510 000	605 955
1620 ANNA AVG.FR. SAL AV VARER/TENESTER	39 413,59	-	-125 137
1651 UMLEIGEINNTEKTER (AVG.PL.)	-43 842,00	-18 000	-239 574
1652 STRAUMLEVERANSAR (AVG.PL.)	-6 274,00	-	-
1653 VASSLEVERANSAR (AVG.PL.)	-5 330,00	-	-740
1780 REF.FRA FORETAK OG BEDRIFTER I EGEN KOMM	-81 809,00	-	-
1900 RENTEINNTEKTER	-1 063 525,00	-150 000	-384 304
1901 RENTEINNTEKTER FOND	-1 077,00	-	-925
Sum inntekter	-1 162 443,41	-168 000	-750 680
Sum tenester: 14 HAMNA - DIVERSE	-619 587,20	342 000	-144 725
Tenester: 15 Kai Gunhildvågen			
1232 VEDLIKEHALD KAIER	-	-	28 840
1500 RENTEUTGIFTER	167 900,00	169 000	179 050
1510 AVDRAGSUTGIFTER	200 000,00	200 000	200 000
Sum utgifter	367 900,00	369 000	407 890
1621 ANLØPSAVGIFT	-	-	-91 899
1624 BRYGGEAVGIFT SKIP	-83 244,55	-120 000	-123 271
1655 ANLØPSAVGIFT INKL. MVA	-	-	-418
1656 BRYGGEAVGIFT SKIP OG SPES. HAMNEAVGIFT INKL. MVA	-7 011,54	-	-3 463
1659 Vareavgift inkl. mva	-291 970,00	-300 000	-315 934
Sum inntekter	-382 226,09	-420 000	-534 984
Sum tenester: 15 Kai Gunhildvågen	-14 326,09	-51 000	-127 094
Tenester: 21 ISPS			
1010 LØN I FASTE STILLINGAR	90 051,99	89 000	170 113
1040 OVERTID	-	-	1 865
1070 LØN VEDLIKEHALD	78 412,09	78 000	-
1090 PENSJONSINNSKOT KLP	24 455,31	23 000	28 088
1099 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	20 449,50	20 000	21 207
1116 SERVERING VED MØTER	2 286,00	-	800
1125 OPPHALDSUTGIFTER, IKKJE OPPG.PLIKTIGE	19 082,20	25 000	1 000
1160 REISEUTGIFTER (OPPGÅVEPLIKTIGE)	657,00	-	-

ÅRSREKNESKAP 2011 - FLORA HAMN KF

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
1166 ARBEIDSKLE-/UNIFORMGODTGJERSLE	324,00	-	-
1186 VAKTHALD OG SIKRINGSTENESTE	251 682,42	240 000	198 441
1234 VEDLIKEHALD INVENTAR, UTSTYR	-	-	33 241
1250 MATERIALER TIL VEDLIKEHALD	-	-	2 880
1272 KONSULENTTENESTE SIKKERHET	45 029,15	60 000	106 428
1400 OVERFØRING TIL STAT	-	-	-13 633
Sum utgifter	532 429,66	535 000	550 430
1620 ANNA AVG.FR. SAL AV VARER/TENESTER	-190 386,00	-200 000	-
Sum inntekter	-190 386,00	-200 000	-
Sum tenester: 21 ISPS	342 043,66	335 000	550 430
Tenester: 70 KAIER I ØYANE			
1010 LØN I FASTE STILLINGAR	-	-	132 661
1040 OVERTID	-	-	8 765
1070 LØN VEDLIKEHALD	127 812,16	125 000	171 257
1090 PENSJONSINNSKOT KLP	15 782,01	18 000	44 517
1099 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	15 220,97	15 000	37 863
1129 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	11 073,95	-	8 942
1160 REISEUTGIFTER (OPPGÅVEPLIKTIGE)	-	-	3 000
1170 TRANSPORT/DRIFT EIGNE TRANSPORTMIDLER	6 551,28	-	-
1172 DRIVSTOFF	4 141,44	-	6 150
1180 ENERGI	94 719,75	80 000	81 423
1185 FORSIKRING/VAKTTENESTER	19 564,00	30 000	29 523
1232 VEDLIKEHALD KAIER	65 577,25	50 000	163 547
1234 VEDLIKEHALD INVENTAR, UTSTYR	28 874,85	-	19 878
1350 KJØP TENESTER KOMM./KOMM INSTITUSJ.	500 000,00	500 000	-
1370 KJØP AV TEN./DRIFTSAVT. ANDRE/PRIV.	4 900,00	-	-
1380 KJØP AV TENESTER FRÅ SÆRBEDRIFTER	-	-	500 000
Sum utgifter	894 217,66	818 000	1 207 527
1654 UMLEIGE TRAFØ/ KAIKAVGIFT BILER	-33 570,00	-	-30 880
1657 PASSASJERAVGIFT INKL. MVA	-278 839,07	-275 000	-270 476
1659 Vareavgift inkl. mva	-	-	-9 030
1850 OVERF. FRÅ KOMMUNAR	-581 808,59	-543 000	-897 141
Sum inntekter	-894 217,66	-818 000	-1 207 527
Sum tenester: 70 KAIER I ØYANE	-	-	-
TOTALT	-	-	-

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Tenester: 10 HAMNA - ANLØP			
9010 Lønn og sosiale kostnader	1 651 046,10	1 675 000	1 995 574
9100 Forbruk drift	202 272,72	227 000	604 882
9150 Kurs,reisr og transport	108 837,40	119 000	134 133
9180 Bygg,drift og avgifter	41 174,73	32 000	77 529
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	480 271,04	393 000	332 908
9300 Kjøp av tenester	91 815,37	85 000	417 008
9400 Overføringer/tilskot	74 199,00	-	30 403
9500 Finansutgifter	1 077,00	-	3 203
Sum utgifter	2 650 693,36	2 531 000	3 595 639
9600 Salsinntekter	-4 833 778,65	-4 100 000	-4 619 770
Sum inntekter	-4 833 778,65	-4 100 000	-4 619 770
Sum tenester: 10 HAMNA - ANLØP	-2 183 085,29	-1 569 000	-1 024 131
Tenester: 11 HAMNA - KAIER			
9010 Lønn og sosiale kostnader	1 398 343,99	1 408 000	728 539
9100 Forbruk drift	160 054,88	242 000	7 406
9150 Kurs,reisr og transport	49 127,36	66 000	-
9180 Bygg,drift og avgifter	62 806,00	53 000	-
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	331 199,04	403 000	415 348
9300 Kjøp av tenester	111 858,08	85 000	-
9400 Overføringer/tilskot	40 100,00	-	27 034
9500 Finansutgifter	4 969 582,34	3 696 000	2 462 870
Sum utgifter	7 123 071,69	5 953 000	3 641 196
9600 Salsinntekter	-2 137 005,34	-1 930 000	-1 889 572
9700 Refusjoner	-615 015,00	-	-
9900 Finansinntekter	-1 963 248,00	-1 250 000	-1 412 601
Sum inntekter	-4 715 268,34	-3 180 000	-3 302 173
Sum tenester: 11 HAMNA - KAIER	2 407 803,35	2 773 000	339 023
Tenester: 12 HAMNA - VARER			
9600 Salsinntekter	-514 788,08	-325 000	-325 099
Sum inntekter	-514 788,08	-325 000	-325 099
Sum tenester: 12 HAMNA - VARER	-514 788,08	-325 000	-325 099
Tenester: 13 HAMNA - UTLEIGE			
9150 Kurs,reisr og transport	179 263,60	180 000	96 072
9180 Bygg,drift og avgifter	31 413,00	50 000	134 875
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	112 437,52	150 000	259 803
9300 Kjøp av tenester	24 600,00	24 000	23 140
9500 Finansutgifter	4 152 768,35	1 068 000	2 031 139
Sum utgifter	4 500 482,47	1 472 000	2 545 029
9600 Salsinntekter	-3 918 542,82	-2 977 000	-1 813 433
Sum inntekter	-3 918 542,82	-2 977 000	-1 813 433
Sum tenester: 13 HAMNA - UTLEIGE	581 939,65	-1 505 000	731 596
Tenester: 14 HAMNA - DIVERSE			
9150 Kurs,reisr og transport	47 677,40	60 000	67 634

ÅRSREKNESKAP 2011 - FLORA HAMN KF

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
9180 Bygg,drift og avgifter	495 178,81	450 000	401 220
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	-	-	86 055
9500 Finansutgifter	-	-	51 046
Sum utgifter	542 856,21	510 000	605 955
9600 Salsinntekter	-16 032,41	-18 000	-365 451
9700 Refusjoner	-81 809,00	-	-
9900 Finansinntekter	-1 064 602,00	-150 000	-385 229
Sum inntekter	-1 162 443,41	-168 000	-750 680
Sum tenester: 14 HAMNA - DIVERSE	-619 587,20	342 000	-144 725
Tenester: 15 Kai Gunhildvågen			
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	-	-	28 840
9500 Finansutgifter	367 900,00	369 000	379 050
Sum utgifter	367 900,00	369 000	407 890
9600 Salsinntekter	-382 226,09	-420 000	-534 984
Sum inntekter	-382 226,09	-420 000	-534 984
Sum tenester: 15 Kai Gunhildvågen	-14 326,09	-51 000	-127 094
Tenester: 21 ISPS			
9010 Lønn og sosiale kostnader	213 368,89	210 000	221 273
9100 Forbruk drift	21 368,20	25 000	1 800
9150 Kurs,reisr og transport	981,00	-	-
9180 Bygg,drift og avgifter	251 682,42	240 000	198 441
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	45 029,15	60 000	142 549
9400 Overføringer/tilskot	-	-	-13 633
Sum utgifter	532 429,66	535 000	550 430
9600 Salsinntekter	-190 386,00	-200 000	-
Sum inntekter	-190 386,00	-200 000	-
Sum tenester: 21 ISPS	342 043,66	335 000	550 430
Tenester: 70 KAIER I ØYANE			
9010 Lønn og sosiale kostnader	158 815,14	158 000	395 063
9100 Forbruk drift	11 073,95	-	8 942
9150 Kurs,reisr og transport	10 692,72	-	9 150
9180 Bygg,drift og avgifter	114 283,75	110 000	110 946
9200 Bygg,vedlh,inventar,edb	94 452,10	50 000	183 426
9300 Kjøp av tenester	504 900,00	500 000	500 000
Sum utgifter	894 217,66	818 000	1 207 527
9600 Salsinntekter	-312 409,07	-275 000	-310 386
9800 Rammeoverføringer	-581 808,59	-543 000	-897 141
Sum inntekter	-894 217,66	-818 000	-1 207 527
Sum tenester: 70 KAIER I ØYANE	-	-	-
TOTALT	-	-	-

045/12 ÅRSREKNESKAPEN 2011 – HAVHESTEN FLORA KOMMUNE KF

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 15.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	23.05.2012	045/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Bystyret		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Revisjonsmelding frå KRYSS- revisjon datert 16.04.2012.
- Erklæring frå dagleg leiar og økonomisjef, datert 24.02.2012.
- Årsrekneskap for 2011 med notar, datert 22.02.2012.
- Årsmelding 2011, datert 27.02.2012 .

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifter.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding datert 16.04.2012.
- Kontrollutvalet har ikkje merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre.

KONTROLLUTVALET SI FRÅSEGN TIL BYSTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSREKNESKAPEN 2011 – HAVHESTEN FLORA KOMMUNE KF

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Presentasjon og godkjenning av årsrekneskapen 2011 for Havhesten Flora kommune KF.

Saksopplysningar:

Årsrekneskapen er avgjeven av rekneskapsførar og dagleg leiar og viser netto driftsresultat på kr. 173.074,69. I rekneskapen er beløpet disponert ved at det er overført til investeringsrekneskapen. Driftsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Investeringsrekneskapen er gjort opp med eit udekka beløp på kr 274.846,81.

Revisor har ikkje påpeika feil eller manglar etter dei kontrollar som dei har gjort.

Det vert elles vist til årsmeldinga, som gjev fyldig informasjon om økonomien og drifta av selskapet.

I alle rekneskapssaker er det formannskapet som gjev innstilling/tilråding til bystyret. Formannskapet gjev innstilling/tilråding når revisjonsmelding føreligg og kontrollutvalet har gjeve sin uttale.

I revisjonsmeldinga kjem det til uttrykk at årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gjev eit uttrykk for føretaket si økonomiske stilling pr. 31.12.2011.

Det vert vist til revisjons meldinga.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat viser til rekneskapen, revisjonsmelding og til det som elles ligg føre av dokument i saka. Vi vurderer det slik at kontrollutvalet kan tilrå bystyret å godkjenne rekneskapen.

Flora Bystyre
v/Ordfører
6900 Florø

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmann
Dagleg leiar i Havhesten Flora kommune
KF

Dykkar ref.:
31.12.2011

Vår ref.:
Flora/Havhesten /2011

Arkivkode:
210D2

Journalnr.:
048/2012

Dokumentdato:
16. april 2012

REVISJONSBERETNING, HAVHESTEN FLORA KOMMUNE KF 2011

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert særrekneskapen for Havhesten Flora kommune KF, som består av balanse pr. 31.12.2011, driftsrekneskap som viser eit netto driftsresultat (overskot) på kr 173 074,69. Etter interne finansieringstransaksjonar, der overskotet er overført til investeringsrekneskapen er rekneskapen gjort opp i balanse (kr. 0,-). Det ligg føre investeringsrekneskap med eit akkumulert udekket beløp på kr 291 678,10. Det ligg til Flora Bystyret å finne dekning for beløpet. Det ligg og føre økonomiske oversikter og ei beskriving av vesentlege nytta rekneskapsprinsipp og andre noteopplysningar til rekneskapen pr. 31.12.11

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særregnskapen for det kommunale føretaket, og for at det gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å mogleggjere utarbeidinga av eit særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følge av mislegheiter, feil eller manglar.

Revisor sine oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje uttrykk for ei meining om denne særrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, her under International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krev at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Revisjon inneber utføring av revisjonshandlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avhenger av revisor sitt skjønn, herunder vurderingane av risikoane for at særrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, enten det skuldast misligheiter, feil eller manglar. Ved ein slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for føretaket si utarbeiding av eit særrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av føretaket sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei nytta rekneskapsprinsippa er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata som er utarbeida av leiinga er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av særrekneskapen.

Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkelege og hensiktsmessige som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår meining er årsrekneskapen avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gjev ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Havhesten Flora kommune KF pr. 31.12.2011, og av resultatet for rekneskapsåret som blei avslutta 31.12.2011, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Uttale om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særrekneskapen som beskrive ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særrekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpa i særrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetninga/årsmeldinga

Basert på vår revisjon av særrekneskapen som beskrive ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsberetninga/årsmeldinga om særrekneskapen er konsistente med særrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særrekneskapen som beskrive ovanfor, og kontrollhandlingar som vi har funne nødvendige i tråd med internasjonale standarder for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk økonomisk informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt sin plikt til å syte for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av føretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal rekneskapsskikk.

Florø, 16. april 2012

Kommunerevisjonen

Vest-Sogn og Sunnfjord

Postboks 487, 6801 Førde


Tørje Førde
Fagleg leiar/Revisjonssjef
Revisjonssjef


Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Årsmelding 2011

Havhesten Flora kommune KF



INNLEIING.....	2
Aktivitet.....	3
Besøktal.....	3
Omsetning.....	3
Personalsituasjon.....	4
Økonomi.....	4
Organisasjon.....	4
Styringsorgana.....	4
Styret.....	5
Drift – aktivitetar.....	5
Opningstider.....	5
Styrketreningsrommet.....	6
Økonomisk resultat.....	6

VEDLEGG :

Omsetnadsdiagram 2011

-Drifts-og balanserekneskap for 2011

Innleiing

2011 har for Havhesten vore eit stabilt år, der vidareføring av gjennomførde prosessar frå tidlegare år har resultert i at vi framleis har god vekst både på besøkssida og på inntektssida. Anlegget hadde om lag 80 000 besøkande i fjor, noko som er ei auke på om lag 4 000 samanlikna med 2010. På inntektssida auka Havhesten med 200 000,- samanlikna med året før.

ENØK prosjektet er avslutta og har allereie vist seg å gje effekt. Anlegget har 600 000 kwt mindre per år samanlikna med før prosjektet blei starta opp.

Det er og slik at 2011 og har gjeve oss utfordringar når det gjeld bygning og teknisk tilstand.

Det er på det reine at anlegget no er 12 år gammalt. Slitasje på bygg og tekniske installasjonar gjer til at kostnadane auka både i 2011 og vil auke i åra framover. I 2011 måtte anlegget stengast ein heil månad grunna meir omfattande skadar enn først rekna med. Stenginga gav ikkje berre ekstra kostnader i form av reparasjonsarbeid, men også ein heil månad med tapte inntekter.

Positivt er det likevel at Havhesten får stadig bra tilbakemeldingar, og anlegget har enno aukande trafikk. Dette heng saman med at Havhesten har vist stabil drift og høgt servicenivå over fleire år. Det er svært gledeleg å sjå at vi klarar å halde på dei "gamle" medlemmane våre, samstundes som det kjem til nye medlemmer. Vi ser og at vi får meir besøk frå folk utafor kommunegrensene i helgar og feriar. Dette er svært hyggeleg og vi håpar dette er ein trend som vil fortsette.

Havhesten Flora kommune KF gikk med eit meirforbruk (underskot) på drifta på kr. 274.846,81.

Florø, 27. februar 2012



Mette Gundersen

Dagleg leiar

Aktivitet

Anlegget har i 2011 hatt god aktivitet. Publikumbilbudet vart, som tidlegare år, redusert i sommarmånadane - frå to til eit vaktskift. Morgonbadinga stoppa difor opp i perioden medio juni til primo august.

Antal besøkande i 2011 var om lag 80 000 inkludert skulane, og det er ei auke på 4 000 besøkande i forhold til 2010. Av desse utgjorde betalande publikum 55 000 og skulane ca 25 000.

Havhesten køyrde til saman tre babysymjingskurs, to småbarnssymjingskurs (1-4 år) og tre opplæringskurs for born i alderen 4 – 8 år.

Aktiv på Dagtid har på andre året nytta Havhesten to dagar kvar veke til organisert trening før opningstid, samt auka opp ein time frå hausten 2011.

Havhesten starta i 2010 opp eiga organisert gruppe for vann gymnastikk kvar fredag. Dette er auka opp til to gongar i veka, både onsdag og fredag. Det vil no bli vurdert om dette skal aukast opp ytterlegare.

Tre organisasjonar har hatt fast treningsopplegg i 2011; FSK Symjegruppa, Revmatikarlaget/LHL og Frisklivssentralen.

I tillegg til organisasjonane blir og anlegget brukt av spesialgrupper innan skular, barnehagar og Miljøhuset.

Omsetning

På inntektssida auka Havhesten billett- og kortinntekter med kr. 200 000,- samanlikna med 2011. Total oppstilling i søylediagram, sjå vedlegg.

Personellsituasjonen

2011 har vore relativt stabil.

Det har vore

2 - 100 % faste stillingar i administrasjon og teknisk avdeling.

I turnus har det vert 5,06 årsverk fordelt på stillingar:

- 1 - 90 % - Fast
- 3 - 85% - Fast
- 1 - 80 % - Vikar
- 1 - 30 % - Fast kurs og opplæring

Havhesten aksepterar ikkje diskriminering på bakgrunn av kjønn eller etnisk opprinnelse.

Det er per dags dato tre kvinner og to menn som går turnusvaktene. Dette er bortimot optimalt med tanke på fleksibilitet i drifta med omsyn til dei oppgåvene som ligg her.

Bygningsmessige tilhøve

- Slitasje på dører (fuktskader), fliser og fuger. Delar av dette fekk vi retta på i stengingsperioden i haust, men vi har framleis fleire prosjekt igjen.
- Slitasje på tekniske installasjonar; blant anna ventilasjonsanlegg og sirkulasjonspumper til begge bassenga.
- Universell utforming; bygningen er ikkje tilpassa. Dette er no komen inn i kommunedelplanen for dei neste fire åra.

Det er no utarbeida ein plan over kortsiktige og langsiktige prosjekt når det gjeld rehabilitering av anlegget. Denne er laga med føresetnad i det vi veit per 31.12.2011. Planane skal presenterast for styret i førstninga på 2012.

ORGANISASJON

Styringsorgana

Havhesten KF har følgjande fordeling av ansvar og oppgåver :

Instans	Oppgåver
Bystyret	- fastsette vedtekter
	- godkjenne økonomiske rammer/ økonomiplan.
	- rekneskap /årsrapport
Styret	- myndigheit i alle overordna tilhøve, der dagleg leiar har direkte mynde.
Dagleg leiar	- Dagleg drift.
	- økonomiforvaltning og rapportering.
	- personalforvaltning
	- marknadsføring
	- rapportering til styret

Havhesten Flora kommune KF er 100 % eigd av Flora kommune. Kommunalt føretak gjev auka grad av fridom i drifta, men også auka ansvar. Styret er ansvarleg for føretaket, nedsett av bystyret. Dagleg leiar skal syte for dagleg drift og forvaltning.

Styret

I 2011 har styret bestått av følgjande personar :

Leiar :	Walter Høivik
Nesteleiar :	Bright Samdal
Medlemmar :	Marit G. Stave, Solveig Willis og Magny K. Rogne.
Varamedlem.:	Bjarne Holme, Signe Nordvik, Henning Ryland, Alf Steinhovden og Sonja Olsen.

I 2011 har styret hatt 3 møter, og behandla 14 saker. I tillegg har møta hatt fleire orienteringssaker. Dei viktigast sakene som har vore behandla er:

Handlingsprogram og budsjett.
Rekneskap og driftsutvikling.
Utfordringar teknisk og bygningen Havhesten
ENØK prosjektet
Orienteringssaker

Det er utbetalt styregodtgjersle for 2011 basert på gjeldande godtgjersle, vedteke av bystyret.

DRIFT OG AKTIVITETAR

Opningstider

Havhesten hadde følgjande opningstider for publikum i perioden januar – desember:

Måndag/onsdag/fredag :	10:00-20:30
Tysdag/torsdag:	06:30-20:30
Laurdagar :	11:00-17:00
Søndagar:	11:00-17:00

Erfaringar frå tidlegare år har gjort til at Havhesten køyrer egne opningstider for sommaren: Eit vaktskift måndag, onsdag, fredag, laurdag og søndag (10:00 – 17:00) og to vaktskift tysdag og torsdag (10:00 – 20:30). Dette har bidrege til positive tilbakemeldingar frå brukarane – både befolkninga samt dei tilreisande.

Frukostbadinga 2 gongar pr. veke har vore i heile 2011. Gruppa held seg på ein stabil gjeng på 20-30 personar kvar gong.

Havhesten har vidareført sitt fleirbrukskonsept. Dette byggjer på at publikum har tilgang til anlegget sjølv om skular, og andre brukargrupper nyttar delar av anlegget. Dette har vist seg som ein god modell, som også gir best økonomisk gevinst.

Styrketreningsgrom/møterom

Dette rommet fekk nye tredemøller samt litt anna utstyr sommaren 2010, som har resultert i stadig auka besøk i styrketreningsavdelinga. Det er blitt svært populært å kombinere styrketrening og symjing. Det er laga forslag til å bytte ut det utstyret som er mest slite for å imøtekomme den etterspurnaden som er på styrkedelen. Dette utstyret er naudsynt å skifta ut grunna HMS.

ØKONOMI

Havhesten Flora kommune KF gikk i 2011 med eit netto driftsresultat (overskot) på kr. 173.074,69. Det er overført kr. 173.074,69 til investeringsrekneskapen. Driftsrekneskapen er gjort opp i balanse. I investeringsrekneskapen er det eit udekkta finansieringsbehov på kr. 274.846,81 for 2011. Akkumulert udekkta til inndekking i 2012 er kr. 291.678,10.

I bystyrevedtaket i juni 2011, fekk Havhesten kutta driftstilskotet med kr. 250 000,-.

Havhesten fekk i 2011 kompensert kr. 500 000,- for skuleaktiviteten, som ein del av det totale tilskotet.

I tillegg kjem følgjekortordninga til Flora kommune, som i 2011 er berekna til om lag 50 000,-. Dette er tapte inntekter som ikkje blir refundert, og det kjem heller ikkje fram av rekneskapen.

Stenginga i midten av august til midten av september er berekna til eit inntektstap på om lag Kr. 250 000,-.

Orkanen «Dagmar» 2. juledag gjorde til at Havhesten fekk eit inntektstap på om lag kr. 30 000,-. I tillegg blei fleire tekniske innstallasjonar øydelagt (kostnadsoverslag ikkje klart enno), og all iskrem til ein verdi av kr. 6000,- blei øydelagt. Mesteparten av dette vil bli dekkta av forsikring.

ÅRSRAPPORT 2011

Varelageret er det ikkje tatt høgde for i balansen, men tatt med som ein post under "Noter" i rekneskapen. Varelageret er høgere enn berekna grunna store forseinkingar i leveransane, slik at vi ikkje fekk selt ut det vi hadde berekna.

Avtalegiroen blei innført i slutten av 2007, og har auka stort i løpet av dei siste åra, og utgjer eit godt fundament oppå dei andre billett- og salsinntektene i Havhesten. I 2011 utgjorde denne posten aleine om lag 1.800.000,-.

Vedlegg til årsrapporten:

Omsetningsdiagram 2011

Drifts- og balanserekneskap for år 2011.

Halvor Halvorsen
Styreleiar

Marit G. Stave
Nestleiar

Solveig Willis
Styremedlem

Rune Bortne
Styremedlem

Magny K. Rogne
Styremedlem



Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487

6801 FØRDE

Vår ref.
10/398-9/K1-210//BOKL

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 24.02.2012

ERKLÆRING – KF HAVHESTEN FLORA KOMMUNE SITT REKNESKAP FOR 2011

Vedlagt følger årsrekneskap 2011 for Havhesten Flora Kommune KF. Vi stadfester med dette at:


- rekneskapen er avlagd og presentert i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.
- rekneskapen er godkjend og underskriven.
- etter det vi kjenner til inneheld årsrekneskapen alle vesentlege opplysningar om kjende økonomiske plikter - både påløpne og stipulerte.
- vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege plikter for Havhesten Flora Kommune KF utover det som går fram av årsrekneskapen.
- vi kjenner ikkje til at Havhesten Flora Kommune KF har brote avtaler eller offentlege påbod på ein slik måte at det kan påføre selskapet vesentlege økonomiske plikter.
- vi har ikkje opplysningar om misleghald eller andre ureglementerte forhold av vesentleg tyding for årsrekneskapen, som ikkje er komne til uttrykk i dette.
- vi kjenner ikkje til at det er framkomme noko etter utløpet av rekneskapsåret som er vesentleg, utover det som framgår av rekneskapen.

Årsrekneskapen inneheld:

- årsmelding
- driftsrekneskap
- kapitalrekneskap
- balanserekneskap
- hovudoversikter
- noter

Med helsing


Mette Gundersen
Dagleg leiar


Ruth Svortevik Sunde
Rekneskapsjef

REKNESKAP 2011

HAVHESTEN FLORA KOMMUNE KF

Økonomiske oversikter	Regnskap 2011	Reg. budsjett 2011	Oppr. budsjett 2011	Regnskap i fjor 2010
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	7 810 407,55	8 260 012	8 260 012	7 503 675,55
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	256 250,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	29 435,00	-	-	1 121 237,00
Sum anskaffelse av midler	7 839 842,55	8 260 012	8 260 012	8 881 162,55
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	7 242 886,36	7 590 012	7 590 012	6 535 693,03
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	447 921,50	-	-	1 588 431,25
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	423 881,50	550 000	550 000	369 596,94
Sum anvendelse av midler	8 114 689,36	8 140 012	8 140 012	8 493 721,22
Anskaffelse - anvendelse av midler	-274 846,81	120 000	120 000	387 441,33
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-	-25 439,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	-274 846,81	120 000	120 000	362 002,33
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	-	-	-	404 272,62
Bruk av avsetninger	-	-	-	-
Til avsetning senere år	274 846,81	-	-	16 831,29
Netto avsetninger	-274 846,81	-	-	387 441,33
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	316 600,69	100 000	100 000	316 354,96
Interne utgifter mv	316 600,69	220 000	220 000	316 354,96
Netto interne overføringer	-	-120 000	-120 000	-

Økonomiske oversikter

Regnskap 2011 Regnskap 2010

Oversikt - balanse

EIENDELER

Anleggsmidler	4 060 381,63	3 755 986,13
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	4 060 381,63	3 755 986,13
Omløpsmidler	885 295,31	1 332 947,12
Herav:		
Kortsiktige fordringer	147 772,00	331 330,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	737 523,31	1 001 617,12
SUM EIENDELER	4 945 676,94	5 088 933,25

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital	135 792,53	-141 756,16
Herav:		
Udekket i inv.regnskap	-291 678,10	-16 831,29
Kapitalkonto	427 470,63	-124 924,87
Langsiktig gjeld	3 632 911,00	3 880 911,00
Herav:		
Andre lån	3 632 911,00	3 880 911,00
Kortsiktig gjeld	1 176 973,41	1 349 778,41
Herav:		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	1 176 973,41	1 349 778,41
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 945 676,94	5 088 933,25

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	-	-
Herav:		
Ubrukte lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	-	-
Motkonto for memoriakontiene	-	-

Økonomiske oversikter

Regnskap 2011

Regnskap 2010

Oversikt endring arbeidskapital

OMLØPSMIDLER

Endring betalingsmidler	-264 093,81	851 666,09
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	-183 558,00	-295 886,50
Endring premieavvik	-	-
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-447 651,81	555 779,59

KORTSIKTIG GJELD

Endring kortsiktig gjeld (B)	172 805,00	-193 777,26
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-274 846,81	362 002,33

Økonomiske oversikter	Regnskap 2011	Reg. budsjett 2011	Oppr.budsjett 2011	Regnskap i fjor 2010
Økonomisk oversikt - drift				
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	-	-	-	-
Andre salgs- og leieinntekter	4 466 607,35	4 647 000	4 647 000	4 260 545,55
Overføringer med krav til motytelse	271 800,20	815 000	815 000	14 130,00
Andre overføringer	3 072 000,00	2 798 012	2 798 012	3 229 000,00
Sum driftsinntekter	7 810 407,55	8 260 012	8 260 012	7 503 675,55
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	2 947 675,66	3 045 000	3 045 000	2 580 446,34
Sosiale utgifter	706 798,18	761 000	761 000	582 742,57
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	2 877 766,56	3 149 012	3 149 012	2 733 042,85
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	148 418,20	85 000	85 000	150 760,00
Overføringer	562 227,76	550 000	550 000	488 701,27
Avskrivninger	143 526,00	100 000	100 000	103 815,00
Fordeelte utgifter	-	120 000	120 000	-
Sum driftsutgifter	7 386 412,36	7 810 012	7 810 012	6 639 508,03
Brutto driftsresultat	423 995,19	450 000	450 000	864 167,52
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	29 435,00	-	-	18 427,00
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansinntekter	29 435,00	-	-	18 427,00
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	175 881,50	150 000	150 000	157 308,31
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	248 000,00	400 000	400 000	212 288,63
Utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansutgifter	423 881,50	550 000	550 000	369 596,94
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-394 446,50	-550 000	-550 000	-351 169,94
Motpost-avskrivninger	<u>143 526,00</u>	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>	<u>103 815,00</u>
Netto driftsresultat	173 074,69	-	-	616 812,58
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne fond	-	-	-	-
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-	-	-
Overført til investeringsregnskapet	173 074,69	-	-	212 539,96
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	-	-	-	404 272,62
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne fond	-	-	-	-
Avsatt til likviditetsreserven	-	-	-	-
Sum avsetninger	173 074,69	-	-	616 812,58
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-	-	-	-

Investeringsrekneskap		Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Prosjekt:	23 ENØK PROSJEKT			
32302	ELEKTRISK	58 627,20	-	303 105,60
32305	RØR,SANITÆR	-	-	920 534,40
32703	KONSULENTER PROSJEKTERING	16 060,00	-	47 105,00
34291	Mva generell komp.ordning	18 671,80	-	317 686,25
	Sum utgifter	93 359,00	-	1 588 431,25
37301	Refusjon frå Fylket			-256 250,00
39101	BRUK AV LÅNEMIDLAR	-	-	-1 102 810,00
39701	OVERFØRING FRA DRIFTSREKNESKAPEN	-93 359,00	-	-212 539,96
39801	Årets rekneskapsmessige underskot	-	-	-16 831,29
	Sum inntekter	-93 359,00	-	-1 588 431,25
	Sum prosjekt: 23 ENØK PROSJEKT	-	-	-
Prosjekt:	25 Telefonsentral			
32001	INVENTAR OG UTSTYR	187 869,60	-	-
34291	Mva generell komp.ordning	46 967,40	-	-
	Sum utgifter	234 837,00	-	-
39701	OVERFØRING FRA DRIFTSREKNESKAPEN	-79 715,69	-	-
39801	Årets rekneskapsmessige underskot	-155 121,31	-	-
	Sum inntekter	-234 837,00	-	-
	Sum prosjekt: 25 Telefonsentral	-	-	-
Prosjekt:	43 Skifte av taknedløp, kloakkrør			
32305	RØR,SANITÆR	95 780,40	-	-
34291	Mva generell komp.ordning	23 945,10	-	-
	Sum utgifter	119 725,50	-	-
39801	Årets rekneskapsmessige underskot	-119 725,50	-	-
	Sum inntekter	-119 725,50	-	-
	Sum prosjekt: 43 Skifte av taknedløp, kloakkrør	-	-	-
	TOTALT	-	-	-

Økonomiske oversikter	Regnskap 2011	Reg. budsjett 2011	Oppr.budsjett 2011	Regnskap i fjor 2010
Økonomisk oversikt - investering				
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-	-	-	-
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-	256 250,00
Statlige overføringer	-	-	-	-
Andre overføringer	-	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	-	-	-	256 250,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	-	-	-	-
Sosiale utgifter	-	-	-	-
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	358 337,20	-	-	1 270 745,00
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	-	-	-	-
Overføringer	89 584,30	-	-	317 686,25
Renteutgifter og omkostninger	-	-	-	-
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	447 921,50	-	-	1 588 431,25
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	-	-	-	-
Utlån	-	-	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbr	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne fond	-	-	-	-
Avsatt til likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	-	-	-	-
Finansieringsbehov	447 921,50	-	-	1 332 181,25
Dekket slik:				
Bruk av lån	-	-	-	1 102 810,00
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbr	-	-	-	-
Overføringer fra driftsregnskapet	173 074,69	-	-	212 539,96
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne fond	-	-	-	-
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum finansiering	173 074,69	-	-	1 315 349,96
Udekket/udisponert	-274 846,81	-	-	-16 831,29

Driftsrekneskap - summert		Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Regnskap 2010
Tenester:	10 Havhesten			
9010	Lønn og sosiale kostnader	3 645 183,14	3 801 000	3 163 188,91
9100	Forbruk drift	447 964,88	469 012	420 782,10
9150	Kurs,reiser og transport	10 416,70	30 000	20 528,92
9180	Bygg,drift og avgifter	866 398,51	1 043 000	1 137 610,22
9200	Innkjøp og anskaffelser	896 138,34	1 044 000	680 411,86
9290	Interne overføringer	-	120 000	-
9300	Kjøp av tenester	148 418,20	85 000	150 760,00
9400	Overføringer/tilskot	562 227,76	550 000	488 258,47
9500	Finansutgifter	740 482,19	650 000	961 236,27
	Sum utgifter	7 317 229,72	7 792 012	7 022 776,75
9180	Bygg,drift og avgifter	3 414,00	-	8 108,00
9600	Salsinntekter	-3 880 017,75	-3 812 000	-3 665 512,75
9700	Refusjonar	-271 800,20	-815 000	-14 130,00
9800	Rammeoverføringer	-3 072 000,00	-2 798 012	-3 229 000,00
9900	Finansinntekter	-172 961,00	-100 000	-122 242,00
	Sum inntekter	-7 393 364,95	-7 525 012	-7 022 776,75
	Sum tenester: 10 Havhesten	-76 135,23	267 000	-
Tenester:	20 Kafe Havfrua			
9100	Forbruk drift	541 413,66	463 000	398 169,67
9200	Innkjøp og anskaffelser	121 311,17	105 000	67 432,08
9400	Overføringer/tilskot	-	-	442,80
9500	Finansutgifter	-	-	128 988,25
	Sum utgifter	662 724,83	568 000	595 032,80
9600	Salsinntekter	-586 589,60	-835 000	-595 032,80
	Sum inntekter	-586 589,60	-835 000	-595 032,80
	Sum tenester: 20 Kafe Havfrua	76 135,23	-267 000	-
	TOTALT	-	-	-

Balanse - detaljert	Regnskap 2011	Regnskap 2010
EIENDELER		
Anleggsmidler	4 060 381,63	3 755 986,13
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	4 060 381,63	3 755 986,13
2299901 Symjeanlegg	3 381 804,25	3 251 473,75
2299902 Maskiner og utstyr	678 577,38	504 512,38
Omløpsmidler	885 295,31	1 332 947,12
Herav:		
Kortsiktige fordringer	147 772,00	331 330,00
2131901 TRYKDEKONTORET, SJUKEPENGER	88 096,00	-
2157500 HOVUDEBITORAR	59 676,00	331 330,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	737 523,31	1 001 617,12
2102020 SFB 3775 03 19999	635 161,31	896 514,12
2102021 3705 12 54903	2 040,00	434,00
2109850 SKATTETREKK 3705 12 94115	100 322,00	104 669,00
SUM EIENDELER	4 945 676,94	5 088 933,25
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	135 792,53	-141 756,16
Herav:		
Udekket i inv.regnskap	-291 678,10	-16 831,29
2597000 Udekket i investeringsrekneskapen	-291 678,10	-16 831,29
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	427 470,63	-124 924,87
2599000 KAPITALKONTO	-3 638 411,00	-3 886 411,00
2599010 Kapitalkonto anleggsmidler	4 065 881,63	3 761 486,13
Langsiktig gjeld	3 632 911,00	3 880 911,00
Herav:		
Andre lån	3 632 911,00	3 880 911,00
2466600 LÅN FRÅ FLORA KOMMUNE	3 632 911,00	3 880 911,00
Kortsiktig gjeld	1 176 973,41	1 349 778,41
Herav:		
Annen kortsiktig gjeld	1 176 973,41	1 349 778,41
2320000 HOVUDKREDITORAR	685 397,24	823 035,44
2321400 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	57 561,16	53 406,15
2321420 FORSKOTSTREKK	111 187,00	104 669,00
2321421 PÅLEGGSTREKK	6 100,00	3 050,00
2327560 Avsette FP 2010	-	273 937,07
2327561 Avsette FP 2011	312 287,53	-
2327580 Avsett AGA av FP 2010	-	29 037,26
2327581 Avsett AGA av FP 2011	44 032,48	-
2329909 Mellomrekn. avstemming	-39 592,00	-21 589,50
2329910 Observasjonskonto	-	84 232,99
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 945 676,94	5 088 933,25
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	-	-
Herav:		
Ubrukte lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	-	-
Motkonto for memoriakontiene	-	-

Note 1 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2010	31.12.2009	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 885 295	kr 1 332 947	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 1 176 973	kr 1 349 778	
Arbeidskapital	kr (291 678)	kr (16 831)	kr (274 847)

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 7 810 408	
Inntekter investeringsregnskap		
Innbet.ved eksterne	kr 29 435	
Sum anskaffelse av midler	kr 7 839 843	kr 7 839 843

Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 7 242 886	
Utgifter investeringsregnskap	kr 447 922	
Utbetalinger ved eksterne	kr 423 882	
Sum anvendelse av midler	kr 8 114 690	kr 8 114 690

Anskaffelse - anvendelse av midler kr (274 847)

Endring i rekneskapsprinsipp som påvirker AK Drift kr -

Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsreg kr (274 847)

Endring arbeidskapital i kr (274 847)

Differanse (forklares nedenfor) kr -

Forklaring til differanse i arb.kapital :

	kr	-	
Prinsippendring påløpte ikkje	kr	-	0
	kr	-	
	kr	-	kr -

Note 2 pensjon (F§5 nr. 2)

Havhesten Flora Kommune KF har dekket sine pensjonsforpliktingar ved medlemskap i KLP. Forpliktingane er ført i Flora Kommune sitt rekneskap. Selskapet refunderer pensjonskostnader til Flora Kommune.

Note 3 Havhesten Flora Kommune KF sine garantiansvar per 31.12.11 (FKR § 5 nr 3)

GARANTI FOR	GARANTIBELØP		GARANTI TIL	UTLØPER
	31.12.2010	31.12.2010		
SUM	0	0		

Note 4 Fordringar og gjeld til kommune, kommunale føretak og samarbeid jf kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr 4)

KOMMUNALT FØRETAK	31.12.11		31.12.10	
	Fordringar	Gjeld	Fordringar	Gjeld
<i>Kortsiktige postar</i>				
Flora kommune	29 150	427 558	5 000	468 658
Sum	29 150	427 558	5 000	468 658

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)

Selskapet sitt namn	Eigardel i selskapet	Eventuell Markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.11	Balanseført verdi 31.12.10
Sum			-	-

Note 6 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)

Samla avsetningar og bruk av avsetningar i året	2011	2010
Avsetning		
Bruk av avsetningar	-	
Til avsetning seinare år	274 847	16 831
Netto avsetningar	274 847	16 831

Note 7 Kapitalkontoen (FKR § 5 nr 7)

DEBET		KREDIT
01.01 Balanse	124 925,00	
<u>Debetposter i året:</u>		<u>Kreditposter i året:</u>
Salg av fast eiendom og anlegg	-	Aktivering av fast eiendom og anlegg
Av- og nedskrivning av fast eiendom/anlegg	143 526,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidlar
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar		Eigenkapitaltilskot KLP
Avdrag på utlån		Oppskrivning av aksjar og andelar (korreksjon)
Nedskrivning aksjar og andelar		Utlån
Bruk av midlar fra eksterne lån		Avdrag eksterne lån
Sal av aksjar og andelar	-	Endring pensjonsmidlar (auke)
Endring pensjonsforplikting (auke)		Endring rekneskapsprinsipp - påløpte renter
		31.12 Balanse
SUM DEBET	268 451,00	SUM KREDIT
		268 451,00

Kapitalkontoen er ein særreigen konto i den finansielt orienterte rekneskapan. Kapitalkontoen vert brukt ved transaksjonar knytt til anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

Kapitalkontoen er ein korreksjonskonto som syter for at samla eigenkapital vert korrekt på tross av det kommunale, finansielle systemet

- Plusser på for transaksjonar som påverkar eigenkapitalen, men som ikkje vert ført i drifts- eller investeringsrekneskapan
- Reduserer for transaksjonar som ikkje påverkar eigenkapitalen, men som likvel er ført i drifts- eller investeringsrekneskapan

Saldo på kapitalkonto viser i utgangspunktet føretaket sin eigenkapitalfinansierte del av anleggsverdiene.

Florø, 31.12.11/22.02.12


Mette Gundersen
dagleg leiar

Jmf. Rev.beretning
Kapitalkontoen
Yngve Sogge Sunnfjord
Terve Førde
revisor


Ruth Svortevik Sundt
rekneskapsjef

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Note 8 Anleggsmidler

1. Bokført verdi pr. 31.12.2011

	EIGEDOMAR	MASK/UTSTY	TRANSP.M	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.11	3 310	608	-	3 918
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger		-	-	-
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 01.01.11	-59	-103	-	-162
Bokført verdi 01.01.11	3 251	505	-	3 756
Tilgang i året	213	235	-	448
Avgang i året	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivinger	-83	-61	-	-144
Årets nedskrivinger	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivinger	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.11	3 381	679	-	4 060

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2011

	EIGEDOMAR	MASK/UTSTY	TRANSP.M	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.11	3 310	608	-	3 918
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger		-	-	-
Tilgang i året	213	235	-	448
Avgang i året	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-
Årets nedskrivinger	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivinger	-	-	-	-
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.11	3 523	843	-	4 366
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 31.12.11	-141	-164	-	-305
Bokført verdi 31.12.11	3 382	679	-	4 060

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2011

	EIGEDOMAR	MASK/UTSTY	TRANSP.M	Sum
Kostpris v/tilgang i året	213	235	-	448
Salgssum v/avgang i året	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-83	-61	-	-144
Årets nedskrivinger	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivinger	-	-	-	-
Sum endring kapitalkonto	130	174	-	304
Avgang i året (bokført verdi)	-	-	-	-
Salgssum v/salg	-	-	-	-
Negativt verdiavvik v/salg	-	-	-	-
Positivt verdiavvik v/salg	-	-	-	-

EIGEDOMAR = faste eiendomar og anlegg

MASK/UTSTY = maskiner og utstyr

TRANSP.M = transportmidlar

tal i tusen kr

Note 9 Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt	Medgått pr.		Medgått pr.		Gjenstår av bevilgning
	kostnads- ramme	31.12.2010	2011	31.12.2011		
23 ENØK	2 161 000	2 646 621	93 359	2 739 980	-578 980	
25 Telefonsentral				234 837		
43 Skifte av taknedløp og kloakkrør				119 726		
	2 161 000	2 646 621	93 359	3 094 543	-578 980	

Note 10 Langsiktig gjeld og avdrag

Havhesten Flora Kommune KF har lånegjeld til Flora kommune og har refundert avdrag

Fordeling av langsiktig gjeld :	31.12.2011	31.12.2010
Lånegjeld	3 632 911	3 880 911
Totalte langsiktige gjeld	3 632 911	3 880 911

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld	
	31.12.2011	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr -	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :		4,60 %

Note 11 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk Udekket udisponert i investeringsregnskapet

Posten regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk under egenkapitalen i balansen er

Regnskapsår	Mer- forbruk	Mindre- forbruk
2007	0	
2008	0	-
2009	0	-
2010	16831	
2011	274846	
	291677	-

Note 12 Varelager

Etter forskrift om særbudsjett, særrekneskap og årsberetning for kommunale føretak skal "alle forventede inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger samt utgifter, utbetalinger og avsetninger i året tas med uavhengig av om de kan påregnes å være betalt eller ikke ved årets utgang".

Pr. 31.12.11 hadde KF't eit varelager av is, mat, drikke, baderekvisita og badetøy til innkjøpspris kr 153 355.

Note 13 Andre opplysninger

I teneste 20, Kafe Havírua, er det utgiftsført finansutgifter med kr 128 988,25. Dette er leasing av vektløfterutstyr. Billettinntektene av dette er inntektsført i teneste 10, Havhesten.

VARELAGER PER 31.12.2011

	Artikkelnavn	Art.nr	Antal	Innkj.pris pr. stk	Sum
Is	Balltopp Daim				
	Big Deal				
	Båis				
	Creme chocolat mandel				
	Creme chocolat lys				
	Creme chocolat cappuchino				
	Creme Delight				
	Isabella-is				
	Kaptein sabeltann				
	Kokosboller				
	Kroneis sjokolade				
	Kroneis jordbær				
	Kroneis nonstop				
	Kroneis pistasj				
	Sandwich vanlig				
	Sandwich jordbær				
	Slush 1 l				
	Softshake jordbær				
	Softshake sjokolade				
	Solois				
Sommeris					
Friskis					
Sorbetto					
Coloumbi egg					
Drikke	Iste - juice				
	Milkshake				
	Sjokomeik		2	8	16
	Youghurt				
	Vann 0,5				
	Vann 0,7		21	15	315
	Brus		43	13	559
Mat	Chips				
	Muffins				
	Boller				
Rekvisita	Armringer		142	45	6390
	Badebleier engangs		31	10	310
	Badebleier/bukse		0	0	0
	Naseklype		9		
	Badehette silikon		48	20	960
	Boblebadehette		4	30	120
	Diana skulebadehette		95	25	2375
	Sv.briller Mirror fastline				
	Sv.briller I mac active				
	Svømmebriller training				
	Svømmebriller racing				
	Svømmebriller, diana		73	100	7300
	Svømmebriller, junior				
	Svømmemerker		552	20	11040
Øreplugger		40	30	1200	
Badehette stoff arena					
Badetøy	HERRE				

ÅRSREKNESKAP 2011 - HAVHESTEN FLORA KOMMUNE KF

Driftsrekneskap pr. teneste		Regnskap 2011	Budsjett 2011	Regnskap 2010
Tenester:	10 Havhesten			
10101	FAST LØN TIL FAST TILSETTE	2 696 271,65	2 390	2 316 949,86
10120	LØRDAGS-/SØNDAGSTILLEGG	19 286,40	50	36 612,80
10121	KVELDS- OG NATTILLEGG	16 564,80	60	50 141,28
10122	HELGEDAGSTILLEGG	32 226,94	40	38 109,32
10199	ANNA LØN I FASTE STILLINGAR	131 628,65	100	95 564,97
10206	VIKAR SJUKDOM	5 600,00	300	-
10301	EKSTRAHJELPER	12 908,52	-	5 146,01
10401	OVERTID	197,00	40	14 221,10
10804	MØTEGODTGJERDSLE FASTE RÅD OG UTVAL	23 701,00	60	23 701,00
10901	PENSJONSINNSKOT KLP	355 262,93	400	275 616,50
10910	GRUPPELIVSFORSIKRING	3 659,76	6	3 710,59
10920	Yrkesskade-/ulukkeforsikring	720,00	-	730,00
10991	ARBEIDSGJEVARAVGIFT	347 155,49	355	302 685,48
11001	KONTORMATERIELL	15 923,32	11	31 148,34
11015	ABONNEMENT(AVISER/FAGTIDSKRIFT)	3 085,00	5	2 515,00
11201	ANNA FORBRUKSMATERIELL, RÅVARER	-	-	156,80
11202	REKVISITA	12 072,43	10	3 945,15
11220	REINHALDSARTIKLAR	43 110,94	65	65 307,40
11260	ARB.TØY/VERNEUTSTYR	2 700,20	2	12 357,20
11261	KJEMIKALIER	245 164,34	210	182 370,40
11270	KJØP AV PLANTER	-	-	3 909,66
11291	VELFERDSTILTAK	4 300,00	5	3 140,00
11299	ANNA FORBRUKSMATERIELL, RÅVARER	1 590,00	4	3 142,80
11302	PORTOUTGIFTER	-	-	3 089,21
11303	TELEFONUTGIFTER	14 234,62	25	13 213,40
11304	TELEFONUTGIFTER MOBILTELEFONAR	9 597,63	12	7 733,93
11310	GEBYRER BANK, BETALINGSFORMIDLING	18 382,70	25	17 527,08
11350	DATAKOMMUNIKASJON, LINJELEIGE	6 414,33	15	6 998,40
11351	ETABLERING/BRUK AV INTERNETT	641,77	-	-
11401	ANNONSE, REKLAME OG INFORMASJON	-	-	1 420,00
11440	MARKNADSFØRING	70 747,60	80	62 807,33
11501	OPPLÆRING, KURS OG STIPEND	950,00	20	20 143,79
11503	OPPLÆRINGSTILTAK LEIARAR	-	5	-
11605	REISE, DIETT OG BILGODTGJ. TILSETTE	9 290,70	5	-
11770	REISEUTGIFTER(IKKJE OPPG.PL)	-	-	1,19
11771	REISEUTG MOT REF(IKKJE OPPGAVEPL)	176,00	-	383,94
11801	STRAUM	676 258,56	800	942 507,41
11851	FORSIKRING EIGEDOMAR/MASKINER/UTSTYR M.M	51 386,00	90	77 544,00
11855	ALARMSYSTEMER	5 925,60	10	4 022,00
11856	VAKTHOLD/VEKTERTENESTE	13 080,37	15	11 620,42
11860	Gruppeliv-motpost	1 970,24	-	2 235,41
11953	KOMMUNALE AVGIFTER	112 680,94	120	94 045,98
11955	LISENSER NRK	4 588,00	6	5 635,00
11965	LISENSER PÅ DATAPROGRAM	508,80	2	-
12001	INVENTAR OG UTSTYR	14 495,80	5	21 572,48
12003	EDB-UTSTYR	88 436,40	75	73 471,00

ÅRSREKNESKAP 2011 - HAVHESTEN FLORA KOMMUNE KF

12004	PROGRAMVARE	-	5	6 875,00
12032	BRANNSLØKKINGSAPPARAT	-	5	-
12040	REINGJERINGSUTSTYR	6 592,80	15	13 172,80
12302	ELEKTRISK	83 166,80	60	20 213,60
12303	VENTILASJON	2 193,40	12	-
12305	RØR, SANITÆR	41 869,40	50	2 413,20
12321	SNØBRØYTING	16 672,80	20	31 072,60
12340	TØMRERARBEID	31 587,60	50	1 341,60
12351	UTOMHUSARBEID	-	5	5 029,38
12354	UFØRUTSETT BYGNING	148 217,20	150	133 091,40
12401	SERVICEAVTALER OG REPARASJONER	373 873,31	380	317 307,97
12405	SERVICEAVTALER EDB-UTSTYR	5 677,60	15	6 037,10
12501	MATERIALER TIL VEDLIKEHALD	30 015,83	30	10 803,70
12502	ELEKTRISK MATERIELL	6 125,20	100	37 480,03
12503	VENTILASJONSMATERIELL	3 460,00	12	-
12504	RØR OG SANITÆRMATERIELL	40 834,20	35	530,00
12701	KONSULENTTENESTER	2 920,00	20	-
12901	INTERNE OVERFØRINGAR, INTERNKJØP-mot 17901,	-	120	-
13501	KJØP TENESTER FRÅ KOMMUNAR/KOMM. INST.	8 418,20	40	10 340,00
13510	TILSKOT TIL DISTRIKTSREVISJON	20 000,00	30	18 000,00
13801	KJØP AV TENESTER FRÅ SÆRBEDRIFTER	120 000,00	15	112 420,00
13802	TILSKOT TIL SÆRBEDRIFTER	-	-	10 000,00
14291	Moms generell komp.ordning	552 427,76	550	488 258,47
14701	OVERF. TIL ANDRE (PRIVATE)	9 800,00	-	-
15001	RENTEUTGIFTER	175 881,50	150	155 815,00
15020	MORARENTER	-	-	233,00
15021	PURREGEBYR	-	-	338,10
15101	AVDRAGSUTGIFTER	248 000,00	400	212 288,63
15301	DEKNING AV TIDLEGAREÅRS REKNESKAPSMESSIG	-	-	404 272,62
15701	OVERFØRING TIL KAPITALREKNESKAPET	173 074,69	-	84 473,92
15902	Ordinære avskrivningar	143 526,00	100	103 815,00
	Sum utgifter	7 317 229,72	7 792	7 022 776,75
11859	Yrkesskade-/ulykkeforsikring	3 414,00	-	8 108,00
16201	ANNA AVG.FRITT SAL AV VARER OG TENESTER	-105 037,00	-150	-123 275,00
16291	BILETTINNTEKTER	-3 770 838,75	-2 217	-3 541 887,75
16292	PERIODEKORT AVTALEGIRO	-3 842,00	-1 440	-
16301	HUSLEIGEINNTEKTER	-	-	-350,00
16310	UTLEIGE AV LOKALER	-	-5	-
16501	Anna avg.pl.sal	-300,00	-	-
17102	REFUSJON SJUKEPENGAR	-99 067,00	-	3 900,00
17103	REFUSJON SVANGERSKAPSPERMISJON	-138 105,00	-250	-
17291	Komp. moms påløpt i driftsrekn	1,80	-	-
17701	REFUSJON/TILSKOT FRÅ ANDRE	-23 030,00	-	-
17802	Skulesymjing	-1 050,00	-550	-
17803	Badevakt-skulesymjing	-10 550,00	-5	-
17804	Instruktør-skulesymjing	-	-10	-18 030,00
18801	OVERFØRINGER FRA SÆRBEDRIFTER	-3 072 000,00	-2 798	-3 229 000,00
19001	RENTER AV BANKINNSKOT	-29 435,00	-	-18 427,00
19902	Ordinære avskrivningar	-143 526,00	-100	-103 815,00

Sum inntekter		-7 393 364,95	-7 525	-7 022 776,75
Sum tenester: 10 Havhesten		-76 135,23	267	-
Tenester: 20 Kafe Havfrua				
11001	KONTORMATERIELL	63 022,48	50	-
11151	INNKJØP MATVARER	81 994,99	53	72 001,23
11152	INNKJØP AV MINERALVATN	15 166,41	12	15 662,34
11153	Innkjøp av iskrem	115 539,56	105	115 857,07
11160	SERVERING VED MØTER OG UTVAL M.V.	4 092,45	5	2 200,00
11201	ANNA FORBRUKSMATERIELL, RÅVARER	14 714,18	10	9 482,40
11202	REKVISITA	224 030,10	210	180 355,33
11251	Kjøkkenrekvisita	707,84	1	1 771,20
11260	ARB.TØY/VERNEUTSTYR	15 897,20	8	-
11270	KJØP AV PLANTER	3 945,29	7	214,80
11299	ANNA FORBRUKSMATERIELL, RÅVARER	2 303,16	2	2 056,80
11302	PORTOUTGIFTER	-	-	2 949,94
11310	GEBYRER BANK, BETALINGSFORMIDLING	-	-	-4 381,44
12001	INVENTAR OG UTSTYR	32 908,24	20	38 848,88
12002	KONTORINNREDNING(BORD/STOLAR M.V.)	3 288,23	-	-
12201	LEIGE, KJØP AV MASKINER	66 803,00	60	26 955,20
12305	RØR, SANITÆR	-	-	568,00
12326	VEDLIKEHALD AV ANNA UTSTYR	18 311,70	25	1 060,00
14291	Moms generell komp.ordning	-	-	442,80
15020	MORARENTER	-	-	189,00
15021	PURREGEBYR	-	-	733,21
15701	OVERFØRING TIL KAPITALREKNESKAPET	-	-	128 066,04
Sum utgifter		662 724,83	568	595 032,80
16201	ANNA AVG.FRITT SAL AV VARER OG TENESTER	-12 528,00	-	-14 193,00
16203	SALSINNTEKTER	-	-	-1 215,00
16501	Anna avg.pl.sal	-90 354,40	-78	-85 326,40
16505	BADEDRAKTER	-263 634,40	-290	-268 502,40
16510	Iskrem	-164 584,80	-200	-175 512,80
16511	Brus	-55 488,00	-27	-50 283,20
16550	DIVERS SALGSINNTEKTER M.V.A PLIKTIG	-	-240	-
Sum inntekter		-586 589,60	-835	-595 032,80
Sum tenester: 20 Kafe Havfrua		76 135,23	-267	-
TOTALT		-	-	-

Avstemming - Sammenheng balanse

Selskap: Havhesten KF

År: 2 011

Kretsløp 3

Omløpsmidler	+	Anleggsmidler	=	Eiendeler
-		-		-
Kortsiktig gjeld	+	Langsiktig gjeld	=	Gjeld
=				
Arbeidskapital				
-		+		
Ubrukte lånemidler		Ubrukte lånemidler		
=		=		=
Egenkapitalens fondsdel		Kapitalkonto		Egenkapital

885 295,31	+	2 471 950,38	=	3 357 245,69
-		-		-
1 176 973,41	+	3 632 911,00		4 809 884,41
=				
(291 678,10)				
-		+		
=		=		=
(291 678,10)	+	(1 160 960,62)	=	(1 452 638,72)
Egenkapitalens fondsdel		Kapitalkonto		Egenkapital

Diff

(1 452 638,72)
(1 452 638,72)

EK jf balansen

Bokført Kapitalkonto

2599000 Kapitalkonto	3 638 411,00
2599010 Kapitalkonto anleggsmodul	(2 477 450,38)
Sum bokført kapitalkonto	1 160 960,62

- Diff
- Sum art 10101-39701
- Diff

Avvik kapitalkonto

-

046/12 ÅRSREKNESKAPEN 2011 - FLORA KOMMUNE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.05.2012	046/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Forslag til uttale frå kontrollutvalet i Flora kommune.
- Årsrapport 2011, (Sendt frå Flora kommune).
- Revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon, datert 20.04.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifter.
- Forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Sjå vedlagte fråsegn frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2011 for Flora kommune, datert 23.05.2012.

KONTROLLUTVALET SI FRÅSEGN TIL BYSTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSREKNESKAPEN 2011 - FLORA KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Presentasjon og godkjenning av årsrekneskapen 2011 for Flora kommune.

Saksopplysningar:

Sekretariatet viser til §§6, 7 og 8 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 1.7.2004. Sjå nedanfor. Desse heimlar kontrollutvalet sitt ansvar i samband med revisjon og presentasjon av rekneskapen.

Det er formannskapet som gjev innstilling/tilråding til kommunestyret. Formannskapet gjev innstilling/tilråding når revisjonsmelding føreligg og kontrollutvalet har gjeve sin uttale.

§ 6. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

§ 7. Uttalelse om årsregnskapet

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

§ 8. Oppfølging av revisjonsmerknader

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Det skal også rapporteres om tidlige saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader er blitt fulgt opp.

Etter §7, skal kontrollutvalet altså gje ein uttale til rekneskapen som skal stilast til bystyret. Formannskapet skal ha kopi av uttalen. Forslag til uttale ligg ved. Til grunn for uttalen ligg revisjonsmeldinga, årsmeldinga og rekneskapen.

Administrasjonen v/rådmann er invitert til møtet og er budde på å gje nærare orientering om innhaldet i rekneskapen.

KRYSS-revisjon er invitert til møtet. Dei kan gje nærare informasjon om kontrollhandlingane som er gjorde i samband med revideringa av årsrekneskapen. Dei er og budde på å svara på spørsmål som kontrollutvalet ynskjer nærare informasjon om.

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Forde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn.

UTKAST

Til
Bystyret i Flora

Florø 23.05.2012

FRÅSEGN FRÅ KONTROLLUTVALET OM ÅRSREKNESKAPEN 2011 FOR FLORA KOMMUNE

Årsrekneskapen 2011 for Flora kommune er handsama i kontrollutvalet i Flora 23.05.2012.

Grunnlaget for handsaminga har vore:

- Den avlagte årsrekneskapen for 2011 for Flora kommune.
- Årsrapport 2011 Flora kommune.
- Revisjonsmeldinga frå KRYSS-revisjon datert 20.04.2012.

Årsrekneskapen er levert av rådmannen. Rekneskapen syner eit brutto driftsresultat på 33,9 mill, og eit netto driftsresultat på kr. 11,7 mill. Etter at det er teke omsyn til interne finansieringstransaksjonar er rekneskapen gjort opp i balanse.

KS si tilråding er at netto driftsresultat bør liggje på 3% av driftsinntektene for å sikre positiv økonomisk utvikling. Netto driftsresultat for Flora kommune er 1,4 % av driftsinntektene, noko som er under KS si tilråding.

Revidert driftsbudsjett på inntektssida var kr. 805,2 mill. Rekneskapen viser kr. 825,3 mill. Det vert vist til Økonomisk oversikt – Drift for detaljar. (Vedlegg 1 - side 2).

Revidert driftsbudsjettet på kostnadssida var kr. 772,0 mill. Rekneskapen viser kr. 791,4 mill.

Eksterne finanstransaksjonar var budsjettet med kr. – 57,4 mill. Rekneskapen viser kr. – 55,2 mill.

Netto driftsresultatet er kr. 3,9 mill. betre enn budsjettet.

For drifta i einingane viser kontrollutvalet til note 20 "Økonomisk oversikt drift pr. teneste" og til tabellen på side 39 i årsrapporten. Desse viser at ein samla på tenesteområda har lite avvik i høve til budsjett, og at det hovudsakleg har vore god budsjettdisiplin i einingane. Det er likevel enkelte einingar med større avvik. Det vert vist til revisor si presisering 2 i revisjonsmeldinga som påpeikar dette.

Revisor har gjort presisering kring lån innanfor sjølvkostområdet og kring eigen rapport som er skriven om sjølvkostområdet. Det vert vist til presisering 1 i revisjonsmeldinga.

Hovudkontor
6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 82 68
Mob. tlf. 913 47 077
e-post: post@sekom.no

Regionkontor
Hafstadvegen 21
Postboks 338, 6802 Førde
Mob. tlf. 976 15 363
e-post: post@sekom.no
Faks 57 72 20 10

Org.nr. 987 631 554
Kontonr. 3705.08.3257

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn.

Revisor har også presisering kring inndekking av akkumulert underskot. Denne er stort sett i samsvar med regulert budsjett, men langt under det som låg føre i opprinneleg budjett. Det vert vist til presisering 3 i revisjonsmeldinga.

Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse. Revisor har i si presisering 2 i revisjonsmeldinga påpeika at det er registrert forholdsvis store avvik mellom rekneskap og budsjett for enkelte prosjekt, og minner i den samanheng om krav i kommunelova om å regulere budsjettet når føresetnadene endrar seg.

Flora kommune har høg gjeldsgrad. Gjeldsgrada er pr. 31.12.2011 på 96,89% mot 90,80% pr. 31.12.2010. Jfr. balansen. Kontrollutvalet merkar seg rådmannen sine kommentarar om lånegjelda i årsrapporten side 33 og 34. Kontrollutvalet peikar på at den høge lånegjelda, utviklinga i lånegjelda og konsekvensen av dette er urovekkjande.

Flora kommune har positiv arbeidskapital. Arbeidskapitalen er redusert frå kr. 129,6 mill. pr. 31.12.2010 til kr. 60,7 mill. pr. 31.12.2011. Jfr balanseoversikta. Vi viser også til note 1 Endring i arbeidskapital.

Kontrollutvalet vil utover dette vise til årsmeldinga frå administrasjonen. Denne synest å omtale rekneskapen på ein tilfredsstillande måte.

Kontrollutvalet viser til revisjonsmeldinga. Revisor har, som nemnt over, tre presiseringar.

Med presiseringane til revisor, meiner kontrollutvalet at rekneskapen for Flora kommune kan godkjennast slik han ligg føre.

Bjarne Holme

Ingvar T Myrvollen

Bjørg Mikalsen

Berit Hovland

Henning Ryland

Hovudkontor
6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 82 68
Mob. tlf. 913 47 077
e-post: post@sekom.no

Regionkontor
Hafstadvegen 21
Postboks 338, 6802 Førde
Mob. tlf. 976 15 363
e-post: post@sekom.no
Faks 57 72 20 10

Org.nr. 987 631 554
Kontonr. 3705.08.3257

Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord
Pb. 487

6801 FØRDE

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 29.02.2012 Off:
Sak nr. 051/2012 Regist:
Arkiv: 2108/14
Avd.kode: 1401
Sakshandsamat T.F.

Vår ref.
12/442-1/K1-//LIAS

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 28.02.2012

ERKLÆRING - FLORA KOMMUNE SIN ÅRSREKNESKAP 2011

Vedlagt følger årsrekneskap 2011 for Flora kommune.

Det vert med dette stadfesta at:

- Rekneskapen er avlagt og presentert i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.
- Etter det vi kjenner til inneheld årsrekneskapen alle vesentlege opplysningar om kjente økonomiske plikter - både påløpte og stipulerte.
- Driftsrekneskapen viser et mindreforbruk på 2,353 mill kr. Mindreforbruket er ført til inndekning av tidlegare års meirforbruk. Akkumulert meirforbruk pr. 31.12.2011 vert med dette 15,951 mill kr. Det er opp til bystyret og gjere vedtak om inndekking utover budsjettet sum på 2,296 mill kr med 0,057 mill kr når årsrekneskapen skal vedtakast i juni 2012.
- Driftsrekneskapen byggjer på ein føresetnad om korresponderande vedtak i Flora Hamn KF om betaling for kommunale tenester knytt til bygging av ny offentleg kai i Botnastranda; 1,3 mill kr.
- Akkumulert underskot i investeringsrekneskapen per 31.12.2010 på 2,043 mill kr er dekt inn i 2011. Underskotet kom av eigenkapitalinnskot i KLP for perioden 2004-2008.
- Testamentarisk gåve er ikkje registrert i rekneskapen. Det er vedteke statuttar for disponering av midlane, men endeleg oppgjer er ikkje fullført.
- Alle vesentlege garantiforpliktingar for kommunen er med i oversikt over garantiforpliktingar pr. 31.12.2011.
- Så langt administrasjonen kjenner til har kommunen eigedomsrett til alle eigardelar oppført i balansen. Desse var i kommunen sin eige pr. 31.12.2011, og var ikkje stilt som sikring utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Ved utgangen av året ligg desse rettslege tvistane føre:
 - Tre barnevernssaker for fylkesnemnda
 - Tre barnevernssaker for tingretten
 - Ei barnevernssak for lagmannsretten
- Vi kjenner ved utgangen av året ikkje til at det ligg føre andre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege økonomiske plikter.
- Vi kjenner ikkje til at Flora kommune har brote avtaler eller offentlege påbod på ein slik måte at det kan påføre selskapet vesentlege økonomiske plikter.



Dagleg leiar/
Revisjonssjef: Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27
terje.forde@kryssrevisjon.no
postmottak@kryssrevisjon.no
Bank: 3705.08.27845
Org. nr.: 987 608 064 MVA

Til Bystyret i Flora kommune
v/Ordføreren

6900 Flora

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmann

Dykkar ref.: Kommunerekneskapen 2011	Vår ref.: <u>Flora</u> rev.beretning2011	Arkivkode: 210&14	Journalnr.: 049/2012	Dokumentdato: 20. april 2012
---	---	----------------------	-------------------------	---------------------------------

REVISJONSBERETNING FLORA KOMMUNE 2011

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Flora kommune, som er samansett av balanse pr 31.12.2011, driftsrekneskap som viser *eit netto driftsresultat (overskot)* på kr. 11 711 943,74. Etter at det er teke omsyn til interne finansieringstransaksjonar er rekneskapen gjort opp i balanse (0,-). I tillegg følgjer investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta pr 31.12.2011, som inneheld ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar til rekneskapen.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleghald eller feil og manglar.

Revisor sine oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna *International Standards on Auditing*. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane er avhengig av revisor sitt skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleghald eller feil og manglar. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap, som gjev ei dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er føremålstenlege og om rekneskapsestimata som er utarbeidde av leiinga, er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for våre konklusjonar.

Konklusjon:

Vi meiner å kunne uttale at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gjev ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Flora kommune pr 31.12.2011, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta pr. 31.12.2011, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk og god bokføringsskikk.

Uttale om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpa i årsrekneskapen er samanstillt og i det alt vesentlege stemmer med regulert budsjett; jfr. likevel *presisering* nedanfor.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Utan at det har betydning for våre konklusjonar ovanfor, vil vi kome med følgjande *presiseringar*:

1. *Under memoriapostane i balanserekneskapen går det fram at det ved årsskiftet står til rest 1,55 mill. kr. av tidlegare års lån av sjølvkostfond kloakk. Dette er innarbeidd i investeringsbudsjettet for 2012. 1 mill kr av opprinnelege lån (2,55 mill. kr.) av sjølvkostfondet er dekkja over driftsrekneskapen i 2011; jfr. merknad til årsrekneskapen for 2010; og Note 11 i rekneskapen for 2011.*

Vi viser til 'Note 18' i rekneskapen for det som gjeld sjølvkostområda i kommunen. Vi gjer merksam på at i 2011 har rutine kring etterkalkulasjon på sjølvkostområda vore underlagt særskild kontroll gjennom ein bestilt forvaltningsrevisjon frå Kontrollutvalet si side. Rapport kring dette vil ligge føre i mai 2012.

2. *Vi viser til utskriftene av drift- og investeringsrekneskapen der det på einsskilde tenester/prosjekt er registrert forholdsvis store avvik mellom rekneskap og budsjett. Vi minner i den samanheng om kommunelova §§ 46 og 47 sine krav til regulering av budsjettet når føresetnadene endrar seg.*

3. Det er dekket inn 2,353 mill. kr. av akkumulert underskot. Dette er stort sett i samsvar med regulert budsjett. Opprinneleg budsjett for 2011 hadde i seg ei inndekking av underskot på 15,936 mill. kr. Pr. 31.12.2011 utgjør rest udekket akkumulert underskot kr. 15.950.806,90.

Florø den 20. april 2012

Kommunerevisjonen
Kvernberga og Sunnfjord
Postboks 187, 6801 Førde
Førde Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef


Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

49/12 ORIENTERING - TRAFOSTASJON I NYBØMARKA

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 15.05.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.05.12	049/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå kontrollutvalet til Flora kommune orientering – trafostasjon i Nybømarka, datert 30.04.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalsak 041/12 Eventuelt.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

ORIENTERING - TRAFOSTASJON I NYBØMARKA

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmannen orienterer om tilhøva kring trafostasjon i Nybømarka.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte 27.04.2012 vart det teke opp sak om orientering kring trafostasjon i Nybømarka 041/12 «Eventuelt» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Ny trafostasjon i Nybømarka er under bygging – Kontrollutvalet ynskjer at rådmannen orienterer om byggeprosessen i denne saka på neste kontrollutvalsmøte.*

27.04.2012 har kontrollutvalet sendt brev til rådmannen der han er orientert om at han vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere slik det går fram av vedtaket.

Sekretariatet sine vurderingar.

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Flora kommune
Postboks 13
6901 FLORØ

Førde, 30.04.2012

Dykkar ref.:

Vår ref.: Vø

Jnr.: 206/12

Arkiv: Flora

ORIENTERING – TRAFOSTASJON I NYBØMARKA

I kontrollutvalsmøte i Flora den 27.04.2012 i sak 041/12 «Eventuelt» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Ny trafostasjon i Nybømarka er under bygging – Kontrollutvalet ynskjer at rådmannen orienterer om byggeprosessen i denne saka på neste kontrollutvalsmøte.*

Rådmannen vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere slik det går fram av vedtaket. Neste møte i kontrollutvalet er tidfesta til 23.05.2012.

Med helsing


Vidar Øvrebo

SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	57 82 22 90 At 976 15 363 At 57 82 02 00 VØ 951 39 762 VØ	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

50/12 ORIENTERING - REISE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat

Dato: 15.05.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.05.12	050/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå kontrollutvalet til Flora kommune orientering – rådmann og ordførar si reise til USA, datert 30.04.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalsak 041/12 Eventuelt.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

ORIENTERING - REISE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmannen orienterer om tilhøva kring rådmann og ordførar si reise til USA.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte 27.04.2012 vart det teke opp sak om orientering kring trafostasjon i Nybømarka 041/12 «Eventuelt» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet ynskjer orientering om rådmann og ordførar si reise til USA april/mai. Kontrollutvalet ynskjer å bli orientert om målet med reisa og finansieringa av denne.*

27.04.2012 har kontrollutvalet sendt brev til rådmannen der han er orientert om at han vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere slik det går fram av vedtaket.

Sekretariatet sine vurderingar.

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Flora kommune
Postboks 13
6901 FLORØ

Førde, 30.04.2012

Dykkar ref.:

Vår ref.: Vø

Jnr.: 208/12

Arkiv: Flora

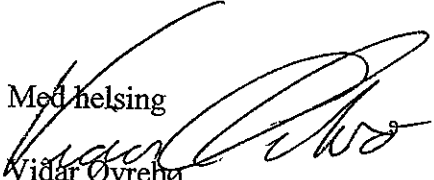
ORIENTERING – RÅDMANN OG ORDFØRAR SI REISE TIL USA

Kontrollutvalet i Flora heldt møte 27.04.2012. I sak 041/12 «Eventuelt» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet ynskjer ein orientering om rådmann og ordførar si reise til USA april/mai. Kontrollutvalet ynskjer å bli orientert om målet med reisa og finansieringa av denne.*

Rådmannen vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere slik det går fram av vedtaket. Neste møte i kontrollutvalet er tidfesta til 23.05.2012.

Med helsing


Vidar Øvrebø

SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	57 82 22 90 At 976 15 363 At 57 82 02 00 VØ 951 39 762 VØ	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

**051/12: FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SJØLVKOSTBEREKNINGAR
– VAR-SEKTOREN - FLORA KOMMUNE**

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 16.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	2305.2012	051/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Forvaltningsrevisjonsrapporten «Sjølvkostberekningar – VAR – sektoren», datert 16.05.2012..

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kontrollutvalssak 032/08, 034/08, 038/10 og 043/10.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Bystyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport – Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren, datert 16.05.2012.
- Bystyret ber administrasjonen vurdere forankringa av fordelingsnøklane for indirekte kostnader i VAR rekneskapen og sjå til at desse er i samsvar med tilrådingane i H 2140. Dette skal blant anna innebære at nøklane er etterprovbare.
- Bystyret ber administrasjonen vurdere behovet for oppdatering av økonomihandboka og sjå til at denne er oppdatert og i samsvar med praksis og relevant regelverk.
- Bystyret ber kontrollutvalet følgje opp merknadene bystyret har til rapporten,

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL BYSTYRET:

Saksutgreiing

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SJØLVKOSTBEREKNINGAR PÅ VAR-SEKTOREN – FLORA KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Handsaming av forvaltningsrevisjonsrapport ”Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren”.

Saksopplysningar:

Forvaltningsrevisjon er heimla i kommunelova § 77 pkt. 4 der det bl.a. står:

”Kontrollutvalget skal vidare påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkningar ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetningar (forvaltningsrevisjon).”

Oppgåvene til kontrollutvalet i samband med forvaltningsrevisjon er vidare heimla i kapittel 5 i Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

”Kap. 5. Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

§ 9. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingar, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

§ 11. Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidlige saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.”

Det vart i 2008 gjennomført overordna analyse som var grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og vidare arbeid med forvaltningsrevisjon. I sak 043/10 ”Forvaltningsrevisjonsprosjekt – tinging” den 18.10.2010 gjorde kontrollutvalet vedtak om tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sjølvkostberekningar VAR-sektoren». Frist for levering var sett til 01.11.2011.

Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med gjeldande tilrådingar eller norm?
2. Vert mindreforbruk overført bundne fond og vert evt. fondsmidlar nytta innan gjeldande tidsfristar?
3. Er evt. særтарiffar/gebyrsatsar for einsskilte personar eller verksemdar i samsvar med regelverket?
4. Vert utfakturering av gebyra gjort i samsvar med rutinehandboka for "Kredittpolitikk og fakturering?"

16.05.2012 har KRYSS-revisjon levert rapport for prosjektet.

KRYSS-revisjon har gjeve følgjande konklusjonar og tilrådingar til problemstillingane i prosjektet:

Problemstilling 1

Konklusjon:

Fordelingsnøkklane som ligg til grunn for fordeling av internkostnader er ikkje godt nok dokumentert i høve krava i H – 2140.

Tilråding:

Interntenestene i sjølvkostrekneskapen på VAR området bør forankrast i samsvar med anbefalingane i H 2140. Dokumentasjonen på fordelingsnøkklane bør vere etterprovbar.

Problemstilling 2

Konklusjon:

Flora kommune overfører overskot på sjølvkosttenestene til bundne driftsfond på dei einsskilte sjølvkostområda. Lånet frå sjølvkostfond kloakk må tilbakeførast i 2011 rekneskapen. Det vil få direkte resultatteffekt.

Problemstilling 3

Konklusjon:

Det er ingen personar, bedrifter eller organisasjonar som har eigne særтарiffar eller gebyrsatsar i Flora kommune.

Problemstilling 4

Konklusjon:

Utfakturering av gebyr vert ikkje gjort i samsvar med økonomihandboka slik ho ligg føre. Økonomihandboka har ikkje vorte oppdatert eller revidert sidan januar 2002. Økonomihandboka er på mange området utdatert. Nytt praksis på utfakturering og innføring kan soleis ikkje vurderast mot relevant lokalt vedtekne rutiner. Dei framlagde rutinene som skildrar arbeidsfordeling, kvalitetssikring og faktiske rutiner er ikkje formelt forankra eller sanksjonert av rådmannen. Desse har difor ikkje status som formelle styringsdokument og kan ikkje av oss få status som revisjonskriterium.

Tilråding:

Vi vil tilrå at rådmannen snarast byrjer arbeidet med å revidere økonomihandboka. Faktiske rutiner som vert nytta i dag, bør samlast og vurderast. Arbeidet med å revidere internkontrollrutinene bør involvere alle einingar. Revidert interkontrollsystem på økonomiområdet bør leggjast fram for bystyret som eiga sak.

Etter forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar § 8 skal administrasjonssjefen bli gjeven høve til å gje uttrykk for sitt syn på dei tilhøva som er omtala i rapporten.

Administrasjonssjefen har sendt tilbakemelding på rapporten til KRYSS-revisjon 16.05.2012. Merknadane til rådmannen er innarbeidd i eige kapittel i rapporten; kapittel 11.

Kontrollutvalet si oppgåve er no å gje ei tilråding til bystyret om rapporten, jfr, forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar §11.

Revisor og rådmann vert kalla inn til møtet. Det vil då vere høve til å få nærmare avklaring på evt. spørsmål.

Sekretariatet sine vurderingar:

Heimel for sekretariatet si handsaming av saka er § 20 2. ledd i forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar:

"§ 20. Sekretariat

2. ledd.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. "

I rundskriv 02/06 frå KRD er det gjeve ei nærmare tolking av korleis denne paragrafen er å forstå. *"Rapporter som avgis av revisor på revisors selvstendige faglige ansvar vil kontrollutvalgets sekretariat ikke ha adgang eller mulighet til å overprøve. Også slike rapporter skal imidlertid gå via sekretariatet, men i slike saker vil sekretariatets saksforberedelse være en formalitet."*

Sekretariatet vurderer det slik at revisor har svart på alle dei fire problemstillingane i tingsingsdokumentet.

Kontrollutvalet skal rapportere om sitt arbeid til bystyret. Dette kan gjerast på ulike måtar. I og med at revisor har konkrete tilrådingar om tiltak i rapporten, tilrår vi at rapporten vert lagt fram til handsaming i bystyret.



KRYSS REVISJON

**KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD**

FORVALTNINGS- REVISJONS- PROSJEKT

Flora Kommune

”Sjølvkostberekningar på VAR sektoren”

1	INNLEIING	3
1.1	Samandrag av rapporten	3
1.2	Definisjonar av ord og uttrykk nytta i rapporten:	3
1.3	Uavhengigvurdering av prosjektdeltakarane i denne forvaltningsrevisjonen	3
2	OM FORVALTNINGSREVISJON	4
2.1	Rettsleg forankring av revisjon og forvaltningsrevisjon	4
2.2	KRYSS-Revisjon	4
3	BAKGRUNNEN FOR OG PROBLEMSTILLINGANE I UNDERSØKINGA	4
3.1	Formelt om tinginga av forvaltningsrevisjonen	4
3.2	Tingingsdokumentet frå SEKOM	4
3.2.1	Føremålet med – problemstillingar i – og avgrensingar av prosjektet, i følge tingingsdokumentet	4
3.2.2	Presisering av vår oppdragsforståing	5
4	REVISJONSKJELDER OG -KRITERIUM	5
4.1	Generelt om revisjonskjelder og revisjonskriterium	5
4.2	Revisjonskjelder og -kriterium i dette prosjektet	5
4.2.1	Revisjonskriteria knytt til problemstillingane i rapporten	7
5	METODE	7
6	SKILDING AV DET REVIDERTE TENESTEOMRÅDET	8
6.1	Administrativ organisering:	8
7	PROBLEMSTILLING 1: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR	8
7.1	Fakta	8
7.1.1	Innleiing	8
7.1.2	Presisering	8
7.1.3	Dokumentasjonen frå kommunen.	9
7.1.4	Revisjon	9
7.1.5	Læringar	9
7.1.6	Juridisk teneste	9
7.1.7	Tenestetorg	9
7.1.8	Fag og utvikling, inklusiv, personal og IKT- avdelinga	10
7.1.9	Kompetanse, fellesutgifter økonomi, avskrivningar EDB utstyr og gruppeliv/yrkesskade	10
7.2	Vurderingar og konklusjonar	10
7.2.1	Fordelingsnøklane i Flora kommune	10
7.2.2	Krav til dokumentasjon på interntenester jf H – 2140	11
7.2.3	Konklusjon.	11
8	PROBLEMSTILLING 2: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR	11
8.1	Fakta	11
8.1.1	Nytta metode til denne problemstillinga	11
8.1.2	2009 - 2010	12
8.2	Vurderingar og konklusjon	12
8.2.1	Konklusjon	12
9	PROBLEMSTILLING 3: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR	12
9.1	Fakta	12
9.2	Vurderingar og konklusjon	13
9.2.1	Konklusjon.	13
10	PROBLEMSTILLING 4: FAKTA, VURDERINGAR OG KONKLUSJONAR	13
10.1.1	Avgrensing av problemstillinga	13
10.1.2	Metodisk tilnærming	13
10.2	Fakta	14
10.2.1	Internkontrolltiltak	14
10.2.2	Faktureringa	14
10.2.3	Internkontrolltiltak før fakturakøyring	14
10.2.4	Purring	14
10.2.5	Kontroll av tilfeldig utvalde faktura	15
10.3	Vurderingar og konklusjon	16
10.3.1	Konklusjon	16
11	Rådmannen sine kommentarar til rapporten	17

1 INNLEIING

Nedanfor følgjer samandraget av denne forvaltningsrevisjonen .

Der det er laga konklusjonar, er desse presenterte der dei naturleg høyrer heime i samandraget.

1.1 Samandrag av rapporten

I forvaltningsrevisjonsprosjektet er 4 problemstillingar jf. tingingsdokumentet, vurdert.

Vi har først undersøkt om fordelingsnøkklane for indirekte kostnader i VAR rekneskapa er i samsvar med regelverket.

Vi har slått fast at Flora kommune faktisk fordeler interntenestene sine til sjølvkostområda på VAR området. I undersøkinga har vi konkludert med at fordelingsnøkklane ikkje er godt nok dokumentert i høve krava i H – 2140. Det er ikkje nok å syne til eit fagleg skjønn åleine. Vi rår kommunen til å forankre fordelingsnøkklane meir i samsvar med anbefalingane i H 2140. I det ligg det at dokumentasjonen på nøklane bør vere etterprovbar.

Neste problemstilling spør om kommunen overfører mindreforbruk til sjølvkostfonda, og om fondsmidlane på sjølvkostfonda vert nytt innan gjeldande fristar. Vi fastslår at det er samsvar mellom inngåande og utgåande balanse på fonda, og at bruk og avsetning til dei same fonda er korrekt. Det vert gjort merksam på at driftsrekneskapen for 2011 vil få ei utgift på 1 million kroner som følgje av eit tidlegare lån frå sjølvkostfond kloakk.

Tredje problemstilling spør om det eksisterar særleg tariffar eller gebyrsatsar for personar eller verksemder, og om desse i så fall er i samsvar med regelverket.

Undersøkinga viser at det ikkje finst sær tariffar for enkeltpersonar, verksemder eller organisasjonar i Flora kommune. Det vert både i svar frå administrasjonen og vedtekter for VAR områda vist til at klageretten etter forvaltningslova vert ivareteken.

Siste problemstilling er eit spørsmål om utfakturering av gebyr vert gjort i samsvar med økonomirutinene.

Vår kontroll av utfaktureringa syner at økonomihandboka som styringsverktøy er utdatert, og følgjeleg at dagens praksis ikkje samsvarar fullt ut med rutinene i økonomihandboka. Vi rår rådmannen til å snarast byrje arbeidet med å revidere økonomihandboka som sist vart oppdatert i januar 2002.

1.2 Definisjonar av ord og uttrykk nytta i rapporten:

- ❖ VAR. Er forkorta av orda Vatn, Avlaup og Renovasjon
- ❖ Indirekte kostnader. Samanslege omgrep som femnar H- 2140 sine omgrep: støttefunksjonar og tilleggsytingar.
- ❖ Alternativkostnad tyder det same som kalkulatoriske renter. Kalkulatoriske renter nyttast i sjølvkostrekneskapen som eit uttrykk for finansiell kostnad.

1.3 Uavhengigvurdering av prosjektdeltakarane i denne forvaltningsrevisjonen

I RSK 001 punkt 8 er det eit ufråvikeleg krav til at revisor skal være uavhengig og objektiv i utføringa av revisjonsarbeidet.

For kvart forvaltningsrevisjonsprosjekt skal det gjerast ei vurdering av om revisor er uavhengig. Vi har nytta kommunelova § 79 og forskrift om revisjon mv § 13 som grunnlag for vår

uavhengigvurdering. Det er etter kriteria i ovannemnde rettskjelder ikkje tilhøve som svekkjer vår uavhengigheit i utføringa av denne forvaltningsrevisjonen.

Vi har ingen nærstående jf. kl. § 79, 2.ledd som innehar stilling eller interesser i Flora kommune, det er ingen tilsette som har stilling utanom KRYSS – revisjon, ingen av oss har styreverv i kommunale verksemdar eller eigeninteresser i anna verksemd som kan påverke oss i utføringa av revisjonen.

2 OM FORVALTNINGSREVISJON

Denne rapporten er utarbeidd av KRYSS- Revisjon på oppdrag frå kontrollutvalet i Flora kommune. Oppdraget vart formalisert gjennom vedtak i kontrollutvalet og eiga skriftleg tinging.

2.1 Rettsleg forankring av revisjon og forvaltningsrevisjon

Kravet om *revisjon* av kommunal verksemd er heimla i Kommuneleva § 78, og i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, fastsett av KR D den 15. juni 2004.

Forvaltningsrevisjon er ein sjølvstendig disiplin innan revisjonsfaget, og er rettsleg forankra i Kommuneleva § 78 og Forskrift om revisjon, § 6. I Forskrift om revisjon § 7 vert det fastslått at intensjonen med ein forvaltningsrevisjon er å gjennomføre *systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader* ut frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og føresetnader. Vidare at forvaltningsrevisjonen skal skje etter god kommunal revisjonsskikk og etter anerkjende standardar. I dette prosjektet er den såkalla ”**RSK 001 – standard for forvaltningsrevisjon**” (pr. 01.02.2011) nytta som basis for å svare på tinginga, om ikkje anna er presisert.

2.2 KRYSS-Revisjon

KRYSS-Revisjon er eit interkommunalt samarbeid oppretta etter Kommuneleva § 27, og verksemda er resultatet av samanslåinga av dei tre tidlegare revisjonsdistrikta i Ytre Sogn, Ytre Sunnfjord og Indre Sunnfjord. Samarbeidet har to *forvaltningsrevisorar* tilsette på heiltid.

3 BAKGRUNNEN FOR OG PROBLEMSTILLINGANE I UNDERSØKINGA

3.1 Formelt om tinginga av forvaltningsrevisjonen

Bakgrunnen for dette prosjektet går fram av *tingingsdokumentet* frå SEKOM-sekretariat, datert 28.10.2010 Det vert der synt til at dei styrande organa i Flora kommune ynskjer å få kjennskap til om sjølvkostberekningane på VAR- sektoren samsvarar med gjeldande regleverk for desse tenestene. Tinginga vart formelt vedteke i kontrollutvalet i sak 043/10 den 28.10.2010.

3.2 Tingingsdokumentet frå SEKOM

3.2.1 *Føremålet med – problemstillingar i – og avgrensingar av prosjektet, i følgje tingsingsdokumentet*

Føremålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet går fram av tingsingsdokumentet.

Problemstillingane for forvaltningsprosjektet er gjeve i tingsingsdokumentet:

- Problemstilling 1: Er nøklar som ligg til grunn for fordelinga av indirekte kostnader i samsvar med gjeldande tilrådingar eller norm ?
- Problemstilling 2: Vert mindreforbruk overført bundne fond og vert evt. Fondsmidlar nytta innan gjeldande tidsfristar ?

- Problemstilling 3: Er evt. Særtariffar/gebyrsatsar for einstilte personar eller verksemdar i samsvar med regelverket ?
- Problemstilling 4: Vert utfakturering av gebyra gjort i samsvar med rutinane ?

Tingingsdokumentet seier at kontrollen skal **avgrensast** til rekneskapstala for 2010 og budsjettgrunnlaget for fastsetjing av betalingssatsane for 2011.

3.2.2 Presisering av vår oppdragsforståing

Slik vi forståing tinginga frå kontrollutvalet er det ikkje bedt om ei totalvurdering av Flora kommune si praktisering av sjølvkostprinsippet. Oppdraget tar for seg konkrete delar av gebyrgrunnlaget og gjev klare føringar på kva som skal reviderast. Vår rapport vil difor ikkje jf tinginga gje ein fullgod gjennomgang av Flora kommune si totalpraktisering av reglane og retningslinene styrande for sjølvkosttenestene. Meir presist tyder det at vi ikkje vil gjere revisjonsarbeid som elles vert utført i den ordinære rekneskapsrevisjonen. I vårt arbeid vil vi difor bruke det talmaterialet som er revidert og som på det viset er revisjonsfagleg kvalitetssikra.

Slik vi forståing tinginga, legg vi til grunn at indirekte kostnader er dei kostnader som ein ikkje finn direkte på rekneskapskontoane for vatn, avlaup og renovasjon i drifta eksklusiv avskrivningar og kalkulatoriske renter

4 REVISJONSKJELDER OG -KRITERIUM

4.1 Generelt om revisjonskjelder og revisjonskriterium

KRYSS-Revisjon har nytta anerkjende metodar for forvaltningsrevisjon i arbeidet med dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Dei anerkjende metodane er å finne i RSK 001, og fagartiklar med utgangspunkt i denne standarden. I RSK'en heiter det mellom anna:

- ❖ I RSK 001, pkt 21, heiter det om **problemstillingar** i det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt m.a. at *revisor må ta utgangspunkt i bestillinga frå kontrollutvalet og sikre at problemstillinga er eigna til å svare på bestillinga.*
- ❖ I RSK 001, punkt 24, er dei – generelt – viktigaste **kjeldene** for aktuelle revisjonskriterium ved forvaltningsrevisjonar lista opp, og her blir nemnt mellom anna: Lover, forskrifter, forarbeid, rettspraksis, politiske vedtak, mål og føringar, administrative retningsliner m.v. I mange tilfelle vil ”beste praksis” også kunne fungere som eit revisjonskriterium.
- ❖ RSK 001, punkt 22 seier at **revisjonskriteria** er dei *krav og forventningar som forvaltningsrevisjonsobjektet skal reviderast/vurderast i forhold til.* Revisjonskriteria skildrar altså korleis det som blir undersøkt, bør fungere eller være. Revisjonskriteria dannar såleis eit målegrunnlag som relevante faktiske tilhøve innafor området problemstillinga dekkjer, vert vurdert og målt mot, for å kunne trekkje konklusjonar basert på funna i revisjonen.
- ❖ RSK 001, pkt 23 seier at desse revisjonskriteria skal vere *grunngeve i, eller utleia av, autoritative kjelder* innanfor det reviderte området.

4.2 Revisjonskjelder og -kriterium i dette prosjektet

Rammeverket for utarbeiding av revisjonskriterium i dette prosjektet er lover og føreskrifter, anerkjende prinsipp for økonomistyring, politiske vedteke rutineverk og administrativt rutineverk m.a. i økonomihandboka til kommunen.

Nedanfor vil vi først gå gjennom rammeverket for og til slutt dei konkretiserte revisjonskriteria som er lagt til grunn for undersøkinga.

Dei mest relevante rettsreglane¹ innan tenester som vert omfatta av omgrepet sjølvkost er å finne i:

- Lov om kommunale vass- og kloakkavgifter av 31. mai 1974. Utgangspunktet for lova og forskrifta til lova er at brukarane av tenestene (vatn og avlaup) bør bære kostnadane med tenestene. Merk at lova ikkje stiller krav om full kostnadsdekking.
- Forurensingsloven. Innafor avfallsområdet er det satt eit lovmessig krav om at sjølvkost skal danne grunnlaget for brukarbetalinga.
- Plan- og bygningsloven. Lova seier at brukarbetaling kan maksimalt dekke sjølvkost. Sjå PBL § 109
- Kart- og delingsloven. Brukarbetaling kan maksimalt dekke sjølvkost, jf Kart- og delingslova § 5-2.
- Brannvernloven. Brannvernlova § 28 seier at brukarbetalinga maksimalt kan dekke sjølvkost innan feietenestene.

Eit sentralt styringsdokument for sjølvkosttenestene er Kommunal- og regionaldepartementet sitt dokument H-2140 ”Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester”.

I H – 2140 vert omgrepet sjølvkost definert som : ”Selvkost er den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste.”

Meirkostnad må forståast som dei kostnader som kommunen har knytt til den samla produksjonen av den aktuelle tenesta. Utgangspunktet for å rekne sjølvkost er då dei kostnader som er tilknytta framstillinga/produksjonen av den aktuelle tenesta. Dei utgiftene /kostnadene kommunen har som kjem uavhengig av produksjonen av den aktuelle tenesta vert ikkje omfatta av omgrepet meirkostnad. Det tyder at sjølvkost er å sjå på som den del av kommunen sine kostnader som samvarierer med storleiken på sjølve tenesta. Og altså IKKJE som ein del av kommunen sine totale utgifter/kostnader. Omgrepet meirkostnad femnar kring årlege driftsutgifter og årlege kapitalkostnader. Retningslinene for utrekning av sjølvkost utleier ein generell modell der dei direkte utgiftene for å framstille tenesta alltid er relevante i sjølvkostkalkyla, medan indirekte utgifter både kan vere relevante og ikkje – relevante i sjølvkostkalkyla. Om de er relevante eller ikkje, kjem an på om kostnaden det er snakk om kan reknast som ein meirkostnad i forhold til definisjonen av sjølvkost eller ikkje.

Retningslinene syner i så måte ein generell modell der framstillinga av ein kommunal teneste er samansett av ulike funksjonar. I modellen vert framstillinga av ei kommunal sjølvkostteneste inndelt i 3 komponentar. Kjerneproduktet, tilleggssytingane og støttfunksjonane.

Kjerneproduktet er sjølve tenesta ytt. Kostnadane her finn vi registrert i rekneskapen under rett funksjon/teneste.

Tilleggssytingar og støttfunksjonane er aktivitetar som er naudsynt for kommunal drift i det heile. I det ligg det at den del av desse aktivitetane som varierar i omfang direkte relatert til sjølvkosttenesta kan reknast som meirkostnad og dermed vere relatert eller ”henførbar” som er omgrepet nytta i retningslinene. Retningslinene nyttar samleomgrepet interntenester i staden for å skilje mellom støttfunksjonar og tilleggssytingar. I og med at interntenestene ofte er knytt til framstilling av fleire tenester må det være eit system i kommunen som fordelar kostnadane på den einskilde tenesta. I retningslinene er foreslått fordeling av desse funksjonane ofte skjønnsprega. Men som det framgår av døma i retningslinene er det ein føremon om fordelingsnøkkelen er etterprovbar i form av objektive kriterier som tal bilag, omsetning, del nytta areal, tal tilsette, stillingsstorleik m v.

I retningslinene vert sjølvkost vidare modellert og konkretisert som døme på korleis ein kan gjere det. Konkretiseringa med både utførande forklaringar og reine døme gjer til at retningslinene vert opplevd som relativt detaljerte.

¹ Ein rettsregel er ein regulerande norm som uttrykker gjeldande rett.

Vi ser det naturleg å utleie dei spesifikke revisjonskriteriane til dei einsskilde spørsmåla direkte frå retningslinene i H – 2140 der dei høver.

Viktig å merke seg er at berre lov om forureining set som vilkår at forureinar skal betale fullt ut for arbeidet med å handtere avfallet. Ingen av dei andre aktuelle lovene har krav om at brukar skal dekke kostnadene med tenesta fullt ut. I desse tenestene er sjølvkost taket på kor store gebyra kan vere. I kva grad ordningane med vass- og kloakkavgift skal vere sjølvfinansierande må difor avgjerast av kommunestyret gjennom vedtak.

4.2.1 Revisjonskriteria knytt til problemstillingane i rapporten

Dei konkretiserte revisjonskjeldene – revisjonskriteria – som er nytta i denne rapporten, er fleire. Nedanfor er revisjonskriteria og problemstillingane (i følgje tinginga) dei er knytte til, lista opp:

Problemstilling:	Ordlyd:	Revisjonskriterium:
Nr 1:	<ul style="list-style-type: none"> Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med gjeldande tilrådingar eller norm ? 	<ul style="list-style-type: none"> Sjå H-2140 "Retningslinjer for berekning av selvkost for kommunale betalingstjenester" kapittel 3.2 tilleggssytelser og støttefunksjoner (interntjenester).
Nr 2:	<ul style="list-style-type: none"> Vert mindreforbruk overført bundne fond og vert evt. Fondsmidlar nytta innan gjeldande fristar ? 	<ul style="list-style-type: none"> Kommunale rekneskapsforskrifter og H-2140 kapittel 5 "Praktisering av selvkostprinsippet – Behandling av overskudd eller underskudd i selvkostregnskapet – bruk av fond side 29 og utover.
Nr 3:	<ul style="list-style-type: none"> Er evt. Særtariffar/gebyrsatsar for einsskilde personar eller verksemder i samsvar med regelverket ? 	<ul style="list-style-type: none"> Flora kommune sine "Vedtekt for vass- og avløpsgebyr for Flora kommune frå 01012001." Vedteke i bystyresak 007/01, samt vedtektene for tømning av slamavskiljarar og vedtektene for handsaming av avfall. I tillegg vert gebyra regulert gjennom Gebyrregulativet i Flora kommune, vedteke i årvis sak om Årsbudsjettet for Flora kommune.
	<ul style="list-style-type: none"> Vert utfakturering av gebyra gjort i samsvar med rutinane ? 	<ul style="list-style-type: none"> Økonomihandboka for Flora kommune. Bokføringsforskrifta § 5-1-1

Tabell 1: Problemstillingar i forvaltningsrevisjonen og nytta revisjonskriterium

5 METODE

Vi føreset i vårt arbeid med denne revisjonen at vi har fått tilgang til, og er oss førelagt all etterspurd eller relevant dokumentasjon, og at dokumentasjonen som elles er stilt til rådvelde er komplett og dekkjande.

Meir spesifikt har vi nytta dokumentanalyse, analyse av økonomi- og personaldata og samtalar med tenesteeiningsleiarar. Vi har i tillegg nytta revisjonsvurderingar og notat henta frå oppdragsansvarleg revisor for kommunerekneskapet i arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen så langt dei passsar.

6 SKILDRING AV DET REVIDERTE TENESTEOMRÅDET

6.1 Administrativ organisering:

Flora kommune er administrativt organisert i ein flat struktur² med rådmannsteam og 26 tenesteeiningar.

Rådmannsteamet består av rådmannen og 3 kommunalsjefar. Desse 4 er den administrative toppleiargruppa i Flora kommune.

Viktige styringsdokument i kommunen er: Administrativt delegasjonsreglement, økonomireglement, handlingsplanane, finansreglement, etikkreglement, politisk delegasjonsreglement m.m.

Tenesteeiningane ved tenesteleiarane har sin mynde etter det administrative delegasjonsreglementet.

7 PROBLEMSTILLING 1: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR

Problemstilling 1 lyder slik:

”Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med gjeldande tilrådingar eller norm?”

7.1 Fakta

7.1.1 Innleiing

Gjennom vårt arbeid med informasjonsinnsamling og datainnhenting, i tillegg til møter med involverte einingar, har vi fått framlagt og forklara fordelingsnøklane nytta i flora kommune i VAR – sektoren. I og med at problemstillinga så spesifikt angir kva nøklar det skal rapporterast om, vil informasjon som ikkje direkte gjeld problemstilliga verte nytta der denne er naudsynt for å gje eit utfyllande bilete av og forklaring til fordelingsnøkkelen.

7.1.2 Presisering

Problemstillinga slik ho står må avklarast i høve dei faktorane og omgrepa som vert nytta i H- 2140. Vi vel å avgrense og operasjonalisere omgrepa i tinginga slik.

Indirekte kostnader:

Omgrepet er ikkje direkte nytta i retningslinene. Indirekte kostnader vert difor operasjonalisert til å omfatte delar av det som vert kalla for tilleggsytingar og støttefunksjonar etter retningslinene. I og med at kommunane i Norge faktisk organiserer sine tenester forskjellig, er det ofte vanskeleg å definere klårt kva som er tilleggstenester og kva som er støttefunksjonar. Rettleiaren nyttar difor samleomgrepet *interntenester* på ovannemnde utgiftstypar.

Tilrådingar eller norm:

Vert operasjonalisert og fortolka etter innhaldet i H – 2140. Nærare presisert vil det seie at heile regelverket i utgangspunktet gjeld, men at dei delar av regelverket som er relevant for problemstillinga vil verte synt til og nytta som kriterium, i analysa.

² ”Flat struktur”, ”tonivåmodell” eller ”einingsmodell” er tre noko upresise begrep som skal fange opp ei viktig utvikling i kommunal organisering dei siste ti åra. Kjenneteikn: Tal leiarnivå består ofte av rådmann og einingsleiar, derav begrepet ”tonivåmodell”. I flora kommune har dessutan rådmannen eit leiarteam bestående av 3 kommunalsjefar.

I arbeidet med denne revisjonen, har vi gjennom møter med einingsleiar og rekneskapspersonale motteke dokument og fått forklaringar på spørsmål som er egna til å svare på problemstillinga.

I eit dokumentet "Sjølvkost VAR" som er en del av økonomirutinane i Flora kommune, vert fordelingsnøkkelen nytta for "henførbare" tenester (tilleggsstenester og støttefunksjonar) synt og forklara.

Flora kommune nyttar det dei kallar aktivitetsbasert fastsetting av VAR – sektoren sitt forbruk av henførbare administrative kostnader. Desse kostnadane vart opphavleg vurdert med utgangspunkt i forholdet mellom VAR aktivitet og anna aktivitet i kommunen. I dette ligg det at samla utgifter til VAR området utgjer 6 % av totale driftsutgifter i kommunerekneskapen. Grunnlaget for dagens hovudnøkkel ligg ein del år tilbake i tid. Vi har ikkje oversikt over kva år arbeidet med han vart gjennomført..

Elles er aktivitet i fordelingsnøkkelen forklart å vere omsetningstala frå rekneskapen. Nøkkelen vert framleis nytta, men han blir justert dersom det er grunnlag for å meine at den einiskilde aktivitet tek belastar VAR områda meir enn kva hovudnøkkelen seier.

Fordelingsnøkkelen varierar dermed mellom 6% og 12 %. Dei forskjellige nøklane vert i sin tur fordelt dei tre sjølvkostområda, vatn, avlaup og renovasjon med ein tredel kvar. Det er elles ikkje framlagt andre vurderingar eller dokumentasjonar som understøtter hovudnøkkelen.

7.1.3 Dokumentasjonen frå kommunen.

Frå kommunen har vi fått overlevert styringsdokument og arbeidsskildringar som eininga og rekneskapsavdelinga har, og som dei meiner er relevante i høve problemstillinga. Det vert i denne dokumentasjonen synt til korleis Flora kommune fordelar interntenestene i forhold til fordelingsnøkkelen "Prosentuell aktivitetsfordeling"³. Avskrivingsperioden er opplyst og det føreligg egne oppsett som syner historiske avskrivningar og restverdi på anlegga.

I grunnlagsdokumentasjonen frå Flora kommune er det oversikter henta direkte frå rekneskapen og eigneproduserte oversikter som syner avskrivingsgrunnlaget for kontrollerte år. Det ligg også føre understøttande dokument i oversendt materiale frå administrasjonen, og desse vil verte handsama i rapporten der dei naturleg høyrer heime.

7.1.4 Revisjon

Flora kommune inkluderar desse kostnadane i sitt sjølvkostreneskap. Hovudfordelingsnøkkelen vert nytta og 6 % av revisjonskostnaden vert overført Sjølvkost VAR. For 2010 utgjer dette totalt kr 48.780,- Dette er i samsvar med hovudfordelingsnøkkelen.

7.1.5 Lærningar

I fylgje dokumentasjonen frå Flora kommune er lærningar fordelt med 6 % til sjølvkost VAR. For 2010 er summen kr. 34.954,- Dette samsvarar med hovudfordelingsnøkkelen.

7.1.6 Juridisk teneste

Dokumentasjonen frå Flora kommune viser at juridiske tenester vert fordelt med 6% til sjølvkost VAR. For 2010 er summen kr. 23291,- Dette samsvarar med hovudfordelingsnøkkelen.

7.1.7 Tenestetorg

I fylgje dokumentasjonen frå kommunen vert utgiftene til tenestetorget fordelt med 10,5% til sjølvkost VAR. I dokumentet frå kommunen er avviket frå hovudfordelingsnøkkelen forklara og

³ Omgrepet "Prosentuell aktivitetsfordeling" er revisjonen sin konstruksjon, og referer seg til fordelingsnøkkelen oppgjeve av Flora kommune, der 6 % av forholdstalet mellom totale utgifter og VAR utgifter vert fordelt sjølvkostområda.

grunngeve med at tidsbruken i telefonar, kundeoppmøte på tenestetorget i større grad enn hovudnøkkelen relaterer seg til spørsmål og handsmaning av saker som gjeld VAR området. For 2010 er fordelt sum kr 642.530,-

7.1.8 Fag og utvikling, inklusiv, personal og IKT- avdelinga

I dokumentasjonen frå kommunen vert utgiftene til desse interntenestene fordelt med 10,5 % til sjølvkost VAR. Avviket frå hovudnøkkelen er i fylgje dokumentet frå kommunen fordi ein har vurdert at VAR området tek meir av desse tenestene For 2010 er fordelt sum kr .948.534,-

7.1.9 Kompetanse, fellesutgifter økonomi⁴, avskrivningar EDB utstyr og gruppeliv/yrkesskade

I dokumentasjonen frå kommunen vert utgiftene til desse interntenestene fordelt med 6 % til sjølvkost VAR. For 2010 er sum fordelt kr. 344.844,-. Dette er i samsvar med hovudfordelingsnøkkelen.

Funn:

- ❖ Flora kommune fordeler interntenester til sjølvkostområda VAR.
- ❖ Fordelingsnøkklane er basert i ein aktivitetsbasert modell. Hovudfordelingsnøkkelen er sett til 6 % basert på forholdet mellom totale utgifter og VAR utgifter. Hovudnøkkelen vert nytta på 7 interntenester. På dei resterande 5 oppførte interntenestene er fordelingsnøkklane 10,5% til 12 %.

7.2 Vurderingar og konklusjonar

7.2.1 Fordelingsnøkklane i Flora kommune

Hovudfordelingsnøkkelen for interntenestene er basert på ein aktivitetsbasert modell, der utgangspunktet er forholdet mellom VAR omsetning og totale driftsutgifter i kommunerekneskapen. For å vurdere denne fordelingsnøkkelen, har vi tidlegare i rapporten under overskrifta revisjonskriterier synt at vi vil nytte dokumentet H – 2140 som vårt kriterium. I og med at det framgår av forureiningsforskrifta § 16-1 at reglane i H-2140 bør leggjast til grunn ved fastsetjing av vass- og avlaupsgebyr forutset vi at denne heimelen også analogt kan nyttast på renovasjonsområdet.

Ved å lese H-2140 ser ein at departementet ikkje kategorisk pålegg kommunane å følgje ein viss metode til å fordele interntenester. I retningslinene side 4, punkt 1.2, står dette: *”I de tilfeller hvor tjenesten har lav økonomisk betydning for kommunen og betalingsattsene utgjør små beløp for brukeren, vil det være få incitamenten til å legge betydelige ressurser i en selvkostkalkyle”*.

Slik vi vurderer dette, seier regelverket at ein kommune kan gjere jobben med å dokumentere kostnadane mindre dersom tenesta gjev små inntekter til kommunen og samtidig gjev den einskilde tenestemottaktar låg rekning. Kva som skal reknast som små beløp for brukaren og kommunen seier ikkje regelverket noko om.

Slik vi ser det er det difor naudsynt å vurdere tala som ligg i sjølvkostrekneskapen på VAR – områda. Sjølvkostrekneskapet er samansett av direkte utgifter ført på tenestene (inklusiv avskrivningskostnader), henførbare kostnader(interntenester) og kapitalkostnader. I Flora kommune utgjorde interntenestekostnadane i sjølvkostrekneskapen for 2010, om lag 3 millionar kroner av totalt 40,7 millionar kroner. Det er 7,5 % av utgiftene i VAR tenestene. Vi meiner at både summen og prosenten er såpass høg, at krava i H - 2140 til dokumentasjon på interntenestene bør etterlevast. I og med at fordelingsnøkkelen, og avvika frå denne er VAR området sin prosent av totale utgifter, tillagt skjønnsvurderingar, må vi undersøkje om dette er nok til å etterleve krava sett i H – 2140.

⁴ I denne tenesta ligg mellom anna fordelte utgifter som husleige, sentralbord, samfunnshuset. Årsaka til at dette ligg her, er at økonomi har utgiftene til desse funksjonane i si budsjettramme.

7.2.2 Krav til dokumentasjon på interntenester jf H – 2140

Innleiingsvis i H-2140 på side 4, punkt 1.2 går det fram at presisjonen på og totaliteten i ein sjølvkostkalkyle bør vektast i høve økonomisk tyding av den einskilde tenesete.

I siste setning på side 4 framgår det at solid dokumentasjon på kostnadane vil vere eit effektivt middel for å syne at sjølvkostprinsippet er etterlevd.

På side 14 i H-2140 under punkt 3.2.1 er det opplista i 14 punkt dei interntenester som er mest vanleg å inkludere i ein sjølvkostrekneskap.

Interntenestene som er mest vanleg å inkludere vert frå side 14 og utover særleg handsama. Under kvar teneste vert det gjeve klare anbefalingar på den mest relevante måten å dokumentere fordelingsnøklane.

Slik vi vurderer retningslinene bør kommunen ha fordelingsnøklar som kan dokumenterast med konkrete, etterprovbare og målbare storleikar. Døme: omsetning, timeregistrering på aktivitetar, tal transaksjonar bilagsmengde, andel tilsette, tal arbeidsstasjonar og nytta areal. Sjå elles side 14 – 17 i H – 2140.

I Flora kommune er ikkje fordelingsnøklane dokumentert på ein slik måte som retningslinene legg opp til. Det er slik vi ser det ikkje presist nok å syne til prosentdelen VAR utgiftene utgjør av totale utgifter. Vi meiner også at erfaringar og skjønn som argument for å auke opp fordelingsprosenten på nokre av interntenestene er for svak dokumentasjon til å kunne konkludere med at retningslinene i H – 2140 er etterlevd.

Slik vi vurderer retningslinene, er det sentrale poenget at kommunen faktisk gjer ein jobb i å dokumentere interntenestekostnaden. Det retningslinene i H - 2140 opnar for, er at det er fleire moglege innfallsvinklar mot det målet.

7.2.3 Konklusjon.

Fordelingsnøklane som ligg til grunn for fordeling av internkostnader er ikkje godt nok dokumentert i høve krava i H – 2140.

Tilråding: Interntenestene i sjølvkostrekneskapen på VAR området bør forankrast i samsvar med anbefalingane i H 2140. Dokumentasjonen på fordelingsnøklane bør vere etterprovable.

8 PROBLEMSTILLING 2: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR

Problemstilling 2

”Vert mindreforbruk overført bundne fond og vert evt fondsmidlar nytta innan gjeldande tidsfristar ?”

8.1 Fakta

8.1.1 Nytt metode til denne problemstillinga

I og med at problemstillinga er eit reint spørsmål om Flora kommune sin rekneskapspraksis på eit heilt konkret tema, meiner vi at RSK 001 ikkje høver metodisk. Vi vel i staden for å nytte arbeidet utført av rekneskapsrevisor i årsavslutningsrevisjonen på sjølvkostfonda i 2009 og 2010 som grunnlag. Konkret har vi brukt rekneskapsrevisor sitt arbeid som dokumentasjon på om reglane for

bruk og avsetning til dei bundne sjølvkostfonda er i samsvar med rekneskapsreglane. Vi har basert oss på revisjonsmeldinga og underliggjande arbeidspapir i vårt arbeid. I det arbeidet vert det elles også kontrollert om sjølvkostfonda, som i rekneskapsterminologi er bundne driftsfond, vert utlikna over ein tre- til femårsperiode i samsvar med tilrådingane i H- 2140 side 29 og utover.

8.1.2 2009 - 2010

Som ein del av årsavslutningsrevisjonen har revisjonen gått gjennom sjølvkostrekneskapen, som ligg ved årsrekneskapen for Flora kommune som eiga noteopplysning (note 20).

Funn:

- ❖ Det er samsvar mellom IB og UB på sjølvkostfonda. Bruk og avsetning til sjølvkostfonda er korrekt i høve gjeldande reglar
- ❖ Revisor har i revisjonsmeldingane for åra 2009 og 2010 presisert at det kommunen har lånt 2,55 mill. kroner av sjølvkostfondet kloakk. Desse midlane skal dekkjast inn i 2011 rekneskapen. 1 mill kroner må dekkjast inn over driftsrekneskapen, medan 1,55 mill. kroner må dekkjast inn via investeringsrekneskapen.

Forutan lånet av sjølvkostfond kloakk, føreligg det ikkje tilhøve til sjølvkostrekneskapen som tilseier at det er gjort vesentlege feil i etterkalkulasjonane eller løpande rekneskapsførsle.

8.2 Vurderingar og konklusjon

Slik vi ser det er Flora kommune sine faktiske rutiner i samsvar med rekneskapsforskriftene og Retningslinene i H – 2140 når det gjeld bruk og avsetning til dei bundne driftsfonda på sjølvkostområda VAR.

I rekneskapsrevisjonen har vi ikkje funne indikasjonar på at kommunen ikkje forheld seg til dei spesielle reglane som gjeld for sjølvkostfonda. Vi tenkjer her på det faktum at sjølvkostfonda skal utliknast over ein 3 til 5 års periode. Anten ved at brukarane får redusert sine rekningar ved fondsoppbygging), eller som auke i rekningane ved underskot (gitt at kommunen har sjølvkost som fasit for prissettinga av desse tenestene)

8.2.1 Konklusjon

Flora kommune overfører overskot på sjølvkosttenestene til bundne driftsfond på dei einskilde sjølvkostområda. Lånet frå sjølvkostfond kloakk må tilbakeførast i 2011 rekneskapen. Det vil få direkte resultatteffekt.

9 PROBLEMSTILLING 3: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR

Problemstilling 3 lyder slik:

”Er evt særtariffar/gebyrsatsar for einskilde personar eller verksemdar i samsvar med regelverket ?”

9.1 Fakta

Vi tok kontakt med rekneskapsavdelinga i form av ein e-post datert 29. februar 2012 for å få svar på spørsmålet. I attendemeldinga frå rekneskapsavdelinga vert det vist til at det ikkje finst eigne særtariffar eller gebyrsatsar for einskildpersonar eller verksemdar i Flora kommune. Kort forklara er gebyrregulativet i Flora, som regulerer prisane på dei forskjellige kommunale tenestene, forankra i dei årlege budsjettvedtaka for Flora kommune. Gebyrregulativet er juridisk forankra i dei lokale forskriftene med nemninga ”Vedtekter for vass- og avløpsgebyr for Flora kommune”, ”Kommunal vedtekt for tømning av slamavskiljar, privet, tette tankar m.v. og gebyr for dette” og ”Vedtekter for

handsaming av avfall for Flora kommune og gebyr for dette". Vedtektene vart i si tid vedteke av bystyret den 13/2-2001 i sak 007/01.

I vår førespurnad til kommunen bad vi om å få vite kva ein innbyggjar eller verksemd må gjere dersom dei ynskjer lægre gebyr på ei teneste. I attendemeldinga frå kommunen vart det synt til vedtektene for dei forskjellige tenestene i VAR.

I "Vedtekter for handsaming av avfall for Flora kommune og gebyr for dette" § 17 er klageretten heimla. Paragrafen fastslår at einskildvedtak gjort av Flora kommune i medhald av vedtektene kan klagast inn for Klagenemnda. I dette ligg moglegheita for den einskilde til å få handsama si klage på til dømes gebyrstorleik.

Klageretten er også innteke i dei andre vedtektene regulerande for VA områda i Flora kommune.

9.2 Vurderingar og konklusjon

Slik attendemeldinga frå administrasjonen framstår pr. telefon, er det klårt at ingen grupper eller einskildpersonar har særtariffar eller gebyrsatsar i Flora kommune.

Kommunen har så langt vi ser det, formalisert sitt grunnlag for å fakturere sine kundar gjennom vedtektne lokale forskrifter (nemna vedtekter) og dei årlege budsjettvedtaka (som er heimelen for dei årlege gebyra kommunen tek for sine tenester innanfor VAR – området).

Slik vi ser det, er den einskildes rettar til å klage på eit gebyr nedfelt i vedtektene og vidare konkretisert ved at rettsstillinga som part er klårgjort ved ein klage. Partsomgrepet gjev etter forvaltningslova den einskilde omfattande rettar til innsyn og tilsvarande omfattande pliktar for forvaltningsorganet i si sakshandsaming.

9.2.1 Konklusjon.

Det er ingen personar, bedrifter eller organisasjonar som har eigne særtariffar eller gebyrsatsar i Flora kommune.

10 PROBLEMSTILLING 4: FAKTA, VURDERINGAR OG KONKLUSJONAR

Problemstilling 4 lyder slik:

"Vert utfakturering av gebyra gjort i samsvar med økonomirutinene i Flora kommune"

10.1.1 Avgrensing av problemstillinga

Slik vi oppfattar problemstillinga, er ikkje fokuset i vårt mandat å sjå på korleis kommunen driv sjølve innfordringa og implisitt korleis tvangsinnfordringa i Flora kommune fungerer.

Vi oppfattar tinginga til å vere avgrensa til å gjelde sjølve rutinene kring grunnlaget frå tenestene og sjølve jobben med å sende ut faktura frå økonomiavdelinga.

10.1.2 Metodisk tilnærming

For å svare på problemstillinga er det etter vår vurdering sentralt å faktisk gå inn i økonomihandboka⁵ å sjå kva krav som er stilt. Desse krava vert samanholdt med dei administrative rutinene tilkomme undervegs i prosjektet. Når dei konkrete kriteria er utleia derfrå, vert dei nytta i arbeidet med å sjekke sjølve utfaktureringa. Vi har som ein konsekvens av det, tatt kopi av utvalde utkøyrt fakturaer og bedt om attendemelding på våre spørsmål frå rekneskapseininga. Til slutt er desse analysert og vurdert mot problemstillinga.

⁵ Økonomihandbok for Flora kommune

10.2 Fakta

I arbeidet med utfakturering og innfordring vert programvara KomTek (som er eit fag system levert av Geo Service), Visma Enterprise og Vaxtra innfordring nytta. I KomTek ligg mellom anna grunnlagsopplysningane om eigedom. KomTek er eit forsystem og fagsystem med fleire bruksområder. Enterprise er programvaremodulen for fakturering. Vaxtra er eit webbasert innfordringssystem som vert nytta i arbeidet med innfordring av forfalne krav.

I oversendt dokumentasjon frå kommunen ligg det skildringar over kva arbeidsoppgåver tilsette på økonomiavdelinga har i arbeidet med å førebu og sende ut faktura på kommunale avgifter. I dag er prosessen med utsending av faktura basert på elektronisk handsaming. Fakturagrunnlaget vert innlest i Enterprise via fil frå KomTek.

10.2.1 Internkontrolltiltak

Ein viktig kontroll som vert gjort, er å sjekke at sum frå KomTek stemmer med sum utfakturert frå Enterprise. Av andre internkontrollrutiner som vert gjort frå økonomiavdelinga kan desse nemnast: Det vert gjort kontroll av at bruksareal i eigedomsmatrikkelen er samsvarande med dei grunnlagsopplysningane som ligg i KomTek, som igjen dannar grunnlaget for storleiken på vass- og avløpsgebyr.

Oppfølging ved eigarskifte på eksisterande bygg og oppfølging av nybygg under arbeid er også noko som vert gjort frå tilsette på økonomiavdelinga.

Det vert jf motteke dokument frå kommunen, også tatt kontakt med registrert eigar på kva renovasjonsabonnement som er høveleg for eigedom. I dokumentet frå kommunen går det o til slutt fram at det vert tatt ut rapportar på byggmeldte bygningar, for slik å halde oversikta over kor langt byggjeprosessen er komen.

10.2.2 Faktureringa

I dokumentet med overskrifta "Rutinar – Kommunale avgifter"⁶ står det at: Kommunale avgifter vert fakturert fire gonger i året.

Forfallsdatoar er 15/2, 15/5, 15/8 og 15/11. Vår kontroll av 8 utvalde faktura syner at fakturadato er i samsvar med skildra rutine.

I rutina vert det vist til at desse datoane er forankra i politisk vedtak. Nærare bestemt er kvartalsvis fakturering regulert i «Vedtekt for vass- og avløpsgebyr for Flora kommune» punkt 4.2.3.

I høve interkontrolldokumentet "Økonomihandboka" skal fakturering skje den 1. i kvar måned.

Funn

Fakturering av kommunale avgifter skjer kvartalsvis i Flora kommune, jf kontroll av faktura og dokumentet "Rutinar – Kommunale avgifter".

I dokumentet "Økonomihandbok" står det i punkt 1.2 "utgåande fakturaer" at fakturering skal skje den 1. i kvar måned.

10.2.3 Internkontrolltiltak for fakturakøyring

Som internkontrolltiltak står det at det vert utført kontroll av at sum frå forsystem er lik sum faktura.

10.2.4 Purring

Purrerutinene i Flora kommune vert i dag elektronisk handsama i programvara Vaxtra⁷. Om ikkje ein kunde har betalt si rekning, produserar programmet automatisk 1. betalingsvarsel 14 dagar etter forfall. Kunden vert i denne purringa gjort merksam på at inkasso vert iverksett om kravet ikkje er betalt innan 14 dagar. Om ikkje 1. varsel fører til betaling frå kunde vert 2. varsel sendt kunden etter

⁶ Heretter nemna som rutina

⁷ Vaxtra innfordring er eit webbasert innfordringssystem oppdatert mot relevant regelverk, og med integrasjon mot dei fleste økonomisystem

nye 14 dagar. I dette 2.varselet med overskrift "Betalingsoppfordring – varsel om tvangsfullbyrdelse jf tvangsfullbyrdelseslova § 4-18 og § 13-2". I denne purringa vert kunden gjeve nye 14 dagar på å gjere opp for seg. Kunden vert gjort merksam på at rettsleg innkrevjing vil bli iverksett, og at det vil auke gebyra (forseinkingsrenter) om ikkje kravet vert betalt eller bestridt av kunden. Om ikkje dette varselet gjev resultat går det 3. varselet til eininga som har produsert kravet etter nye 14 dagar. Kravet er nå å sjå på som misleghalde. Tenesta/vara vert no stoppa av kommunen. 4.tiltak i innfordringskjeden er å sende begjæring om tvangsfullbyrdelse til namsmannen. Namsmannen har då ansvaret for å få gjennomført naudsynt tvangsinndriving av kravet. I det ligg det at namsmannen gjennomfører ein utleggsforretning⁸.

Funn

Vi registrerer at programvara Vaxtra ikkje er nemnt i økonomihandboka. Purrerutinene skildra der, er basert på tidlegare meir manuelle rutiner for innfordring og puring.

I det ikkje vedtekne rutinedokumentet "Rutinar- Kommunale avgifter" står det vidare at fakturagrunnlaget vert elektronisk registrert i Fakturering via fil frå forsystemet KomTek gebyrmodul. KomTek er ei programvare der mellom anna alle grunnlagsopplysningar om ein eigedom vert lagt inn. Slik sett er det også eit register over alle eigedomar i Flora kommune. Vi har undervegs fått fleire dokument frå administrasjonen som relativt detaljert skildrar rutiner og kontrollpunkt som vert gjennomført i arbeidet med å registrere og klårgjere grunnlaga for utsending av gebyr til kundane.

I økonomireglementet punkt 1.2 framgår det at fakturering så langt mogleg skal skje maskinelt via økonomisystemet. (Unique)

Arbeidsdelinga mellom tenestene og økonomiavdelinga er slik, jf økonomihandboka: Alt grunnlagsarbeid og meldingar som ligg til grunn for fakturering vert handsama og lagra ute på den einskilde tenesta. Om det heftar feil ved oversendt rekning skal skriftleg melding om det sendast økonomiavdelinga. På rettinga skal årsaka til rettinga, ny tilvising og kontering påførast.

Økonomiavdelinga har etter økonomihandboka punkt 1.2.1 ansvaret for å legge inn kundar og opprette og vedlikehalde kunderegisteret. Økonomiavdelinga skal ta ut fakturajournal og arkivere denne. Dei har ansvaret for å umiddelbart inntektsføre krava når faktura er utsendt. Det er økonomiavdelinga som etter økonomihandboka har ansvaret for den løpande vurderinga av fordringsmassen i balansen. To gonger i året skal tapte krav bokførast i driftsrekneskapen. I økonomihandboka er det elles utfyllande rutiner kring innfordringsreglane ved misleghalde krav, tapsavsetning, konstaterte tap på krav og saksgangen ved innkrevjing av kommunale krav. Det ligg ikkje til tinginga slik vi oppfattar ho at vi skal gjere ei vurdering av kommunen sin praksis i innfordringa av kommunale krav. Vi har difor ikkje i denne revisjonen vurdert dette.

10.2.5 Kontroll av tilfeldig utvalde faktura

I arbeidet med å finne ut om kommunen utfakturerar i samsvar med rutinene, fekk vi kopiar av tilfeldig utvalde og sendte faktura på kommunal fakturering. Kontrollen omfattar dato og betalingsfrist. Fakturaene produsert i programmet Unique Fakturering, vert også kontrollert mot tenesteeiningane sine grunnlagsdokument henta frå forsystemet KomTek.

⁸ Utleiggsforretning: innebærer at kreditor ber namsmannen tek pant i "det som finnes tjenelig til utlegg" hos debitor. Dette kan i teorien være det aller meste av formuesgoder men i praksis er det i hovedsak snakk om trekk i løn, pant i fast eigedom og/eller pant i motorkjøretøy.

Funn

I rekningane frå kommunen, er dei opplysningane som eit betalingsdokument skal ha tilstades jf Bokføringsforskrifta § 5-1-1. Det vil seie at rekninga frå kommunen inneheld:

Fakturadato, fakturanummer, selgar sitt navn og organisasjonsnummer, med bokstavene MVA i og med at verksemda er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, kjøpar sitt navn, adresse eller organisasjonsnummer. Faktura inneheld ei klår skildring av kva det gjeld, omfanget og tidspunkt for kravet. Kravet i kroner og øre er oppgitt. Mva er spesifisert med sum og prosent.

10.3 Vurderingar og konklusjon

I arbeidet med forvaltningsrevisjonen vart det ganske tidleg klart at Økonomihandboka som er styrende for internkontrollen på det økonomiske området er forelda. Sist oppdatering vart gjort i januar 2002. Det er no over 10 år sidan. Mange endringar i lokal organisering, arbeidsdeling, IKT og ikkje minst lovverket har skjedd i løpet av desse åra. Etter vår oppfatning bør det snarast gjerast ei revisjon av økonomihandboka. Slik han ligg føre no er han på mange vis ikkje i samsvar med dagens Flora kommune. Eksempelvis er ikkje rutinar for- og tilbod om e - faktura nemnt i det heile, då dette ikkje var eit tema i 2002. I dag nyttar svært mange seg av denne mogleheita.

Problemet med eit så vidt utdatert styringsverktøy, er at vi meiner det i dag rett og slett ikkje vert nytta til aktiv styring av arbeidsoppgåvene. Slik vi ser det blir det derfor lite relevant å vurdere dagens praksis mot dette utdaterte kriteriet.

Til dømes er det heilt sikkert gode grunnar for å fakturere den 15. kvart kvartal, i standefor den 1. i kvar månad. Men som synt ovanfor står det i økonomihandboka at det skal fakturerast den 1. i kvar månad.

Når det gjeld innhaldet i fakturaene frå kommunen er desse slik vi ser det i samsvar med bokføringsforskrifta § 5-1-1.

10.3.1 Konklusjon

Utfakturering av gebyr vert ikkje gjort i samsvar med økonomihandboka slik ho ligg føre. Økonomihandboka har ikkje vorte oppdatert eller revidert sidan januar 2002. Økonomihandboka er på mange områdene utdatert. Nytt praksis på utfakturering og innfordring kan soleis ikkje vurderast mot relevant lokalt vedtekne rutiner. Dei framlagde rutinene som skildrar arbeidsfordeling, kvalitetssikring og faktiske rutiner er ikkje formelt forankra eller sanksjonert av rådmannen. Desse har difor ikkje status som formelle styringsdokument og kan ikkje av oss få status som revisjonskriterium.

Tilråding: Vi vil tilrå at rådmannen snarast byrjer arbeidet med å revidere økonomihandboka. Faktiske rutiner som vert nytta i dag, bør samlast og vurderast. Arbeidet med å revidere internkontrollrutinene bør involvere alle einingar. Revidert interkontrollsystem på økonomiområdet bør leggest fram for bystyret som eiga sak.

11 RÅDMANNEN SINE KOMMENTARAR TIL RAPPORTEN

Rådmannen har desse merknadene til høyringa på forvaltningsrevisjons-rapporten jf mail frå rådmannen datert 16.5.2012:

- 1) Har rådmannen kommentarar til **informasjonen** revisor gav på oppstartsmøtet om føremålet med forvaltningsrevisjonen og den vidare saksgangen, eller til referatet frå oppstartsmøtet?

Svar: God og utfyllande informasjon og dialog.

- 2) Har rådmannen kommentarar til revisor si **innhenting av data** i kommunen i samband med forvaltningsrevisjonen? I tilfelle kva?

Svar: Ingen kommentar

- 3) Har rådmannen kommentarar til **revisjonskriteria** som ligg til grunn for konklusjonane våre? I tilfelle kva?

Svar:

- I problemstilling 3 er Vedtekt for vass- og avløpsgebyr for Flora kommune tatt inn som revisjonskriteria. Vedtekt for vass- og avløpsgebyr for Flora kommune bør også inngå som revisjonsrevisjonskriteria til problemstilling 4. Det er nedfelt i desse vedtektene er det at gebyra vert fordelt over 4 terminar pr år.
- Revisor viser til dokumentet Økonomihandbok punkt 1.2 der det står at fakturering skal skje den 1. i kvar måned. Dette punktet i Økonomihandboka tar konkret for seg *arbeidsdeling mellom dei kommunale tenestene og økonomiavdelinga knytt til fakturering av tenestene sine krav*. Punktet i økonomihandboka går spesielt på at tenestene skal levere fakturagrunnlag til økonomiavdelinga, og at økonomiavdelinga gjennomfører sjølve faktureringa. Når ein kjem til fakturering av kommunale avgifter innafor VAR-rekneskapen er det økonomiavdelinga sjølv som innhenter informasjon og utarbeider fakturagrunnlaget. Dette punktet i Økonomihandboka gjeld derfor ikkje utfakturering av kommunale avgifter. Utfakturering av kommunale avgifter skjer i tråd med Vedtekt for vass- og avløpsgebyr for Flora kommune, dvs 4 gonger i året.

- 4) Kva er rådmannen sine samla vurderingar av rapportens **konklusjonar og anbefalingar**?

Svar: Rådmannen ser at forvaltningsrevisjon av sjølvkostberekningar på VAR-sektoren peiker på et forbettringspotensiale når det gjeld dokumentasjon og administrative rutinar og oppdatering av desse. Rådmannen meiner samstundes at avgifts- og gebyrpraksisen er godt forankra i politiske vedtak.

- 5) Vil rådmannen vurdere **framlegg til tiltak** på bakgrunn av anbefalingar i rapporten der desse måtte vere gjeve? I tilfelle kva?

Svar:

- a) Tilråding i rapporten jf pkt 7.2.3: "Interntenestene i sjølvkostrekneskapen på VAR området bør forankrast i samsvar med anbefalingane i H 2140. Dokumentasjonen på fordelingsnøklane bør vere etterprovbar."

- Kryss Revisjon har over ei rekke år revidert sjølvkostrekneskapen til Flora kommune, og administrasjonen har oppfatta at revisor har godkjent dei skjønsmessige fordelingane som har vore lagt til grunn. På bakgrunn av tilråding i denne rapporten vil rådmannen vurdere framlegg til tiltak.
- b) Tilråding i rapporten jf pkt 10.3.1: "Vi vil tilrå at rådmannen snarast byrjer arbeidet med å revidere økonomihandboka. Faktiske rutinar som vert nytta i dag, bør samlast og vurderast. Arbeidet med å revidere internkontrollrutinene bør involvere alle einingar. Revidert internkontrollsystem på økonomiområdet bør leggest fram for bystyret som eiga sak."
- I samband med føreståande politisk handsaming av kommunen sitt møte- og delegeringsreglement, samt føreståande arbeid med et administrativt delegeringsreglement, er det planlagt ein revidering av gjeldane økonomireglement. Dette er et tiltak som vil bli fremma av rådmannen uavhengig av denne revisjonsrapporten. Rapporten understreker imidlertid behovet for å prioritere dette arbeidet.

c) Korleis vurderer rådmannen **oppbygging og språkbruk** i rapporten?

Svar:

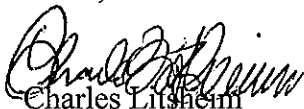
- Oppbygging og språkbruk er OK.

d) Har rådmannen **andre** merknader?

Svar:

- I pkt 8.1.2 står det: "Revisor har i revisjonsmeldingane for åra 2009 og 2010 presisert at kommunen har lånt 2,55 mill kroner av sjølvkostfondet kloakk." Gjer merksam på at dette er et lån som bystyret gjorde vedtak om i sak 54/02 av 2002. Sidan den gong har lånet vore synleggjort under memoria i balanserekneskapen til kommunen. Etter at administrasjonen tok tak i problemstillinga i note til årsrekneskapen for 2008 kom revisor med sine presiseringar i 2009 og 2010. Gjer vidare merksam på at 1 mill kr er knytt til drift og 1,55 mill kr til investering. 1 mill kr vart dekt inn over driftsrekneskapen for 2011, og 1,55 mill kr er innarbeidd i investeringsbudsjettet for 2012.

Førde, den 16.5.2012



Charles Litsheim

Revisjonssjef forvaltning

REFERANSAR

Kommunelova

Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester, H – 2140 utgjeve av Kommunal- og regionaldepartementet januar 2003

Økonomihandboka for Flora kommune

Revisjonsberetningar for 2009 og 2010

Kommunale vedtekter for slam, vass- og avløpsgebyr

Kommunale vedtekter for handsaming av avfall

Rutiner for sjølvkost VAR

Møte- og delegasjonsreglement for Flora kommune

Diverse utskrifter frå innfordringssystemet og årsrekneskapen – herunder avskrivningar

Kopiar tekne av faktura til bedrifter og private kunder.

Rutineskildringar frå økonomi – herunder rutinar ved kommunale avgifter, fakturering og innfordring

Organisasjonskart og oppgåvefordelingsoversikt.

052/12 OPNE MØTE I KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat

Dato: 15.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.05.2012	052/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	-
Kommunestyret	-	-	-	-

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova § 77.
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalsmøta i Flora kommune skal gå for opne dører.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

OPNE MØTE I KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalet skal vurdere om møta i kontrollutvalet skal gå for opne eller lukka dører.

Saksopplysningar:

Noverande lovverk på området har som utgangspunkt at møta i kontrollutvalet går for lukka dører, men at kontrollutvalet kan vedta at møta skal gå for opne dører.

Opne møte i kontrollutvalet er pr. i dag heimla i kommunelova § 77 pkt 8 og lyder slik:

Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Som det går fram av paragrafen er det altså kontrollutvalet sjølv som gjer vedtak om det skal vere fast regel at møta går for opne dører.

Det er likevel saker som ikkje kan handsamast for opne dører. Dette er heimla i kommunelova § 31 b pkt. 3:

Et folkevalgt organ kan vedta å behandle en sak for lukkede dører hvor hensynet til personvern eller andre tungtveiende private eller offentlige interesser tilsier dette. Debatt om dette foregår for lukkede dører hvis møteleder krever det eller vedkommende organ vedtar det. Personalsaker skal alltid behandles for lukkede dører.

Det vert vist til paragrafen for informasjon om kva tid dørene skal vere lukka.

Kommunal- og regionaldepartementet har gjennom prosessen med endring av kommunelova signalisert ynskje om større openheit i den offentlege forvaltninga. Opne møte i kontrollutvalet er eit element i dette.

Kontrollutvalet skal på grunnlag av regelverket vurdere om kontrollutvalsmøta i Flora kommune skal gå for opne dører.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekom sekretariat har i dag seks kontrollutval som held møte for opne dører. I desse kontrollutvala har hovudargumentet vore å opne for innsyn i den offentlege forvaltninga. Sekom sekretariat har gjennom oppretting av eiga heimeside, der alle innkallingar til og møtebøke for kontrollutvalsmøte vert publisert, søkt å hjelpe desse seks kontrollutvala og også dei ni andre i samarbeidet med å vise openheit.

Vår vurdering er at openheit vil kunne skape større interesse og kunnskap om rolla til kontrollutvalet blant dei tilsette og politikarane i kommunen, og større tillit til den offentlege forvaltinga blant brukarane av tenestene til kommunen.

Vår vurdering er at kontrollutvalet bør sjå positivt på større openheit i den offentlege forvaltinga og vedta at møte i kontrollutvalet skal gå for opne dører.

Praktisk vil det medføre at møta må annonserast på lik line med andre møte i utval i Flora kommune, samstundes må ein ha klart føre seg rutinane som gjeld for lukking av møte i saker som etter lova krev dette.

053/12 OPPFØLGINGSLISTE 5-2012 FLORA

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	23.05.2012	053/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 5-2012 Flora.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 5-2012 Flora vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 5-2012 FLORA

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 20 2. ledd skal sekretariatet bl.a. sjå til at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

Sekretariatet har også som oppgåve å følgje opp saker som vert tekne opp i kontrollutvalet. Dette kan vere saker, orienteringar og andre spørsmål som har vore handsama i kontrollutvalet, og som krev vidare handling.

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 16.05 2012.

Lista vil bli oppdatert fortløpande og lagt fram for kontrollutvalet i kvart møte.

Etterkvart som saker vert avslutta, vert dei tekne ut av lista.

Saker som kontrollutvalet ønskjer nærare utgreiing om eller undersøkt, kan takast opp i møtet for evt. oppføring på lista.

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 5-2012 – Flora.

Status saker handsama og spørsmål tekne opp i kontrollutvalet i Flora kommune

I kontrollutvalsmøte 29.02.2008 vedtok kontrollutvalet at det fortlaufande skulle hentast inn status i saker som det har handsama. Dette er andre statusrapport. Saker som er avslutta vil ikkje kome med på neste statusrapport.

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
011/09 Tiltak - kontrollutvalsarbeid	31.03.09		31.03.09 Vedtak KU – gjennomfør. Orientering frå etatane, Orientering frå revisor Tilsynsrapportar Tertialrapportar Kvalitetsrapportar vedr Flora.
043/10 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Sjølvkostberekningar – VAR – Sektoren - Tinging	28.10.10	Frist 01.11. 2011	29.10.10 Bestilling oversendt til KRYSS-revisjon. 14.10.11 Bede KRYSS om status. 14.10.11 Status frå KRYSS-revisjon. 10.11.11 Status frå KRYSS-revisjon. 28.02.12 Kontrollutvalet ber om at det blir purra. 07.03.12 s brev til KRYSS ber om status. 09.03.12 Status frå KRYSS. 16.05.12 Rapport motteken
Sak 078/11 Overordna analyse.	08.12.11		08.12.11 Vedtak KU – Tinge hjå KRYSS.
Sak 08/12 Eventuelt	19.01.12		19.01.12 Nestleiar deltet på FKT-konferansen i Trondheim 6. og 7. 6.2012.
Sak 014/12 Reglement kontrollutvalet Flora kommune.	28.02.12		28.02.12 Vedtak KU: -Kontrollutvalet kjenner til administrasjonen sitt framlegg til reglement for kontrollutvalet i "Arbeidsutkast for møte og delegeringsreglement". -Sekretariatet for kontrollutvalet, Sekom sekretariat, har også utarbeidd utkast til reglement for kontrollutvalet, som er vedteke i fleire andre kommunar som deltek i samarbeidet om Sekom sekretariat. -Kontrollutvalet ber om at Sekom sekretariat sitt framlegg til reglement for kontrollutvalet vert innarbeid i "Møte- og delegeringsregelement" for Flora kommune. 05.03.12 s. Flora kommune. 23.04.12 Vedtak bst sak 042/12. Saka utsett til junimøtet.
Sak 015/12 Oppsummering seminar om kontroll og tilsyn i offentleg sektor	28.02.12		28.02.12 Saka utsett til OA er levert og ordf har orientert.
019/12 Godtgjersle for folkevalde	28.02.12		28.02.12 Vedtak KU - Kontrollutvalet viser til brev frå om Presisering i høve krav om erstatning for tapt arbeidsforteneste av 22. januar 2012. - Kontrollutvalet vurderer det slik at dagens reglement i enkelte tilfelle ikkje er godt nok til å fastsetje kva som er rett godtgjersle for tapt arbeidsforteneste. - Kontrollutvalet ber rådmannen om snarast å leggje fram sak om nytt reglement for godtgjersle for folkevalde med klare retningsliner for dei ulike typar godtgjersle for folkevalde, og at det er mogeleg å kontrollere dei ulike utbetalingane mot reglementet. - Kontrollutvalet tilrår at utbetaling i ikkje kontrollerbare tilhøve inntil vidare vert stansa.

			07.03.12 Brev til Flora kommune.
031/12 Effektivisering politiske vedtak.	27.03.12		27.03.12: Vedtak KU: <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalet registrer at politiske vedtak ikkje vert effektuerte innan gjevne fristar. - Vedtak i Klagesaka kraftlina kv420 Fardal - Ørskog der bystyret gjorde vedtak 09.02.2012 er ikkje sendt OED innan klagefristen. - Kontrollutvalet ber om at rådmannen innan neste møte i kontrollutvalet 27.04.2012 gjev ei skriftleg orientering om rutinar for effektivisering av politiske vedtak. 27.03.12 s. brev Flora kommune. Ikkje kome svar.
032/12 Kontrollutvalsmøte ute i einingane.	27.03.12		27.03.12 Vedtak KU: <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalet vil i neste møte peike ut kva eining ein vil vitje først. Sjå sak 039/12
033/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	27.04.12		27.04.12: Vedtak KU – Ikkje merknader
034/12 Skriv og meldingar.	27.04.12		27.04.12: Vedtak KU – Skriv og meldingar tekne til vitande.
035/12 Årsrekneskapen 2011 – Innvandrarsenteret.	27.04.12		27.04.12:Fråsegn frå ku. 27.04.12 s. Flora kommune.
036/12 Årsrekneskapen 2011 – Allhuset i Eikefjord.	27.04.12		27.04.12: Fråsegn frå ku 27.04.12 s. Flora kommune.
037/12 Årsrekneskapen 2011 – Florø Køkkenservice.	27.04.12		27.04.12: Fråsegn frå ku 27.04.12 s. Flora kommune.
038/12 Orientering om tilsetjingstilhøve (Ikkje offentleg)	27.04.12		27.04.12: Vedtak KU – Teke til vitande.
039/12 Kontrollutvalsmøte ute i einingane.	27.04.12		27.04.12: Vedtak KU – Neste møte på Helsestasjonen – omvising
040/12 Oppfølgingsliste 4-2012 Flora	27.04.12		27.04.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
041/12 Eventuelt (Ikkje offentleg)	27.04.12		27.04.12 Vedtak KU – Orientering om trafostasjon, reise og eitt tilsetjingstilhøve. Flytting av neste møte frå 23. til 25. mai. 30.04.05 s. div brev til Flora kommune.
042/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.	23.05.12		
043/12 Skriv og meldingar	23.05.12		
044/12 Årsrekneskapen Flora Hamn KF	23.05.12		
045/12 Årsrekneskapen Havhesten Flora KF	23.05.12		
046/12 Årsrekneskapen 2011 – Flora kommune	23.05.12		
047/12 Orientering om tilsetjingstilhøve sekretær (Ikkje offentleg)	23.05.12		30.04.12 s. brev Flora kommune.
048/12 Orientering om tilsetjingstilhøve (Ikkje offentleg)	23.05.12		30.04.12 s. brev Flora kommune.
049/12 Orientering – Trafostasjon i Nybømarka.	23.05.12		30.04.12 s. brev Flora kommune.
050/12 Orientering – reise.	23.05.12		30.04.12 s. brev Flora kommune.
051/12 Forvaltningsrevisjonsrapport – Sjølvkostberekningar VAR-sektoren	23.05.12		

052/12 Opne møte i kontrollutvalet	23.05.12		
053/12 Oppfølgingsliste 5-2012 – Flora.	23.05.12		
054/12 Eventuelt.	23.05.12		

Oppdatert 16.05.12.

054/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.05.2012	054/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

Saker som kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan gjerast her.