

## FLORA KOMMUNE

## MØTEBOK

## KONTROLLUTVALET I FLORA KOMMUNE

<b>Møtestad:</b>		<b>Møtedato:</b>		<b>Frå kl:</b> 09.30
Flora samfunnshus "Ytterøyane"		23.5.2012		Til kl: 13:45

Faste medlemmer i Kontrollutvalet :	Møtte:	Forfall:	Merknader :
1. Bjarne Holme, Kleiva 16, 6900 Florø. (Leiar).	X		Gjekk frå i sak 045/12
2. Ingvar T Myrvollen, 6940 Eikefjord. (Nestleiar)	X		
3. Bjørg Mikalsen, Eikedalen 22, 6900 Florø.	X		Sak 042-047/12
4. Eva Richter, Seljetun 1 L, 6900 Florø.		X	
5. Berit Hovland.	X		

Personlege varamedlemmer :	Møtte:		
1. Sture Thørgaard, Håvågen 6, 6900 Florø.			
2. Einar Jacobsen, Digreneset 17, 6900 Florø.			
3. Gunn Jansen.			
4. Henning Ryland, Auklandsvegen 11, 6900 Florø.	X		Gjekk frå i sak 045/12
5. Solbjørg Tonheim.			

**Ordføreren har møte og talerett i utvalet:**

Ordførar Bengt Solheim-Olsen og rådmann Terje Heggheim får tilsendt sakstilfanget og møteinnkallingar til utvalet sine møter.

**Andre som møtte :**

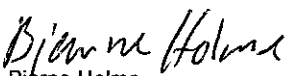
SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit  
 KRYSS-revisjon v/Trine Vokuhl og Terje Førde  
 KRYSS-revisjon forvaltningsrevisor Charles Litsheim sak 051/12.  
 Rådmann Terje Heggheim sak 42-50/12  
 Kommunalsjef Linda Asphjell sakene 042/12 - 046/12 og 51/12.  
 Rådgjevar Rolf Sund. sak 49/12  
 Rekneskapsjef Ruth Svortevik Sunde. sak 42-46/12 og 51/12

**Saker som vart handsama / drøfta i møtet :**

## SAKLISTA I MØTET :

- 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

## UNDERSKRIFTER :

  
 Bjarne Holme  
 leiar

  
 Ingvar T Myrvollen

  
 Berit Hovland

  
 Henning Ryland

  
 Asgeir Tveit, sekr.

Bjørg Mikalsen (s)

## 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

Innkalling og sakliste vert godkjent.

## 043/12 SKRIV OG MELDINGAR

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 14.05.2012.

Útval	Dato	Utv.- Saksnr.	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.
- SM 36-12 Brev frå Flora kommune til kontrollutvalet om effektivering politiske vedtak, datert 23.05.12.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Vedr SM 35-12 og 36-12: Rådmannen la fram skriftleg svar på brevet. Kontrollutvalet seier seg nøgde med svaret frå rådmannen og tek ikkje saka vidare.
- Resterande skriv og meldingar vert tekne til vitande.

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:**

## 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 18.05.2012.
- 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 atterhalda og presiseringa til revisor vurderer kontrollutvalet det slik at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre.

### KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL BYSTYRET:

- Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding datert 18.05.2012.
- Med atterhaldet og presiseringa til revisor vurderer kontrollutvalet det slik at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre.

Saksutgreiing

## ÅRSREKNESKAPEN 2011 – 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 samband med rekneskapsavslutninga for 2011 er det i 20112 gjort avtale om oppgjær 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 forholdet 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 møtegodtgjersle. 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 rekneskapsaker 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.

## 045/12 ÅRSREKNESKAPEN 2011 – HAVHESTEN FLORA KOMMUNE KF

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

**Dato:** 15.05.2012

Utv.valg	Dato	Utv.-Saksnr.	Status	Vedtaksorgan
Kontrollutvalg	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:

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

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.



## 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:

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

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 avgis 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 tidsnok 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 tidligere 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, Førde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn.*

---

Til  
Bystyret i Flora

Florø 23.05.2012

## **FRÅSEGNER 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 budsjettert med kr. – 57,4 mill. Rekneskapen viser kr. – 55,2 mill.

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

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 budsjett disiplin 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](mailto:post@sekom.no)

**Regionkontor**  
Hafstadvegen 21  
Postboks 338, 6802 Førde  
Mob. tlf. 976 15 363  
e-post: [post@sekom.no](mailto: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. Kontrollutvalet merkar seg rådmannen sine kommentarar om lånegjelda i årsrapporten side 33 og 34. Kontrollutvalet peikar på den høge lånegjelda.

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

Björg Mikalsen (s)

  
Berit Hovland

  
Henning Ryland

---

**Hovudkontor**  
6957 Hyllestad  
Tlf. 57 78 82 68  
Mob. tlf. 913 47 077  
e-post: [post@sekom.no](mailto:post@sekom.no)

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

Org.nr. 987 631 554  
Kontonr. 3705.08.3257

## 49/12 ORIENTERING - TRAFOSTASJON I NYBØMARKA

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 15.05.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	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.
- 
- Spm Kvifor har ikkje naboane fått innsyn i planane/nabovarsel?
  - Rolf Sund orienterte:
  - Konesjonslova
  - Ta kontakt med naboar men ikkje i same grad som det som inngår i pbl.
  - Orienterte elles om bygget, området rundt og arbeidet framover.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Orienteringa vert teken til vitande.

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.**

## 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.

- 
- Rådmann og ordførar representert på OTC-messe i USA
  - Info om oljeutvikling.
  - Flora kommune betalar, ingen andre som dekkar kostnader for representantane frå Flora kommune.
  - Logistikkjef Statoil informerte om korleis dei drive langs kysten.
  - Kva kan Flora kommune bidra med?
  - Rådmannen orienterte om innhaldet i opphaldet.
  - Nettverksbygging.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Orienteringa vert teken til vitande.

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 reise til USA. I sak 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.**



## 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	23.05.2012	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 fordelingsnøkklane 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 nøkklane 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,

---

### Forslag v/Ingvar Torsvik Myrvollen

a) setningspunkt 2 endring (Andre strekpunkt av sekretariatet si tilråding)

«Bystyret ber administrasjonen gå gjennom forankringa.....»

c) Tillegg (Nytt strekpunkt)

Revidert internkontrollsystem på økonomiområdet bes lagt fram for bystyret som eiga sak, i det minste på overordna nivå.

b) Nest siste setningspunkt – endring (Tredje strekpunkt av sekretariatet si tilråding)

Bystyret ber administrasjonen oppdatere økonomihandboka etter at møte- og delegasjonsreglementet er på plass, jfr. praksis og relevant regelverk.

Det vart stemt over forslaga

Første strek punkt: Sekretariatet sitt framlegg – Einstemmig vedtak

Andre strekpunkt: Sekretariatet sitt forslag vedteke med 4 mot ei stemme.

Myrvollen sitt forslag b) – Einstemmig vedtak

Tillegg c) frå Myrvollen - Forslaget nedstemt med fire mot ei stemme.

## **KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL BYSTYRET:**

- 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 oppdatere økonomihandboka etter at møte- og delegasjonsreglementet er på plass, jfr. Praksis og relevant regelverk.
- Bystyret ber kontrollutvalet følge opp merknadene bystyret har til rapporten,

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 sektorar og virksomheter.*

#### **§ 11. Rapportar 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 forvaltningsrevisjonsrapportar**

*Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapportar 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 problemstillingar:

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. sær tariffar/gebyrsatsar for ein skilde 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 følgende 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 ein skilde sjølvkostområda. Lånet frå sjølvkostfond kloakk må tilbakeførast i 2011- rekneskapen. Det vil få direkte resultat effekt.*

#### Problemstilling 3

Konklusjon:

*Det er ingen personar, bedrifter eller organisasjonar som har eigne sær tariffar 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 innfordring kan soleis ikkje vurderast mot relevant lokalt vedtekne rutinar. Dei framlagde rutinane som skildrar arbeidsfordeling, kvalitetssikring og faktiske rutinar er ikkje formelt forankra eller sanksjonert av rådmannen. Dette har difor ikkje status som formelle styringsdokument og kan ikkje av oss få status som revisjonskriterium.*

Tilråding:

*Vi vil tilrå at rådmannen snarast byrjar arbeidet med å revidere økonomihandboka. Faktiske rutinar som vert nytta i dag, bør samlast og vurderast. Arbeidet med å revidere internkontrollrutinane bør involvere alle einingar. Revidert internkontrollsystem på økonomiområdet bør leggest 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 tingingsdokumentet.

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.

## 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:

- Saka vert trekt.

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

<b>Utval</b>	<b>Dato</b>	<b>Utv.- Saksnr.</b>	<b>Status</b>	<b>Vedtaks- organ</b>
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:**

- Oppfølgingsliste 5-2012 Flora vert teken til vitande.

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 fortlaupande 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 fortløpande 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 Veddtak 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 delegeringsreglement" 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 offentlig 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 retningslinjer 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 Effektivering politiske vedtak.	27.03.12		27.03.12: Vedtak KU: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalet registrer at politiske vedtak ikkje vert effektuerte innan gjevne fristar.</li> <li>- Vedtak i Klagesaka kraftlina kv420 Fardal - Ørskog der bystyret gjorde vedtak 09.02.2012 er ikkje sendt OED innan klagefristen.</li> <li>- Kontrollutvalet ber om at rådmannen innan neste møte i kontrollutvalet 27.04.2012 gjev ei skriftleg orientering om rutinar for effektivering av politiske vedtak.</li> </ul> 27.03.12 s. brev Flora kommune. 23.05.12 Svar frå Flora kommune. Vedtak KU KU seier seg nøgde med svaret. Saka vert ikkje teka vidare. <b>Sjå sak 42/12 (SM 36-12)</b>
032/12 Kontrollutvalsmøte ute i einingane.	27.03.12		27.03.12 Vedtak KU: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalet vil i neste møte peike ut kva eining ein vil vitje først.</li> </ul> <b>Sjå sak 039/12</b>
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 Kjøkkenservice.	27.04.12		27.04.12: Fråsegn frå ku 27.04.12 s. Flora kommune.
038/12 Orientering om tilsetningstilhøve ( <b>Ikkje offentleg</b> )	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 ( <b>Ikkje offentleg</b> )	27.04.12		27.04.12 Vedtak KU – Orientering om trafostasjon, reise og eitt tilsetningstilhøve. 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 tilsetningstilhøve sekretær ( <b>Ikkje offentleg</b> )	23.05.12		30.04.12 s. brev Flora kommune.
048/12 Orientering om tilsetningstilhøve ( <b>Ikkje offentleg</b> )	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 Forvaltningsrevisjons- rapport – 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 23.05.12.

## 054/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
Dato: 15.05.2012

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

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

- Det vart ikkje teke opp saker.

#### Saksutgreiing

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