

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i kontrollutval - Solund kommune

Utval: Kontrollutval - Solund kommune
Møtedato: 14.11.2012
Møtetid: 10.45
Stad: Møterommet.
Møtenr.: 4/2012
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, Rådmann i sakene (26-32/12) og revisor i sakene (26-32/12).
Melding til: Ordførar(møterett), revisor(møterett) og varamedlemer.
(Varamedlemer møter etter nærare innkalling).

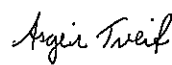
Dersom du ikkje kan møte, gje melding på telefon 976 15 363 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

Sak 024/12 Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 025/12 Skriv og meldingar
Sak 026/12 Prosjektrekneskap – Prosjekt nr 2460 – Forprosjekt veg Tangenes.
Sak 027/12 Prosjektrekneskap – Prosjekt nr 2230 – Oppgradering av kommunale vegar.
Sak 028/12 Prosjektrekneskap – Prosjekt 2690 – Energi- og klimaplan.
Sak 029/12 Prosjektrekneskap – Prosjekt 2560 – Rehabilitering toalettfløy og skulekjøkken.
Sak 030/12 Prosjektrekneskap – Prosjekt 2540 – Ombygging bankbygg.
Sak 031/12 Prosjektrekneskap – Prosjekt 1720, 2190 og 2240 – Tilrettelegging vustadfelt, tilrettelegging bustadfelt 2008, reguleringsplan hamneområde.
Sak 032/12 Overordna analyse
Sak 033/12 Plan for selskapskontroll.
Sak 034/12 Oppfølgingsliste 4-2012 Solund.
Sak 035/12 Eventuelt.

Hardbakke 06.11.2012

Rune Steinsund (s)
Leiar



Asgeir Tveit

 **SEKOM-sekretariat**
Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, 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

024/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	024/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

025/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.11.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	025/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 18-12: Vedtak kst sak 064/12 Skriv og melding.
SM 19-12: Brev til Solund Høgre med melding om vedtak om vurdering av habilitet i saker gjeldande utbygging av vindkraft i Solund, datert 21.09.12
SM 20-12: Brev til Anne Grethe Furrvik med melding om vedtak om vurdering av habilitet i saker gjeldande utbygging av vindkraft i Solund, datert 21.09.12.
SM 21-12: E-post frå Sekom til kontrollutvalsmedlemene om nytt økonomi- og finansreglement for Solund kommune, datert 05.11.12.
SM 22-12: Vedtak kst sak 078/12 Økonomi- og finansreglement for Solund kommune.
SM 23-12: Vedtak kst sak 066/12 Kvartalsrapport 2. kvartal 2012.
SM 24-12: Rapport frå tilsyn med tvungen helsehjelp etter lov om pasient- og brukarrettar kapittel 4A – Solund kommune, datert 24.09.12.

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:

SM 18-12

SOLUND KOMMUNE



Sakspapir

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Saksnr.	Møtedato	Sakshandsamar
KOMMUNESTYRE	064/12	04.10.2012	SOLOSL

Avgjerd av: Saksansv .: Sollaug Steinsund Osland	Arkiv: K1-033 Objekt:	Arkivsaknr 12/436
---	--------------------------	----------------------

SKRIV OG MELDING

Refererte skriv og meldingar:

Nr	Dok.ID	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	12/2546	S	22.08.2012		SKRIV OG MELDING FOR 30.08.2012
2	12/2547	S	22.08.2012		DELEGASJONSSAKER FOR 30.08.2012
3	12/2822	S	19.09.2012		SKRIV OG MELDING FOR 27.09.2012
4	12/2848	I	21.09.2012	<u>SEKOM-sekreteriat</u>	VEDTAK OM VURDERING AV HABILITET I SAKER GJELDANDE UTBYGGING AV VINDKRAFT I SOLUND
5	12/2877	I	21.09.2012	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	RAPPORT FRÅ TILSYN MED TVUNGEN HELSEHJELP ETTER LOV OM PASIENT OG BRUKARRETTAR KAPITTEL 4A
6	12/2933	I	27.09.2012	Statens vegvesen Region vest	PRESENTASJON AV VEGSAMBAND OVER YTRE STEINSUND

ADMINISTRASJONSSJEFEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Meldingane vert tekne til vitande slik dei ligg føre.

04.10.2012 KOMMUNESTYRE

Merknad frå representanten Steinar Krakhellen til skriv 7 i formannskapet sitt møte 30.08.2012, vedkommande møte mellom Statens vegvesen, fylkeskommunen og kommunen om vegsambandet Ytre Steinsund:

Arbeidsgruppa informerer kommunestyret i neste møte om status i arbeidet, og korleis arbeidsgruppa meiner vi kan oppnå ei realisering av vegsamband over Ytre Steinsund.

Ordførar vil be om ei orientering av arbeidet i arbeidsgruppa til møte i desember.

Det var elles ingen andre merknadar i møtet.

KOM-064/12 VEDTAK:

Meldingane vert tekne til vitande slik dei ligg føre, med tillegg av innkomen merknad i møtet.

Solund Høgre
v/Sveinung Kråkås
6924 HARDBAKKE

Førde 21.09.2012

Dykkar ref:

Vår ref: At

Jnr:404/12

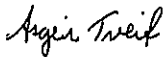
Arkiv: Solund

VURDERING AV HABILITET I SAKER GJELDANDE UTBYGGING AV VINDKRAFT I SOLUND

Vi viser til dykkar brev av 09.03.2012 om Gjennomgang av arbeidet med vindkraft i Solund kommune. Kontrollutvalet har vurdert metoden Solund kommune nytta i samband med vurdering av habilitet i kommunestyresakene 10 – 15/12 om vindkraft i Solund kommune. Vi viser til vedlagte utskrifter av møtebøkene med vedtak.

Meir detaljert informasjon i sakene kan de finne på www.sekom.no under menypunktet for Kontrollutval - Solund - Møteinnkalling.

Med helsing



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

Vedlegg

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

Anne Grethe Furrevik
Furrevik
6926 KRAKHELLA

Førde 21.09.2012

Dykkar ref:

Vår ref: At

Jnr:403/12

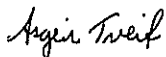
Arkiv: Solund

VURDERING AV HABILITET I SAKER GJELDANDE UTBYGGING AV VINDKRAFT I SOLUND

Vi viser til dykkar brev av 05.05.2012 om Vurdering av habilitet i saker gjeldande utbygging av vindkraft i Solund. Kontrollutvalet har vurdert metoden Solund kommune nytta i samband med vurdering av habilitet i kommunestyresakene 10 – 15/12 om vindkraft i Solund kommune. Vi viser til vedlagte utskrifter av møtebøkene med vedtak.

Meir detaljert informasjon i sakene kan de finne på www.sekom.no under menypanelet for Kontrollutval - Solund - Møteinnkalling.

Med helsing



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

Vedlegg

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

Tveit Asgeir

Fra: Tveit Asgeir
Sendt: 5. november 2012 10:02
Til: Engevik Bjarte (bj-engev@online.no); Krakhellen Steinar (annakra@frisurf.no); Sanden Heidi (hesanden@online.no); Steinsund Hans I (koddnyst@online.no); Steinsund Rune, rsteinsu@online.no; Tangenes May-Britt (maybritt@solund-rekneskap.no)
Kopi: 'Solund kommune (post@solund.kommune.no)'
Emne: Økonomi- og finansreglement for Solund kommune
Vedlegg: Økonomi og finansreglement - Solund 2012.pdf

Solund kommune har vedteke nytt økonomi- og finansreglement for kommunen. Vi sender dette til kontrollutvalsmedlemene på denne måten.

Med helsing

Asgeir Tveit



e-post: asgeir.tveit@sekom.no

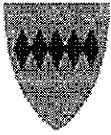
Heimeside: www.sekom.no

Postboks 338, 6802 FØRDE

Tlf: 57 82 22 90

Mob: 976 15 363

Twitter: @sgrtvt



SM 22-12

Sakspapir

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Saksnr.	Møtedato	Sakshandsamar
FORMANNSKAP	078/12	30.08.2012	IRESAN
KOMMUNESTYRE	065/12	04.10.2012	IRESAN

Avgjerd av: Solund kommunestyre	Arkiv: K1-200, K3- &00 Objekt:	Arkivsaknr 12/365
---------------------------------	--------------------------------------	----------------------

ØKONOMI- OG FINANSREGLEMENT FOR SOLUND KOMMUNE**ADMINISTRASJONSSJEFEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Solund kommunestyre vedtek økonomi- og finansreglementet for Solund kommune slik det ligg føre.

Økonomireglementet gjeld frå 01.01.2013.

30.08.2012 FORMANNSKAP

Votering:

Administrasjonssjefen sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

FOR-078/12 VEDTAK:

Solund kommunestyre vedtek økonomi- og finansreglementet for Solund kommune slik det ligg føre.

Økonomireglementet gjeld frå 01.01.2013.

04.10.2012 KOMMUNESTYRE

Votering:

Formannskapet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

KOM-065/12 VEDTAK:

Solund kommunestyre vedtek økonomi- og finansreglementet for Solund kommune slik det ligg føre.

Økonomireglementet gjeld frå 01.01.2013.

DOKUMENTLISTE:

Nr	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
2	U	15.08.2012	Solund kommunestyre	TEKSTDEL ØKONOMI OG FINANSREGLEMENT FOR SOLUND KOMMUNE

VEDLEGG I SAKA:

Nr	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
2	U	15.08.2012	Solund kommunestyre	TEKSTDEL ØKONOMI OG FINANSREGLEMENT FOR SOLUND KOMMUNE

AKTUELLE LOVER, FORSKRIFTER, AVTALER M.M.:

- Lov av 25.09.1992 nr 107 om kommunar og fylkeskommunar (kommunelova)
- Forskrift om kommunale og fylkeskommunale årsbudsjett – jfr. Kommunelova § 46
- Forskrift om kommunale og fylkeskommunale årsrekneskap og årsberetning, jmf. kommunelova § 48
- Forskrift om rapportering frå kommunar og fylkeskommunar – jmf. komm.lova § 49
- Forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantiar – jmf. kommunelova § 51
- Forskrift om kommunar og fylkeskommunar sin finansforvaltning – jmf. kommunelova § 52
- Ksak 005/07 Økonomireglement for Solund kommune
- Ksak 017/10 Reglement finansforvaltning Solund kommune

KVA SAKA GJELD:

Nytt økonomi- og finansreglementet for Solund kommune.

SAKSUTGREIING:

Solund kommune har ikkje behandla deler av det gjeldande økonomireglementet sidan 2007. Reglement for finansforvaltning vart vedteke i 2010. Ein har i dette reglementet samla Økonomi- og finansreglementet i eit dokument. Reglementet skal justerast ein gong kvar kommunestyreperiode. Det nye reglementet byggjer på økonomireglementet frå 2007 og finansreglementet frå 2010 med nokre endringar.

Følgjande punkt må verte teke stilling til:

- Kan ein gå over til tertialrapportar frå kvartalsrapportar.
- Økonomiplanprosessen- skjematisk framstilling, om tidsfristane er tilfredsstillande.
- Årsbudsjettprosessen- skjematisk framstilling, om tidsfristane er tilfredsstillande.

SAKSUTGREIING TIL FORMANNSKAPET SITT MØTE 30.08.2012:

Som nemnt i tidlegare saksutgreiing har ikkje Solund kommune rullert deler av gjeldande økonomireglement sidan 2007. Utgangspunktet for det nye reglementet er tidlegare Økonomi- og finansreglement med nokre endringar.

Økonomireglementet er eit verktøy for å bidra til ei effektiv og forsvarleg økonomiforvaltning i kommunen og bidra til ei betre økonomistyring. I periodar der kommunen opplever stram kommuneøkonomi er det særskilt viktig med klåre retningslinjer for økonomiforvaltninga. Økonomireglementet er også viktig med tanke på å gje dei folkevalde eit tilfredsstillande avgjerdsgrunnlag, samt klargjere fullmakter og ansvarstilhøve.

Kva er nytt?

Det nye reglementet inneheld mykje av det som står i gjeldande reglement, men har tatt høgde for å:

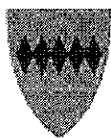
- samle økonomi- og finansreglementet i eit dokument.
- gå over frå kvartalsrapportar til tertialrapportar.
Årsaka til dette er at ved å ha tertialrapportar føl ein lettare året og kommunestyremøta.
I dag vert det lagt opp til å skrive kvartalsrapport midt i ferieavviklinga
- ta med etiske retningslinjer i reglementet
- endre på tidsfristane til økonomiplan og budsjettprosessane. Årsaka til dette er at ein ser at ein har hatt annleis praksis dei siste åra enn det som står i gjeldande reglement.
- fjerne kapittel «Syklus statlege økonomiprossar». Årsaka til dette er at ein ikkje ser dette som viktig å ha med i eit økonomireglement for kommunar
- endre i samråd med nye lovar og forskrifter.

VURDERING:

Solund kommunestyret vedtek økonomireglement for Solund kommune slik det ligg føre.

ETTER ENDELEG VEDTAK UTSKRIFT TIL:

KRYSS REVISJON, 6957 HYLLESTAD



SM 23-12

Sakspapir

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Saksnr.	Møtedato	Sakshandsamar
FORMANNSKAP	079/12	30.08.2012	IRESAN
ADMINISTRASJONSUTVAL	003/12	27.09.2012	IRESAN
KOMMUNESTYRE	066/12	04.10.2012	IRESAN

Avgjerd av: Solund kommunestyre	Arkiv: K1-210 Objekt:	Arkivsaknr 12/212
---------------------------------	--------------------------	----------------------

KVARTALSRAPPORT 2. KVARTAL 2012**ADMINISTRASJONSSJEFEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Solund kommunestyre tek 2. kvartalsrapport 2012 til etterretning slik den ligg føre.

30.08.2012 FORMANNSKAP

Representanten Gunn Åmdal Mongstad ber seg ugild i saka etter kommunelova § 40, 3. ledd bokstav b. *Representanten forlèt møtet.*

Votering:

Administrasjonssjefen sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

FOR-079/12 VEDTAK:

Solund kommunestyre tek 2. kvartalsrapport 2012 til etterretning slik den ligg føre.

27.09.2012 ADMINISTRASJONSUTVAL*Votering:*

Administrasjonssjefen sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

A-003/12 VEDTAK:

Solund kommunestyre tek 2. kvartalsrapport 2012 til etterretning slik den ligg føre.

04.10.2012 KOMMUNESTYRE

Representanten Gunn Åmdal Mongstad ber seg ugild i saka etter kommunelova § 40, 3. ledd bokstav b. Representanten forlèt møtet og vararepresentant kjem til.

Votering:

Formannskapet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

KOM-066/12 VEDTAK:

Solund kommunestyre tek 2. kvartalsrapport 2012 til etterretning slik den ligg føre.

DOKUMENTLISTE:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
2	U	03.05.2012	Solund kommunestyre	TEKSTDEL KVARTALSRAPPORT FOR 1. KVARTAL 2012
4	U	23.08.2012	Solund kommunestyre	TEKSTDEL KVARTALSRAPPORT FOR 2. KVARTAL 2012

VEDLEGG I SAKA:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
4	U	23.08.2012	Solund kommunestyre	TEKSTDEL KVARTALSRAPPORT FOR 2. KVARTAL 2012

AKTUELLE LOVER, FORSKRIFTER, AVTALER M.M.:**KVA SAKA GJELD:**

2. kvartalsrapport 2012

SAKSUTGREIING:

Sjå vedlagt kvartalsrapport.

VURDERING:**ETTER ENDELEG VEDTAK UTSKRIFT TIL:**



Rapport frå tilsyn med tvungen helsehjelp etter lov om pasient- og brukarrettar kapittel 4A

Solund kommune

Adressa til verksemda: 6924 Hardbakke
Tidsrom for tilsynet: 15.05.2012 – 24.09.2012
Kontaktperson i verksemda: Helse- og omsorgsleiar Liv Hilstad

Samandrag

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane har gjennomført tilsyn med Solund kommune, Solundheimen, 22. og 23.08.2012. Rapporten gjer greie for funn på området det var ført tilsyn med.

Tilsynet vart gjennomført som systemrevisjon og gjaldt følgjande område:
Helsehjelp gitt med tvang etter lov om pasient og brukarrettar kapittel 4A, til pasientar i sjukeheim.

Tilsynet skulle undersøke om Solund kommune:

- sikrar at motstand mot helsehjelp hos pasientar vert identifisert og at pasienten sin samtykkekompetanse vert vurdert
- sikrar at tillitsskapande tiltak vert forsøkt før tvungen helsehjelp vert gjennomført
- sikrar at det vert gjort helsefaglege vurderingar av om den aktuelle helsehjelpa kan gjennomførast med tvang

Tilsynet er ein del av landsomfattande tilsyn i 2012 som Statens helsetilsyn har teke initiativ til.

Det vart ikkje funne avvik eller gitt merknader under tilsynet i Solund kommune.

Dato: 24.09.2012

Beate Tollefsen
revisjonsleiar

Tom Debu Nesvåg
revisor

Brevet er elektronisk godkjent og er utan underskrift

Innhald

Samandrag	1
1. Innleiing	3
2. Omtale av kommunen	3
3. Gjennomføring	4
4. Kva tilsynet omfatta	4
5. Funn	4
6. Regelverk	4
7. Dokumentunderlag	5
8. Deltakarar ved tilsynet	6

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter tilsyn i Solund kommune, Solundheimen, 15.05.2012 – 24.09.2012. Tilsynet er ein del av landsomfattande tilsyn med kommunale helsetenester i 2012 og er eit av dei planlagde tilsyna som Fylkesmannen i Sogn og Fjordane gjennomfører i år.

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

Tilsynet blei utført som systemrevisjon. Dette inneber gransking av dokument, intervju og andre undersøkingar.

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om kommunen, gjennom internkontroll, tek hand om ulike krav i lovgivinga. Revisjonen omfattar å undersøkje:

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

I rapporten blir det gjort greie for eventuelle merknader som er gitt eller avvik som er avdekte under revisjonen, og gir ingen fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet verksemda har gjort innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

Avvik er krav som er gitt i eller i tråd med lov eller forskrift, som ikkje er oppfylte

Merknad er forhold som ikkje er i strid med krav som er fastsett i eller i tråd med lov eller forskrift, men der tilsynslaget finn grunn til å påpeike betringspotensial.

2. Omtale av kommunen

Solundheimen ligg i Solund kommune i kommunesenteret Hardbakke. Sjukeheimen har 18 plassar fordelt på tre avdelingar. Pasientar som er senil demente vert plassert i avdeling A, men avdelinga er ikkje definert som demensavdeling.

Administrasjonssjefen er øvste leiar i kommunen. Helse- og omsorgsleiar er blant anna leiar for tenestene ved Solundheimen og for tilsynslegen. Ved Solundheimen er det ein avdelingsleiar som har ansvar for dei tre avdelingane og som rapporterer til helse- og omsorgsleiar. To legar deler på oppgåvene i Solund kommune. Den eine tilsynslegen ved Solundheimen er tilsett i 67% stilling som kommunelege, i tillegg kjem vaktberedskap. Han har visitt på Solundheimen tysdag veke 1 og 2. Den andre legen er tilsett i 33% stilling, i tillegg kjem vaktberedskap. Han har ikkje visitt på Solundheimen, men er til stades på legekantoret onsdag i den veka han er i Solund kommune. Legane er tilgjengelege for Solundheimen etter behov.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfatta følgjande:

Aktivitet	Dato	Kommentar
Melding om tilsyn	15.05.2012	
Motteke dokumentasjon frå kommunen	13. og 14.08.2012	
Opningsmøte	22.08.2012	
Omvising	22.08.2012	
Intervju	22. og 23.08.2012	9 personar blei intervju
Verifikasjon	22.og 23.08.2012	
Sluttmøte	23.08.2012	

4. Kva tilsynet omfatta

Ved tilsynet har vi undersøkt om Solund kommune, Solundheimen, har styring og fører kontroll med at helsehjelp til pasientar som motset seg somatisk helsehjelp blir gitt i samsvar med krav i helselovgivinga. Vi undersøkte særskilt om kommunen sikrar at:

- motstand mot helsehjelp blir identifisert og at samtykkekompetansen til pasienten blir vurdert
- tillitsskapande tiltak blir prøvd før somatisk helsehjelp blir gitt med tvang
- det blir gjort helsefaglege vurderingar av om den aktuelle somatiske helsehjelpa kan gjennomførast med tvang

5. Funn

Det vart ikkje funne avvik eller gitt merknader under tilsynet i Solund kommune.

6. Regelverk

- Lov av 30. mars 1984 nr. 15 om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten
- Lov av 24. juni 2011 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m
- Lov av 2. juli 1999 nr. 63 om pasient- og brukerrettigheter
- Lov av 2. juli 1999 nr. 64 om helsepersonell m.v.
- Forskrift av 14. november 1988 for sykehjem og boform for heldøgns omsorg og pleie
- Forskrift av 21. desember 2000 nr. 1385 om pasientjournal
- Forskrift av 20. desember 2002 nr. 1731 om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten
- Forskrift av 27. juni 2003 nr. 792 om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene
- Forskrift av 12. november 2010 nr. 1426 om en verdig eldreomsorg

7. Dokumentunderlag

Dokumentasjon frå verksemda knytt til den daglege drifta og andre viktige forhold, sendt over i samband med førebuing av tilsynet:

- Organisasjonskart
- Oversikt over tilsette
- Rutine ved bruk av tvang etter lov om pasient- og brukarrettar kap. 4A
- Skjema for melding om vedtak etter lov om pasient- og brukarrettar kap. 4A
- Vedtaksskjema
- Stillingsomtalar:
 - Felles for alle stillingar ved Solundheimen
 - Avdelingssjukepleiar
 - Sjukepleiar
 - Hjelpepleiar/omsorgsarbeidar
 - Assistent
- Skriv om opplæring og kompetanseplan
- Informasjon/opplæring til personalet om helsehjelp til pasientar utan samtykkekompetanse som motset seg helsehjelp mv. (tvang)
- Årsmelding 2011 (utdrag)
- Kompetanseplan for Solund 2008-2020 Samfunnsdelen

Dokumentasjon som blei gjennomgått under revisjonsbesøket:

- Pasientperm til pasient med vedtak etter lov om pasient- og brukarrettar kapittel 4A
- Perm med referat frå avdelings- og personalmøte
- To avvikspemar
- Perm med rutinar og informasjon
- Skjema med oversikt over tilsette som har delteke på opplæring i kapittel 4A
- 17 pasientjournalar

Vi fekk utdelt organisasjonskart over helsetenesta og brosjyra *Velkomen til Solundheimen*.

Korrespondanse mellom verksemda og Fylkesmannen i Sogn og Fjordane:

- 15.05.2012 melding til Solund kommune om tilsyn
- 13., 14. og 16.08.2012 e-postar med dokumentasjon til tilsynet frå Solund kommune
- 15.08.2012 utkast til program for tilsynet
- Diverse e-postar som omhandlar tilsynet (endring av program og praktiske opplysningar mm.)
- xx.xx.2012 Førebels rapport

8. Deltakarar ved tilsynet

Tabellen under gir oversikt over deltakarane på opnings- og sluttmøte, og over kven som blei intervjuet.

Namn	Funksjon / stilling	Opnings- møte	Intervju	Slutt- møte
Liv Hilstad	helse- og omsorgsleiar	X	X	X
May-Britt S. Kalgraff	hjelpeleiar	X	X	X
Stine Sundal	lærling/assistent	X	X	-
Doris Steinsund	sjukeleiar	X	X	X
Evy Skogen	avdelingssjukeleiar	X	X	-
Randi Sundal	fagarbeidar	X	X	X
Leif Martin Skjærstad	tilsynslege	X	X	X
Erik Askeland	administrasjonssjef	X	X	X
Kyle Hermosisima	helsefagarbeidar	-	X	X
Marit Utvær	tidlegare helse- og omsorgsleiar	X	-	-
Ingunn Kråkås Mjåtvet	tidlegare konstituert helse- og omsorgsleiar	X	-	-

Frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane deltok:

Tom Debu Nesvåg, revisor

Annelise Skeie, revisor

Beate Tollefsen, revisjonsleiar

026/12 PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2460 – FORPROSJEKT VEG TANGENES

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	026/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 15.10.2012.
- Sluttrapport investeringsprosjekt nr. 2460 Forprosjekt veg Tangenes.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova .
- Økonomireglement for Solund kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Under føresetnad av at prosjektet vert fullfinansiert i samsvar med regelverket har ikkje kontrollutvalet merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre.
2. Kontrollutvalet ber også kommunestyret merkar seg revisor sin merknad om finansieringa av prosjektet, og om at i eit sluttrekneskap for prosjekt bør heile finansieringa syne.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET :

Saksutgreiing

**PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2460 – FORPROSJEKT VEG
TANGENES**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for investeringsprosjekt nr. 2460 – Forprosjekt veg Tangenes. Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen. Kontrollutvalet sin uttale skal liggje ved formannskapet si innstilling til vedtak når kommunestyret gjer vedtak i saka.

Saksopplysningar:

Det vert vist til rekneskapen og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 137.875,-. Budsjettramman for prosjektet var kr. 100.000,-. Prosjektrekneskapen er såleis avslutta med eit meirforbruk på kr. 37.875,-.

Prosjektet er finansiert slik:

- Bruk av lånemidlar kr. 100.000,-.
- Bruk av disp. fond kr. 25.000,-.
- Ikkje finansiert kr. 12.875,-.

Det er kommunestyret som gjer endeleg vedtak i saka, også med omsyn til kva måte prosjektet skal fullfinansierast.

Revisjonsuttalen stadfestar taldelen i sluttrekneskapen.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet viser til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka. Vi vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre. Dette under føresetnad av at meirforbruket vert finansiert i samsvar med regelverket. Kontrollutvalet bør også be kommunestyret merke seg revisor sin merknad om at manglande finansiering på prosjektet er dekkja inn ved oppgjer av investeringsrekneskapen for 2011, og om at i eit sluttrekneskap for prosjekt så bør heile finansieringa syne.

Solund kommunestyre

6921 Hardbakke

Dykkar ref.:
ProsjektrekneskapVår ref.:
Brev26/ameArkivkode:
212Journalnr.:
2012/0026Dokumentdato:
15.10.2012**REVISJONSUTTALE – SLUTTREKNESKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT
NR. 2460 – FORPROSJEKT VEG TANGENES**

Rekneskap for ovannemnde prosjekt er framlagt til revisjonen for gjennomsyn og kontroll. Vi har gjennomført dei kontrollhandlingane som samsvarar med «ISRS 4400 – *Avtalte kontrollhandlingar*». Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å hjelpe dykk i vurderinga av at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi har utført fylgjande kontrollhandlingar:

- at prosjektrekneskapen er underskriven på vegne av kommunen.
- at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet, vedkjem det aktuelle prosjektet.
- at prosjektrekneskapen er i samsvar med taldelen i dei offisielle årsrekneskapane til Solund kommune.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr. 2460 – Forprosjekt veg Tangeneset* – som syner ein totalkostnad på kr. 137.875,-, utgiftsført i rekneskapen i 2011.

Vedteken budsjetttramme er på kr. 100.000,-, budsjettert i 2009.

Prosjektet har eit meirforbruk i høve til budsjett på kr. 37.875,-.


Prosjektet er finansiert slik:	Bruk av lån	kr. 100.000,-
	Bruk av disp.fond	kr. 25.000,-
	Ikkje finansiert	kr. 12.875,-

Manglande finansiering på prosjektet er dekkja inn ved oppgjær av investeringsrekneskapen for 2011. I eit sluttrekneskap for prosjekt, bør heile finansieringa syne.

Vårt arbeid har elles ikkje avdekkja vesentlege feil eller manglar.

Vår rapport er kun utarbeida for det formål som er nemnt i første avsnitt. Rapporten er kun meint å skulle distribuerast til kommunestyret. Distribusjon utover dette må kun skje i samsvar med Off.lova.

Kryss Revisjon


Aud Marit Nyland Eide
kommunerevisor I

Prosjektnamn: Forprosjekt veg Tangenes.
Prosjektnummer: 2460

Emne	Skjåting	III politikk
Prosjektleiar	Terje Drengenes	
Skildring	Forprosjekt veg Tangenes	
Dato start på prosjekt	01.01.2011	
Dato avslutta prosjekt	31.12.2011	
Investering	Kr. 125.000,-	
Total kostnad*	Kr. 137.875,-	
Siste tiltak	Fulføring av forprosjektet v/Sivilingenjør Ragnar Hagen	
Internt timar	Ikkje registrert.	
Underskrift og dato ansvarleg	Hardbakke 16.05.12 Einingsleiar Terje Drengenes	
Underskrift og dato administrasjonssjef		

* sjå vedlagt Tabell 1: oversikt av økonomi

Vedlegg:

*Tabell 1: oversikt av økonomi

Konto	Utgiftsart:	Budsjett år 2009	Rekneskap år 2008	Rekneskap år 2009	Rekneskap år 2011	Sum rekneskap	Avvik i kr.
3700	Kjøp av tjenester fra private	100000					
2701	Konsulenttenester				130300		
4290	MVA som gjev rett til momskompensasjon				7575		
	Sum utg./kostnader		0	0	137875	137875	
Konto	Inntektsart:						
9109	Bruk av lånemidler	-100000			-100000		
9400	Bruk av disp.fond				-25000		
	Sum inntekter		0	0	-125000	-125000	
	Nettoutgifter						
	Meirkostnad/mindreknad i høve sum vedteke budsjett						-12875

Kommentar:

Dato & underskrift:

027/12 PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2230 – OPPGRADERING AV KOMMUNALE VEGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	027/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 15.10.2012.
- Sluttrapport investeringsprosjekt nr. 2230 Oppgradering av kommunale vegar.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommuneleva .
- Økonomireglement for Solund kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Kontrollutvalet har ikkje merknader til at rekneskapen for prosjektet Oppgradering av kommunale vegar vert godkjent slik han ligg føre.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET :

Saksutgreiing

**PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2230 – OPPGRADERING AV
KOMMUNALE VEGAR**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for investeringsprosjekt nr 2230 – Oppgradering av kommunale vegar.

Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen. Kontrollutvalet sin uttale skal liggje ved formannskapet si innstilling til vedtak når kommunestyret gjer vedtak i saka.

Saksopplysningar:

Det vert vist til rekneskapen og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 250.004,50. Budsjettramma for prosjektet var kr. 250.000,-. Utgiftene i prosjektet kan soleis seiast å vere i samsvar med budsjettet.

Prosjektet er finansiert ved bruk av lånemidlar.

Det er kommunestyret som gjer endeleg vedtak i saka.

Revisjonsuttalen stadfestar taldelen i sluttrekneskapen.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet viser til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka. Vi vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre.

Solund kommunestyre

6921 Hardbakke

Dykktar ref.: Prosjektrekneskap	Vår ref.: Brev28/ame	Arkivkode: 212	Journalnr.: 2012/0028	Dokumentdato: 15.10.2012
------------------------------------	-------------------------	-------------------	--------------------------	-----------------------------

REVISJONSUTTALE – SLUTTREKNESKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT NR. 2230 – OPPGRADERING AV KOMMUNALE VEGAR

Rekneskap for ovannemnde prosjekt er framlagt til revisjonen for gjennomsyn og kontroll. Vi har gjennomført dei kontrollhandlingane som samsvarar med «ISRS 4400 – *Avtalte kontrollhandlingar*». Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å hjelpe dykk i vurderinga av at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi har utført fylgjande kontrollhandlingar:

- at projektrekneskapen er underskriven på vegne av kommunen.
- at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet, vedkjem det aktuelle prosjektet.
- at projektrekneskapen er i samsvar med taldelen i dei offisielle årsrekneskapane til Solund kommune.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr. 2230 – Oppgradering av kommunale vegar* – som syner ein total kostnad på kr. 250.004,50,-, utgiftsført i rekneskapen for åra 2008-2009-2011.

Vedteken budsjetttramme er på kr. 250.000,-, budsjettert i 2008.

Utgiftene på prosjektet er i samsvar med budsjett.

Prosjektet er finansiert slik: Bruk av lån kr. 250.000,-

Vårt arbeid har ikkje avdekket vesentlege feil eller manglar.

Vår rapport er kun utarbeida for det formål som er nemnt i første avsnitt. Rapporten er kun meint å skulle distribuerast til kommunestyret. Distribusjon utover dette må kun skje i samsvar med Off.lova.

Kryss Revisjon


Aud Marit Nylund Eide
kommunerevisor I

Prosjektnavn: Oppgradering av kommunale vegar.
Prosjektnummer: 2230

Emne	Sjåning	Slutt
Prosjektleiar	Tøje Drengenes	
Skiliding	Oppgradering veg Dumba – Engevik, avslutning av sikringsarbeid	
Dato start på prosjekt	01.01.2008	
Dato avslutta prosjekt	31.12.2011	
Investering	Kr. 250.000,-	
Total kostnad*	Kr. 250.004,50	
Siste tiltak	Legging av fast dekke	
Internt timar	Ikke registrert.	
Underskrift og dato ansvarleg	<i>Håvard Strømgren</i> Hardbake 16.05.12 Einingsleiar Tøje Drengenes	
Underskrift og dato administrasjonssjef		

* sjå vedlagt Tabell 1: oversikt av økonomi



Vedlegg:

*Tabell 1: oversikt av økonomi

Konto	Utgiftsart	Budsjett år 2008	Regnskap år 2008	Regnskap år 2009	Regnskap år 2011	Sum regnskap	Avvik ikr
3700	Kjøp av tjenester fra private	250000	67455,6	77301,5	76800		
4290	MVA som glev rett til morskompensasjon		9133,4	114	19200		
	Sum utg./kostnader		76589	77415,5	96000	250004,5	
Konto	Inntektsart						
9109	Bruk av lånemidler	-250000	-76589	-77415,5	-95995,5		
9480	Bruk av ubundne inv. fond						
	Sum inntekter		-76589	-77415,5	-95995,5	-250000	
	Nettoutgifter						
	Merikostnad/mindrekostnad i høve sum vedteke budsjett						-4,5

Kommentar:

Dato & underskrift:

028/12 PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2690 – ENERGI- OG KLIMAPLAN

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	028/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 15.10.2012.
- Sluttrapport investeringsprosjekt nr. 2690 Energi- og klimaplan.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova .
- Økonomireglement for Solund kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Kontrollutvalet meiner at rekneskapan for prosjektet Energi og Klimaplan bør godkjennast slik han ligg føre.
2. Kontrollutvalet vil påpeike revisor sin merknad i revisjonsuttale av 15.10.2012 om at det ikkje er budsjettert med midlar til prosjektet.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET :

Saksutgreiing

PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2690 – ENERGI- OG KLIMAPLAN
Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for investeringsprosjekt nr 2690 – Energi- og klimaplan.

Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen. Kontrollutvalet sin uttale skal liggje ved formannskapet si innstilling til vedtak når kommunestyret gjer vedtak i saka.

Saksopplysningar:

Det vert vist til rekneskapen og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 123.750,-. Revisor opplyser at han ikkje kan finne at det er budsjettert midlar til prosjektet. Det er likevel motteke kr. 123.750,- i tilskot. Prosjektet er såleis fullfinansiert.

Det er kommunestyret som gjer endeleg vedtak i saka.

Revisjonsuttalen stadfestar taldelen i sluttrekneskapen.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet viser til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka. Vi vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre. Sekretariat meiner at kontrollutvalet bør påpeike merknaden revisor har i sin revisjonsuttale av 15.10.2012 om at det ikkje er budsjettert med midlar til prosjektet. Jfr økonomireglementet § 11.6 Forslag til løyving.

Solund kommunestyre

6921 Hardbakke

Dykkar ref.:
Prosjektrekneskap

Vår ref.:
Brev27/ame

Arkivkode:
212

Journalnr.:
2012/0027

Dokumentdato:
15.10.2012

REVISJONSUTTALE – SLUTTREKNESKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT NR. 2690 – ENERGI- OG KLIMAPLAN

Rekneskap for ovannemnde prosjekt er framlagt til revisjonen for gjennomsyn og kontroll. Vi har gjennomført dei kontrollhandlingane som samsvarar med «ISRS 4400 – *Avtalte kontrollhandlingar*». Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å hjelpe dykk i vurderinga av at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi har utført fylgjande kontrollhandlingar:

- at prosjektrekneskapen er underskriven på vegne av kommunen.
- at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet, vedkjem det aktuelle prosjektet.
- at prosjektrekneskapen er i samsvar med taldelen i dei offisielle årsrekneskapane til Solund kommune.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr. 2690 – Energi- og Klimaplan* – som syner ein totalkostnad på kr. 123.750,-, utgiftsført i rekneskapen for 2010.

Vi kan ikkje finne at det er budsjettert midlar, men det er motteke tilskot til prosjektet.

Prosjektet er finansiert slik: Tilskot kr. 123.750,00.

Vårt arbeid har ikkje avdekket vesentlege feil eller manglar.

Vår rapport er kun utarbeida for det formål som er nemnt i første avsnitt. Rapporten er kun meint å skulle distribuerast til kommunestyret. Distribusjon utover dette må kun skje i samsvar med Off.lova.

Kryss Revisjon



Aud Marit Nyland Eide
kommunerevisor I



Prosjektnamn: **Energi- og Klimaplan.**
Prosjektnummer: **2690**

Emne	Skildring	Til politik
Prosjektleder	<i>Terje Drengenes</i>	
Skildring	<i>Energi- og Klimaplan</i>	
Dato start på prosjekt	<i>31.10.2010</i>	
Dato avslutta prosjekt	<i>31.12.2011</i>	
Investering	<i>Kr. 125.000,-</i>	
Total kostnad*	<i>Kr. 123.750,-</i>	
Siste tiltak	<i>Revidert rekneskap sendt til Enova for utbetaling av tilskot</i>	
Internt timar	<i>Ikke registrert</i>	
Underskrift og dato ansvarleg	<i>Hardbakke 16.05.12</i> <i>Einingssleiar Terje Drengenes</i>	
Underskrift og dato administrasjonssjef		

* sjå vedlagt Tabell 1: oversikt av økonomi

Vedlegg:

*Tabell 1: Oversikt av økonomi

Konto	Utgiftsart	Budsjett 2010	Regnskap 2010	Regnskap 2010	Regnskap 2010	Regnskap 2010	Sum regnskap	Avvik
3700	Kjøp av tjenester fra private		100000		99000			
4290	MVA som gjev rett til momskompensasjon			0	24750			
	Sum utg./kostnader			0	123750	0	123750	
4701	Tilskot		-100000		-123750			
	Sum inntekter				-123750			
	Nettoutgifter			0	-123750	0	-100000	
	Melirkostnad/mindrekostnad i høve sum vedtatte budsjett							-23750

Kommentar:

Dato & underskrift:

**029/12 PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2560 – REHABILITERING
TOALETFLØY OG SKULEKJØKKEN**

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	029/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 15.10.2012.
- Sluttrapport investeringsprosjekt nr. 2560 Rehabilitering toalettfløy og skulekjøkken.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova .
- Økonomireglement for Solund kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Under føresetnad av at prosjektet vert fullfinansiert i samsvar med regelverket har ikkje kontrollutvalet merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET :

Saksutgreiing

**PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2560 – REHABILITERING
TOALETFLØY OG SKULEKJØKKEN**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for investeringsprosjekt nr. 2560 - Rehabilitering toalettfløy og skulekjøkken. Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen. Kontrollutvalet sin uttale skal liggje ved formannskapet si innstilling til vedtak når kommunestyret gjer vedtak i saka.

Saksopplysningar:

Det vert vist til rekneskapen og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 832.295,90. Budsjettramma for prosjektet var kr. 782.000,-. Prosjektrekneskapen er såleis avslutta med eit meirforbruk på kr. 50.295,90.

Prosjektet er finansiert slik:

- Bruk av lånemidlar kr. 682.000,-.
- Bruk av disp. fond kr. 100.000,-.
- Ikkje finansiert kr. 50.295,90.

Manglande finansiering er dekkja inn ved årsoppgjær av investeringsrekneskapen for 2011.

Det er kommunestyret som gjer endeleg vedtak i saka, også med omsyn til kva måte prosjektet skal fullfinansierast.

Revisjonsuttalen stadfestar taldelen i sluttrekneskapen.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet viser til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka. Vi vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre. Dette under føresetnad av at meirforbruket vert finansiert i samsvar med regelverket.

Solund kommunestyre

6921 Hardbakke

Dyktar ref.:
Prosjektrekneskap

Vår ref.:
Brev25/ame

Arkivkode:
212

Journalnr.:
2012/0025

Dokumentdato:
15.10.2012

REVISJONSUTTALE – SLUTTREKNESKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT NR. 2560 – REHABILITERING TOALETTFLØY OG SKULEKJØKKEN

Rekneskap for ovannemnde prosjekt er framlagt til revisjonen for gjennomsyn og kontroll. Vi har gjennomført dei kontrollhandlingane som samsvarar med «ISRS 4400 – *Avtalte kontrollhandlingar*». Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å hjelpe dykk i vurderinga av at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi har utført fylgjande kontrollhandlingar:

- at prosjektrekneskapen er underskriven på vegne av kommunen.
- at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet, vedkjem det aktuelle prosjektet.
- at prosjektrekneskapen er i samsvar med taldelen i dei offisielle årsrekneskapane til Solund kommune.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr. 2560 – Rehabilitering Toalettfløy og skulekjøkkenet* – som syner ein totalkostnad på kr. 832.295,90,-, utgiftsført i rekneskapen for 2010 og 2011.

Vedteken budsjettramme er på kr. 782.000,-, budsjettert i 2010.

Prosjektet har eit meirforbruk i høve til budsjett på kr. 50.295,90.

Prosjektet er finansiert slik:	Bruk av lån	kr. 682.000,-
	Bruk av disp.fond	kr. 100.000,-
	Ikkje finansiert	kr. 50.295,90

Manglande finansiering på prosjektet er dekkja inn ved årsoppgjjer av investeringsrekneskapen for 2011.

Vårt arbeid har elles ikkje avdekka vesentlege feil eller manglar.

Vår rapport er kun utarbeida for det formål som er nemnt i første avsnitt. Rapporten er kun meint å skulle distribuerast til kommunestyret. Distribusjon utover dette må kun skje i samsvar med Off.lova.

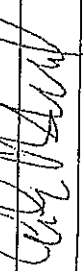
Kryss Revisjon



Aud Marit Nyland Eide
kommunerevisor I



Prosjekt 2560 Rehab Toalettfløy og skulekjøken (2010)

Emne	Skildring	Utløst politikk
Prosjektlei	Rektor Freddy Indrebø	
Skildring	Renovering av skulekjøkken. Innreie nytt kjøken i 1.etasje på ungdomsskulen, i kombinasjon med kantine.	
Dato start på prosjekt	01.01.2010	
Dato avslutta prosjekt	31.10.2011	
Investering		
Total kostnad*		
Inntert timar	Uklart timetal, men oppgaver som har blitt løyst inntert er all planlegging, teikning av innreie av både skulekjøken og kjøken del til kantine. Innkjøp og delar av monterig	
Underskrift og dato ansvarleg	Freddy Indrebø	
Underskrift og dato administrasjonssjef		

* sjå vedlagt Tabell 1: oversikt av økonomi

Vedlegg:

*Tabell 1: oversikt av økonomi

Konto	Utgittsart	Opprinleg budsjet	Rekneskap år 2010	Rekneskap år 2011	Sum rekneskap	Avvik ikr.
300	Løn til ekstrarhjelp		330,40			
990	AGA		35,02			
1202	Utgifter, ikke oppgavepl.		1 620,37			
2001	Inventar og utstyr			1 785,04		
1950	Avgifter, gebyrer, lisenser ol.		1 980,00			
2000	Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler		181 642,40	23 756,62		
3700	Kjøp av tenester fra andre (private)	782000	424 123,42	31 269,06		
4290	MVA som gjev rett til momskompensasjon		151 571,08	14 182,49		
	Sum utg./kostnader	782000	761 302,69	70 993,21	832 295,90	
	Konto: inntektsart:					
9109	Bruk av lånemidler		(661 302,69)	(33 659,30)		
9400	Bruk av disp.fond		(100 000,00)			
	Sum inntekter		(761 302,69)	(33 659,30)	(794 961,99)	
	Nettoutgifter	0	0	37333,91	37333,91	
	Meirkostnad/mindrekostnad i høve sum vedteke budsjet					(37 333,91)

Kommentar:

Dato & underskrift:

**030/12 PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2540 – OMBYGGING
BANKBYGG**

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	030/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 15.10.2012.
- Sluttrapport investeringsprosjekt nr 2540 – Ombygging bankbygg.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova .
- Økonomireglement for Solund kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Kontrollutvalet meiner at rekneskapen for Ombygging bankbygg bør godkjennast slik han ligg føre.
2. Kontrollutvalet vil påpeike revisor sin merknad i revisjonsuttale av 15.10.2012 om at det ikkje er budsjettert med midlar til prosjektet.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET :

Saksutgreiing

PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 2540 – OMBYGGING BANKBYGG

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for investeringsprosjekt prosjekt nr 2540 – Ombygging bankbygg.

Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen. Kontrollutvalet sin uttale skal liggje ved formannskapet si innstilling til vedtak når kommunestyret gjer vedtak i saka.

Saksopplysningar:

Det vert vist til rekneskapen og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 586.682,15. Beløpet er kostnadsført i rekneskapen for 2009, 2010 og 2011. Revisor opplyser at han ikkje kan finne at det er budsjettert midlar til prosjektet.

Prosjektet er finansiert såleis:

- Bruk av disposisjonsfond kr. 188.511,46.
- Manglande finansiering kr. 398.170,69.

Det er kommunestyret som gjer endeleg vedtak i saka.

Revisjonsuttalen stadfestar taldelen i sluttrekneskapen.

Sekretariatet sine vurderingar:

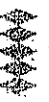
Sekretariatet viser til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka. Vi vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre under føresetnad om at prosjektet vert fullfinansiert i samsvar med regelverket. Sekretariat meiner at kontrollutvalet bør påpeike merknaden revisor har i sin revisjonsuttale av 15.10.2012 om at det ikkje er budsjettert med midlar til prosjektet. Jfr økonomireglementet § 11.6 Forslag til løyving.



Prosjekt 2540 Ombygging "bankbygg"

Emne	Skildring	Til politikk
Prosjektlei	Gøsta Odéen	
Skildring	<p>Prosjektet skulle finansierast med leigelinjeter frå Sparebanken Sogn og Fjordane og andre leigetakarar i bygget. Fleire faktorar førde til at dette prosjektet vart forsinka og i 2 år vart inntektene til prosjektet fråverande grunna driftsunderskoti i kommunebudsjettet. Driftsinntekter frå leige skulle overførast til investering, men leigelinjeterne måtte i følgje økonomireglementet vere med å dekke driftsunderskotel. I perioden sa både Solund Bustadstifting og Solund Maritim opp sine leigetilnøve i bygget.</p> <p>Elektrikarutgjiftene vart høgare enn berekna grunna manglande jording på store deler av bygget. Det vart og naudsynt med ein del utskifting av vindauge og ytterkledding som ikkje var med i kostnadsberekninga. Det har vore ein intern kommunikasjonssvikt som har ført til at dette ikkje er rapportert tidlegare.</p>	
Dato start på prosjekt	06/2009	
Dato avslutta prosjekt	02/2011	
Investering	Sjå rekneskap	
Total kostnad*		
Siste tiltak		
Internt timar	200 timar, administrasjon og ytterkledding.	
Underskrift og dato ansvarleg	15.10.12 <i>Gøsta Odéen</i>	
Underskrift og dato administrasjonssjef		

* sjå vedlagt Tabell 1: oversikt av økonomi



Vedlegg:

*Tabell 1: oversikt av økonomi

Konto	Driftsstat	Opprinnelig budsjett	Råregnskap år 2009	Råregnskap år 2010	Råregnskap år 2011	Sumutviklings	Åvik/IKK
100	Fast løn		2 128,87	1 778,86	72,22		
300	Løn til ekstrarhjelp		17 740,62	54 862,30	22 074,77		
500	Anna løn						
903	Pensjonsinnskot - KLP						
990	AGA		2 106,18	6 003,65	2 347,58		
1202	Utgifter, ikke oppgåvepl.				763,00		
1500	Oppføring, kurs seminar						
1600	Utgift/godtgjørelse reiser, dlett bil m.m.						
1700	Transport og drift av eigne/leigde transportm.						
2000	Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler		27 917,84	239 356,00	114 603,82		
3700	Avgifter, gebyr, lisensar ol.		2 213,84				
4290	MVA som gjev rett til momskompensasjon		7 532,92	58 253,48	26 926,20		
	Sum utg./kostnader		59 640,27	360 254,29	166 787,59	586 682,15	
Konto							
	Lånbeholdninger						
9109	Bruk av lånemidler						
9400	Bruk av disp.fond			(188 511,46)			
	Sum inntekter			(188 511,46)		(188 511,46)	
	Nektoutgifter						
	Meikostnad/mindrekostnad i høve sum vedteke budsjett						(398 170,69)

Kommentar:

Dato & underskrift:

**031/12 PROSJEKTRKESKAP - PROSJEKT NR 1720, 2190, 2440 –
TILRETTELEGGING BUSTADFELT, TILRETTELEGGING BUSTADFELT 2008,
REGULERINGSPLAN HAMNEOMRÅDE**

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	031/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 15.10.2012.
- Sluttrapport investeringsprosjekt nr. 1720, 2190, 2440 – Tilrettelegging bustadfelt, tilrettelegging bustadfelt 2008, reguleringsplan hamneområde.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova .
- Økonomireglement for Solund kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Under føresetnad av at mindreforbruket vert disponert i samsvar med regelverket har ikkje kontrollutvalet merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre.
2. Kontrollutvalet vil likevel peike på revisor sin merknad i revisjonsuttalen om at ved framlegging av sluttrekneskap for prosjekt, bør heile finansieringa av prosjektet syne i kvar einiskild rekneskap.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET :

Saksutgreiing

**PROSJEKT NR 1720, 2190, 2440 – TILRETTELEGGING BUSTADFELT,
TILRETTELEGGING BUSTADFELT 2008, REGULERINGSPLAN
HAMNEOMRÅDE**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for investeringsprosjekt nr 1720, 2190, 2440 – Tilrettelegging bustadfelt, tilrettelegging bustadfelt 2008, reguleringsplan hamneområde. Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen. Kontrollutvalet sin uttale skal liggje ved formannskapet si innstilling til vedtak når kommunestyret gjer vedtak i saka.

Saksopplysningar:

Det vert vist til rekneskapen og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 841.546,16,-. Budsjettramma for prosjektet var kr. 850.000,-. Prosjektrekneskapen er såleis avslutta med eit mindreforbruk på kr. 8.453,84.

Prosjektet er finansiert slik:

- Bruk av lånemidlar kr. 480.000,-.
- Bruk av ubunde fond kr. 248.520,66.
- Manglande finansiering kr.113.025,50

Det går fram at manglande finansiering er dekkja in ved årsavslutninga av investeringsrekneskapne for åra 2008, 2009, 2010 og 2011.

Det er kommunestyret som gjer endeleg vedtak i saka, også med omsyn til kva måte prosjektet skal fullfinansierast.

Revisjonsuttalen stadfestar taldelen i sluttrekneskapen.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet viser til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka. Vi vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre. Dette under føresetnad av at mindreforbruket vert disponert i samsvar med regelverket. Sekretariatet vurderer det også slik at det bør peikast på revisor sin merknad om at ein ved framlegging av sluttrekneskap for prosjekt bør syne heile finansieringa i kvar einskild rekneskap. Jfr pkt. 11.6 Forslag til løyving og 11.8.6 Prosjektrekneskap i økonomireglementet.

Solund kommunestyre

6921 Hardbakke

Dykkar ref.:
Prosjektrekneskap

Vår ref.:
Brev23/ame

Arkivkode:
212

Journalnr.:
2012/0023

Dokumentdato:
15.10.2012

REVISJONSUTTALE – SLUTTREKNESKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT NR. 1720, 2190, 2440 – TILRETTELEGGING BUSTADFELT, TILRETTELEGGING BUSTADFELT 2008, REGULERINGSPLAN HAMNEOMRÅDE

Rekneskap for ovannemnde prosjekt er framlagt til revisjonen for gjennomsyn og kontroll. Vi har gjennomført dei kontrollhandlingane som samsvarar med «ISRS 4400 – *Avtalte kontrollhandlingar*». Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å hjelpe dykk i vurderinga av at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi har utført fylgjande kontrollhandlingar:

- at prosjektrekneskapen er underskriven på vegne av kommunen.
- at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet, vedkjem det aktuelle prosjektet.
- at prosjektrekneskapen er i samsvar med taldelen i dei offisielle årsrekneskapane til Solund kommune.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Dei tre ovannemnde prosjekta er slått saman til eitt prosjekt. Syner til skildring i avsluttande rapport frå prosjektleiar.

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr. 1720, 2190, 2440*, som syner ein totalkostnad på kr. 841.546,16,-, utgiftsført i kommunerekneskapen for åra 2008, 2009, 2010 og 2011.

Totalt er det budsjettert midlar til prosjektet med kr. 850.000,-.

Prosjektet har eit mindreforbruk i høve til budsjett med kr. 8.453,84.

Prosjektet er finansiert slik:	Bruk av ubundne fond	Kr. 248.520,66
	Bruk av lån	Kr. 480.000,00
	Manglande finansiering	Kr. 113.025,50

Manglande finansiering er dekkja inn ved årsavslutninga av investeringsrekneskapane for åra 2008, 2009, 2010 og 2011.

Ved framlegging av sluttrekneskap for prosjekt, bør heile finansieringa av prosjektet syne i kvar einskild rekneskap. Vi meiner at det er ein viktig informasjon til kommunestyret.

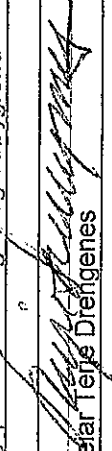
Vårt arbeid har elles ikkje avdekkja vesentlege feil eller manglar.

Vår rapport er kun utarbeida for det formål som er nemnt i første avsnitt. Rapporten er kun meint å skulle distribuerast til kommunestyret. Distribusjon utover dette må kun skje i samsvar med Off.lova.

Kryss Revisjon


Aud Marit Nyland Eide
kommunerevisor I

Prosjektnamn: Tilrettelegging bustadfelt, Tilrettelegging bustadfelt 2008 og Reg.plan hamneområde
Prosjektnummer: 1720, 2190 og 2440

Emne	Skildring	Til politikk
Prosjektleiar	Frå 01.09. 2010 overtok Terje Drengenes som einingsleiar for plan og utvikling og samstundes ansvar for desse tre prosjekta, som hadde gått sidan 2008.	
Skildring	<p>Prosjekta tilrettelegging bustadfelt, tilrettelegging bustadfelt 2008 og reg.plan hamneområde er samanslegne.</p> <p>Det vart henta inn tilbod på prosjektering i samband med avklaring og tilrettelegging av bustadområda Langhaugen Hardbakke, Yrøy og reguleringsplan Hardbakke hamn. Prestegardsmarka vart og trekt inn i vurderinga. Til slutt enda ein opp med prosjekta Hardbakke Hamn, bustadområde Yrøygrend og bustadområde Storehaugen.</p> <p>Arbeidet i Hardbakke hamn tok utgangspunkt i stadanalysen for Hardbakke og gjekk i starten parallelt med kommuneplanarbeidet. Det vart gjort forarbeid med trafikkloysing m.a. i samband med ny ekspressbåttogg og lokalisering av bibliotek der det og vart laga skisseprosjekt for multifunksjonsbygg. Arbeidet med reguleringsplanen Hardbakke Hamn vart ikkje oppstarta.</p> <p>Bustadområde Yrøygrend er ferdig regulert og samkøyrte med Tun+ prosjektet.</p> <p>Bustadområde Storehaugen med fire nye tomter er ferdig regulert.</p>	
Dato start på prosjekt	01.07.2008	
Dato avslutta prosjekt	31.05.2012	
Investering	Sjå vedlegg	
Total kostnad*	Sjå vedlegg	
Siste tiltak	Avslutta arbeid med reguleringsplan Storehaugen og Yrøygrend	
Internt timar	Ikke registrert.	
Underskrift og dato ansvarleg	 Hardbakke 10.07.12 Einingsleiar Terje Drengenes	
Underskrift og dato administrasjonssjef		

* sjå vedlagt Tabell 1: oversikt av økonomi



Vedlegg:

*Tabell 1: oversikt av økonomi

Prosjekt 1720 Tilrettelegging bustadfelt						
Konto	Utgiftsart	Budsjett år 2008	Rekneskap år 2008	Rekneskap år 2009	Rekneskap år 2011	Sum rekneskap Avvik i kr.
1950	Avgifter, gebyr, lisens			28975,4		
2900	Internkjøp				80000	
3700	Kjøp av tenester frå private	101000	64585			
4290	MVA som gjev rett til momskompensasjon		6870	62,6		
	Sum utg./kostnader		71455	29038	80000	180493
Konto						
9480	Inntektsartar					
	Bruk av ubundne inv. fond	-101000	-71455	-29038		-100493
	Sum inntekter					-100493
	Nettoutgifter					
	Meirkostnad/mindreknad i høve sum vedteke budsjett					-80000

Prosjekt 2190 Tilrettelegging bustadfelt (2008)						
Konto	Utgiftsart	Budsjett år 2008	Rekneskap år 2009	Rekneskap år 2010	Rekneskap år 2011	Sum rekneskap Avvik i kr.
100	Fast løn		39299,89			
903	Pensjonsinnskot - KLP		6287,98			
990	AGA		4165,79			
1202	Utgifter, ikkje oppgavepl.		935			
1400	Annonse reklame og informasjon		4146,2			
2701	Konsulenttenester				30000	
3700	Kjøp av tenester frå private	529000	151625	165300	94976,4	
4290	MVA som gjev rett til momskompensasjon		38942,8	41325	31244,1	
	Sum utg./kostnader		245402,66	206625	156220,5	608248,16

Konto	Inntektsartar:				
9109	Bruk av lånemidler	380000	-245402,66	-134597,34	
9480	Bruk av ubundne inv. fond	149000	-72027,66	-76000	
	Sum inntekter	529000	-245402,66	-206625	-528027,66
	Nettoutgifter				
	Meirkostnad/mindrekostnad i høve sum vedteke budsjett				-80220,5

**Prosjekt
2440**

Reg.plan hamneområde (2009)

Konto	Utgiftsart:	Budsjett år 2009	Rekneskap år 2009	Rekneskap år 2010	Rekneskap år 2011	Sum rekneskap	Avvik i kr.
3700	Kjøp av tenester frå private	100000	5000	5912,04	31464		
4290	MVA som gjev rett til momskompensasjon		1250	1312,96	7866		
	Sum utg./kostnader		6250	7225	39330	52805	
Konto	Inntektsartar:						
9109	Bruk av lånemidler	-100000	-6250	-7225	-86525	-100000	
9480	Bruk av ubundne inv. fond						
	Sum inntekter						
	Nettoutgifter						
	Meirkostnad/mindrekostnad i høve sum vedteke budsjett						47195

Kommentar:

Dato & underskrift:

032/12 OVERORDNA ANALYSE– EID KOMMUNE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	032/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Dokumentet «Overordna analyse for Solund kommune» med vedlegg, datert 19.10.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova.

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Kontrollutvalssak 006/12 «Overordna analyse».

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Det vert vist til dokumentet Overordna analyse for Solund kommune, datert 19. oktober 2012 og presentasjon av Overordna analyse av Kryss revisjon.
- Overordnaanalyse vert å nytte som grunnlag for å prioritere prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016.
- Plan for forvaltningsrevisjon vert lagt fram som sak i neste møte i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

OVERORDNA ANALYSE– EID KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon skal det utarbeidast overordnaanalyse. Overordnaanalyse vert lagt fram.

Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Det skal lagast plan for forvaltningsrevisjon i kommunen for valperioden innan 31.12. året etter kommunevalet, i denne omgong altså innan 31.12.2012. Kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

Planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein overordna analyse av verksemda i kommunen ut frå risiko- og vesentlegheitsvurderingar med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på dei ulike einingane og tenestområda.

Forvaltningsrevisjon er i forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004 definert som: *"Systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Under dette om:*

- a) *forvaltninga brukar ressursar til å løyse oppgåver som samsvarar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader,*
- b) *forvaltninga sin ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til måla som er sett på området,*
- c) *regelverket vert etterlevd,*
- d) *styringsverktøy og verkemiddel til forvaltninga er føremålstenlege,*
- e) *vedtaksgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav,*
- f) *resultat i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine føresetnader og/eller resultat for verksemda er nådd."*

I kontrollutvalssak 006/12 "Overordna analyse", vedtok kontrollutvalet at det vart tinga overordna analyse frå Kryss revisjon.

Vi vel å handsame overordna analyse i eit møte før møtet om plan for forvaltningsrevisjon for å gje kontrollutvalsmedlemene høve til å setje seg godt inn i overordna analyse og ha høve til, etter at overordna analyse er presentert av revisor, å tenkje gjennom kva forvaltningsrevisjonsprosjekt ein bør prioritere i plan for forvaltningsrevisjon.

Kryss revisjon har no utarbeidd overordna analyse. Denne er datert 19.10.2012. Kryss revisjon presenterer overordna analyse i møtet.

SEKOM-sekretariat har ein mal for plan for forvaltningsrevisjon. Malen vil bli nytta som SEKOM-sekretariat sitt forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon". Denne vert lagt fram i neste møte. Kontrollutvalet si oppgåve vil vere å velje 3 – 5 prosjekt i dokumentet «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt, 2012 – 2016 Solund kommune», i denne omgong gjerne på eit overordna nivå, som skal leggjast inn i prioritert rekkjefølgje i planen.

Sekretariatet sine vurderingar:



Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Forde, Mobil: 99 22 92 27
terje.forde@kryssrevisjon.no
postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:
Org. nr.:

3705.08.27845
987 608 064 MVA

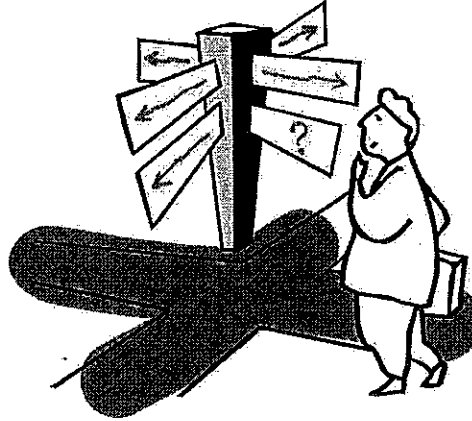
Dykkar ref.:
Bestilling Kontrollutvalet

Vår ref.:
\\analyser2012\Solund

Arkivkode:
216

Journalnr.:
20 / 2012

Dokumentdato:
19. okt. 2012



OVERORDNA ANALYSE

GRUNNLAGSMATERIALE FOR PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

SOLUND KOMMUNE



2012

Innhald

1	Bakgrunn	side	3
2	Føremål	side	4
3	Korleis er rulleringa av overordna analyse utført	side	5
	Modell	side	5
	Kommunen sin verdikjede	side	6
	Risiko	side	7
	Identifisering arisikoforholda i kommunen	side	8
	Rammevferk for god kommunal forvaltning	side	8
4	Risikoområder i Solund kommune	side	11
	4.1. Produktivitet	side	11
	4.2. Oppfølging av vedtak	side	14
	4.3. Økonomisk styring	side	15
	4.4. Måloppnåing	side	17
5	Framlegg til mogleg innhald i årsplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt i Solund	side	18
	5.1. Kort om planen	side	18
	Selskapskontroll	side	19
	Sluttord	side	20
	5.2.a. Oversikt over mogleg innhald i plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt i Solund	side	21-26
	5.2.b. Oversikt over selskap og verksemder som Solund kommune er medeigar eller deltakar i	side	27

Vedlegg:

Aktuelle, moglege innspel til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt
Oversikt frå Revisor sin *Tekniske risikovurdering* med bakgrunn i revisjonsplanen for revisjon av Solund kommune m/kakediagram (2012)
Hovudoversikter driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen pr. 31.12.2011
Hovudtall, inntekter og utgifter, oversikter m/kakediagram, rekneskapstal 2011
Politisk organisasjonskart 2012
Administrativt organisasjonskart 2012
Skriv av 07.02.12 frå KRYSS Revisjon til Rådmannen i Solund, vedr. informasjonsinnhenting
Svar frå rådmannen i e-post m/vedlegg, av 05.10.2012

Ikkje vedlagde dokument:

Gjeldande økonomireglement
Gjeldande delegasjonsreglement
Andre interne styringsdokument i solund kommune
KOSTRA-nøkkeltal for Solund kommune pr. 31.12.2011
Fylkesmannen sine tilsynsrapportar kring Solund kommune (ref. www.fylkesmannen.no)
Kommunestyresak 25.01.07, sak 003/2007, "Prosjekt Solund 2009"

1 Bakgrunn

Våren 2007 (d. 15.03.07) utarbeidde og ferdigstilte KRYSS-Revisjon ein overordna analyse for Solund kommune sitt kontrollutval. Denne er seinare handsama av både kontrollutvalet og av Solund Kommunestyre. Den 30.10.2008, etter forrige kommuneval, vart overordna analyse for Solund kommune ajourført og rullert. Dokumentet blei nytta som grunnlag for utvelgning av forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontroll/selskapskontroll. Dagens forskrifter stiller krav om rullering av analysedokumentet og at det skal vedtakast ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll/eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet v/SEKOM-sekretariat har teke opp spørsmålet om rullering av den eksisterande overordna analysen, der KRYSS-Revisjon er beden om å gjennomføre dette arbeidet.

I forskrifter for Kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004, er det lagt opp til at Kontrollutvalet minst ein gong i løpet av valperioden skal utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forskriftene stiller krav om at planen skal byggje på ei *overordna analyse* av kommunen si verksemd ut frå vurderingar av risiko- og vesentlegheit. Oppgåva er forholdsvis ny og ansvaret for både det overordna analysedokumentet og utarbeiding av planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon er lagt til kommunestyret og kommunen sitt kontrollutval.

Planen bør rullerast jamnleg og grunnen til dette er at kommunane stadig er under omstilling og står overfor stadig større utfordringar. Risikoområda vil såleis kunne vere under kontinuerleg endring. Som ein del av dette er ansvaret for forvaltningsrevisjon lagt til kontrollutvalet som må bestille dei konkrete forvaltningsrevisjonstenestene, følgje opp gjennomføringa av prosjekta og rapportere tilbake til Solund kommunestyre. Kommunen sin revisor vil vere den utøvande i dette arbeidet.

Fristen for å få utarbeidd ein oppdatert overordna analyse er innan utgangen av 2012. Revisor tok opp tinginga frå kontrollutvalet i brev av 07.02.12, sendt rådmannen. Ettersom det har skjedd forholdsvis små endringar og hovudessensen i analysedokumentet og dei vedlegg som låg ved i 2008, er relevante også idag har ein i det rulleringsarbeidet som no er gjort, bygt vidare på det som låg føre frå forrige rullering, men oppdatert med den økonomiske status og forholda elles i kommunen anno 2012. Kommunerevisor sin kunnskap om og innsikt i kommunane og kommuneforvaltninga er samordna kommune for kommune, samstundes som ein også har innhenta ytterlegare informasjon og kunnskap/dokumentasjon frå kommunen sin administrasjon. Ein har i dette arbeidet også nytta seg av informasjon via KOMmunal og Statleg RAPportering (= KOSTRA-informasjon, økonomi- og tenestedata som kommunen sjølv har rapportert inn i databasen), og også fletta inn grunnlagsmateriale og revisjonsfaglege vurderingar som kommunen sin revisor nyttar i sine prioriteringar og vurderingar i høve grunnlaget for utarbeiding av ein *årleg* revisjonsplan for kommunen. Med bakgrunn i dette materialet gjorde revisjonen eit forholdsvis omfattande arbeid ved første og andre gongs framskaffing av informasjon for å utarbeide og rullere ei overordna analyse av Solund kommune, og konkluderte på dette. Det er dette materialet som er gjennomgått på nytt, saman med ny informasjon og ny kunnskap no, etter nye dialogmøter med administrasjonen og kommuneforvaltninga, og som no er samanfatta og vert presentert som ei *rullering av overordna analyse av Solund kommune* i dette dokument. Revisor hadde møte med rådmann, rådgjevar og økonomisjef den 22.05.12 i Solund, der ein gjekk gjennom hovudpremissane for utarbeiding av ei overordna analyse for Solund kommune. I tillegg har ein korrespondert pr. e-post, og det er innhenta særskild uttale frå rådmannen i e-post av 05.10.12. Rådmannen har der kome med nokre kommentarar og innspel til overordna analyse. Dette dokumentet er lagt ved som vedlegg. Bakerst og som vedlegg til dette dokument, ligg det også føre nokre fram-

legg til moglege innspel og idèar som eventuelt kan nyttast som eit utgangspunkt eller grunnlag for ein årsplan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet og kommunestyret i Solund kommune står heilt fritt i sine vurderingar/prioriteringar, og kan velge ut det ein måtte ønskje å sjå nærmare på. Det er imidlertid eit krav i gjeldande forskrifter at det skal utarbeidas tein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, med minst eitt forvaltningsrevisjonsprosjekt årleg. I forhold til intensjonen i dei samarbeida som er etablert i høve økonomiske motiv og føresetnader, bør ein vurdere samordning kommunar imellom med tanke på synergieffektar i arbeidet, osv. Dette er imidlertid ikkje noko forskriftene stiller krav om.

2 Føremål

Hensikta med forvaltningsrevisjon er m.a. å bidra til ei betre og meir effektiv kommunal forvaltning. Når det blir utført forvaltningsrevisjon, vert det sett fokus på økonomi og måloppnåing i ein vid forstand. Med henvisning til Kommuneleva § 77, nr. 4, kan *forvaltningsrevisjon* definerast som "*systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkningar ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetningar*".

Forvaltningsrevisjon fekk sin heimel ved endringar i Kommuneleva allereide den 23.09.1992, (Ny Kommunelev, med verknad frå 01.01.93), og sidan den tid har ein stadig større del av revisjonen sine ressurser blitt nytta til den type revisjonsarbeid. Ved endringar av Kommuneleva frå 01.07.2004, vart dette ytterlegare forsterka, med eit nytt *Kapittel 12, om Tilsyn og kontroll*, der det også er utarbeidd nye forskrifter for både revisjon av kommunar og om kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar for tilsyn og kontroll i eigen kommune. Det øverste tilsynsansvar i kommunen er sterkt påpeika i lovendingane, og dette påkviler heilt og fullt "*Kommunestyret sjølv*"; - dvs. i Solund kommune: *Solund kommunestyre* (§ 76), som har Kontrollutvalet (§ 77) og Revisor (§§ 78 og 79) som sine verktøy for å utføre den nødvendige kontroll og det nødvendige tilsyn med både eigenforvaltninga, og selskapskontroll (§ 80) i dei verksmdr der kommunen har særleg interesser eller medeigarskap.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, men varierer stort frå kommune til kommune. Mykje avhenger her også kva '*appetitt*' kommunen sitt Kontrollutval har til dette. Ein kommune står overfor betydelege utfordringar. Sentrale myndigheiter, og også innbyggjarane, stiller stadig større krav til tenester og kvalitet på desse. Myndigheitene stiller også større krav til økonomisk effektivitet og at kommunane vert drifta kostnadseffektivt. I tillegg har ein marknaden som bidreg til auka konkurransen om kompetansen i den offentlege forvaltninga. Det er også eit faktum at det i det offentlege har vore og framleis er eit manglande samsvar mellom mål og ressursar.

Dette betyr at kommunen må fokusere meir på styring. Dei politiske styringsorgan og forvaltninga elles (administrasjonen i kommunen) må styre etter fleire variablar (ikkje berre økonomiske data). Dei må ha tettare rapporteringar, kvalitet i rapporteringane, ei tett oppfølging med tiltak, og ei stramare evaluering av måloppnåinga. Det blir såleis stillt større krav til avvikshandtering, kommunalt leiarskap og kommunalt (offentleg) eigarskap.

Ved utøving av forvaltningsrevisjon bidreg tilsynsorgana – Revisjonen og Kontrollutvalet - til

- å synleggjere forbettringsområder som kan bidra til auka produktivitet og måloppnåing i forhold til politiske vedtak, intensjonar og føresetnader
- å bidra med informasjon til kommunen sine beslutningstakarar, som kan vere til nytte for

- I. kontrollutvalet sitt tilsyn med forvaltningen
- II. leiinga si vurdering av moglegheiter for meir sparsom/økonomisk drift, auka produktivitet, større effektivitet og betre måloppnåing

Identifisering og utvelging av forvaltningsrevisjonsprosjekt er viktig slik at ressursane vert sett inn på riktig område, og kommunen får prosjekt med høg nytteverdi, dvs. at forvaltningsrevisjonen gjev effektar i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

Tilbakemeldingar frå kommunestyret/bystyret, kontrollutvalet og administrasjonen i kommunane er at denne type revisjon er viktig, interessant og nyttig.

KRYSS Revisjon ønskjer å levere forvaltningsrevisjonsprosjekt som betyr noko for kommunen, dei folkevalde, administrasjonen og innbyggjarane !

3 Korleis er rulleringa av overordna analysa utført?

Modell

Ein har teke utgangspunkt i modellen som er presentert i figuren på neste side (nedanfor). Til grunn ligg ei tradisjonell *verdijedeanalyse*, som vi har tilpassa den kommunale organiseringa. For å identifisere truslar som kommunen står overfor, har ein nytta seg av erfaringar frå tidlegare revisjon og den kunnskap og innsikt *revisor* sit inne med om kommunen. I tillegg er det lagt opp til bruk av ein del nøkkeltal frå KOSTRA-rapporteringane (økonomi- og tenestedata). KOSTRA står for KOmmunal og STATleg RApportering, og er eit nasjonalt rapporteringssystem der alle kommunar og fyl-keskommunar i landet rapporterer rekneskaps- og tenestedata til ein felles informasjonsdatabase i Staten. Analysa bygger for øvrig på moment henta frå anerkjent teori og internasjonale standardar; jamfør revisjonen sine interne arbeidsdokument i høve produksjon av årlege revisjonsplaner overfor kommunen.

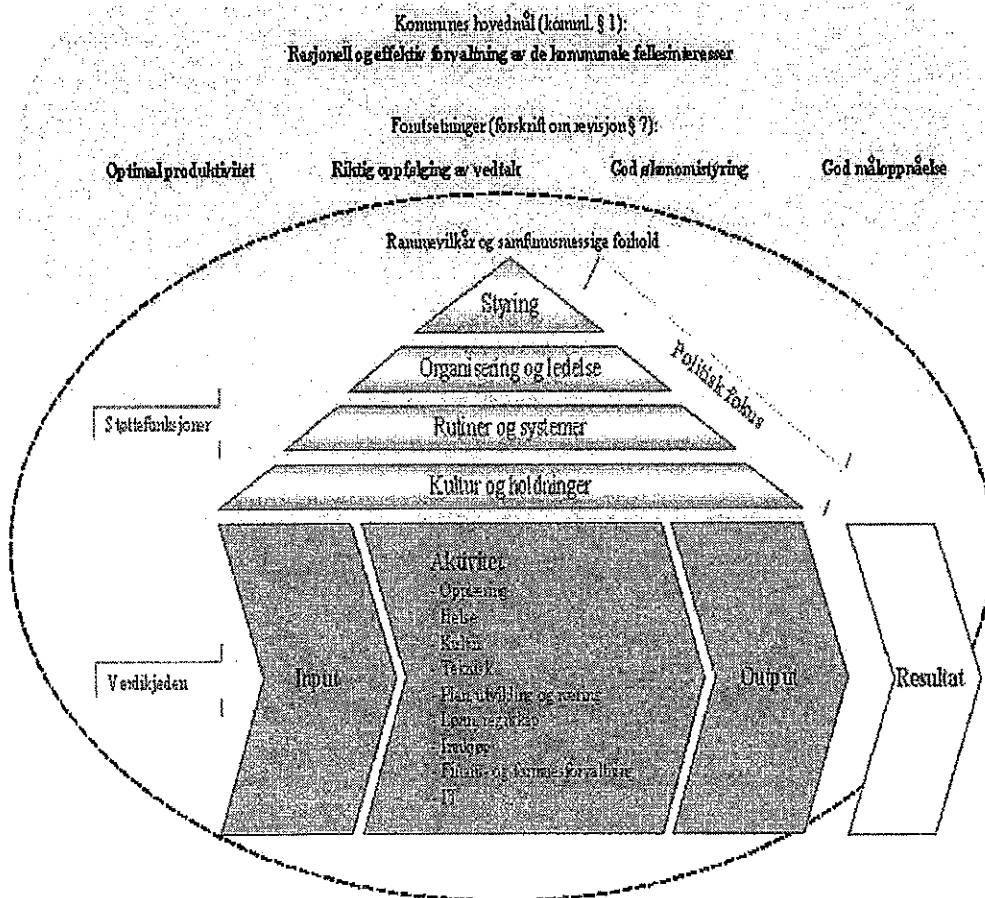
Det har i tillegg vore eit godt samarbeid mellom revisor og administrasjonen der ein har utveksla kunnskap om *oppdraget Solund kommune*. Ein har også prøvd å få fram kva kommunen sitt eige Kontrollutval har ønskjer og målsettingar om i komande år når det gjeld forvaltningsrevisjon. Revisor har i skriv av 07.02.12 til rådmannen utfordra kommuneleiinga på å kome med innspel på områder som administrasjonen ser det ønskeleg å få undersøkt nærmare, og kanskje gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt på. Den 22.05.12 har ein hatt eit drøftingsmøte kring dette, med siktemål å få klargjere roller og få oversikt over dei styringsdokument (eks. økonomireglement, delegasjonsreglement, m.fl.) som gjeld, samt korleis det politiske og det administrative organisasjonskartet ser ut i Solund kommune pr. 2012. Det kome då fram nokre innspel på moglege tema/kontrollområder. I ettertid der detfrå rådmannen i e-post av 05.10.12 oversendt til revisor nokre kommentarar og innspel til analysedokumentet. Dette er delvis innarbeidd i endeleg analysedokument og ligg med som vedlegg slik det er motteke frå rådmannen. Ein har også sett tilbake til eigen sak frå Solund Kommunestyre om eit fornyingsprosjekt kalla "*Prosjekt Solund 2009*". Særutskrift frå saka vart også teke med som vedlegg til analysedokumentet ved forrige rullering i 2009. Solund har også forholdsvis nyleg gjennomarbeidd og fått vedteke i Kommunestyret eit nytt delegasjonsreglement og eit nytt økonomireglement. Administrasjonen sine innspel har i ei viss grad vore vektlagt i tidlegare arbeid med utarbeiding av opprinnelege analysedokument og rulleringa i 2008/2009, og dei innspel som er kome no er også teke omsyn til.

Det er i ei viss grad bygt vidare på sentrale styringsdokument som gjev føringar på korleis Solund kommune skal driftast; bl.a. årlege årsbudsjett, økonomi- og handlingsplanar, årshjulet, årsrapportar/årsmeldingar, revisjonsberetningar og revisjonspapirer over fleire år, kontrollutvalet sine møtekart/saker og møteutskrifter dei siste åra, spesielle saker, revisjonsrapportar, Fylkesmannen sine tilsynsrapportar, KOSTRA-data, m.v. Alle innspel og refererte dokument er det i ei viss grad teke omsyn til i den rullering som her ligg føre, men er vektlagt på ulikt vis. Det er eit omfattande bakgrunnsmateriale som er underliggende for det dokument som er samanfatta frå revisor si side, der fokuset heile vegen har teke utgangspunkt i *risikoforhold* og *vesentlegheit*, samstundes som ein bevisst har halde fokuset på eit *overordna nivå* slik forskriftene stiller krav om. Utfordringane her ligg imidlertid til kontrollutvalet og kommunestyret å velge ut *riktige* kontrollobjekt med *rett* fokus, der "dypdykk" inn i *kommuneforvaltninga* skal gjennomførast som eigne forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Iflg. Kommunelova vil den overordna målsettinga til kommunen vere *rasjonell og effektiv forvaltning av dei kommunale fellesinteresser*. For å nå dette målet må kommunen ha

- ☉ ei god måloppnåing
- ☉ rett oppfølging av vedtak
- ☉ god økonomisk styring og
- ☉ ein optimal produktivitet

Desse fire forholda blir vidare definert som føresetnader for å nå hovudmålet. Nedanfor er desse forholda visualisert i ein figur som viser *kommunen sin verdikjede*:



Figur: Kommunen sin verdikjede

I verdikjeden blir verdiane i kommunen skapt. Verksemda/kommunen sine primæraktivitetar ligg i verdikjeda. *Input* (innsatsfaktorane) er til dømes tilsette, utstyr, bygningar og kapital. *Aktivitetane* er dei arbeidsoppgåvene som tilfører verdi til dei ulike tenestene (*output*).

Støttefunksjonar er funksjonar som gjer at kommunen er i stand til å utføre primærfunksjonane. Dette er styring, organisering og leiing, rutinar, prosedyrer, prosessar og system, kultur/væremåte og haldningar. I tillegg må ein kommune kunne forhalde seg til rammevilkår og samfunnsmessige forhold, t.d. ytre faktorar gjevne av Staten, og krav og rettigheter frå brukarane av dei kommunale tenester (innbyggjarane i kommunen). Endringar i rammevilkår kan vere endringar i rammeoverføringar, budsjettbevilgningar, og endringar i rente-/ eller løns- og prisnivå, m.v. Det er innført fleire reformer dei siste åra og den siste store utfordringa som kommunane i dag står overfor er *samhandlingsreformen*. Her ligg det store utfordringar for einkvar kommune, der også lov- og forskrifter er endra, og som kommunane også må forholde seg til på godt og vondt.

I ei viss grad er det er lagt opp til bruk av KOSTRA-data for å identifisere risiko knytta til dei ulike føresetnadene. Dette blir gjort ved ei benchmarkanalyse (samanlikning) av sentrale nøkkeltal i kommunane, samanliknbare kommunar, osv. Dette er økonomi- og tenestedata som kommunane sjølve har rapportert inn til den sentrale databasen; - gjennom kvartalsvis og årlege innrapporteringar. *Frå Revisor si side er det nytta reint revisjonsfaglege vurderingar og skjønn i høve risiki- og vesentlegheitsvurderingar knytta til kommunen si forvaltning.* Desse vurderingane er tekne inn i eit *teknisk risikovurderingsskjema* (som i seg sjølv er eit dokument unnateke offentlegheit) forbeholdt *oppdragsansvarleg revisor* (administrasjonen har ikkje innsynsrett i revisjonsplandokumenta), men totalkonklusjonane og prioriteringane som revisor har gjort i høve risiki- og vesentlegheitsforhold, er i ei viss grad hensynteke i det som ligg føre her. Desse er visualisert gjennom eit kakediagram med dei abstrakte talstørrelsar, og viser risiki- og vesentlegheitsforholda, vurdert frå revisor sin ståstad. Dette følgjer som vedlegg i dette dokument.

Risiko

Risikovurderingar og målsettingar heng nøye saman. Ei risikovurdering består av å identifisere relevante truslar når det gjeld oppnåing av kommunen sine målsettingar. **Ein risiko i denne samanheng tyder berre at det er ei moglegheit for tap; - ikkje oppfylling av mål.**

Det finst, eller bør finnast, ei rekke målsettingar i kommunen. Målsettingar kan vere kommunen sine strategiar og verdiar eller målsettingar (resultatmål) for dei einskilde tenestene, for rekneskapsrapportering, eller generelt for å halde drifta innan lover og reglar og vedtak.

Det er kommunen sitt interne kontrollsystem (administrative rutinar) som skal identifisere/avdekke og motverke risikoforhold. Risiko kan skuldast både eksterne og interne faktorar. Eksterne faktorar kan vere ny lovgjeving eller nye reguleringar/endingar, eller omstillingar, nyorganisering, etc., som gjer at driftsplanar, styringsstrukturar, delegasjon, rammeverk og strategiar må endrast. Det kan også ha med økonomiske endingar å gjere. Desse kan ha innverknad på avgjerdsler/ beslutningar om finansiering eller kapitalutgifter. Interne faktorar kan vere eit samambrot i IKT- systema, e.l. Dette kan ha stor innverknad på drifta, eller endingar i leiinga som påverkar måten einskilde kontrollrutiner vert utført på. Dette har også med etikk, arbeidsmoral (holdningar og kvalitet på handlingar) og intern kontroll å gjere.

Etter å ha identifisert ein trussel, må ein vurdere kor stor risikoen er. Ein trussel som ikkje har nokon betydning eller konsekvens for kommunen, og som med lav sannsynlegheit vil inn-

treffe, er det mindre grunn til å uroe seg over. Risikoen vert difor fastsett av to forhold; *konsekvensen og kor vesentleg eit forholdet er, og kor sannsynleg det er at dette vil kunne skje.*

Identifisering av risikoområde i kommunen

Den overordna analysa består i å identifisere eksterne og interne faktorane som utgjer risiko for at kommunen ikkje skal nå føresetnadene. Det er eigenskapar ved dei fire støttefunksjonane som avgjer kva slags risiko det t.d. er for at kommunen ikkje har ei god økonomistyring.

Analysa er utført ved hjelp av eit forholdsvis detaljert skjema knytta til kvar av dei fire føresetnadene. Revisor sine vurderingar er vertikalt knytta til dei ulike forvaltningsområda, på tvers av organisasjonsstrukturen, og er talfesta. Om *"kommunen har formulert strategiar/overordna mål for den økonomiske utviklinga inneværende år, og på lengre sikt"*, er eit spørsmål som revisor stiller for å finne ut om styringa, og måten styringa skjer på, er eit risikotilhøve i seg sjølv. Forhold som seier noko om kva slags risiko rutinar og system utgjer i forhold til god økonomistyring, vert vurdert mot omfanget og kvaliteten på dei rutinar og kontrolltiltak som skal sikre korrekt økonomisk informasjon til rett tid.

Utfyllinga av skjemaet er gjort ved ei dialog i revisorteamet og mellom forvaltningsrevisor og rekneskapsrevisor (oppdragsansvarleg revisor), der ein også har lagt til grunn informasjonsinnhenting som revisor har prøvd å få innhenta frå kommuneadministrasjonen; jfr. brev 07.02.12 og svarbrev til dette frå administrasjonssjefen, d. dd.mm.12.

Dette betyr at det i det alt vesentlege er lagt opp til ei besvaring basert på den erfaring, kunnskap og innsikt kommunen sine revisorarar har om kommunen, med supplement frå det administrasjonen har gjeve i sine tilbakemeldingar. Det må her også nemnast at sentrale kommunale dokument som årsbudsjett, årsrekneskap, årsmeldingar og plandokument, etc., er gjennomgått for innhenting av naudsynt informasjon. Risiko her blir såleis berre identifisert på eit *overordna nivå!* I bakgrunns materialet som ligg til grunn for analysa, ligg såleis også ei *revisjonsfagleg/teknisk risikovurdering* som er gjennomført av revisor i samband med utarbeiding av revisjonsplan for kommunen/oppdraget, samt dei siste års møteprotokollar frå Kontrollutvalet i Solund kommune og eventuelle konkrete vedtak som politiske styringsorgan har gjort (om det finst slike).

I sum munnar dette ut i nokre abstrakte talstørrelsar som viser indikatorar på kva områder som bør tillegast vekt i det komande revisjonsår. Ut frå dette, og den øvrige informasjon som ligg til grunn, har ein søkt å kome fram til ei *uprioritert liste* over kva slags område som er mest risikofylte, eller kva kontrollutvalet bør vurdere å ta med i sine prioriteringar for komande år når det gjeld forvaltningsrevisjonsprosjekt. Utvelginga av forvaltningsrevisjonsprosjekt på bakgrunn av den overordna analysa vil derfor sikre fokus på områder der risikoen er vurdert å vere størst. I dette ligg også innebygt vesentlegheitsvurderingar, gjort av revisor og ønskjer fremma frå administrasjonssjefen si side. Inklusiv i dette ligg det også at det kan vere hensynteke spesielle problemstillingar som administrasjonen av ulike grunnar ønskjer nærmare vurdert, eller områder som administrasjonen sjølv faktisk ønskjer nærmare tilsyn og kontroll på.

Rammeverk for god kommunal forvaltning :

Dei viktigaste føremåla med å ha etablert ei trygg og god kommunal forvaltning, er at det blir skapt, og at ein opprettheld, eit tillitsforhold mellom kommunen og omverda. Innbyggjarane og brukarane av dei kommunale tenestene, er viktige aktørar i dette, men det er også viktig at tilliten blir oppretthalden også i forhold til forretningsmiljøet, næringslivet og myndighetene. Med forretningsmiljø og næringsliv forstår ein i denne samanheng det lokale næringsliv, bank

og finans-/kredittinstitusjonar, leverandørar, kundar, lokale foreiningar, lag og organisasjonar, andre kommunar og eventuelle interkommunale samarbeid i regionen/distriktet.

Lokalforvaltninga - som ein kommune og kommunestyret er i denne samanheng – er styrd av myndigheitene gjennom lover og forskrifter, og myndigheitene fører sjølv kontroll og har tilsyn med lokalforvaltninga i den løpande drifta. Her spelar også media ei etterkvart ikkje ubetydeleg rolle; i forholdet mellom kommune og den omverdenen kommunen skal ha tillit ifrå. Ved å etterleve dei grunnleggande prinsippa i god kommunal forvaltning (internasjonalt nemnt som: "Corporate Governance"/God verksemdstyring), vil også forholdet til media kunne byggast på ein positiv måte for alle partar ved at kommunen har åpenheit omkring saker, saks-handtering og vedtak.

I perspektivet god kommunal forvaltning er det viktig at Kommunestyret - som direkte etter lova framstår som det øverste myndighetsorgan og samstundes også skal opptre som det øverste tilsynsorgan i kommunen -, ivaretek behovet for tilsyn og kontroll på ein tilfredsstillande måte. Ansvar er nedfelt i kommunelova, og bevisstgjer og understrekar viktigeita av tilsyn og kontroll. Årsaka er enkel: Innbyggjarane og skattebetalarane skal ha tillit til at kommunen forvaltar fellesskapet sin interesser på best mogleg måte, og etter dei politiske avveiningar og prioriteringar som til eikvar tid blir gjensteila i kommunestyret si samansetting, og gjennom dei intensjonar og premissar som blir lagt i kvart års budsjettvedtak. I dette ligg det at ein skal strebe etter å få best mogleg tenesteyting ut av kvar krone i årsbudsjettet. Rådmannen sine viktigaste oppgåver er å sørge for at beslutningsgrunnlaget for politiske vedtak er tilfredsstillande og grundig gjennomarbeidd, og at politiske vedtak blir effektuert og gjennomført, og at kommunen elles følgjer dei bestemmelsar som gjeld for forvaltninga. Eit velfungerande samarbeid med god kommunikasjon og åpenheit mellom politisk leing og administrasjonen, anser ein som ein grunnleggande føresetnad for god kommunal forvaltning.

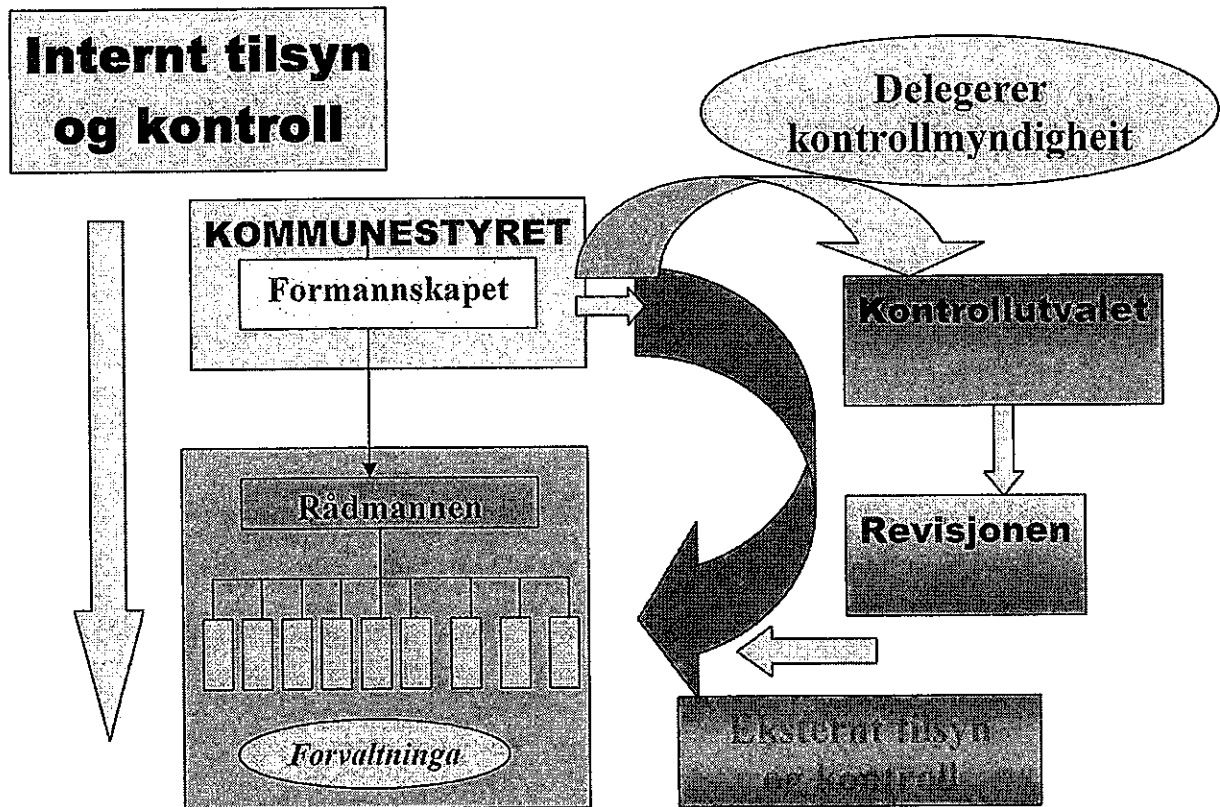
Gjennom følgjande skisse/figur prøver vi å beskrive kommunal organisering og rammeverket for god kommunal forvaltning:



Den til eikvar tid sittande kommunalminister har sidan 2008 gjeve klare meldingar om at det skal stillast strenge krav til tilsynsfunksjonane i kommunen, og at kontrollutvalet vil få større ansvar og fleire oppgåver framover. Kommunal og Regionaldepartementet har gjeve ut 85 tilrådingar som har fokus på kommunal eigenkontroll i kommunane. Det same har Riksrevisjonen og Riksrevisor gjeve uttrykk for dei siste åra. Kommunen må såleis sjå til at det blir avsett tilstrekkeleg med ressursar for å ha tilfredsstillande tilsynsfunksjonar med eigen forvaltning. Kontrollutvalet er Kommunestyret sitt tilsynsorgan, og det er nettopp kontrollutvalet som skal sikre at oppgåvene blir skjøtta tilfredsstillande ved bl.a. å

- ☉ gjennomføre ei overordna analyse (risikovurdering) av kommunen si evne til å etablere og gjennomføre målsettingar og strategiar
- ☉ lage ei plan for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommune
- ☉ bestille tenester for å kunne gjennomføre det som står i planen
- ☉ gjennomføre forvaltningsrevisjon (etter ein bestillar-utførar-modell)

Gjennom figuren nedanfor beskriv vi det interne og det eksterne tilsyn i kommunen:

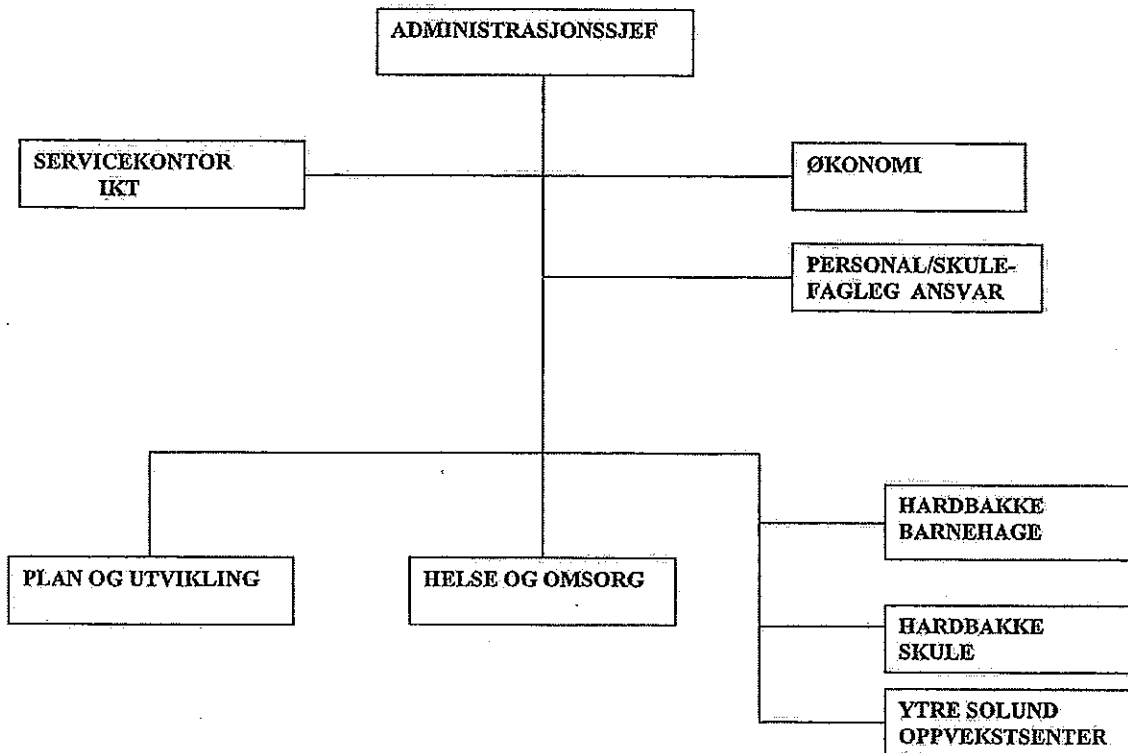


4 Risikoområder i Solund kommune

4.1 Produktivitet

Produktivitet er forholdet mellom ressursane som kommunen set inn og tenesta/-ene som blir utført/levert. Dvs. kor mykje kommunen klarer å "produsere" ut frå dei tilgjengelege ressursane som ligg innebygt i driftseiningane sine budsjettammer.

Solund kommune var tidlegare organisert med ein tradisjonell etatsstruktur, som var ein etablert organisasjonsmodell i kommunen i mange år. Kommunen har i dag ein *flat organisasjonsstruktur (2-nivå-modell)*, med eit leiarteam bestående av administrasjonssjefen (Rådmannen), rådmannen sin stab, og øvrige støttefunksjonar som inngår i rådmannen sin stabsfunksjon. Det er eige offentleg servicekontor, med eigen leiar (OSK-leiar). Organisasjonskartet ser slik ut i dag:



Stort sett har Solund kommune hatt stabil arbeidskraft i nøkkelstillingar, og må betraktast som ein "sett organisasjon", der oppgåver og ansvar er klart definerte tenesteområda og sentraladministrasjonen imellom. Kommunen har eit sett av plandokument, og fleire interne styringsdokument/-reglement, m.v. Dei fleste av desse er handsama og vedtekte av Solund Kommunestyre. Det vert arbeidd med å formulere eigen visjon, strategiar og målsettingar, og kommunen er med i interkommunale samarbeid på ulike områder innafor regionen som kommunen soknar til. Det er vedteke særskilt delegasjonsreglement og eige økonomireglement, og kommunen har sjølv teke initiaiv til å sjå nærmare på styringsstrukturen i kommunen; - bl.a. med tanke på å klargjere rolledelinga mellom politikk og administrasjon. Det er både rådmannen og revisor si oppfatning at klargjeringsprosjektet av rolledelinga mellom politikk og administrasjon er avklara og at dette ikkje er nokon problemstillingar rundt i 2012.

Gjennom overordna, vedtekne styringsdokument fortel ein korleis kommunen skal driftast og styrast, og kva tenesteomfang som skal vere etablert overfor innbyggjarane og brukarane av dei kommunale tenestetilboda. Årsbudsjetta er bindande og styrande for dette. I dette ligg også innebygt overordna målsettingar og prioriteringar. Slike overordna mål er ein nyttig reidskap for å analysere og effektivisere tenestene. Alle målsettingar er kanskje ikkje klart nok definerte, eller er vagt formulerte, eller kanskje manglar heilt, og kanskje ikkje nedteikna eller dokumenterte på ulike tenestoområder i det heile. Årshjulet og det vedtekne årsbudsjettet er styrande for den kommunale drifta og investeringane.

Det kan vere interessant å vurdere i kva grad målsettingane vert nådd. Uansett bør ein ha dette med seg når ein vurderer risikiforholda i kommunen. Ein må i denne samanheng også hensynta vurderingar knytta til kommunen sine deltakingar i, eller vurderingar av, interkommunale samarbeide i regionen; som f.eks. om IKT, økonomi, PPT, barnevern, legevakt,, landbruk, og heri konsekvensar og verknad av den nyleg innførte samhandlingsreforma. På det området har ein også har fått nytt lov- og forskriftsverk å forholde seg til frå 2012. Det har vore ulike planar for effektivisering og modernisering av driftsmodellen i kommunen. Det vert vist til "Prosjekt Solund 2009", som vart igongsett for nokre år sidan og som synest å vere spennande i seg sjølv. Ein bør evaluere fortløpande dei interkommunale samarbeid som kommunen pr. dato er involvert i, samstundes som ein også vurderer (nye) samarbeidsformer på ulike områder med nærliggande kommunar i regionen. Kommunen har også i ei viss grad samarbeid sørover med nærliggande kommunar i Hordaland. Også desse forholda kan det vere interessant å sjå nærmare på; - om kommunen har fått nokon nytteverdi av dei 'investeringar' som er gjort frå kommunen si side i dei etablerte samarbeida, og korleis kommunen ivaretek (følger opp) sine interesser i slike samarbeid.

Kommunen har oppretta eigne resultateiningar, og kommunen har framleis eit detaljert spesifikasjonsnivå på både budsjett og rekneskap. Omorganiseringa til *ein flat organisasjonsstruktur* har ført til at oppgåver som tidlegare var ein del av stabsfunksjonen, er sett ut til dei ulike driftseiningane/tenestoområda, eller er koordinert gjennom rådgjevarteamet i administrasjonssjefen (rådmannen) sin stabsfunksjon. Dette gjeld bl.a. budsjettoppfølging/ rekneskapsrapporteringar, tilvising av timelister/fakturaer, og oppfølging av ulike refusjonsordningar, og handtering av regelverk knytta til dette. Dette tyder at relativt mange tilsette må vere oppdatert på det same regelverket. Tilvising/føring av løn, tilrettelegging/registrering av inngåande fakturaer; heri scanning av fakturaer og postrutinane, samt fakturering av kommunale tenester, har vore sentralt forankra; høvesvvis på løns- og personalkontoret, og på økonomiavdelinga/rekneskapskontoret (kommunekassa) og servicekontoret/IKT. Ansvar for aktuelle refusjonskrav/refusjons-ordningar for eit tenestoområde, ligg i dag i utgangspunktet til den einskilde driftseining, men i praksis vert dette følgt opp av sentraladministrasjonen (rekneskapsavdelinga og ekspedisjonsavdelinga). I ein kompleks organisasjonsstruktur som ein kommune, vil det alltid ligge utfordringar i at "saker og ting ikkje fell mellom to stolar".

Driftseiningane rapporterer forholdsvis tett inn imot toppleiinga, som igjen syr saman dette i standardrapporteringar til dei politiske styringsorgana (Formannskapet og Kommunestyret). Her er rådmannsteamet (Rådmannen og rådgjevarane og einingsleiarane) sentrale i den rapportering som skjer vidare til dei politiske styringsorgana.

Også politisk har kommunen vorte omorganisert frå ein hovudutvalsmodell og til slik den politiske strukturen ser ut i dag; med minimumsløysingar på den politiske organisasjonsstrukturen. Dette betyr at Solund kommune er organisert med eit kommunestyre, formannskap, administrasjonsutval, arbeidsmiljøutval og kontrollutval (lovpålagde utval). Formannskapet fungerer som planutval, næringsfondsstyre, valgstyre og administrasjonsutval (då utvida med to tillitsvalde). Kommunen nyttar såkalla *ad-hoc-utval* (komitèar), når behovet

melder seg og dette er føremålstenleg. Kva som er fornuftig å gjere her, vert vurdert forløpande når behov dukkar opp.

Det er revisjonen si oppfatning at Solund kommune i liten grad nyttar KOSTRA-tal aktivt til å konkret evaluere eiga verksemd; - jmfør årsmeldingane. Det er ikkje gjort andre, større vurderingar av effektivitet og produktivitet i Solund kommune; - korkje eksternt eller internt. Dagens organisasjonsstrukturen har fungert forholdsvis kort tid, og det er kanskje for tidleg å evaluere denne enno. Det vert vist til at kommunen for nokre år sidan har vore inne i eit arbeide med å sjå på heile styringsstrukturen sin. KOSTRA-data innheld verdifull informasjon, og bør kunne vere eit nyttig styringsverktøy i einkvar kommune. Dersom KOSTRA-data ikkje vert nytta i tilstrekkeleg grad, kan *det* i seg sjølv utgjere ein risiko ved at kommunen går glipp av verdifull styringsinformasjon. Dette kan også påverke kommunen sine inntekter direkte, fordi KOSTRA-data til ein viss grad ligg til grunn for rammeoverføringane og styringskriteria for det kommunale inntektssystem. Nøyaktigheit i rapportering av økonomi- og tenestedata til KOSTRA-databasen er såleis særdeles viktig.

Via ordinær rekneskapsrevisjon og substanskontrollar (analytisk og bilag, m.v./finansiell revisjon) undersøker revisjonen bruk av både art og funksjon, og ikkje minst kodesetting i høve moms/momskompensasjon, for slik å bidra til at kommunen har ei mest mogleg korrekt økonomikontering/-rapportering. Revisjonsmessig har ein *lege forholdsvis tett på* administrasjonen si grunnlagshandtering og bokføring, med avviksvurderingar i høve budsjettkontroll. Revisjonen har også ei forholdsvis tett oppfølging av at politiske vedtak blir effektuert, og at økonomiske forhold i tilknytning til dette, blir korrekt handsama rekneskapsmessig; heri inn- og utbetaling, etc.

Det bør vere utarbeidd serviceerklæringar eller tenesteeerklæringar for dei fleste einingane. Dette kan bidra til å sikre god produktivitet, fordi det er klart for dei tilsette kva som skal ytast, og kva omfang og kvalitet den einskilde teneste skal ha. Leiinga skal sikre at alle tilsette leverer tenestene på same måte, og slik sett skal ein kunne ha betre kontroll på bruken av ressursar. Den flate organisasjonsmodellen fordrar såleis ei *sterk og handlekraftig leiing*, samstundes som driftseiningane skal etterleve dei delegasjonsfullmakter og arbeidsinstruksar som gjeld på dei ulike områder. Her vil internkontroll, verifisering av denne og *testing av kontrollar' (systemtestar, m.v.)* vere stikkord som også bør kunne sjåast på i lys av produktivitet.

Revisjonen er usikker på korleis dette vert handtert og kva oppfatning/inntrykk som er i forvaltninga og *kontrollmiljøa* vedr. utøvinga av leiarskap med streng/stram økonomisk styring og kontroll, *når ein ser kommunen under eitt*. Det er likevel revisor si vurdering at kommunen har ei leiing som framstår med tiltak og handling når utfordringar dukkar opp. Innbyggjaren og brukaren har krav på, og bør kunne få, ein tryggleik i høve til kva som kan forventast, og på kva grunnlag ein kan klage på ein teneste. Det er vår oppfatning at dei folkevalde i Formannskapet og Kommunestyret stiller klare krav til rettidig rapportering med korrekt informasjon til eikvar tid.

Dei fleste IKT-system vert "køyr" i eigenregi, men inngår i eit interkommunalt samarbeid der Førde kommune er hovudaktør for økonomifunksjonar og 'serverbase' for fleire programvarer for fleire kommunar. Det tyder m.a. at kommunen sjølv ikkje har det praktiske ansvaret for oppgraderingar av systema, sikkerheit og 'back-up', etc. Generelt vil ei slik løysing redusere risikoen for at det kan bli brot i kontinuiteten: Det etablerte kommunesamarbeidet på dette feltet har eigne (fleire) personar tilsette innafor IKT med god kompetanse på dette området. Kommunen vil kunne vere sårbar i høve til tilsette med IKT-kunnskapar lokalt i eigen forvaltning, men inn i 2012 opplever ein ikkje dette som nokon problem-

stillingar rundt. IKT er eit viktig område, fordi mykje av det daglege arbeidet som vert utført, fordrar at systema fungerer og inneheld rett informasjon til eikvar tid. Gjennom det etablerte økonomi- og IKT-samarbeidet 10 kommunar imellom, har Solund kommune tilgang på utvida ressursane på IKT-sida etter at ein etablerte FØYS (Felles Økonomisystem for kommunane i Ytre Sogn og Sunnfjord), der Førde kommune er sentral part. Det kan vere aktuelt å vurdere om dette samarbeidet kan setjast søkjelyset på i høve 'kost-/nytte-vurdering', kva effekt dette har, og om Solund kommune er nøgd med den funksjonalitet dette har idag.

Tidlegare opplevde kommunen ein auke i antal klagesaker; spesielt kring plan- og bygningslova. I dag er ikkje dette noko problem. I si tilbakemelding av 05.10.12 frå rådmannen til revisor, s kriv rådmannen bl.a. følgjande:

«Det er ein reduksjon i antal klagesaker i saker som vert handsma etter plan- og bygningslova. Dette skuldast i stor grad at Solund kommune har ein vedteken kommuneplan sidan 2010.»

I Solund kommune er det realtivt små forhold. Dette inneber at kommunen sine folkevalde og tilsette kan ha posisjonar og roller i næringslivet og samfunnslivet for øvrig. Kommunen er bevisste på dette, og iflg. tilbakemelding frå rådmannen heiter det (sitat) at *Kommunestyret har gode rtuiner når det gjeld habilitetsvurdering i saker der politikarar kan ha roller i t.d. næringslivsinteresser.* Rådmannen skriv også at Solund kommune har i dag fått på plass eit delegasjonsreglement som er rullert ein gong, og at økonomireglementet, som også inneheld finansreglementet, har vore til nyleg handsaming den 04.10.12.

Samla sett vil det i ein kommune alltid vere grunnlag for å gjennomføre forvaltningsrevisjon med produktivitet som vinkling, t.d. knytta til ressursbruk og organisering av tenester.

4.2 Oppfølging av vedtak

Solund kommunestyre og formannskapet gjev føringar, og vedtek kva mål kommunen skal ha.

Ansaret for å følge opp saker ligg som regel på den einskilde sakshandsamar. Storleiken på kommunen og kommunikasjonen mellom tilsette, og mellom administrasjon og politisk nivå, tilseier at risikoen knytt til dette området er akseptabel.

Einskilde vedtak som ikkje vert følgd opp til rett tid, vil som regel bli peika på av dei politiske styringsorgana. Revisjonen opplever ikkje manglande effektivering av gyldige politiske vedtak som noko problemområde i Solund kommune.

Etter Kommuneleva § 23, nr. 2, er det administrasjonssjefen som skal påsjå at saker vert førelagt dei folkevalde organa, og at eikvar sak er forsvarleg utreda, og at vedtak blir iverksett. Vi kjenner ikkje til at vedtak systematisk ikkje vert følgd opp av administrasjonen.

I ein kompleks organisasjonsstruktur som ein kommune er, meiner vi at det alltid vil eksisterer ein viss risiko for at vedtak ikkje blir følgde opp, og vi meiner derfor at det på generellt grunnlag kan vere behov for å sjå nærmare på forvaltningsapparatet, og eventuelt gjennomføre forvaltningsrevisjon på dette området.

Det må her takast omsyn til at Solund kommune er ein liten kommune på i overkant av 850 innbyggjarar. Kommunen har ein forholdsvis liten administrasjon, oversiktlege forhold, og at kommunen har tilsette som utfører fleire, ulike oppgåver i det daglege, innafor sitt tilsettingsforhold. Ein bør her også merke seg det innspel som rådmannen har kome med, kring rolle- delinga mellom administrasjon og folkevald.

4.3 Økonomistyring

Økonomistyring har med styring og fordeling/ oppfølging av knappe ressursar å gjere. Det er viktig at avgjerder vert bygd på rette opplysningar, dvs. at det ligg føre eit godt grunnlag for å styre dei knappe ressursane. Dette stiller krav til at det vert føreteke rapporteringar med korrekt, oppdatert økonomisk informasjon til rett tid, slik at den folkevalde (politikaren) til eikvar tid har så nøyaktig informasjon som mogleg å byggje sine vurderingar og beslutningar/vedtak på.

Dette er også viktig for administrasjonen sjølv i den løpande/daglege driftssituasjon.

Kommunen har ein fireårig økonomiplan som er retningsgjevande, eit bindande årsbudsjett og rapporteringar i høve til dette. I 2012 har dei sjølvstendige driftseiningane krav på seg til periodevis å rapportere økonomi- og tenestedata på måla i sine planar. Det er nødvendig at administrasjonen synleggjer ressursbruken slik at politikarane i neste omgang kan justere budsjettet og evt. styre på annan måte dersom dette viser esg nødvendig. For alle styringsføremål er det viktig at rapporteringa inneheld rett informasjon til rett tid, slik at avvik kan handterast på tilfredsstillande vis.

"Årshjulet" styrer mykje av budsjettprosessen og rapporteringsrutinane. Det bør vere fokus på kommunen sine sentrale styringsdokument; som bl.a. kommunen sitt delegasjonsreglement og økonomireglement. Ettersom desse styringsdokumenta er oppdaterte og forholdsvis nye, kan det representere ein risiko i seg sjølv (forståinga, informasjon, oppfølging, etterlevinga, osv.).

For å styre på ein god måte, er det naudsynt å sjå budsjett og rekneskap i samanheng. I Solund kommune er budsjett og rekneskap samanliknbart på detaljert nivå; dvs. arts-/konto-/postnivå. Det er revisjonen sitt inntrykk at omorganiseringa til ein 2-nivå-modell, med flat organisasjonsstruktur, som har vore nokre år no, ser ut til å ha ført til ei klarare fordeling av ansvar, slik at delar av økonomistyringa totalt sett er blitt klarare og betre. Det er kanskje for tidleg å evaluere den ny organisasjonsmodellen i dette perspektivet (forholdsvis få år drift med dagens organisasjonsstruktur), men det vil alltid kunne vere interressant å sjå nærmare på korleis forvaltningsapparatet innafor ulike fagområder/tenesteområder fungerer i det daglege.

Overskridingar på investeringsprosjekt og sein eller manglande politisk handsaming av slike, har vore tilfelle i Solund kommune ved byggjeprojekt. Administrasjonen har prøvd å ta tak i dette viktige arbeidet. Det ligg føre eit forholdsvis nytt økonomireglement, med klare retningslinjer innebygt for korleis dette skal vere. Det bør kunne vere av interesse å sjå nærmare på om det vedtekne økonomireglementet vert etterlevd når det gjeld sluttrapportering og framlegging av byggjerekneskap. Det kan vere aktuelt å sjå til om kommunen følgjer regelverket på dette området, og også om byggjesaksprosessane følgjer Lov om offentlege anskaffingar, og om framdrifta i byggjeprosessen samsvarar med det som er skildra i kontrakt og avtaler og interne reglement i kommunen.

Det er i 2012 10 år sidan Solund kommune oppretta *offentleg servicekontor*, samstundes som kommunen gjekk over til flat organisasjonsstruktur, med administrasjonssjef og 3 rådgjevarar. Det er gjort nokre endringar og justeringar sidan den tid. Einingane har ansvar for sitt budsjett, og i dette ligg også eit ansvar med bl.a. ulike refusjonsordningar/refusjonskrav som gjeld eiga drift. Her ligg det utfordringar for eikvar driftseining. I praksis prøver rekneskapsavdelinga/kommunekassa å følgje opp dette. Det er forholdsvis små og oversiktlege forhold i kommunen kring dette. Frå revisjonen si side kan det vere aktuelt å sjå på dei beskrivande ansvarsfordelingar og styringskriteria knytta til dette, utover det som er nedfelt i kommunen sitt økonomireglement. I dette vil inngå *rutinane kring kommunal fakturering, og kva ordningar som er etablert når det gjeld oppfølging av refusjonsordningar og produksjon av grunnlagsdata for refusjonskrav, innkrevingrutinar, m.v.*

Momskompensasjonsordninga er eit komplekst regelregime for eikvar kommune. Det same gjeld momslovverket. I dag er det kvar einskild drifteining som har ansvaret for den *posteringsordre* som vert tillaga som bokføringsgrunnlag overfor økonomikontoret/kommunekassa. Korrekt moms- og kompensasjonshandsaming er viktig, for dette representerer store pengebeløp alle einingar sett under eitt. Området er underlagt særattestasjon frå revisor si side og vil uansett inngå i revisor sitt ansvar og oppgåve når det gjeld *finansiell revisjon*. *Det bør kunne ligge til rette for nærmare undersøkingar med ditto rapportering til Kontrollutvalet kring denne problematikken i kommuneforvaltninga. Dette vil også vere særdeles viktig når kommunen fullt ut går over til scanning og elektronisk handsaming av inngåande post/fakturaer, med elektronisk mottak og tilvising/kontering av fakturaene.*

Sjølvkostområda på VAR-sektoren, og etterrekning (*gjennomføring av etterkalkulasjon på sjølvkostområda*) av overskot/underskot, er også eit området som det kan vurderast å sjå nærmare på. Er betalingsssatsane på VAR-området i samsvar med utgiftsbiletet (sjølvkostprinsippet)? Vert eventuelle fondsavsetningar på området nytta i samsvar med regelverket?

Innkjøpsordninga til kommunen kan vere eit område å sjå nærmare på. Lovverket og regelverket kring offentlege anskaffelsar; særleg på anleggssida. Det kan vere aktuelt å sjå nærmare på rutinane og om kommunen sine egne reglement vert følgde på dette felt; og om interne reglement er ajourført eller samsvarar med sentralt innkjøpsregelverk (tilpassa EU-direktiv, m.v.).

Lønsumrådet er eit stort og vesentleg område å ha kontroll på. Her vil den tilsette (lønsmot-takar) vere ein kontrollinstans i seg sjølv, men det kan vere aktuelt å sjå på stillingsheimlar, antal personar på timeliste, bruk av eigenmeldingar, tilvising av variabel løn; om hovedavtale og tariffavtaler blir riktig brukt i tilvising av variabel løn; heri praktiseringa av refusjonsadgangen ifm svangerskapspermisjonar, sjukefråvær, fosterheimsplasseringar, m.v.

Forvaltninga av kommunale eigendelar og låneportefølgje (finansforvaltninga) kan også vere eit området å sjå nærmare på. Det er dei siste åra kome til nye forskriftskrav på dette felt. Vert kommunen sitt eige reglement følgd på dette felt, og er den praksis som er etablert, hensiktsmessig og nyttig for Solund kommune?

I ei saksutgreiinga til Solund Kommunestyre 25.01.07, vedr. Prosjekt Solund 2009, skreiv rådmannen bl.a. at '*kommunen sin økonomiske situasjon blir stadig meir pressa*', at '*vi manglar overordna retningslinjer/planar innafor dei fleste felt*', samt at '*rapporteringssystema frå administrasjon til politisk nivå ikkje er gode nok*'. Det er gjort eit stykke arbeid med dette sidan 2007, og kanskje er det tid for å sjå nærmare på korleis dette stiller seg i 2012 og om saker og ting fungerer slik det bør når det gjeld økonomiforvaltninga og den økonomisk

styringa i vida forstand. Her er det moglegheiter for mange typar innfallsvinklar om ein vil sjå nærmare på den økonomisk styringa i kommunen.

Konklusjon:

Det er grunnlag for å gjennomføre forvaltningsrevisjon knytta til økonomisk styring.

4.4 Måloppnåing

Kommunen må syte for å ha ei tilstrekkeleg sakshandsaming overfor brukarane og ha ei god oppfølging av eksterne/ interne mål. Nokre av punkta nedanfor er også omtala under *økonomisk styring* ovanfor; - men med eit litt *anna fokus*.

Rådmannen skreiv i si saksutgreiing til Kommunestyret, i samband med 'prosjekt Solund 2009', bl.a. følgjande:

”””

- ⊗ Det er eit stort press frå næringsdrivande og private for å få etablere seg, og bygge i kommunen
- ⊗ Vi har starta opp arbeidet med ny kommuneplan. Dette vil gje kommunen heilt andre føresetnader for å forhalde seg til mål sett for utvikling av kommunen
- ⊗ Vi må tilpasse oss NAV reformen
- ⊗ Dei tenesteytande einingane i kommunen blir frå ulike hald meir og meir målt i høve kvalitet og brukar si tilfredsheit
- ⊗ Vi har så langt ikkje klart å snu den negative folketalsutviklinga i kommunen. Handsaming av mange enkeltsaker politisk fører til at mykje av kommuneadministrasjonen sine ressursar må nyttast til å leggje fram og følgje opp enkeltsaker. ”””

Jamfør også dei kulepunkt som er nemnde under 'økonomisk styring' ovanfor. Innføringa av den nye samhandlingsreforma byr på ei rekke utfordringar for ein kommune av Solund sin storleik. Også her vil det kunne vere delområder som ein kan vurdere å sjå nærmare på når det gjeld fokus på måloppnåing, men reforma er kanskje for fersk i høve å evaluere noko av dette dei første åra.

Kommunen har eit relativt avansert sakshandsamarsystem, der all inngåande post som kjem til *kommunehuset*, vert registrert av fellessekretariat/ekspedisjonsavdelinga (OSK). Etter at inngåande post er registrert på saker, fordeler ein sakene på 'sakshandsamar' i systemet. I praksis vert inngåande/arkivverdig post framført gjennom ei eigen rutiner for *scanning av inngåande post*. Den einskilde sakshandsamar får også *sine saker* (henvendingane) i papirform (utlån frå arkivet). Kvar sakshandsamar må lese og svare på sakene i sakshandsamar-systemet. Dersom det går lang tid før sakshandsamaren svarar på henvendinga, vil systemet kunne gje sakshandsamaren ei purring. Dette er ei sikring av at brukarane får svar innan rimeleg tid. Det er ikkje etablert faste tilbakemeldingsrutiner til brukaren om at sak er motteke, og kva tid den vil kunne vere ferdighandsama, eller kva tid endeleg svar vil kunne ligge føre. Forvaltningslova sine reglar om responstid/svartid skal takast høgtideleg. Dette gjeld også saker som er på-klaga. Det kan vere aktuelt å sjå på rutinané knytta til sakshandsaming, responstida på svar, osv.

I rådmannen si tilbakemelding til revisor pr. e-post 05.10.12, skriv rådmannen bl.a. følgjande:

«Solund kommune har framleis eit forbettringspotensiale når det gjeld sakshandsamingstid og svartid på brev og søknader. Ein er i gang med dette arbeidet internt med å lage regement for svarfristar og rutinar for sakshandsamarar.»

Lov om offentlege anskaffelsar er sentral for kommunen. Dette fordi konsekvensane ved å ikkje følgje regelverket kan vere store økonomisk og rettslege; i alle fall i investeringsprosjekt og større 'saker'. Det kan såleis vere ønskjeleg å sjå nærmare på dei innkjøpsavtaler som kommune er med på, - i eit måloppnåingsperspektiv - og eventuelt prioritere ei undersøking av innkjøpsamarbeidet(/-a) som kommunen er deltakar i.

For ein del av dei tenestene som kommunen yter, er det lovfesta at sjølvkost er ei øvre grense for gebyrfastsetting. Dette gjeld tenester som vatn og avløp, renovasjon, feiing, plan- og byggesakshandsaming og kart- og delingsforretningar. Det har i seinare tid vore stor fokus i media på kommunane si fastsetting av gebyr på desse tenestene. Det er viktig at det ligg føre dokumentasjon på etterkalkulasjon, og at dette er presentert i ei form som er folkeleg forklara og lett leseleg. Det er no krav om noteopplysningar om dette i tilknytning til årsrekneskapen også.

Kommunen handterer mange einskildvedtak gjennom året. Generelt er kommunane i Sogn og Fjordane for dårlege til å følge formalkrava i forvaltningslova når det gjeld denne type sakshandsaming, jfr. rapportar frå Fylkesmannen (som er å finne www.fylkesmannen.no (Sogn og Fjordane, på kommune). Kommunen avgjer mange saker som er viktige for den einskilde innbyggjar/ brukar, som t.d. skal få informasjon om adgangen til å klage på eit vedtak.

Det kan vere grunnlag for å gjennomføre forvaltningsrevisjon som undersøker om sentralt/ lokalt regelverk blir følgd, og om resultat mål er definert, og i kva grad resultatmåla som er sett, blir nådd.

5 Mogleg innhald i årsplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt

5.1 Kort om planen

Analysa legg opp til ei utvelging av forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på risiko. Eit prosjekt blir sett i verk for å bidra til å redusere ein mogleg trussel. Ved ei konkret utvelging av prosjekt, må nytteverdien vurderast i høve til forventa ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utforming av eit prosjekt må Kontrollutvalet avgrense omfanget av det som skal sjåast nærmare på. I motsatt fall vil revisjonen (eller den som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet) stille krav om at ein har adgang til å avgrense temaet. Eit prosjekt skal konkretiserast for å gje kontrollutvalet naudsynnte opplysningar for deira kontroll- og tilsynsfunksjon. Antal prosjekt, og omfanget av dette/desse, i løpet av eitt år vert naturleg avgrensa i høve ressurstilgang.

Framlegga til tema og område for forvaltningsrevisjonsprosjekt byggjer på overordna analyse. Lista er ikkje prioritert i nummerrekkefølge frå revisjonen si side. Vi meiner lista med aktuelle område og tema for forvaltningsrevisjon kan tene som eit innspel med idèar til den konkrete planen som skal presenterast i Kontrollutvalet og Solund Kommunestyre. I denne sam-

anhang viser vi også til det skriv m/vedlegg som Rådmannen har kome med. Dette følger som prenta vedlegg bak i dette dokument.

Det er vår vurdering av dei prosjekt/tema som skal inngå i ei prioriteringsliste om forvaltningsrevisjonsprosjekt, må vere grundige gjennomgangar med fokus på kvalitetsheving, forenkling, betring av rutinar, produktivitet/effektivitet, og meir rasjonell bruk av ressursar. Dei dokument som følger denne *overordna analyse* vil kunne vere eit godt utgangspunkt for ein prioriteringsdebatt i både Kontrollutvalet og i Solund Kommunestyre.

Vi vil presisere at oppstillinga under pkt. 5.2 nedanfor, må sjåast i samanheng med dei innspel som måtte kome frå rådmannen. Når kommunen sitt Kontrollutval, og til sist Solund Kommunestyre, skal føreta val av kontrollobjekt (tema og område), må ein gå inn i moglege driftsområder og avgrense kontrollomfanget. I den samanheng viser vi til den administrative organisasjonsmodellen for Solund kommune, med dei ansvarsområder som er tildelt dei ulike driftseiningane.

Selskapskontroll:

Avslutningsvis vil vi peike på at denne analysa ikkje tek opp i seg vurderingar om kommunen skal gjennomføre *selskapskontroll* eller *eigarskapskontroll*. Utarbeiding av overordna analyse/forvaltningsrevisjon er eit forholdsvis nytt fagområde for kommunen sine tilsynsorgan, og som vart innført første gong i 2005. Kommunane sine kontrollutval er kjende med den samordning som er søkt etablert i høve 'fellestiltak' (felles selskapskontroll/eigarskapskontroll for aktuelle eigar/deltakarkommunar).

I dei åra som er gått er det vår erfaring at mange kommunar ikkje har ein gjennomarbeidd eigarskapsstrategi for sin deltaking/eigarskap i dei selskap ein er deltakar i eller har medeigarskap i. Dei kontrollar som er utført har konkludert på at kommunen bør ha ei politisk drøfting på dette, der det vert utforma og vedteke ei eigar eigarskapsmelding eller eit eige strategidokument med tilhøyrande reglement for korleis dette skal vere i kommunen. Det er derfor vår vurdering – med bakgrunn i ei kost-/nytte-vurdering - at ein bør søkje å få fram ei politisk sak i kommunen om kommunen sin eigarskapsstrategi, før ein eventuelt går inn i forvaltningsrevisjonsprosjekt kring eigarskapskontrollar/selskapskontrollar.

Kommunen skal imidlertid vedta ei eigen *plan for selskapskontroll*; parallellt med den ordinære planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Begge skal handsamast gjennom kontrollutvalet, med endeleg vedtak i Solund kommunestyre.

Det er vår oppfatning at når ein skal vurdere selskapskontroll, bør ein vurdere ei gjennomføring av dette i samarbeid med nærliggande kommunar som har eigarinteresser i same selskap (interkommunale samarbeid, IKS, energiverk, AS, osv. – som kommunen har eigarinteresse i, eller er medeigar/deleigar i), slik at dette kan bidra til ei kostnadseffektiv gjennomføring av slike kontrollar der dette er aktuelt og ønskjeleg frå kommunen si side.

Under pkt. 5.2b vedlagt denne rapport, har vi lista opp dei eigarinteresser Solund kommune har. Lista er ikkje uttømmende, men er henta delvis frå Solund kommune si oversikt ('Note') i årsrekneskapen/årsmelding for Solund kommune for 2011, pr. 31.12.2011, jfr. Det som har vore innteke i tidlegare analysedokument for Solund.

Sluttord:


Utarbeidinga av overordna analyse har vore eit forholdsvis omfattande arbeid som byggjer på ei rekke interne styringsdokument i kommunen, samt lov- og forskriftsverket som er styrande for kommuneforvaltinga, samstundes som ein også tok omsyn til erfaringsbasen som tilsynsorgana i kommunen innehar, og som er bygt opp over fleire år. Ved rulleringa av analysedokumentet no i 2012, har ein bygt vidare på det materialet som har lege til grunn for tidlegare tilsvarande analysedokumentet, der ein også har søkt å ta omsyn til oppdatert informasjon om kommunen; heri talmateriale, nøkkeltal, årsrapportar, perioderapportar, gjennomførte revisjonar og forvaltningsrevisjonar, samt endringar i organisasjon og leiing i kommunen.

Det er vår vurdering at det som ligg føre i dette dokument er eit bakgrunnsmateriale som kan nyttast som grunnlag for prioriteringar i utarbeidinga av ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonar og kva eventuelle selskap som ein kan underlegge tilsyn og kontroll frå dei kommunale tilsynsorgana si side.

000000000000

Lovverket stiller krav om at kommunen skal vedta ein eigen plan for selskapskontroll; parallellt med den ordinære planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Begge skal ha si handsaming gjennom kommunen sitt kontrollutval, men med endeleg vedtak i Kommunestyret.

Førde den 19. oktober 2012
for KRYSS-Revisjon
Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6901 Førde

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

5.2a. Oversikt over mogleg innhald i plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt i Solund kommune

Nr.	Prosjekt	Tema/vinkling	Nytteverdi	Risikoområde
	<p>Kontroll av lønsområdet i kommunen</p> <p>Sektorvis/tenester eller samla for kommunen</p>	<p>Vert det utbetalt riktig løn, til riktig tid, for rett periode ?</p> <ul style="list-style-type: none"> - vert hovedavtalen og tariffavtalen følgde ? - reiserrekningar, dokumentasjonskrav - fastløn, variabel løn 	<p>Bidra til å fastslå om kommunen følgjer gjeldande regelverk på området</p> <p>Konstatere at kommunen betalar ut den løn som skal vere, og at den tilsette får den løn arbeidsavtale og tariffavtale krev</p>	<p>Effektivitet/ Produktivitet Økonomistyring</p>
	<p>KOSTRA- til hjelp i planlegging og styring</p>	<p>Analyse av KOSTRA-data for å finne betydningsfulle avvik. Kva slags avvik inneheld verdifull informasjon og kva for avvik har bakgrunn i systematiske feil?</p> <p>Ei slik analyse kan medføre at åpenbare flaskehalsar/overkapasitet blir identifisert. Dette er naudsynt informasjon for at kommunen skal kunne justere ressursbruk i høve til kva slags arbeidsoppgåver som skal løysast.</p>	<p>Bidra til meir bruk av KOSTRA- data både i administrasjonen og på politisk nivå.</p> <p>Bidra til å kartlegge korleis ressursar brukast for å løyse oppgåver.</p>	<p>Produktivitet/ Økonomistyring</p>
	<p>Sjølvkostbereknningar VAR-sektoren</p>	<p>Gjennomgang av kommunen sine sjølvkostbereknningar for å sikre at prisinga i budsjett er korrekt og at gebyr som vert fakturert brukarane er korrekte.</p> <p>Vert etterkalkulasjon gjennomført og dokumentert i samsvar med Lov, Forkrift og Veileder ?</p>	<p>Bidra til at brukarane betalar ein korrekt pris for tenestene.</p> <p>Kvalitetssikring av egne bereknningar for administrasjonen. Synleggjering av evt. subsidiering av tenestene.</p>	<p>Produktivitet</p>

<p>Kontroll av løns-området Bruk av timelister</p>	<p>Vurdere stillingsheimlar, mot bruk av midlertid tilsette og personar på variable timelister Vert lover og forskriftdter følgde ? Vert det utbetalt løn i samsvar med tariffavtaler ?</p>	<p>Bidra til å synleggjere at bemanningsplaner vert følgde Bidra til å synleggjere at tariffavtaler vert følgde Klærgjering av om administrasjonen følger dei ulike reglement som er vedteke av politikarane (Kom.styret)</p>	<p>Produktivitet Økonomistyring At politiske vedtak vert følgde</p>
<p>Evaluering av NN samarbeid</p>	<p>Evaluerer eit samarbeid som er vedteke og har fungert ei tid. Kva av målsettingane som låg til grunn, er innfridde ? - Deltakinga i FØYS, HAFS, IT-samarbeid ? - PPT, Jordmor, Barnevern, andre ?</p>	<p>Samarbeid mellom kommunar har vore eit svært aktuelt tema den siste tida. Evaluering av eit samarbeid kan gje kommunen viktige erfaringar.</p>	<p>Måloppnåing / Produktivitet</p>
<p>Tidsriktig rapportering til politisk nivå ?</p>	<p>Er rapporteringa til politisk nivå tilstrekkeleg knytta opp mot konkrete mål ? Kva krav set politikaren ? Er politikaren si forventning klart uttrykt overfor administrasjonen ?</p>	<p>Bidra til klarare politisk kravspesifikasjon og tydeliggjering av ansvar for rapportering i einsskildsaker. Bidra til at politikaren set klarare krav til administrasjonen Kan bidra til ein ryddigare diskusjon mellom politisk og administrativt nivå.</p>	<p>Måloppnåing</p>
<p>Budsjettprosess/ fordeling av ressursar</p>	<p>Vurdere dei budsjettprossar og styringsverktøy som blir bruk for fordeling av midlar i kommunen. Vurdere om det finst andre måtar å fordele budsjettmidlane på.</p>	<p>Bidra til at kommune har ein budsjettprosess som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy.</p>	<p>Økonomistyring</p>

	"Korrekt handsaming av din sak"?	Kontrollere eit utval av saker (evt. henvendelsar utanfrå) med omsyn til om formalitetsbestem- melsane blir følgde (svar innan rimeleg, tid, sakshandsaming, lovanvendelse, osv.)	Bidra til å sikre ei korrekt sakshandsaming for den einstkilde innbyggjar.	Måloppnåing
	Oppfølging av vedtak i Solund kommune	Kontrollere oppfølging av vedtak. Fokuserer på korleis systemer, ansvarssending og andre etablerte kontrolltiltak bidreg til tidsriktig og korrekt iverksetting av vedtak.	Bidra til at administrasjonen får på plass rutiner som sikrar ei korrekt oppfølging av vedtak til rett tid.	Oppfølging av vedtak.
	KOSTRA – til hjelp i planlegging og styring ? (Jfr. eige strekpunkt ovanfor)	Analyse av KOSTRA-data for å finne vesentlege avvik. Kva avvik inneheld verdifull informasjon og kva har sin bakgrunn i systematiske feil ?	Bidra til meir bruk av KOSTRA både i administrasjonen og på politisk nivå. Synleggjere nytten av KOSTRA-data til politisk styring og bidra med råd til korleis politikarane kan analysere tala. Bidra til å kartlegge korleis ressursar blir brukt for å løyse oppgåver. Kva er årsaka til høge/låge utgifter ? - Medveten politisk prioritering ? - Feilføringar ? - Kostnadskreivjande drift ?	Måloppnåing/ Produktivitet/ Økonomistyring
	Gjennomgang av ulike reglement og arkivsystem/- ordning	Er det dei ulike reglement i samsvar med dagens regelverk og organisasjonsstruktur ? - Økonomireglement ? - Finansforvaltningsreglement ? - Byggjerekneskap/Prosjektneskap ? - Delegasjonsreglement ? - Tilsetnings-/arbeidsreglement ? - Personalreglement ? - Søknaadshandsamingar ? Vert vedtekte reglement følgde ?	Bidra til å kartlegge kva faktorar som er vesentlege for ei stabil drift Klaringering av om administrasjonen følgjer dei ulike reglement som er vedtekte av politikarane (Kom.styret)	Måloppnåing Produktivitet Effektivitet

	Sjukefråværet – årsak og samanhengar	<p>Korleis har utviklinga i sjukefråværet vore dei siste åra ?</p> <p>Kva åpenbare forhold forklarar utviklinga ?</p> <p>Variere sjukefråværet vesentleg internt i kommunen, og kva er eventuelt grunnen til dette ?</p>	<p>Bidra til å kartlegge kva faktorar som Påverkar nivået på sjukefråværet.</p> <p>Kommunen ligg litt høgt på fråværsstatistikken men det er til tider store variasjonar i sjukefråværet.</p> <p>Bidra til at kommunen har styringskriteria som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy ti heile organisasjonsapparatet</p> <p>Vert sjukefråværet rett rapportert ?</p> <p>Bidra til at kommune har styringskriteria som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy i heile organisasjonsapparatet.</p>	Måloppnåing Produktivitet
Økonomistyring	<p>Korleis skjer pengestraumane inn/ut av kommunen ?</p> <p>Kva rutiner er etablert i eigenbetalinga</p> <ul style="list-style-type: none"> - for barnehagebetaling - for heimhjelpsbetalinga - for pensjonærbetalinga - for kommunale avgifter - (for eigedomsskattar ?) - for tekniske avgifter, gebyr, m.v. - for oppgjer av tomtesalg, skjøte, m.v. - innkjøp og slag av mat til eldre og uføre <p>Kva rutiner er etablert i fakturaflyten (innkjøp) ?</p> <ul style="list-style-type: none"> - rekvisisjon av varer og tenester - (offentlege anskaffelsar, regelverket følgd) - fullmakter - kven har myndighet til kva - attestasjonsfullmakter/tilvisingsfullmakter - (fakturaflyten frå mottak til utkvittering i reskontrosystemet) 		<p>Økonomistyring</p> <p>Intern</p> <p>Kvalitetssikring</p> <p>Hindre mislegheiter og irregulære forhold</p> <p>Klargjering av ansvarsforhold og myndighet på ulike nivå i organisasjonen</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> - (signaturprøver, ajourhold) - Økonomireglement / Delegasjonsreglement <p>Vert disse reglementa følgde ?</p> <p>Arbeidsinstruksar / Stillingsinstruksar – fins det ?</p> <p>Arbeidsdeling, beskriving/dokumentasjon av ansvardeling, m.v. – Finst dette dokumentert ?</p> <p>Kva stillingsheimlar som er vedtekne (bemanningsplanar), og i kva grad desse vert følgde.</p> <ul style="list-style-type: none"> - bruk av variabelar, personar på timelister - vakansar - permisjonar - bruk av ekstrarhjelp - budsjett vs rekneskap – avviksrapportering - Vurdere 'kost-nytte' på IT- og IKT-satsingsområdet. <p>Vert regelverket kring bruk av eigenmeldingar følgd ?</p> <p>Vert fråværet registrert og riktig rapportert.</p> <p>Inntak av midlertid tilsette ? Omfang av slik bruk – antal personar på timelister i forhold til stillingsheimlar ?</p> <p>Rutinar for sjukepengerefusjonar ?</p>	<p>Bidra til optimalisering av personalressursane.</p> <p>Bidra til riktig nivå på tenesteproduksjonen.</p>	<p>Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing</p>
	Vurder bemanninga og ressursbruken på ulike tenesteområder.			
	Vurdere IT-/IKT-samarbeid		Bidra til riktig nivå på tenesteproduksjonen og IT-investeringane	<p>Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing</p>
	<p>Sjukefråveret</p> <ul style="list-style-type: none"> - bruk av eigenmeldingar - fråværsregistreringar - personar på timelister <p>(jfr. eige strekpunkt vedr. årsak og samanhengar i sjukefråværet)</p>		Bidra til at kommune har styringskriteria som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy i heile organisasjonsapparatet	<p>Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing</p>

	Organisering av tenestene i Solund kommune	Optimalisering av organisasjonsstrukturen i Solund kommune	<p>Bidra til at kommune har styringskriteria som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy i heile organisasjonsapparatet</p> <p>Solund er ein liten kommune med små ressursar; - det er viktig å bruke ressursane optimalt</p> <p>Er kommunen organisert slik at ein får mest mogleg effekt ut av tenester og oppgaver som skal utførast ?</p>	Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing Vedtaksoppfølging
--	--	--	---	--

5.2b Selskap, verksemdar og føretak som Solund kommune er deltakar/medeigar i:

- ((*Eigenforvaltninga* i Solund Kommune * Alarmsentralen i Sogn og Fjordane IKS
- ☞ Leiargruppa • Kommunal Landspensjonskasse
 - ☞ Rådmannen • Sogn og Fjordane Utbyggingsselskap
 - ☞ Rådgjevarar • Solund Næringsutvikling AS
 - ☞ Tenesteeiningar))

ERROR: ioerror
OFFENDING COMMAND: image

STACK:

-dictionary-
-mark-
-savelevel-

033/12 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - SOLUND KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 05.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	33/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg

- Dokumentet "Plan for selskapskontroll Solund kommune 2012 – 2016" med vedlegg.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova.

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Kommunestyrevedtak 036/12 Eigarskapsstrategi for Solund kommune 2012.

Dokumentet Eigarpolitikk som eigar i selskap.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Planen for selskapskontroll i Solund kommune for perioden 2012 – 2016 vert godkjent.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - SOLUND KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Det skal lagast plan for kontroll av selskap Solund kommune eig 100% av eller er medeigar i for valperioden 2012 – 2015.

Saksopplysningar:

Det vert vist til utkast til plan for selskapskontroll for Solund kommune for utfyllande opplysningar.

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar, skal det lagast plan for selskapskontroll for valperioden innan 31.12. året etter kommunevalet, altså innan 31.12.2012. Kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

Selskapskontroll kan delast i to kategoriar:

1. Eigarskapskontroll inneber hovudsakleg å kontrollere at den som utøver eigarskapen for kommunen gjer dette i samsvar med gjeldande lover og reglar og i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.
2. Forvaltningsrevisjon inneber å gå inn i selskapet å sjå på økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad av vedtak og føresetnader.
3. Kommunelova § 80 gjev også heimel for at kontrollutvalet og kommunen sin revisor kan gjere undersøkingar. Dette treng då ikkje nødvendigvis vere eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Eigarskapskontroll er etter § 77 pkt. 5 i kommunelova obligatorisk for alle selskap kommunen er medeigar i sjølv om desse ikkje er 100% kommunalt eigde.

Kva selskap ein kan gjennomføre forvaltningsrevisjon i avgrensar seg i §80 i kommunelova ved at kontrollutvalet og kommunen sin revisor berre har innsynsrett i selskap som er 100% kommunalt eigde. Det er likevel ikkje til hinder at ein kan be ikkje kommunale eigarar om å få innsynsrett. I aksjeselskap der den kommunale eigardelen er 2/3 eller meir, kan dei kommunale eigarane gjennom vedtektsendring opne for fullt innsyn.

Kontrollutvalet skal i denne saka gje innstilling om plan for selskapskontroll. Kommunestyret gjer vedtak etter innstillinga frå kontrollutvalet.

Sekretariatet sine vurderingar:

PLAN
FOR
SELSKAPSKONTROLL
2012 – 2016



Solund kommune

INNHALDSLISTE

1. Bakgrunn

2. Innholdet i selskapskontrollen

Heimel

Innsynsrett

Kva består selskapskontroll i

Organisasjonsformer for kommunale verksemder

Kommunale føretak

Interkommunalt samarbeid

Interkommunalt samarbeid, eige rettssubjekt

Vertskommunesamarbeid

Interkommunalt selskap

Aksjeselskap(AS)

AS/ASA – deleigd av kommunale aktørar

Samvirkeforetak ((SA)

Stifting

Val av organisasjonsform

3. Formålet med selskapskontroll

Eigarskapskontroll

Forvaltningsrevisjon

Undersøkingar

4. Kommunen si oppfølging av selskap

Eigarskapsstrategi for selskap Solund kommune eig eller er medeigar i.

5. Gjennomføring, rapportering og oppfølging av kontrollen

Gjennomføring – retningsliner

Rapportering

Oppfølging

Vedlegg:

1. Oversikt over kommunen sine engasjement i selskap og samarbeid.

2. Kommunestyresak 036/12 Eigarskapsstrategi for Solund kommune.

1. Bakgrunn

Kommunane har i lang tid gjort meir og meir bruk av fristilte organisasjonsmodellar. Denne utviklinga har ført til meir kompleks organisering av den kommunale verksemda. Dette inneber utfordringar når det gjelder styring, og det reiser spørsmål knyta til kontroll og tilsyn.

Kommuneloven kapittel 12 omhandlar internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommunar og fylkeskommunar. Kommunal- og regionaldepartementet har laga forskrifter om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar og Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar. Lova og forskriftene inneheld reglar vedkomande kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m.

Kommunal og regionaldepartementet har i Prop. 119 L foreslått ein del endringar i kommunelova som også omfattar kontroll med selskap. Endringsforslaga er innarbeida i plandokumentet.

2. Innhaldet i selskapskontrollen

Heimel

Heimel for selskapskontroll er kommuneloven (KL) § 77 nr 5, som fastset at kontrollutvalet skal «påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) ineresser i selskaper m.m., jf tilsvarende formulering i § 13 første lekk i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FK). Etter § 13 andre lekk skal det «minst ein gang i valperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert». Tredje ledd fastset at kommunestyret vedtek planen.

Innsynsrett

KF § 13 må sjåast i samanheng med KL § 80 som regulerer kontrollutvalet og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskap. Kommunal- og regionaldepartementet har foreslått endring i § 80 og den vil då lyde slik:

« I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer,, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.

Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.»

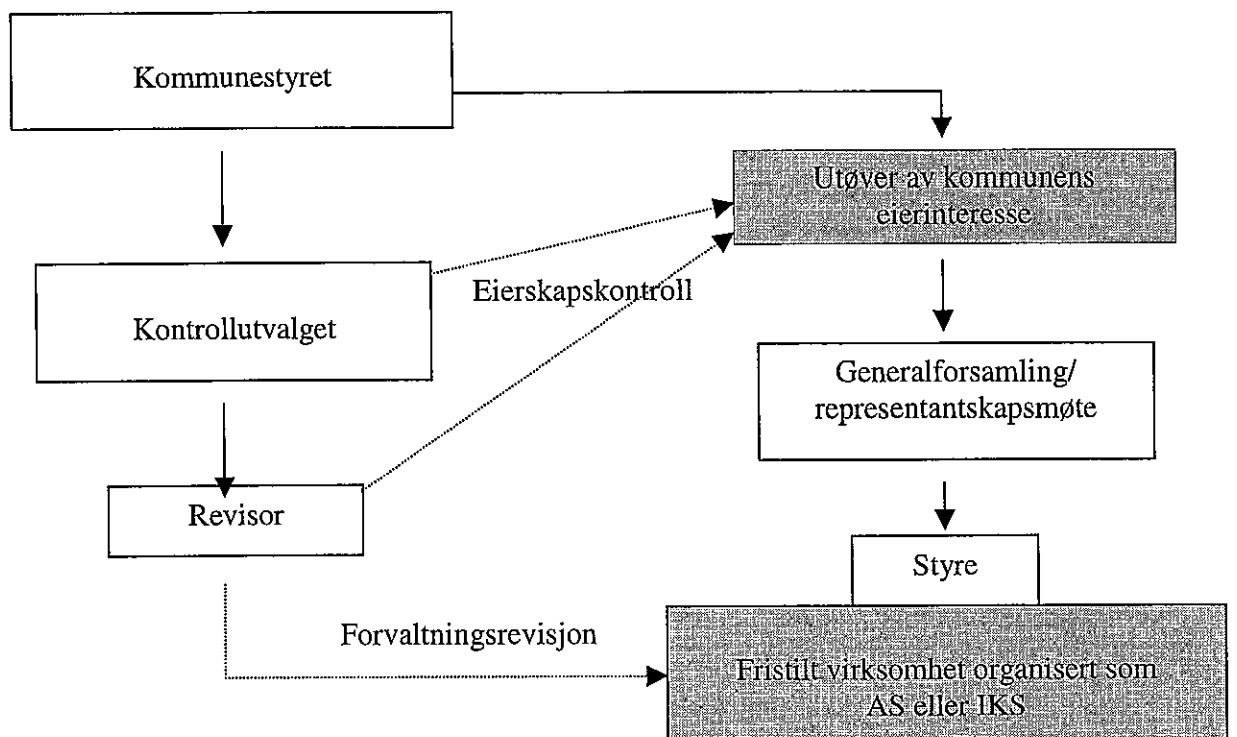
Kva består selskapskontroll i

Selskapskontroll kan delast i tre delar, eigarskapskontroll (obligatorisk), forvaltningsrevisjon (frivillig) og undersøkingar (frivillig).

<p>Selskapskontroll (kommuneloven § 77 nr. 5)</p>	<p>Obligatorisk eigarskapskontroll: Kontroll med forvaltinga av kommunens eigarinteresser i selskap.</p>
	<p>Valfri forvaltningsrevisjon: Systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.</p>
	<p>Undersøkingar Kommunelova § 80 gir også heimel for at kontrollutvalet og kommunen sin revisor kan gjere undersøkinga. Dette treng då ikkje nødvendigvis vere eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.</p>

Figur 1: Modell som viser kva som inngår i omgrepet selskapskontroll

I figuren under er skissert ein modell for selskapskontroll:



Figur 2: Modell for selskapskontroll

Organisasjonsformer for kommunale verksemdar

Det kan vere ulike **grunnar** til at kommunar opprettar eller går inn i selskap:

- effektivisering av drifta
- klarare ansvarsforhold
- trong for å samarbeide med andre om tenesteproduksjon
- investering med tanke på økonomisk profitt
- investering pga. samfunnsansvar (for eksempel å sikre arbeidsplassar) og/eller for å støtte den tradisjonelle etatsordninga.

Organisasjonsform, lovheimel m.m:

1. Kommunale føretak. KL kap 11.

Er eit forvaltningsorgan. Kommunen kan avgjere at utvalde tenestområde kan organiserast som kommunalt foretak. Foretaket er framleis ein del av kommunen. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7.

2. Interkommunalt samarbeid. KL § 27.

Er eit forvaltningsorgan. To eller fleire kommunar kan opprette eit eige styre til å løyse felles oppgåver. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7, dersom det ikkje er eige rettssubjekt.

3. Interkommunalt samarbeid. KL § 27. Eige rettssubjekt

To eller fleire kommunar kan opprette eit eige styre til å løyse felles oppgåver. Samarbeidsavtale/vedtektene seier kva fullmakter styret har. Kommunen er eigar og styret eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre selskapskontroll (både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsyn eller KL. § 80 (etter forslag om endring i kommuneloven).

4. Vertskommunesamarbeid. KL §§ 28a, 28b og 28c.

Er eit forvaltningsorgan. Ein kommune overlet utføringa av lovpålagde oppgåver til ein vertskommune. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7 (Gjeld vertskommunen).

5. Interkommunalt selskap (IKS). IKS- loven.

Dette er eit eige rettssubjekt som er regulert av IKS-lova. Eit IKS er eit selskap der berre kommunen kan delta, men det er rettsleg og økonomisk åtskild frå deltakarkommunane. Kommunen er eigar. Representantskapet er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll kan omfatte både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsyn etter KL § 80.

6. Aksjeselskap (AS) – heileigd av kommunale aktørar og. Aksjeloven.

Er eige rettssubjekt.

Kommunen er eigar. Generalforsamlinga er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll kan omfatte både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet har fullt innsyn etter KL § 80.

7. AS/ASA – deleigd av kommunale aktørar. Aksjeloven og allmennaksjeloven.

Er eige rettssubjekt.

Kommunen og private aktørar er eigar. Generalforsamlinga er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontrollen kan omfatte eigarskapskontroll, og forvaltningsrevisjon etter samtykke om innsyn.

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

8. Samvirkeforetak (SA). Samvirkeoven.

Er eige rettssubjekt. Samvirkeforetaket er ei samanslutning med hovudføremål å fremje dei økonomiske interessene til medlemmene ved at desse deltek i verksemda til føretaket, som forbrukarar, leverandørar eller liknande.

Medlemene er eigarar. Årsmøtet er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll (eigarskapskontroll, og forvaltningsrevisjon etter samtykke om innsyn).

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

9. Stifting. Stiftelsesloven.

Eige rettssubjekt. Med stifting blir det foreslått at ein formuesverdi er stilt til rådvelde for eit bestemt føremål av ideell, humanitær, kulturell, sosial, utdanningsmessig, økonomisk eller annan art. Når stiftinga er oppretta, har opprettaren ikkje lenger rådvelde over formuesverdien som er overført stiftinga

Det er ingen eigarar. Stiftingar er sjølveigande.

Kontrollutvalet har ingen tilsyn, utan at det er avtala.

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

Val av organisasjonsform

Kommunal- og regionaldepartementet seier i Kontrollutvalsbocka bl.a:

«Organisasjonsform bør veljast med utgangspunkt i kva oppgåver som skal utførast og føremålet kommunen har med selskapsetableringa. Val av organisasjonsform har også konsekvensar for korleis kommunen kan styre og gjennomføre kontroll og tilsyn med selskapa. Dette er viktige omsyn som kommunestyret må tenkje gjennom når dei tek stilling til korleis den kommunale verksemda skal organiserast. Dette er eit tema som også eigarskapsstrategien for kommunen bør omtale.

Kontrollutvalet skal fylgje med på sakene i kommunestyret knytte til etablering av selskap. Og sjå etter om kontroll - og tilsynskonsekvensane er vurderte.»

3. Formålet med selskapskontroll

Selskapskontroll er eit middel for å sjå til at forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser fungerer tilfredsstillande i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader og i samsvar med aktuelle lover og reglar.

Eigarskapskontroll

Formålet med eigarskapskontroll er å kontrollere om den som utøve kommunen sine eigarinteresser, utøve mynde slik det fastsett i den aktuelle verksemdlova, samt tek i vare kommunen sine interesser i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

Eigarskapskontroll avgrensar seg til ei vurdering av om eigarane har etablert tilfredsstillande ramme for styring, og at verksemda faktisk opererer i tråd med formålet. Ei materiell vurdering av selskapet si organisering, drift og funksjon fell difor utanfor denne kontrollen.

Forvaltningsrevisjon

Ved behov kan det også gjennomførast forvaltningsrevisjon av selskap. I eit selskap med statlege eller private eigarinteresser må dette – om ikkje anna er avtala mellom eigarane, skje med utgangspunkt i opne kjelder, fordi innsynsretten etter KL § 80 gjeld.

Formålet med forvaltningsrevisjon vil vere å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Ein slik revisjon vil såleis ha fokus på sjølve aktiviteten og resultat i selskapet.

Undersøkingar

Undersøkingar kan også gjennomførast, og kan vere aktuelt dersom det viser seg behov for å sjå på eller sjekke opp i mindre eller spesielle tilhøve utan at ein treng å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, med ei formelle reglar som då fylgjer. I eit selskap med statlege eller private eigarinteresser må dette – om ikkje anna er avtala mellom eigarane, skje med utgangspunkt i opne kjelder, fordi innsynsretten etter KL § 80 gjeld også her.

4. Kommunen si oppfølging av selskap

Kommunestyret har i sak 36/12 «Eigarskapsstrategi for Solund kommune» bl.a. vedteke prinsipp, retningslinjer og strategiar for Solund kommunen sin eigarskap.

5. Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Kontrollutvalet sitt engasjement i selskapskontroll vil då vere svært avhengig av korleis kommunestyresak 36/12 vert følgt opp.

Gjennomføring - retningslinjer

- Kontrollutvalet skal utføre selskapskontroller pålagde av kommunestyret (Gjeld både eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjon og undersøkingar).
- Kontrollutvalet skal sjå til at Retningslinjer og rutinar for eigarskap og økonomiske engasjement verkar etter føresetnadane. Jf Kommunestyresak 036/12 «Eigarskapsstrategi for Solund kommune».
- Kontrollutvalet kan sjølv avgjere om dei skal gjennomføre selskapskontrollar. Det er særleg viktig i tilfelle der vedtekne retningslinjer og økonomiske engasjement ikkje vert følgt opp.
- Kontrollutvalet kan ut frå eigne vurderingar sjølv avgjere om det skal utførast forvaltningsrevisjon eller undersøkingar i selskap som lekk i ein selskapskontroll.
- Kontrollutvalet får fullmakt til å fastsetje kva dokument som skal sendast kontrollutvalet (medlemane og sekretariatet), kommunen sin revisor
- Kontrollutvalet får fullmakt til samordne utføringa av selskapskontroll med kontrollutval i andre eigarkommunar.
- Kontrollutvalet kan fråvike fastsette retningslinjer om spesielle tilhøve skulle tilseie det.

Rapportering

Rapporter etter gjennomført selskapskontroll skal sendast frå utførar til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har behandla rapporten skal den sendast til kommunestyret.

Kontrollutvalet rapporterer og om gjennomførte selskapskontrollar og resultatet av desse i si årsmelding.

Oppfølging

Kontrollutvalet kan om dei finn det nødvendig foreta etterkontroll av utførte selskapskontrollar, då etter same retningslinene for gjennomføring som kjem fram framom.



SM 13-12

Sakspapir

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Saksnr.	Møtedato	Sakshandsamar
FORMANNSKAP	056/12	31.05.2012	TORHAU
KOMMUNESTYRE	036/12	14.06.2012	TORHAU

Avgjerd av: Solund kommunestyre	Arkiv: K1-038 Objekt:	Arkivsaknr 12/55
---------------------------------	--------------------------	---------------------

**EIGARSKAPSSTRATEGI FOR SELSKAP SOLUND KOMMUNE EIG
ELLER ER MEDEIGAR I****ADMINISTRASJONSSJEFEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Kommunestyret gjer følgjande vedtak:

1. Framlegg til eigarskapspolitikk for Solund kommune vert vedteke.
2. Vurderingane av fortsatt eigarskap i selskap som kommunen er medeigar i vert vedteke.

31.05.2012 FORMANNSKAP

Representantane Gunn Åmdal Mongstad, Tom Færøy og Sigve Lerpold ber om at deira habilitet vert vurdert. Representantane deltek ikkje i vurderinga. Representanten Anne Kristine Dyrdal er kalla inn og deltek i vurderinga.

Formannskapet finn representanten Gunn Åmdal Mongstad samrøystes inhabil etter forvaltningslova § 6c til å vere med å fatte vedtak i saka.

Formannskapet finn representanten Tom Færøy samrøystes inhabil etter forvaltningslova § 6a til å vere med å fatte vedtak i saka.

Formannskapet finn representanten Sigve Lerpold samrøystes inhabil etter forvaltningslova § 6a til å vere med å fatte vedtak i saka. Representantane forlèt møtet.

Kontrollutvalet si sak 012/12 Orientering Eigarskap i selskap – eigarskapsstrategi vert utdelt i møte.

Votering:

Administrasjonssjefen sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

FOR-056/12 VEDTAK:

Kommunestyret gjer følgjande vedtak:

1. Framlegg til eigarskapspolitikk for Solund kommune vert vedteke.
2. Vurderingane av fortsatt eigarskap i selskap som kommunen er medeigar i vert vedteke.

14.06.2012 KOMMUNESTYRE

Representanten Vigdis Ravnøy seier seg inhabil etter Forvaltningslova § 6, første ledd, bokstav b.

Representanten Anne Marie Gåsvær Færøy seier seg inhabil etter Forvaltningslova § 6, første ledd, bokstav c.

Representanten Gunn Åmdal Mongstad seier seg inhabil etter Forvaltningslova § 6, første ledd, bokstav c.

Representanten Irene Lambrechts Vaulen seier seg inhabil etter Forvaltningslova § 6, første ledd, bokstav e.

Representanten Otto Einen seier seg inhabil etter Forvaltningslova § 6, første ledd, bokstav e.

Representanten Tom Færøy seier seg inhabil etter Forvaltningslova § 6, første ledd, bokstav e.

Representanten Svein Utvær seier seg inhabil etter Forvaltningslova § 6, første ledd, bokstav e.

Desse representantane forlèt møtet (7 representantar) og 3 vararepresentantar kom til.

Representantane Sigve Lerpold, May-Britt Tangenes, Mary-Ann Hersvik Strøm, Sveinung Kråkås. Øystein Espeland og Steinar Krakhellen ber om at kommunestyret vurderar deira habilitet i saka.

Representantane deltek i vurderinga om habilitet, slik at kommunestyret er vedtaksført.

Kommunestyret finn representanten Sigve Lerpold habil etter Forvaltningslova § 6, andre ledd, særlege forhold, til å vere med å fatte vedtak i saka.

Kommunestyret finn representanten May-Britt Tangenes habil etter Forvaltningslova § 6, andre ledd, særlege forhold, til å vere med å fatte vedtak i saka.

Kommunestyret finn representanten Mary-Ann Hersvik Strøm habil etter Forvaltningslova § 6, andre ledd, særlege forhold, til å vere med å fatte vedtak i saka.

Kommunestyret finn representanten Sveinung Kråkås habil etter Forvaltningslova § 6, andre ledd, særlege forhold, til å vere med å fatte vedtak i saka.

Kommunestyret finn representanten Øystein Espeland habil etter Forvaltningslova § 6, andre ledd, særlege forhold, til å vere med å fatte vedtak i saka.

Kommunestyret finn representanten Steinar Krakhellen habil etter Forvaltningslova § 6, andre ledd, særlege forhold, til å vere med å fatte vedtak i saka.

Votering:

Formannskapet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

KOM-036/12 VEDTAK:

Kommunestyret gjer følgjande vedtak:

1. Framlegg til eigarskapspolitikk for Solund kommune vert vedteke.
2. Vurderingane av fortsatt eigarskap i selskap som kommunen er medeigar i vert vedteke.

DOKUMENTLISTE:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	20.01.2012	SEKOM-sekreteriat	EIGARSKAPSSTRATEGI FOR SELSKAP SOLUND KOMMUNE
2	U	09.02.2012	SEKOM - sekretariat	EIG ELLER ER MEDEIGAR I EIGARSKAP I SELSKAP - EIGARSKAPSSTRATEGI
3	U	23.05.2012	Solund kommunestyre	SOLUND KOMMUNE EIGARPOLITIKK SOM EIGAR I SELSKAP
5	I	24.05.2012	SEKOM-sekreteriat	KONTROLLUTVALET SI SAK 012/12 ORIENTERING EIGARSKAP I SELSKAP - EIGARSKAPSSTRATEGI

VEDLEGG I SAKA:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
3	U	23.05.2012	Solund kommunestyre	SOLUND KOMMUNE EIGARPOLITIKK SOM EIGAR I SELSKAP
5	I	24.05.2012	SEKOM-sekreteriat	KONTROLLUTVALET SI SAK 012/12 ORIENTERING EIGARSKAP I SELSKAP - EIGARSKAPSSTRATEGI

AKTUELLE LOVER, FORSKRIFTER, AVTALER M.M.:**KVA SAKA GJELD:**

Strategi for kommunen som eigar i selskap.

SAKSUTGREIING:

Dette er den fyrste eigarmeldinga som vert lagt fram for kommunestyret. Meldinga er utarbeidd med utgangspunkt i KS «anbefaling om eigarskap. Selskapsleiing og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak, revisjon – jan 2009».

Del I av eigarmeldinga omhandlar i det vesentlege eigarpolitikk der det er gjort greie for motiv og mål for offentleg eigarskap, krav retta mot eigar, kva krav ein stiller til selskapet og kva arbeidsform som blir lagt til grunn for administrativ og politisk utøving av eigarrolla.

Del II av eigarmeldinga har omtale av kvart av selskapa som kommune har eigarskap i og ei vurdering av å halde fram med eigarskapen. I all hovudsak er årsmeldingar og rapportar brukt til å samanfatta faktaopplysningar om kvart selskap, jf pkt 2.2 i del 1.

Eigarskapspolitikk og vurderingar av selskap er i denne omgang gjort for Solund, men det vil vere naturleg for framtida å samarbeide med nabokommunane både med omsyn til eigarskapspolitikk og vurdering av selskap som ein eig i fellesskap. På den måte vil ein i større grad kunne optimalisere arbeidet (fordele selskapa) og følgje det enkelte selskapet sin aktivitet gjennom året, og ta initiativ til felles drøfting av sakene før eigarmøta. I den samanheng er det viktig at dette blir ein del av folkevaldopplæringa i løpet av første åra i ny valperiode.

I og med at selskapa sine formål, storleik og status er ulike er det ikkje gjort noko samla vurdering. Det som uansett kan vere ei rettesnor er at innan dei største aksjeselskapa er det viktig å

fokusere på selskapa si evne til å jobbe strategisk og ha fokus på avkastning.

I kommunale samarbeid og selskap er det viktig å fokusere på kvalitet og effektivitet.

Generelt er det viktig at alle er merksam på nye reglar for kjønnsrepresentasjon og habilitet. Nokre av selskapa må endre styresamansetjinga som følgje av endra krav til kjønnsfordeling.

ETTER ENDELEG VEDTAK UTSKRIFT TIL:

SEKOM-sekretariat, postboks 338, 6802 FØRDE

SOLUND KOMMUNE

EIGARPOLITIKK SOM EIGAR I SELSKAP

	DEL 1	
1	BAKGRUNNEN FOR EIGARMELDINGA	
1.1	Motiv og mål for offentlig eigarskap	
2	GRUNNLAG FOR GODT OFFENTLEG EIGARSKAP	
2.1	Obligatorisk opplæring og informasjon til folkevalde.	
2.2	Utarbeiding av eigarskapsmeldingar	
2.3	Utarbeiding og revidering av selskapsstrategi og selskapsavtaler/vedtekter	
2.4	Vurderingar og val av selskapsform	
2.5	Fysisk skilje mellom monopol og konkurranseverksemd	
3	ARBEIDSFORMA FOR POLITISK OG ADMINISTRATIV UTØVING AV EIGARROLLA	
3.1	Rolla til dei valde representantane	
3.2	Politiske avklaringar i forkant av møte i selskapet	
3.3	Rapportering om utviklinga av eigarstrategien for Solund kommune	
4	OMFANGET AV DET KOMMUNALE EIGARSKAPET	
4.1	Selskapet	
4.2	Avgrensingar i eigarskapen	
	DEL II	
	Omtale av kvart av selskapa som kommune har eigarskap i og ei vurdering av framleis eigarskap.	

DEL 1 EIGARPOLITIKK

1. BAKGRUNNEN FOR EIGARMELDINGA

Kommunestyret vel representantar til styre og representantskap i selskap kor ein har eigarinteresser.

Det kan vere ulike grunnar til at ein kommune heilt eller som part etablerar eit selskap, men slik som utviklinga er på dei fleste område blir det stilt store krav til profesjonalitet i utøving av eigarskap.

Eit aktivt eigarskap er grunnleggande for ein best mogleg lokalpolitisk forvaltning av dei samla verdiar og har direkte konsekvens for verksemdene, deira disponeringar og marknadsposisjon.

Det er viktig at kommunen for å kunne utøve eit profesjonelt eigarskap, har eit medvete tilhøve til føremål, generelt om verksemda til selskapet, økonomisk utvikling, framtidig utvikling og målet med kommunen sin eigarskap.

Det er og viktig at den einskilde representant som blir valt til å representere kommunen er sitt ansvar medvete i mellom anna føremål med kommunalt eigarskap.

Ein eigarskapsmelding vil sikre naudsynte styringssignal til selskapa, tydeleggjere lokalpolitikarane sitt ansvar og som resultat av dette styrke kommunen sitt omdømme.

1.1 Motiv og mål for offentleg eigarskap

Ein eller fleire av desse fem kategoriene nedanfor skal leggjast til grunn for utforming av mål og motiv for selskapa som kommunen eig eller er medeigar i:

- Finansielt motivert
- Politisk motivert
- Effektivisering av tenesteproduksjon
- Samfunnsøkonomisk motivert
- Regionalpolitisk posisjonering

2 GRUNNLAG FOR GODT OFFENTLEG EIGARSKAP

Følgjande prinsipp skal leggjast til grunn for Solund kommune si eigarskapspolitiske plattform, her under eigarstyring, leing av verksemd og kontroll

2.1 Obligatorisk opplæring og informasjon til folkevalde.

Kommunen skal som ein del av folkevaldopplæring gjennomføre obligatoriske kurs og/eller eigarskapsseminar for alle folkevalde i dei ulike aspekta i samband med eigarstyring i løpet av det fyrste året av valperioden.

2.2 Utarbeiding av eigarskapsmeldingar

Eigarskapsmeldinga er eit overordna politisk styringsinstrument for verksemdar som er lagt til eit anna rettssubjekt eller et anna interkommunalt organ.

Kvart år skal det etter sommaren leggjast fram ei sak på eit kommunestyremøte med rapportar frå alle selskapa som Solund har eigarinteresse i:

- 1) Kommunen sin samla eigarstrategi vert utforma og følgt opp av kommunestyret
- 2) Årsmelding og årsrekneskap frå selskapa vert lagd fram for kommunestyret
- 3) Viktige spørsmål å drøfte i forhold til selskapa er:
 - a) Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra
 - b) Økonomisk utvikling og viktige hendingar (jfr. årsberetning)
 - c) Mål og prinsipp for kommunen sitt eigarskap i selskapet
 - d) Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg
- 4) Anna viktig informasjon for å ivareta openheit og meiroffentlegheit:
 - a) Kven som er styremedlem samt registrering i www.styrevervregisteret.no
 - b) Styrehonorar – som reflektere ansvaret, kompetanse, tidsbruk og verksemda sin kompleksitet.
 - c) Kven som er revisor
 - d) Eigarandel

2.3 Utarbeiding og revidering av selskapsstrategi og selskapsavtaler/vedtekter

Selskapa si verksemd/virke skal komme klart fram av vedtektene/selskapsavtalen. Innan for rammene av vedtektene/selskapsavtalen skal selskapet ha definert klare mål og strategiar.

1. Selskapet skal vere bevisst samfunnsansvar sitt

- a. Det bør utarbeidast og jamleg reviderast etiske retningslinjer.
- b. Sjølvstendige verksemdar bør søke medlemskap i ein arbeidsgjevarorganisasjon.
- c. Meiroffentlegheit bør vere eit prinsipp

2. Eigarane skal handsamast likt

- a. Selskapet skal gi dekkjande informasjon i god tid om saker som er til handsaming. Saksdokumenta bør vere utførlege nok til at eigarane kan ta stilling til alle saker som skal handsamast.
- b. I aksjeselskap bør innkalling og saksdokument til generalforsamling sendast ut minst fire veker før generalforsamlinga.
- c. For interkommunale selskap skal innkalling og saksdokument til representantskapsmøtet sendast minst fire veker før møtet.

3. Opningsbalansen skal vere tilpassa formålet med eigarskapet og selskapet sin situasjon.

- a. Finansieringa av selskapet må tilpassast type verksemd.
- b. Selskapet bør ha ein eigenkapital som er tilpassa mål, strategi og risikoprofil.
- c. Selskapet bør ha ein strategi på kapitalbinding – stor kapital er vanlegvis ikkje ynskjeleg for kommunen.
- d. Løns- og insentivordningar bør utformast slik at dei fremjar verdiskapinga, og skal vere rimelege. Hovudprinsippet bør vere at selskap med kommunar som eigar, følgjer kommunale lønsvilkår.
- e. Vedtekter eller selskapsavtale bør tydeleg vise om selskapet skal utføre oppgåvene sjølv eller om dei skal eksponerast for konkurranse.
- f. Ved leveranse av tenestar frå selskapet til eigarkommunane bør det stillast krav om tenesteavtalar.
- g. Det er naturleg at eigar måler resultat ved avkastning på den kapitalen som selskapet forvaltar, kor tilfredse kundane er og HMS tilhøve, samt krav til likestilling i høve til styrande organ.
- h. Det bør utgreiast ein klar utbyttepolitikk. I selskap med næringsdrift, bør ein offentleg eigar stille dei same krava til avkastning på investert kapital som det ein privat eigar vil gjere.

4. Styret skal ha nødvendig kompetanse, kapasitet og mangfald.

- a. Samansetjing av styret må ein sjå i høve til føremål.
- b. Det er viktig at styret vert vald ut frå selskapet sitt behov, vedkommande sin kompetanse og styret si totale samansetjing.
- c. I selskap med betydelege sektorpolitiske mål bør det vurderast konkret om medlemmar i styret bør vere nært knytte til kommunen si politiske og administrative leiing.
- d. Same person skal ikkje sitje i både generalforsamling og styre i eit selskap.
- e. For å sikre utvikling av nødvendig kompetanse i styret skal det etablerast rutinar som ein del av styrets rammer:
 - a) Avklaring av roller ansvar og oppgåver,
 - b) Krav til kompetanse
 - c) Styreevaluering og årsplanlegging med fokus på mål, strategi og gjennomføring.
 - d) Rapportering til eigar – årsrapportering.
- f. Oppnemning av vararepresentantar bør vere numerisk og ikkje personleg vara gitt utifrå behovet for å kontinuitet og kompetanse.
- g. Habilitet. Nye reglar. Ein bør unngå situasjonar der styrets medlem blir vurdert i forhold til forvaltningslova sine reglar om habilitet.
 - a) Etter kommunelova § 65.1 kan ikkje administrasjonssjef og ordførar sitte i føretaksstyra (frå 01.01.10).
 - b) Etter forvaltningslova §6 kan ingen kommunalt tilsette eller folkevalte handtere saker i kommunen som gjelder eit selskap der dei sjølv er styremedlemmar, også der selskapa er fullt ut offentleg eigde.(Gjeldande frå 01.11.11)
- h. Kommunelova § 80a. Stiller krav om kjønnsrepresentasjon i styra i samsvar med Aksjelova §20-6

5. Valnemnd i aksjeselskap og interkommunale selskap

- a. For aksjeselskap og interkommunale selskap bør det vedtektsfestast bruk av valnemnd for å sikre samansetjing av styre med kompetanse i tråd med eigars formål med verksemda.
- b. Valnemnda bør gjenspegle eigarsitsen og fleirtalet av nemnda bør vere uavhengig av styret og tilsette.
- c. Valnemnda si innstilling skal grunngjevast.

6. Styret skal uavhengig av grunnlag ha ein aktiv rolle overfor dagleg leiar når det gjeld service, kontroll, strategi og ressursituasjon. Styret bør:

- a. Leggje til rette for god dialog på generalforsamling/representantskapen mellom eigarar, styret og leiinga.
- b. Fastsetje ein årleg plan for arbeidet sitt med særleg vekt på mål, strategi og gjennomføring.
- c. Utarbeide plan for eige arbeid og eigen kompetanseutvikling samt evaluere verksemda si.
- d. Nye styremedlemmer må lærast opp til kva ansvar og rolle dei har.

I tillegg til prinsippa ovanfor om godt eigarskap, gjeld dette:

Politisk vedtatt eigarstrategi bind deltakarane i generalforsamling og representantskap. I alle selskap vert det stilt krav om at sakliste og saksdokument til representantskapet, generalforsamling eller andre eigarorgan i selskapet skal sendast ut minimum 30 dagar før møtet. Dokumenta skal sendast til ordførar, valde representantar og rådmann. Når fleire kommunar i fellesskap eig eit selskap, bør eit særskilt ansvar for oppfølging av selskapet fordelast mellom rådmennene. Den som har koordineringsansvaret for eit selskap, har som oppgåve å følgje med i selskapet sin aktivitet gjennom året og ta initiativ til felles drøfting av sakene før eigarmøta. Føremålet med ei slik arbeidsdeling er også at rådmennene i større grad skal kunne hjelpa ordførar og valde representantar i forkant av eigarmøta.

2.4 Vurderingar og val av selskapsform

Det er eigaren sitt ansvar å sikre ein selskapsform som er tilpassa verksemda sitt formål, eigarstyringsbehov, marknadstilhøve og konkurranseregelverket. Før eit selskap vert danna, bør det analyserast kva eigar ynskjer å oppnå ved å opprette eit selskap framfor ei meir tradisjonell etatsorientering. Tilsvarende analyse bør gjerast når eigarstrategien skal utarbeidast.

Kommunane har følgjande muligheiter:

1. Aksjeselskap, etter aksjeloven. Generalforsamlinga er øvste organ.
2. Interkommunalt selskap (IKS), etter lov om interkommunale selskap. Representantskapen er øvste organ. For begge desse selskapsformene blir det stilt krav til styring gjennom etablering av formelle styringsorgan som sikrar selskapa nødvendig autonomi for å fungere som sjølvstendige rettssubjekt. Kommunestyret overfører mynde til å utøve styringa til eigarorganet.
3. Kommunalt foretak etter kommunelova kap 11. Der kommunen ynskjer å gi verksemda ein nok omeir sjølvstendig stilling enn det som gjelder i den tradisjonelle etatsmodellen kan den etablere eit styre etter kommunelovas kap. 11. Kommunestyret er øvste organ.

4. Interkommunale samarbeid/styre etter kommunelova §27
Kommunane står fritt til å samarbeide på ulike områder utan at det er overdratt beslutningsmyndigheit eller representasjonskompetanse ved bruk av klova §27. Avhengig av kor mykje mynde som blir overført til styret, er enkelte av verksemdene å rekne som sjølvstendige rettssubjekt.
5. Stiftingar etter Stiftelseslova av 2001
Oppretterne står fritt til å fastsette formålet, og stiftelsen er eit sjølvstendig rettssubjekt. Stiftelsar har til forskjell frå dei øvrige ingen eigarar. Verken opprettaren eller andre kan med grunnlag i eigeomsretten gjere krav på del i stiftinga sitt overskot. Er ikkje anbefalt for verksemdar som krev eigarstyring.

2.5 Fysisk skilje mellom monopol og konkurranseverksemd

Sjølv om konkurranselova ikkje har lovfesta at man skal dele frå verksemdar som driv i konkurranse med det private frå monopolverksemd, blir det anbefalt at dette blir gjort der det er mogleg for å unngå rolleblanding. Unntak bør berre gjerast der det kan synleggjerast samdriftsfordelar som tilseie at man har felles organisering.

3 Arbeidsforma for politiske og administrativ utøving av eigarrolla

Følgjande reglar og arbeidsformer skal brukast i eigarstyringa.

3.1 Rolla til dei valde representantane

- a) Dei valde representantane skal ivareta kommunen sine interesser gjennom å delta aktivt i selskapet sine organ.
- b) Oppgåver i styret vert løyste til beste for selskapet si utvikling og i samsvar med styreinstruks og eigarkrav.
- c) I enkeltsaker av prinsipiell og stor betydning kan formannskapet instruere representantane.

3.2 Politiske avklaringar i forkant av møte i selskapet

Før møte i eit selskap skal dei valde representante i Solund kunne få politiske avklaringar. Dette gjeld generelt og i saker av uvanleg art eller stor betydning spesielt. Dette skjer på følgjande måte:

Dersom ein representant melder inn ei sak eller emne før møte i Formannskapet, vurderar ordføraren dette og hentar eventuelt inn råd frå gruppeleiarane og/eller rådmann. Det blir tatt opp sak i Formannskapet enten i opent eller lukka møte, og representantskapen får svar om kommunen sitt råd/syn. Ei slik sak bør meldast til ordførar minst ei veke før møte i Formannskapet.

Dersom ein representant melder inn spørsmål til oppklaring, er det tilstrekkeleg at rådmannen vurderer dette og gir svar til representanten om kommunen sitt råd/syn.

3.3 Rapportering om utviklinga av eigarstrategien for Solund kommune

Kvart år bør det leggjast fram ei sak på eit kommunestyremøte etter sommaren med rapportar frå alle selskapa som Solund kommune har eigarinteresse i.

- a. Kommunen sin samla eigarstrategi vert utforma og følgt opp av kommunestyret.
- b. Årsrapport og årsrekneskap frå selskapa vert lagde fram for kommunestyret.
- c. Viktige spørsmål å drøfte i forhold til selskapa er
 - Har kommunen ein tydeleg eigarstrategi
 - Stemmer eigarstrategien med dagens føremål?
 - Er kommune sitt engasjement framleis gyldig?
 - Er drifta i selskapet i samsvar med selskapet sitt føremål?
 - Korleis er selskapet si økonomiske stilling m.m.?

4 Omfanget av det kommunale eigarskapet

4.1 Selskapa

Solund kommune har pr. 2011 eigarskap i 9 aksjeselskap Dei er eigd anten i lag med kommunar eller private, eller i ein kombinasjon av dette og eigarprosenten varierar frå 3,6% til 58%. Aksjeselskap der Solund kommune har mindre aksjepostar vert ikkje omtala nærare. Rekneskapstal frå 2011 er nytta der desse har vore tilgjengeleg i Brønnøysundregisteret, elles er tala frå 2010.

Aksjeselskapa er desse:

Lutelandet Utvikling AS, Sunn Lab AS, Firda Produkt AS, Sunnfjord Energi AS, Solund Maritim AS, Solund Næringsbygg AS, Opplæringsfartøy AS, Visit Fjordkysten AS, Solund Næringsutvikling AS.

Dei interkommunale selskapa (IKS) er:

Solund kommune er med på følgjande interkommunale samarbeid (etter kommunelova sin §27 – eigne rettssubjekt)

Kryss revisjon, Sekom-Sekretariat, SYS IKT og NGIR.

Kryss revisjon er ikkje omtala vidare, og ein manglar ein del nøkkeltal gjeldande SEKOM og SYS IKT.

Solund kommune er medstiftar i følgjande stiftingar: Stiftinga Jensbua, Solund Bustadstifting, Kystmuseet.

Når det gjelder stiftingane er det ikkje tale om eigarskap sidan stiftingane eig seg sjølv. Stiftingane fell difor utanfor eigarskapsproblematikken. Stiftinga har ikkje noko operativt eigarorgan, t.d. ei generalforsamling, der eigarane utøve mynde. Det kan likevel vere ønskeleg å få utvikle ein strategi for kommunen si eventuelle deltaking ved oppretting av nye stiftingar. Stiftelsar er ikkje anbefalt for verksemder som krev eigarstyring.

Del II VURDERING AV SELSKAP OG EIGARSKAP

Del av eigarmeldinga har omtale av kvart av selskapa som kommune har eigarskap i og ei vurdering av framleis eigarskap.

Følgjande mal ligg til grunn for vurdering av selskap og eigarskap:

Solund sin eigardel

Styret

Styregodtgjerlse m.v.

Revisor

Formål, marknad, kundar, aktivitet m.v.

Viktige hendingar i 2010/11

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	20xx	20xx	20xx
Sum inntekt			
Resultat etter skatt			
Totalkapitalrentabilitet			
Gjeldsgrad (gjeld/EK)			
Likviditetsgrad			
Eigenkapitalprosent			

Økonomiparametra blir vurdert utifrå følgjande norm:

	Ikkje tilfredsstill.	Svak	Tilfredsstill.	God	Svært god
Resultat av drift	< 0%	0-2%	3-4%	5-7%	> 7%
Totalrentabilitet	< 1%	1-5,99%	6-10%	10-15%	> 15%
Likvidetsgrad (oml/kg)	< 0,5	0,5-0,99	1-1,49	1,5-2	> 2%
Eigenkapitalprosent(ek/t)	< 3%	3-9%	10-17%	18-40%	> 40%
Gjeldsgrad (sum g/ek)	> 20	20-8	7-3	2-1	< 1

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra

Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet

Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg

Tilråding:

OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP

Selskap: SYS IKT - 2005

Solund sin eigardel	Kostnader fordelt etter folketal og fast beløp. Samarbeid organisert etter kommunelova §27 (frå 2010), men der Førde kommune har arbeidsgivaransvaret. 10 kommunar: Førde, Jølster, Gaular, Naustdal, Hyllestad, Askvoll, Solund, Høyanger, Gulen
Styre	Rådmennene i deltakarkommunane. Ola Hovland (styreleiar) (Fj.), Ole John Østenstad (nestleiar) (F)
Styregodtgjersle mv.	0
Revisor	Kryss revisjon
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Samlokalisere ikt ressursane for å kunne vere i stand til å utnytte moderne informasjons- og kommunikasjonsteknologi til å skape kvalitativt gode tenestar til innbyggjarar og næringsliv, samt ei tilgjengeleg og effektiv forvaltning.
Viktige hendingar 2010	Revidering av strategi og fornying av samarbeidsavtalen. Gulen vart teke inn i samarbeidet frå 2010.

Første rekneskapsår 2010 som sjølvstendig rettssubjekt.

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2008	2009	2010
Sum inntekt			
Resultat etter skatt			
Totalkapitalrentabilitet			
Gjeldsgrad (gjeld/EK)			
Likviditetsgrad			
Eigenkapitalprosent			

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra

Arbeide vidare med å strukturere samarbeidet. Det som vil ha særleg fokus er å formalisere ansvar og dei ulike rollene i samarbeidet, integrasjon mellom fagsystem og hovudsystem samt kompetanseheving ute hjå brukarane.

Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet

Jfr. Formål

Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg

Viser til vedtak om ny samarbeidsavtale ksak 056/09 – 15.12.09 samt strategiplan for perioden 2010-13. Utifrå tal brukarar, serverar, programvare, sikkerheitsløyinga og supportbehov er kommunane i dag heilt avhengig av å samarbeide innan IKT og det er eit av dei områda kor det størst potensiale til å dra ut effektiviseringsgevinstar.

Tilråding

Vidareføre eigarskap/samarbeidet

**OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI
VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP**

Selskap: Lutelandet Utvikling AS - 2005

Solund sin eigardel	6% Sogn og Fjordane Fylkeskommune, Askvoll, Solund, Hyllestad
Styre	Jan Balstad (leiar), Arve Helle (nestleiar), Aud Ingrid Espeland, Jenny Følling, Stig Vattekar, Tore Bråstad.
Styregodtgjersle mv.	Styreleiar 115 000,- Nestleiar 15% av styreleiar, styremedlem 10% av styreleiar.
Revisor	Deloitte AS
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Lutelandet Utvikling AS er eit utviklingsselskap som har som oppgåve å marknadsføre Lutelandet som industriområde. Selskapet samarbeider med energiselskap, industribedrifter, teknologiutviklingsmiljø, og forskingsinstitusjonar for å få utvikla prosjekta som skal gi liv til Lutelandet.
Viktige hendingar 2010	Kai vart teknisk ferdigstilt. Vidareutvikling av Lutelandet Offshore har vore den aller viktigaste enkelthendinga.

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2008	2009	2010
Sum inntekt	4 807	2 648	43 961
Resultat etter skatt	2 737(57%)	751(28%)	41 702(95%)
Totalkapitalrentabilitet	66%	11,3%	83,4%
Gjeldsgrad (gjeld/EK)	1,4	0,5	0,1
Likviditetsgrad	2,8	7,6	0,9
Eigenkapitalprosent	41,3%	67,1%	95,1%

Resultat og avkastning er god, gjeldsgraden låg og eigenkapital og likviditet framstår som svært god.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra

Jobbe vidare med utvikling av aktivitetar i samarbeid med dei aktørane som har prosjekt; herunder vindkraft, offshore vindkraft, servicehamn, rydding og riving og mineralforedling med Co2.

Vidare utviding av arealet opp mot 200 mål. Bygging av dokk. (dette i Lutelandet offshore sin regi).

Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet

Støtte selskapet i arbeid med utvikling av Lutelandet som industriområde herunder mål å skape aktivitetar og arbeidsplassar. Vere aktiv bidragsytar i plan- og utviklingssaker.

Er kommunalt eigarskap framleis føremålstoneleg

Dette er ei viktig satsing for regionen. Utifrå den framdrifta som er og har vore siste året er det gode utsikter for at nærmar seg operative aktivitetar på Lutelandet slik at deler av måla med etablering nærmar seg realisering.

Tilråding

Vidareføre eigarskap

**OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI
VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP**

Selskap: SunnLab AS (2005)

Solund sin eigardel	10% 10 kommunar; Askvoll, Florø, Førde, Gaular, Hyllestad, Høyanger, Jølster, Naustdal, Solund.
Styre	Wilhelm Sandal (leiar), Johannes Lundekvam (nestleiar), Anne-Berit Garnes, Torleif Standal, Wenche Ness Gabrielsen
Styregodtgjersle mv.	Styreleiar – 20.000,- Dokumentert tapt arbeidsforteneste 1.670,- pr. dag. Udokumentert tapt arbeidsforteneste 1.115,- pr. dag. Møtegodtgjersle pr. dag 1.115,- Skyssgodtgjersle etter statens satsar.
Revisor	PWC
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Teknisk prøver og analyser. Dvs. laboratorietenestar til offentlege og private kunder med hovudvekt på kontroll av vatn og næringsmiddel samt
Viktige hendingar 2010	Kraftig auke i inntekt som gjeld laboratorietenester levert til aktivitet knytt til offshoreverksemd og Mattilsynet.

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2008	2009	2010
Sum inntekt	2 446	2 660	2 904
Resultat etter skatt	-24 (-1%)	16(0,6%)	125(4,3%)
Totalkapitalrentabilitet	-2,6%	2,2%	12,8%
Gjeldsgrad (gjeld/EK)	0,6	0,6	0,5
Likviditetsgrad	2,2	2,3	2,7
Eigenkapitalprosent	61,4%	62,5%	66,3%

Resultat og avkastning er betre enn budsjett og førre år. Likviditet og gjeldsgrad er god. Over 50% av eigekapitalen er tapt (tidlegare års underskot). Veksten kjem av auka oppdrag frå privatepersonar og bedrifter. Ein tilsett har vore i permisjon. Selskapet har behov for å fortsette å betre resultat og avkastning, noko styre og leiing ser ut til å ha fokus på.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra

Betre balansen i økonomien ved å vurdere ein reduksjon i stillingsprosenten hos dei tilsette. Jobbe for å auke inntektene – auke i oppdragsmengd.
Tilby tenestar knytt til dokumentasjon av avfall som skal leverast til deponi.

Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet

Jf. Formål

Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg

Med auka fokus på og strengare krav til kontroll av vatn og næringsmiddel og der kommunane har ansvar vurderast eigarskap i selskapet som teneleg. Det betyr at fokus på strategiarbeid vil vere viktig framover.

Tilråding

Vidareføre eigarskapen.

**OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI
VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP**

Selskap: Sunnfjord Energi AS – 1914

Solund sin eigardel	4,33% 7 kommunar (Førde, Gaular, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund samt BKK)
Styre	Harry Mowatt (leiar), Atle Neteland (nestleiar), Gerd Dvergsdal, Nils Gjerland, Jenny Følling, Stein Valvik, Arild Horsevik, Mass Kjell Myklebust
Styregodtgjersle mv.	Styreleiar – kr. 67.700,- Nestleiar – 32.300,- Styremedlem – 26.600 Varamedlem får fast godtgjersle med kr. 2.900,- og kr. 1.800,- I tillegg vert dekka legitimert tapt arbeidsforteneste med inntil kr. 2.300 pr. møte, og legitimert tapt arbeidsforteneste for sjølvstendig næringsdrivande med kr. 1.800,- (sist justert 2011)
Revisor	Deloitte AS
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Syte for lønnsam produksjon, overføring og omsetnad av miljøvenleg energi, og skap ny aktivitet innan område som kan ha tilknytning til kjerneaktivitetane og der ein kan utnytte selskapet sine fortrinn. Produksjon og omsetnad av fornybar energi, utbygging og drift av om lag 2600 km linjenett, småkraftverk, breiband, fiber, alarm, varmpumpe og anna entreprenørverksemd, vindkraft.
Viktige hendingar 2011	Utfordringane etter «Dagmar» og andre uvershendingar.

Økonomisk utvikling (konsern)

(kr. 1000,-)	2009	2010	2011
Sum inntekt	328	493	410
Resultat etter skatt	55 (16,5%)	76(15,5%)	30(7,3%)
Totalkapitalrentabilitet	5%	9%	6,6%
Gjeldsgrad	2,3	2,3	2,3
Likviditetsgrad	1,4	1,3	1,1
Eigenkapitalprosent	30%	30%	30,1%

Resultat er svakare enn i 2010 grunna lågare energisal og lågare overføringsinntekter. Soliditeten er framleis god. Likviditeten og avkastning er tilfredsstillande. I og med at kommunane i si drift er avhengig av utbytte frå selskapet vil fokus på avkastning vere viktig framover. Bør vere mellom 10-15% for å bli karakterisert som god.

OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra
Kjøsnesfjorden er i full drift – dette har dobla kraftproduksjonen i SE. På nettside er det eit stort investeringsprogram knytt til det høge potensiale for småkraftverk i konsesjonsområde. Auke innsatsen vidare med forbetningsprogram i alle avdelingane. Førebu tilknytning til den nye linja Ørskog-Fardal.
Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet
Eigarskapet i SE er viktig med omsyn til drift og utvikling av fornybar energi i vårt nærrområde (HAFS og eigen kommune) samtidig som eigarskapen representerar ein stor økonomisk verdi for kommunen. Årleg utbytte frå selskapet har dei siste åra vore på om lag kr. 1,1 mill.
Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg
I samband med behov for drift av og utvikling av infrastruktur, dvs. elforsyning og breiband er det viktig at Solund kommune aktivt støttar selskapet i dette arbeidet og i strategisk utvikling av selskapet sine aktivitetar.
Tilråding
Vidareføre eigarskapen

OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP

Selskap: SEKOM Sekretariat (2004) - §27

Solund sin eigardel	2 årsverk (2010 – 25% fast – 25% tidsbruk – 50 folketal) Samarbeid organisert etter kommunelova § 27. 11 kommunar: Førde, Jølster, Gaular, Naustdal, Flora, Askvoll, Bremanger, Gulen, Hyllestad, Solund
Styre	Terje Engvik (Leiar)(F), Jofred Åsnes (nestleiar) (Fj), Arne Sandnes (J), Anita Eide Kvamme (G), Randi E. Reiakvam (N), Rolf Endstad (Fl), Inge Klockernes (A), Geir Ask (B), Øyvind Lid (G), Frode Akse (H), Hans Emil Gåsvær (S).
Styregodtgjersle mv.	Styreleiar kr. 17.000,- Medlemmar og varamedlemmar kr. 500,- pr. møte Legitimert tappt arbeidsforteneste kr 1.200,- Ulegitimert tappt arbeidsforteneste kr. 700,- Reisekostnader etter kommunens reiseregulativ. Gjeldande reglement frå 1.5.2009.
Revisor	Kommunerevisjonen i Nordfjord
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Syte for at kontrollutvala i deltakarkommunane får naudsynt bistand til å få utført kontrollutvalsoppgåver, jf. kommunelova sine reglar om kontrollutval kap 12, §77, og forskriftene om kontrollutval med heimel i kommunelova.
Viktige hendingar 2011	

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2009	2010	2011
Sum inntekt	1803	1750	2083
Resultat etter skatt	0	38	277
Totalkapitalrentabilitet			
Gjeldsgrad (gjeld/EK)			
Likviditetsgrad			
Eigenkapitalprosent			

Nøkkeltal er ikkje tilgjengeleg.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra
Utvikling av selskap og aktivitetar – mellom anna utviding av samarbeidet.
Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet
Jf. Formålet
Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg
Denne ordninga er med å effektivisere kontrollutvalet sitt arbeid. Viser til viktige hendingar i 2009 der Solund som ein av fleire kommunar valte å fortsette samarbeidet. I sak 46/10 (14.6.10) vedtok Solund å stille seg positiv til innlemming av kommunar i Nordfjord; Eid, Gloppen, Hornindal, Selje, Stryn og Vågsøy.
Tilråding
Vidareføre samarbeidet.

OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP

Selskap: Nordhordland Interkommunale Renovasjonsselskap NGIR IKS (1981)

Solund sin eigardel	9 kommunar (Austrheim, Fedje, Gulen, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Radøy og Solund) har gått saman om å løyse avfallsinnsamlinga gjennom NGIR. Solund sin ansvarsdel er 3,1%.
Styre	Leidulv Brunborg (leiar), Kari Utkilen, Ottar Skjelvik, Arne L. Osland, Vilgerd S. Husa.
Styregodtgjersle mv.	Styret har tilsaman fått utbetalt kr 77 647,- i styrehonorar i 2010.
Revisor	Nordhordland Revisjon IKS
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Selskapet sitt føremål er å følge opp fellesoppgåver i til ei kvar tid gjeldande avfallsplanar i NGIR-regionen.
Viktige hendingar 2010	Opning av ny gjenvinningsstasjon i Kjevikdalen. Avtale om slutthandsaming av restavfall er på plass. Avtale om innsamling og transport av avfall for 2011-16 er inngått.

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2009	2010
Sum inntekt	71350	74916
Resultat etter skatt	3502 (4,9%)	5918 (7,4%)
Totalkapitalrentabilitet	6,2%	8,0%
Gjeldsgrad (gjeld/EK)	0,41	0,42
Likviditetsgrad	2,5	2,8
Eigenkapitalprosent	71,2%	70,5%

Resultat og avkastning er god, gjeldsgraden låg og eigenkapital og likviditet framstår som svært god. Selskapet har ikkje høve til å tene pengar på innsamling av hushaldsavfall, evt. overskot vert sett på fond og skal kome abonnentane til gode. NGIR har høve til å tene pengar på næringsavfall m.v.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra
Investering i omlastingshall og reinseanlegg
Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet
Løyse avfallsinnsamlinga i samarbeid med andre kommunar.
Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg
Denne ordninga er med å effektivisere kommunen sin tenesteproduksjon.
Tilråding
Vidareføre samarbeidet.

**OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI
VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP**

Selskap: Firda Produkt AS (1986)

Solund sin eigardel	3,6 % Sogn og Fjordane Fylkeskommune, 8 kommunar; Førde, Gaular, Askvoll, Naustdal, Hyllestad, Solund, Jølster. Sparebanken Sogn og Fjordane, DNB Nor, Nhf Nordvest
Styre	Asbjørn Steen (leiar), Salmøy Olaug Hukset Runde (nestleiar), Normann Aarseth, Mari Jakobsen, Linda Ness Rotihaug
Styregodtgjersle mv.	kr. 76 000 for heile styret
Revisor	PWC
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	FP er ei arbeidsmarknadsbedrift med to hovudmål: <ul style="list-style-type: none"> - VTA å skape varige arbeidsplassar tilpassa dei yrkeshemma som ikkje utan vidare kan nyttiggjere seg andre tilbod. - APS – tilrettelagt arbeidstrening med oppfølging av den enkelte deltakar – og bidra til å styrke moglegheiter for å komme tilbake i arbeid - AMB – arbeidsmarknadsbedrift – avklaring, kvalifisering, tilrettelagt arbeid i arbeidsmarknadsbedrift Produksjon av elektroniske skyteskiver og skiveheisar. Produksjon av skilt, div. mekanisk arbeid, trearbeid, catering og saum/tekstil.
Viktige hendingar 2010	

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2008	2009	2010
Sum inntekt	9 610	10 640	12 422
Resultat etter skatt	-194(-2%)	125(1,1%)	377 (3,0%)
Totalkapitalrentabilitet	-2,3%	2,9%	6,1%
Gjeldsgrad (gjeld/EK)	0,6	0,6	0,6
Likviditetsgrad	2,1	2,2	2,2
Eigenkapitalprosent	61,3%	62,9%	63,9%

Resultatet og avkasting syner ei betring. Gjeldsgraden, likviditeten og eigenkapitalen er svært god.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra
Drifta vert tilpassa tilskotsrammene. Redusksjon av tilsette i 2011.
Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet
Jmf. formål.
Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg
Verksemda er samfunnsøkonomisk retta og utfyller den opprinnelege målsettinga.
Tilråding
Eigarskapen held fram.

**OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI
VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP**

Selskap: Solund Maritim AS

Solund sin eigardel	2,7%
Styre	Bjarne Ravnøy, Birger Hjønevig, Otto Einen
Styregodtgjersle mv.	0 kr
Revisor	Firda Revisjon og Rådgiving AS
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Båthotell, service/repasjon og sal båtar
Viktige hendingar 2010	Emisjon. Tilført kr. 5 mill i aksjekapital.

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2008	2009	2010
Sum inntekt		2 669	3 684
Resultat etter skatt		-2 318(-86,9%)	-3 583(-97,2%)
Totalkapitalrentabilitet		-10,1%	-15,1%
Gjeldsgrad (gjeld/EK)		16,6	7,7
Likviditetsgrad		0,3	0,74
Eigenkapitalprosent		5,7%	11,5%

Resultat og avkastning er svært dårleg, samstundes som største delen av aksjekapitalen er tapt.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra
Utvikling av selskapet er avhengig av ny kapital.
Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet
Solund Maritim AS er eit svært viktig tilskot til næringslivet i Solund. Verksemda har gjeve positiv effekt på busetnad og folketal i kommunen, jmf sak i 2009.
Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg
Inntil situasjonen for selskapet er avklara er det føremålstenleg for kommunen å sitte med aksjeposten.
Tilråding
Vente på resultat av forhandlingar med kreditorar.

**OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI
VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP**

Selskap: Solund Næringsbygg AS

Solund sin eigardel	58%
Styre	Edel F. Bontveit (leiar), Irene Vaulen (st.medl), Gøsta Odéen(st.medl)
Styregodtgjersle mv.	Leiar kr. 30 000 Styremedlem kr. 9 000
Revisor	Inter Revisjon AS
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Utleige av næringslokaler off. kontor, tannlege,
Viktige hendingar 2011	Første driftsår som ny eigar. Få på plass vedlikeholdsrutinar og gode kontaktar med leigetakarane.

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2009	2010	2011
Sum inntekt		1 091	1 559
Resultat etter skatt		443(40,6%)	220(14,1%)
Totalkapitalrentabilitet		5,1%	
Gjeldsgrad (gjeld/EK)		7,3	
Likviditetsgrad		1,3	
Eigenkapitalprosent		10,8 %	14,4 %

Manglar nokre nøkkeltal.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra
Sal av arealet til Solund Center vert gjennomført i 2012. Skaffe nye leigetakarar til frigjort areal når bibliotek/frivilligsentral flytter medio 2012
Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet
Skaffe næringsdrivande og offentlege kontor høvelege areal
Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg
Kommunestyret har vedteke å selje heile eller deler av aksjeposten under visse føresetnader
Tilråding
Behalde eigarskap inntil ein oppnår akseptabel pris for aksjane.

**OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI
VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP**

Selskap: Visit Fjordkysten AS

Solund sin eigardel	4%
Styre	Gunn Åmdal Mongstad, Nicolas Iannone, Solveig Willis, Tom Joensen, Per Arne Tveit, Linda Hovland, Ingrid Færøyvik, Tom Erling Bahus
Styregodtgjersle mv.	Det vart utbetalt kr 40 000,- i styregodtgjersle i 2011.
Revisor	BDO AS
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Marknadsføre, informere om, posisjonere og kvalitetskontrollere kysten sitt reiselivstilbod på vegne av initiativtakarane.
Viktige hendingar 2011	2011 har vore eit oppstartsår for Visit Fjordkysten.

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2010	2011
Sum inntekt	590	1147
Resultat etter skatt	-6 (-1,0%)	9 (0,8%)
Totalkapitalrentabilitet	-0,4%	0,9%
Gjeldsgrad (gjeld/EK)	1,6	0,8
Likviditetsgrad	1,6	2,3
Eigenkapitalprosent	39%	57%

Resultatet har betre seg i høve 2010, samstundes som gjeldsgrad, likviditetsgrad og eigenkapitalprosent er mykje godt.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra

Samarbeide med lokale næringsorganisasjonar for å marknadsføre og profilere kysten av Sogn og Fjordane. Delta på ulike marknadstiltak i regi av Fjord Norge og Visit Norway. Delta på messer, arrangere presseturar og andre informasjonstiltak. Auke talet på marknadsavtalar.

Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet

Sikre profesjonell marknadsføring av Solund kommune og regionen som reisemål.

Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg

Skal kommunen bidra til marknadsføring av kommunen og regionen må det skje gjennom reisemålsselskapet for området.

Tilråding

Eigarskapen held fram.

**OMTALE AV SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIGARSKAP I OG EI
VURDERING AV FORTSATT EIGARSKAP**

Selskap: Solund Næringsutvikling AS

Solund sin eigardel	45%
Styre	Tom Færøy, Rolf Eide, Arvid Røysum, Gunn Åmdal Mongstad, Otto Einen
Styregodtgjersle mv.	Styret har ikkje fått styregodtgjersle i 2010.
Revisor	Price Water House AS
Formål, marknad, kunder, aktivitet mv.	Selskapet skal ha eit ideelt og ikkje økonomisk føremål, og skal ta vare på og å styrke verdiskapinga og sysselsettinga i kommunen ved å utvikle eksisterande bedrifter og medverke til etablering av nye arbeidsplassar.
Viktige hendingar 2010	Fyrste året utan tilskot frå fylket.

Økonomisk utvikling

(kr. 1000,-)	2008	2009	2010
Sum inntekt		864	735
Resultat etter skatt		-329 (-38%)	-138 (-19%)
Totalkapitalrentabilitet		-93,2	-26,2
Gjeldsgrad (gjeld/EK)		4,3	8,2
Likviditetsgrad		1,2	1,8
Eigenkapitalprosent		18,5%	-14%

Grunna underskot i drifta i fleire år er aksjekapitalen i Solund Næringsutvikling tapt. Bortsett frå likviditetsgraden er alle nøkkeltala svake.

Aktuelle planar og utsikter for dei kommande åra

Synleggjering av Solund som buplass, arbeidsstad og reisemål. Etablering av ein avdeling av Nordhordland Næringshage i Solund.

Mål for kommunen sitt eigarskap i selskapet

Jmf. formål.

Er kommunalt eigarskap framleis føremålsteneleg

Verksemda er samfunnsøkonomisk retta og utfyller den opprinnelege målsettinga.

Tilråding

Vidare eigarskap.

034/12 OPPFØLGINGSLISTE 4-2012 SOLUND

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat
Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	14.11.2012	034/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 4-2012 Solund.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 4-2012 vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 4-2012 SOLUND

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. 06.11.12

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 4-2012 - Solund.

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

Saker som er avslutta vil ikkje kome med på neste statusrapport.

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
06/09 Kontrollutvalsarbeid – tiltak	11.02.09		Informasjon frå einingane. Kvartalsrapportar som skriv og melding. Tilsynsrapportar frå fylkesmannen som skriv og melding. Orientering frå revisor. Kvalitetsrapportar revisor vedrørande Solund. Årleg orientering byggjerekneskapar.
Sak 03/10 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – oppfølging av vedtak i Solund kommune-tingingsdokument	11.02.10	Frist 28.02.2011	15.12.09: Vedtak kst om å avslutte gml prosjekt 03.02.10: Brev t KYRSS om å avslutte gml prsjkt 11.02.10: Vedtak KU – godkjent tingingsdok. 11.02.10: s. tinging til KRYSS-revisjon. 14.04.10 moteke førebels gjennomføringsplan. Sjå sak 21/12
Sak 11/10 Forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Oppfølging av vedtak i Solund kommune” – førebels gjf.pl.	20.05.10	Levering feb 2011	14.04.10 Motteke førebels gjf.pl. 20.05.10 Teke til vitande 24.05.11 Munnleg oppdatering frå KRYSS. Arbeidet starta. Skrivninga gjenstår. 09.01.12 Bede om status frå KRYSS-revisjon. Sjå sak 21/12
022/10 Orientering om eigarskap i selskap – eigarskapsstrategi.	16.11.10		16.11.10: Vedtak KU – Kontrollutvalet tek til vitande administrasjonen si orientering om at kommunen har starta arbeidet med eigarskapsstrategi for selskap kommunen eig eller er medeigar i. 14.06.2012 Vedtak kst sak 036/12
09/11 Orientering om utlån til ulike føremål og garantiar knytt til desse.	24.05.11		24.05.11 Tilråding til kst. – Kst ber om at det vert gjort ein gjennomgang av retningslinene for næringslån. Kst ber om at det vert lagt fram sak snarast etter kommunestyrevalet. 24.05.11 s. kst. 16.06.11 Vedtak kst sak 024/11 – Teke til vitande.
011/12 Årsrekneskapen 2011 – Solund kommune	24.05.12		24.05.12 Vedtak i KU: Sjå vedlagte uttale frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2011 for Solund kommune, datert 24.05.12. 29.05.12 Fråsegn sendt til KS. 14.06.12 Vedtak kst sak 032/12.
011/12 Orientering – Eigarskap i selskap - eigarskapsstrategi	24.05.12		24.05.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet tek orientering rundt dokument «Eigarskapspolitikk som eigar i selskap» lagt fram i møtet til vitande. 14.06.2012 Vedtak kst sak 036/12
012/12 Orientering – Eigarskap i selskap – eigarskapsstrategi.	24.05.12		24.05.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet tek orientering rundt dokument «Eigarskapspolitikk som eigar i selskap» lagt fram i møtet til vitande. 14.06.2012 Vedtak kst sak 036/12
013/12 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.	24.05.12		24.05.12 Vedtak i KU: teke til vitande. 29.05.12 Saka sendt til KS til orientering. 14.06.12 Vedtak kst sak 030/12.
017/12 Godkjenning innkalling og sakliste.	20.09		20.09.12 Vedtak KU – Ikkje merknader
018/12 Skriv og meldingar	20.09		20.09.12 Vedtak KU – Teke til vitande
019/12 Orientering om habilitet	20.09		13.09.12 Brev frå Solund kommune 20.09.12 vedtak ku: - kontrollutvalet tek ikkje stilling til om dei enkelte habilitetsspørsmål har fått rett eller feil utfall. - Kontrollutvalet vurderer det slik at Solund kommune har nytta ein tilfredsstillande metode for å vurdere

			habilitetsspørsmål i samband med vindkraftsaka. - Saka vert sendt kommunestyret til orientering. 21.09.12 Brev til AG Furrevik og Solund Høgre om Vedtaket og orientering s kst.
020/12 Budsjett 2013 – Drift av kontrollutvalet.	20.09		20.09.12: Tilråding til kst. 21.09.12: s.kst.
021/12 Status forvaltningsrevisjonsprosjekt «Oppfølging av vedtak i Solund kommune».	20.09		10.09.12 E-post mellom KRYSS og SEKOM. 20.09.12 - Kontrollutvalet tek med grunnlag i statusrapporten frå KRYSS revisjon av 10.09.2012 for gitt at rapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Oppfølging av vedtak i Solund kommune" vert levert slik at han kan handsamast i kontrollutvalsmøtet i Solund 7. desember 2012. 21.09.12 Epost til KRYSS om vedtaket
022/12 Oppfølgingsliste 3-2012 Solund.	20.09		20.09.12 Vedtak KU – Teken til vitande.
023/12 Eventuelt	20.09		20.09.12: Ikkje teke opp saker.

Oppdatert 06.11.2012

035/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2012	035/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

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.