

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutval - Flora kommune

Utval: Kontrollutval - Flora kommune
Møtedato: 01.03.2013
Møtetid: 09:30
Stad: Møterom: Flora samfunnshus - Ytterøyane
Møtenr.: 2/2013
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet. Rådmannen sak 09/13.

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

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

SAKLISTE

- 07/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 08/13 Skriv og meldingar.
- 09/13 Overordna analyse.
- 10/13 Eigenvurdering revisor sin ubundenskap.
- 11/13 Oppfølgingsliste 2-2013 Flora.
- 12/13 Eventuelt.

Flora, 21.02.2013.

Bjarne Holme (s)
Leiar


Asgeir Tveit
 **SEKOM-sekretariat**
SEKOM-sekretariatet er et samarbeidsorgan mellom kommunene i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Forde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn.

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

007/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 20.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	01.03.2013	007/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

008/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 20.02.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	01.03.2013	008/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyre	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 09-13 Brev frå Kryss revisjon til Floa kommune om rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald, datert 04.01.20123.
- SM 10-13 Tilsvar frå rådmannen Tilsyn i høve risiko for misleghald, datert 11.02.2013.
- SM 11-13 Skjema for revisjonsuttale knytt til tilskotsordninga for særleg ressurskrevjande helse- og omsorgstenester i kommunane.
- SM 12-13 E-post frå nestleiar i kontrollutvalet Ingvar Torsvik Myrvollen om Fag og fest, tilsette og politikarar, datert 11.02.2013.
- SM 13-13 Årsrapport for 2012 Kemneren i Flora kommune.
- SM 14-13 Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Flora kommune.
- SM 15-13 Vedtak bystyresak 008/13 Sluttrapport – Botnastranda – Ny tilkomstveg.
- SM 16-13 Vedtak bystyresak 007/13 Sluttrapport prosjekt 78624 Trafikksikring 2010.
- SM 17-13 Vedtak bystyresak 006/13 Sluttrapport – Grovastøylen skytebanefelt.
- SM 18-13 Vedtak bystyresak 005/13 sluttrapport – prosjekt 79507 – Rehab avl – leidningar.
- SM 19-13 E-post frå Sekom-sekretariat til Flora kommune om tilsvar brev Fylkesmannen av 09.01.2013 om klage på manglande vedtak om kommunal tilskot for Furuhaugane barnehage.
- SM 20-13 Arkivsak vedr tilskot barnehagar.
- SM 21-13 E-post frå Sekom til Flora kommune – tinging av dokument vedr kommunalt tilskot til private barnehagar i 2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

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

Kopi: Ordføraren
Kontrollutvalet

Flora kommune
v/Rådmannen
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:
\\misleghaldtilsyn13/13

Arkivkode:
216

Journalnr.:
01 / 2013

Dokumentdato:
4. januar 2013

RÅDMANNEN SITT TILSYN I FORHOLD TIL RISIKO FOR MISLEGHOLD, M.V. :

I følge gjeldande *revisjonsstandardar* (ISA) skal revisor opparbeide seg ei forståing av kommunen si verksemd og dei risikoforholda som knyter seg til den økonomiske rapporteringa i kommunen. Bakgrunnen for dette er at revisor skal kunne rette sin innsats inn imot områder der risikoen er størst for at vesentleg feilinformasjon, eller områder der faren for at feil og manglar av vesentleg karakter, kan oppstå. Dette enten slik feilinformasjon, eller feil og manglar, skuldast bevisste eller ubevisste feil.

For å vere oppdatert og deri oppnå auke i forståinga av den kommunale verksemda og eksisterande risikoforhold, krev gjeldande revisjonsstandard at *revisor skriftleg innhentar årleg* uttale frå leiinga i kommunen om korleis risiko for misleghald vert vurdert, korleis denne risikoen blir handtert, kommunikasjon nedover i organisasjonen i forhold til handtering av risiko, og kommunikasjon frå leiinga i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd.

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

- rådmannen si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sitt rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald
- kva prosessar rådmannen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i kommunen – inkludert eventuelle betydelege risiki for misleghald som er identifisert, eller postar i rekneskapen eller opplysningar knytta til rekneskap, der det er sannsynleg at det ligg føre misleghald
- kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med Flora Bystyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Forde, Jølster, Nausdal, Gaular
Forde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Forde
Postboks 487, 6801 Forde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:
Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

- om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldst mislegheiter som kan knytast til *realasjonar til nærståande partar* og transaksjonar med desse:
 - *kva er identiteten til kommunen sine nærståande partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året*
 - *kva slags relasjonar kommunen har til desse nærståande parter, og*
 - *korvidt kommunen har gjennomført transaksjonar med desse og i tilfelle ja, kva slags transaksjonar, og kva som var føremålet med transaksjonane*

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2013.

Florø den 4. januar 2013
Med helsing

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Kopi: Kontrollutvalet
Ordføraren



Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord
Pb. 487

6801 FØRDE

Vår ref.
11/169-8/K1-216//LIAS

Dykkar ref.
\\misleghaldtilsyn13/1/13

Dato:
Florø: 11.02.2013

TILSYN I HØVE RISIKO FOR MISLEGHOLD MV

Eg viser til revisor sitt brev av 4. januar 2013.

Eg har slike kommentarar til dei spørsmåla som vert reist:

I utgangspunktet er rådmannen sin vurdering at det er liten risiko for at kommunen sin rekneskap skal innehalde **vesentleg feilinformasjon** grunna misleghald. Identifisering og handtering av risiko er i første omgang ei problemstilling om forebygging.

Vesentlege prosessar/prosedyrar i denne samanhengen er:

- Prinsippa i finansreglement/økonomireglement og delegering av tilvisingsfullmakt.
- Elektronisk fakturalhandsaming som sikrar lett tilgang til faktura i ettertid.

Eg legg ved ei liste over område innfor økonomiforvaltinga som kort peiker på ulike tilhøve. Dette er grunnlaget for rådmannen sin vurdering av at risiko for feilinformasjon grunna misleghald er liten. Men risiko er til stades.

Risikoområde slik rådmannen ser det i dag er:

- **Innkjøp.** I kva grad er det lojalitet til innkjopsavtaler? Eg vil hevde at lojaliteten til innkjopsavtaler er god, men også at den kan bli betre. Eit anna moment er at dårlege eller manglande inventaroversyn kan gje grunnlag for innkjøp av nytt inventar der det ikkje er trong for det – eller vanskar med å dokumentere om inventar er fjerna til domes.
- **Kontantkasser/kassefunksjonar.** Dette er eit risikoområde, men talet på kasser er redusert og såleis også risikoen. Det har likevel tidlegare vore ei avskilssak knytt til dette, noko som jo betyr at avviket er oppdaga.
- **Forvaltning av andre sine midlar.** Vi har tidlegare blitt utfordra til å forklare spesielle minibankuttak, pengar og medisinar som forsvinn/ er påstått forsvunne frå brukarar sine heimar (heimar) Også i eit slikt høve har det vore avskilssak. Tenestene har arbeidd med å kvalitetssikre rutiane her.
- **Bruk av materiell/leasing.** Kommunen har etter kvart mange bilar som vert nytta i teneste. Eg oppfattar det slik at rutiane våre på dette området kan bli betre i høve å sikre at materiell berre vert nytta i teneste. Dette kan føre til skattesmell for den det gjeld, men også for kommunen.

Postadr.:
Markegata 51
6900 FLORØ

Besøksadr.:
Strandgata
30 Strandgata 30

Telefon / faks:
57 75 60 0057 75 60 00 /
57 75 68 8057 75 68 00

Bankgiro:
3775 07 09002

E post:
postmottak@flora.kommune.no
Org.nr. 935 473 578 MVA

- **Investeringsprosjekt.** Dette er det området der det er størst summar – og sjølv små avvik kan representere betydelege midlar. Dei større korrupsjonssakene i landet har vore knytt til investeringar i større målestokk – eller at forvaltingsområdet har vore fråkopla den vanlege kommuneorganisasjonen. Dei kommunale føretaka skal i prinsippet følgje same prinsippa som kommunen elles, men rådmannen har ikkje direkte innsyn i alt som skjer i KF samanheng.

Rutinane som er etablert har alle vore anten vedteke i folkevald organ eller informert til folkevald organ. Dersom det vert avdekka tilhøve som til dømes fører til avskilssak så er også politiske utval orientert om dette – men utan at person/detaljar vert gjort greie for.

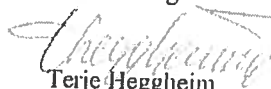
Dei generelle prinsippa om god forvaltningsskikk og prinsipp for etisk korrekt åtferd er diskutert i samband med årlege leiarsamtaler. Fokus på dette kan heilt sikkert verte betre.

Rådmannen vert orientert anten direkte frå testeiarar eller vedkomande kommunalsjef dersom det er iverksett undersøking eller handlingar i samband med misleghald. Både tilhøve nemnd over i tilknytning til kasseoppgjer og i høve forvalting av midlar har rådmannen konkret kunnskap om.

Controller har i 2012 saman med innkjøpskoordinator og arkivleiar hatt fokus på innkjøpsområdet knytt mot lov om offentleg anskaffing, offentleglova og kommunen sine etiske retningslinjer. Dette fokuset har og vore retta mot dei kommunale føretaka. Kontrollane har og sett fokus på rutinar for arbeidsdeling for å kunne forhindre eventuelle korrupsjonssaker. Innkjøpsområdet kan vere komplisert difor vil controller ha eit betydeleg fokus på dette og i tida som kjem.

Storleiken på dei tilfella som er nemnd gjer at eg vurderer risiko for feilinformasjon om kommunen sin totalsituasjon som liten.

Med helsing


Terje Heggheim
Rådmann

Kopi: Ordførar
Kommunalsjefar, stabsleiarar, controller

Vedlegg 1: Risikoområde

Vedlegg 2: Delegering av tilvisingsmynde.

RISIKOOMRÅDE

Innkjøpsområdet

- Jmf tilvisingsfullmakt
- Elektronisk fakturahandsaming sikrar lett tilgang til faktura i ettertid
- Alle faktura skal verte sendt til felles fakturaadresse og skal merkast med leveringsadresse, sjølv om det nokre gonger vert sendt faktura til andre avdelingar.
- Minst 2 personar må godkjenne faktura
- Lojalitet til innkjøpsavtaler er god, men kan bli betre.
- budsjettkontroll
- Beløpsgrense: Innkjøp over ein viss storleik vert kvalitetssikra i samsvar med lov om off. anskaff..
- Anbud/konkurranse.
- Rutiner i prosjekthandbok må oppdaterast til å kvalitetssikre lov om off. anskaff.
- Økonomiavd har rutiner for kontroll av at fakturakopier ikkje vert betalt
- Systemet sikrar bruk av rett bankkonto
- Bedre kontroll av endring i faste data på leverandørar

Inventarprotokoll/anleggsregister

- Dårleg/manglande inventarprotokollar
- Kontroll med kva vi har?

Inntekter – refusjoner

- Alle refusjonskrav skal fakturerast frå Økonomiavdelinga

Kontantkassar

- Avgrensa tal kassar
- Utarbeide like skjema for kassaavstemming
- Kassateljing-faktisk kontroll frå Økonomiavdelinga

Bankkontoar

- Ulike personar bør stå for utbetaling og bokføring av bankbilag
- Dei fleste betalingar og kvittering av betaling er elektronisk

Forvaltning av andre sine midlar

Lønsområdet

- Kreve dokumentasjon ved endring av bankkontonr
- utgiftsrefusjonar – reise/diett
- lønsmottakar som sluttar – stopp i lønn
- timelister utbetalt fleire ganger
- bokførte bilag – kontrollert av andre enn den som har registrert
- ikkje registrere eigne timelister/endringsmedlingar

Finansforvaltning

- vedteke reglement
- pengeplassering/avkastning
- låneopptak

Tilvisingsfullmakt Flora kommune

Rådmannen delegerer herved tilvisingsfullmakt til:

Namn	Teneste nr	Teneste namn	Art
			Alle
Fullmakta gjeld frå dato:			

etter følgjande kriterie:

Utøving av tilvisingsmynde

Tilvisingsmynde og budsjettansvar følgjer stillingsheimelen.

Mynde kan trekkjast attende av den som har gjeve fullmakt.

Underordna kan ikkje tilvise overordna sine rekningar.

Den som har tilvisningsmynde, kan ikkje tilvise eigne rekningar, eller for familiemedlemer.

Rådmannen tilviser utbetalingar til tenesteleiarar.

Feilaktige tilvisingar kan medføre økonomisk ansvar for tilvisar.

Det skal gjevast skriftleg melding om kven som tilviser i ferietida og ved fråvær.

Den som er delegert tilvisingsmynde frå rådmann, kan delegere den vidare éitt ledd, som vert gjort ved å fylle ut dette skjema.

Den som tilviser, må forsikre seg om at det er budsjettmessig dekking for summen, og at det er eit sikkert grunnlag for å tilrå utbetaling. Tilvisingsordre skal gjevast til økonomikontoret for kvar sum som skal utbetalast. Faste løner, andre faste utgifter og renter og avdrag på kommunen si gjeld kan utbetalast etter «ståande tilvisingar», dvs. tilvisingar som gjeld til den vert endra.

Før utbetaling skjer, skal originalfaktura tilvisast, dvs. utbetalingsordre frå den som har slik mynde. Ordren skal vise utbetaling av ein visst sum til ein viss person, og vise den budsjettposten(art-teneste-funksjon) summen skal trekkast av. Rett momskode, momskompensasjonskode og evt. prosjekt. Tilvising inneber også ei godkjenning av at fakturaen/vara ikkje er betalt/handsama tidlegare. Den som har tilvisingsmynde kan ikkje attestere og tilvise på same bilag.

Før utbetalingsordre kan gjevast, skal følgjande vilkår sjekkast:

- at det ligg føre gyldig vedtak om løyving
- at det finst dekking for summen
- at den fakturerte vara eller tenesta er motteken i høve til ordre.
- at forskriftene for rekneskapsføring vert følgde.
- at tilvising skjer utan unødig opphold og i alle høve i god tid før forfall.

Denne melding settar krava i økonomiregleret til tilvisingsfullmakt og skal sendast økonomiavdeling som signaturprøve med kopi til revisjon.

Rådmann/ Fullmaktsgjevar

dato

Tenesteleiar/ Fullmaktsmottaker

KOPI

**Skjema for revisjonsuttalelse
knyttet til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende
helse- og omsorgstjenester i kommunene.**

(Statsbudsjettets kapittel 575, post 60)

Tjenester ytt i 2012.

Denne uttalelsen gjelder:

Kommunennummer:	Kommunenavn:
1401	Flora kommune

Hvor mange kontroller (antall tjenestemottakere) ligger til grunn for revisjonsuttalelsen?	17
Hvor mange tjenestemottakere anser revisjonen at kommunen kan kreve refusjon for?	17
Hva er samlet netto utgift (kolonne 9 i innrapporteringsskjemaet) for de tjenestemottakere som revisjonen mener kommunen kan kreve refusjon for?	56 169

Eventuelle kommentarer:

Vi viser til kommentarer kring brukar nr 8 i kommentarfeltet.

Vi har gjennomført kontroll som avtalt og listet opp i denne revisoruttalelsen. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger". Kontrollen er utført for å hjelpe Helsedirektoratet i vurderingen av riktigheten i rapporteringen fra kommunen, slik den er beskrevet i dokumentet rundskriv IS-4/2013 fra Helsedirektoratet og er i tråd med de kontrollhandlinger som fremkommer i brev til kommunens revisor fra Helsedirektoratet.

Kontaktinformasjon	
Navn på revisjonsselskap	Kommunerevisjon i ytre Sogn og Sunnfjord, <i>Kryss revisjon</i>
Kontaktperson	Trine Vokuhl <i>Kommunerevisor I</i>

E-postadresse til kontaktperson	Trine.vokuhl@kryssrevisjon.no
Telefonnr. til kontaktperson	917 42 035

Dato	Underskrift av revisor
14.02.13	  KOMMUNEREVISJONEN I TYRE SOGN OG SUNNFELD

Tveit Asgeir

Fra: Ingvar Torsvik Myrvollen <Ingvar.Torsvik.Myrvollen@hoyre.no>
Sendt: 11. februar 2013 09:48
Til: Tveit Asgeir
Kopi: bjarne.holme@fora.frp.no
Emne: VS: Fag og fest, tilsette og politikarar

Hei Asgeir - kopi Bjarne

"Fag og fest" er eit årleg program ein laurdag i februar der politikarar/tilsette i Flora kommune møtast til mat/festleg samvær - og om eg har oppfatta rett, litt fagleg påfyll

Håper KU-medl får høve til å delta frå neste år av

Beste helsing Ingvar

Fra: Ingvar Torsvik Myrvollen
Sendt: 11. februar 2013 09:45
Til: Heggheim Terje
Kopi: bengt.solheim-olsen@flora.kommune.no; bjarne.holme@fora.frp.no
Emne: SV: Fag og fest, tilsette og politikarar

Hei igjen - og takk for det

Om det skulle vere greitt for neste år, er det jo fint om dette formidlast til alle medl. av KU. Dette er berre eit innspel frå meg, og ikkje uttrykk for noko misnøye, men altså innspel for neste år osb.

Beste helsing Ingvar

Fra: Heggheim Terje [Terje.Heggheim@flora.kommune.no]
Sendt: 11. februar 2013 08:16
Til: Ingvar Torsvik Myrvollen
Emne: SV: Fag og fest, tilsette og politikarar

Sjølv sagt, fag og fest er meir inkluderande enn ekskluderande.
 Vi er blitt litt rutineprega og tradisjonelle i våre invitasjonsrutiner, så skulle vi gløyme det - sei gjerne ifrå.
 Kontrollutvalet sine medlemmer er velkomne til Fag og Fest 2014.
 theggheim

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Ingvar Torsvik Myrvollen [<mailto:Ingvar.Torsvik.Myrvollen@hoyre.no>]
Sendt: 10. februar 2013 12:57
Til: Heggheim Terje; Solheim-Olsen Bengt; Bjarne Holme (FrP)
Emne: Fag og fest, tilsette og politikarar

Hei

Kan dette vere aktuelt også for kontrollutvalet sine medl. å kunne delta på neste år, eller er det for faste bystyremedlemmar?

Beste helsing Ingvar
Nestleiar KU

Sendt fra min iPhone



Årsrapport for 2012

Kemneren i FLORA kommune

Årsrapport år/dato: 2013/20.01 Kemnaren i Flora Kommune
Adr: Hans Blomgt. 5, Postboks 264, 6902 Florø – ogr.nr.: 990 490 740 – Konto for skatt 6345 06 14019 –
Tlf.nr.: 57 75 60 00 – Fax 57 75 68 90

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin.....	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2011	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2012	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år.....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	7
3.3 Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	3,3	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,35	10,60%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	1,20	36,36%
Arbeidsgiverkontroll	1,20	36,36%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,20	6,06%
Skatteutvalg	0,05	1,52%
Administrasjon	0,30	9,10%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Kontoret har 3 faste årsverk. Frå 1 desember 2011 fekk vi tilsett regnskapskontrollør i heil stilling, slik at i dag er kontoret bemanna med, kemner, regnskapskontrollør og ein konsulentstilling. I tillegg disponerer vi ein person ein dag for veka (0,2 årsverk) til å ta seg av journalføring, arkivering og anna førefallande arbeid. Vi har felles sentralbord med kommunen ved servicetorget og det er da definert inn som 0,1 årsverk. Med så få tilsette må vi ved kontoret handtere alle oppgåver, men kemner har hovedvekt mot personlege skatteytarar og administrasjon medan konsulent har hovedvekt på føring av skatteregnskapen, godkjenning i bank, oppfølging og veiledning mot arbeidsgjevarar. Ved ferier overlapper vi kvarandre.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kompetansen ved kontoret er etter vårt syn god, og både kemner og konsulent har lang erfaring innanfor skatteregnskapet. Regnskapskontrolløren har brei og god erfaring frå sin forrige jobb, og har god kompetanse på området. Innfordringsmessig er også kompetansen god. Medarbeidarane har gjennom åras løp teke fleire kurs i innfordringsarbeid, arbeidsgjevarkontroll og no seinast mange kurs i Sofie.

1.2 Internkontroll

Ny rutinebeskrivelse er utarbeid etter overgangen til Sofie, og var ferdig 10.08.2009. Den er no komplementert med perm for internkontroll og handlingar som skal utførast i løpet av regnskaps/innfordringsåret. Rutinane vil i løpet av første halvår 2013 bli ajourførte

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Innfordra skattar og avgifter er for 2012 kr 1 340 198 434, mot kr 1 219 036 514 i 2011. Ein auke på kr 121 161 920, tilsvarende 9,94%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sin del av inngangen er kr 263 098 961 mot kr 240 181 950 i 2011. Ein auke på Kr 22 917 011, tilsvarende 9,54%.

1.4 Skatteutvalg

Det har ikkje vert søknader til skatteutvalet i 2012. Dvs vi har hatt førespurnader, men etter dialog med skatteyter har dei funnet ut at dei vil prøve å betale likevel. Gjennom fleksibelt utleggstrekk bl.a. Dette ikkje minst på grunn av at vi har fokusert veldig på at pensjonspoeng vert nedsett om dei skulle få ettergjeving.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Flora kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2012 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er motteke eit pålegg vedrørende utleggstrekk frå regional kontrollenhet. Pålegget gjeld utleggstrekk som er iverksatt før forfall. Dette skuldast rutinesvikt i Sofie.

Årsregnskapet for 2012 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2011

Innestående margin for inntektsåret 2011, pr. 31.10.2012	kr 31 675
For lite avsatt margin for inntektsåret 2011	kr 13 750 166

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 8%. Gyldig fra: 01.01.1992

2.2.2 Margin for inntektsåret 2012

Marginavsetning for inntektsåret 2012, pr. 31.12. 2012

kr 64 351 087

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 8 % Gyldig fra: 01.01.1992

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginoppgjøret viser at det er avsett forlite. Ideelt skulle marginen vert sett til mellom 9 og 10%, men det har ikkje medført vanskar med å betale ut tilgodesum. Det er ikkje vedteke nokon endring i prosentsatsen. Sentraladministrasjonen har diskutert en auke og vil truleg tilrå det til bystyret i forbindelse med budsjett 2014.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Restanse 31.12.2011	Herav berostilt restanse 31.12.2011	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	15 621 382	626 980	17 756 513	699 201	-2 135 131	-72 221
Arbeidsgiveravgift	351 711	0	303 507	0	48 204	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	909 983	1 286	816 388	1 286	93 595	0
Forskuddsskatt	59 107	0	59 107	0	0	0
Forskuddsskatt person	2 265 009	0	3 083 364	0	-818 355	0
Forskuddstrekk	415 037	0	434 297	0	-19 260	0
Gebyr	6 160	0	6 160	0	0	0
Innfordringsinntekter	143 373	7 307	119 557	7 307	23 816	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	16 779	0	702 057	0	-685 278	0
Restskatt person	11 454 223	618 387	12 232 076	690 608	-777 853	-72 221
Sum restanse diverse krav	0	0	1 796	0	-1 796	0
Diverse krav	0	0	1 796	0	-1 796	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	15 621 382	626 980	17 758 309	699 201	-2 136 927	-72 221

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale forfalte debetkrav utgjorde ved årsskiftet kr 15 621 382 mot kr 17 758 309 året før. En glødelig nedgang.

Berostilte krav var kr 626 980 mot kr 699 201 året før. Berostilte krav er i stor grad på utenlandske skatteytarar.

Det er avskrevet totalt kr 483 519 fra 12 skatteyttere, som skriv seg fra avslutta konkursbu.

Ingen ettergivelse av skatt.

Kr 318 591 er nedsett skatt etter endring av pensjonspoeng.

Utlånte skatter personlege for 2011 utgjorde kr 850 011 067 mot kr 795 388 248 i 2010. Ein auke på kr 54 622 435, eller 6,87%. Antall skatteyttere i 2011 var 8653 mot 8821 i 2010. Ein liten nedgang på 168.

For upersonlege var utlånte skatt 2011 kr 100 885 528 mot kr 119 465 521 i 2010. Ein nedgang på kr 18 579 993, eller 15,55%. Antall skatteyttere i 2011 var 546 mot 568 i 2010.

Innbetalt forskotstrekk i 2012 var kr 815 768 224 mot kr 652 106 249 i 2011. Ein auke på heile kr 163 661 975, eller 25,1%. Restanse forskotstrekk utgjør kr 415 037 i 2012 mot kr 434 297 i 2011. Ein nedgang på kr 19 260, eller 4,4%.

Innbetalt arbeidsgjevaravgift i 2012 var kr 339 969 293 mot kr 268 530 618 i 2011. Ein auke på kr 71 438 675, eller 26,6%. Restanse arbeidsgjevaravgift utgjør kr 351 711 i 2012 mot kr 303 507 i 2011. Ein auke på kr 48 204, eller 15,88%

En stor del av dei større restansane skriv seg frå etter det vi definerer som vanskelegstilte skatteyttere og skatteyttere med skjønsløkingar. Utenlandske skatteytarar står skuldig med om lag 1.5 mill.kr kor skatteytarane hovudsakleg kjem frå Polen, Litauen og Romania. Også i restansmassen eldre år finn vi att desse og dei utgjør en betydeleg del av restansane. Om lag kr 5 mill. av restansmassen er konkurskrav enten på personlege og upersonlege skatteytarar.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2010	1 725 304	1 288 955
2009	1 549 775	1 221 206
2008	1 054 446	797 916
2007 – 19XX	7 338 159	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2012: 4

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2012: Kr 55 311

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2012.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012

Kontoret fekk fylgjande resultatkrav fra Skatt Vest. Restskatt 2010 innfordra krav: 61,0%, resultat 67,0%. Restskatt 2010 innbetalt, krav: 94,3%, resultat 95,1%. Forskuddsskatt person 2011, krav: 98,5%, resultat 99,4%. Forskuddstrekk 2011, krav: 99,9%, resultat 100%. Arbeidsgjevaravgift 2011, krav: 99,8%, resultat 100%. Forskuddsskatt upersonlege 2011, krav: 99,8%, resultat: 100%. Restskatt upersonlege 2010, krav: 99,5%, resultat: 98,5%. Resultata ligg godt over krava frå Skatt Vest. Eit krav vedrørande restskatt upersonlege 2010 viser innfordra 98,5%, medan kravet er 99,5%. Grunnen til at den ikkje er nærare 100% er at det er utgiftsført kr 613 775 etter avslutta konkurshandsaming. Reell restanse er her kr 7 091. Dette beløpet skriv seg og frå konkursbu som ikkje er ferdig. Slik at all utlikna skatt for upersonlege 2010 i verklegheita er betalt, altså 100%. Vår konklusjon er at vi er svært godt fornøgd med innfordringa vår og har hatt rett fokus.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har i 2012 vert enda tettere på i innfordringsarbeidet med både krav om utlegg og utleggstrekk. Men også med telefoninkasso både på personlege og upersonlege sjølv om dei ikkje har komt på arbeidslista. Vi har hatt god erfaring med telefoninkasso. Vi har hatt ekstra fokus på eldre restanser noko også resultata viser. Total restanse har minka med om lag 2.1 mill. kr.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

I år som i fjor har vi hatt store problem med utenlandske arbeidstakarar. I kommunen er det mange firmaer som nyttar utenlandsk arbeidskraft. Som nemnt i forrige årsrapport så er dei her gjerne i kortare periodar, får utskrevet skattekort basert på eit heilt år og kjem dermed ut med restskatt. Eit anna problem er utbetaling av feriepengar som skjer året etter at gjerne arbeidsforholdet er avslutta. Her vert ikkje trekt skatt, men er jo skattepliktig inntekt. Skatteyder får ikkje klassefrådrag og kjem då ut med restskatt. Desse skatteytarane er svært vanskeleg å få kontakt med og fylgjeleg vanskeleg å få innbetalt restskattane dei får, då dei som oftast også er under minstegrensa for innfordring i utlandet. Det er spesielt skatteytarar frå dei Baltiske landa. Då innfordringsavtala med bl.a. Polen ikkje fungerer slik den skal, slit vi ekstra med å få innbetalt/innfordra restansane på skatteytarar herifrå.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det er å vere endå meir aktive og pågåande med innfordringstiltak som utlegg, utleggstrekk, telefoninkasso, tvangssalg. I det heile å bruke dei virkemidler vi har tilgang til.

3.3 Særnamskompetanse

Vi nyttar særnamskompetansen og har hatt den i mange år. I 2012 har vi hatt auka fokus på sikring av krava til rett tid, og det har resultert i kjappare oppgjer av skatterestanser. Bruk av særnamskompetansen er et godt virkemiddel i innfordringsarbeidet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret fekk tilsatt ny regnskapskontrollør 1. desember 2011. Vi deltar ikkje i noko interkommunal samarbeidsordning, men er positive til å bidra andre om vi har kapasitet til det.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2012: 25

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2012: 24

Som utgjør: 4,9% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2011: 0

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Fullført 24 av 25 planlagte kontroller

Avdekket endring inntekt kr 2 231 691,-

Avdekket endring grunnlag arbeidsgiveravgift kr 2 065 853,-

Avdekket manglende mva pliktig omsetning kr 1 185 849,-

Avdekket uoppgitt husleigeinntekter, personlig skattyter, kr 972 000,-

Regnskapsmerknader og pålegg:

Likningsloven 2 saker

Bokføringsloven 5 saker

Egenretting terminoppgaver, 2 saker

Avdekking uregistrerte arbeidstakere: 4 saker, 9 arbeidstakere

Konkursbo, omstøtelige disposisjoner, 2 saker, totalt kr 40 000,-.

Avdekket uoppgitt husleigeinntekter, personlig skattyter, kr 972 000,-

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen i Flora fikk nyttilsett kontrollør i full stilling fra 1.12.201.

2012 blei brukt til å få etablert kontrollplan og kontrollarbeidet.

Av 25 planlagte kontroller blei 24 fullført.

Får kemnerkontoret kontroll kapasitet er vi positiv til samarbeid og bistand med SKO i nabokommuner.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kemnerkontoret har i samarbeid med Skatt vest gjennomført 6 RA kontroller.

Kemnerkontoret har i bistått SKO Vågsøy med en varsla og to uvarsla kontroller. Politiet deltok på de to uvarsla kontrollene i fellesaksjon.

Kemnerkontoret deltok i Samarbeidsmøte Skatt Vest AK gruppa og SKO i Bergen 5. desember 2012.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Alle nye arbeidsgjevarar får tilsendt informasjon, i 2012 gjeld dette 32 nye arbeidsgjevarar. Elles vert regnskaps-/revisjonskontor informert og oppdatert om nye informasjon.

Sted/dato: Florø, 18. januar 2013

Kemners signatur



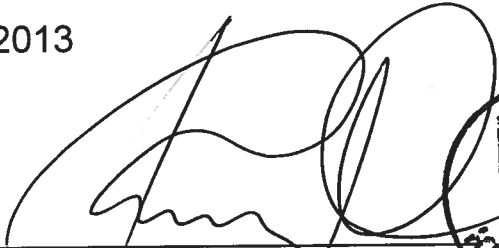
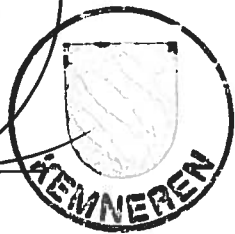
Vedlegg: Årsregnskapet for 2012.

Årsregnskap Flora kommune, kemnerkontoret for regnskapsåret 2012
Avlagt etter kontantprinsippet

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	67 384 387	65 799 538
	Skyldig skattekreditorene	-2 974 216	-5 458 880
	Skyldig andre	-59 078	-84 333
	Innestående margin	-64 351 087	-60 256 320
	Udisponert resultat	-5	-5
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-339 941 718	-268 209 727
	Kildeskatt	-5 442	0
	Personlige skatteyttere	-898 561 176	-832 616 401
	Selskapsskatt	-101 720 248	-118 118 961
	Renter	188 064	-179 842
	Innfordring	-157 914	88 417
Sum		-1 340 198 434	-1 219 036 514
	Fordelt til Folketrygden - arbeids	339 941 717	268 209 728
	Fordelt til Folketrygden - medlem	240 604 874	229 125 279
	Fordelt til Fylkeskommunen	56 150 047	52 832 787
	Fordelt til kommunen	263 098 961	240 181 950
	Fordelt til Staten	441 510 124	428 686 771
	Krav som er ufordelt	0	-1
	Videresending plassering mellom	-1 107 289	0
Sum		1 340 198 434	1 219 036 514
Sum totalt		0	0

lorø 18. Januar 2013

Underskrift:


-kemner- 



Skatt vest

SM 14-13

Saksbehandlar
Stian Aardal

Dykkar dato

Vår dato
15.02.2012

Telefon
800 80 000

Dykkar referanse

Vår referanse
2012/158782

Kommunestyret i Flora kommune
Markegata 51
6900 Florø

Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Flora kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingsloven § 2-8, som vert utfylt av "Instruks for skatteoppkrevjarar", fastsett av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt over skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og pliktar å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søkjer gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 11. januar 2012.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkrevjing
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.

Postadresse
Skatt vest
Njøsavegen 2
6863 Leikanger

Besøksadresse:
Sjå www.skatteetaten.no
skattvest@skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000



2. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Flora kommune viser per 31. desember 2012 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 1 341 305 802 og uteståande restansar² på kr 15 621 382, av dette krav stilla på vent kr 626 980. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin kemner 18. januar 2013.

2.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2012 for skatteoppkrevjarkontoret for Flora kommune. Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (%)	Resultatkrav (%)	Innbetalt av sum krav (%) førre år	Innbetalt av sum krav (%) region
Restskatt personlege skattytarar 2010	25,18	95,13	94,30	94,30	94,45
Arbeidsgjevaravgift 2011	274,02	99,99	99,80	99,98	99,85
Forskotskatt personlege skatteytarar 2011	50,10	99,41	98,50	98,72	99,22
Forskotskrekk 2011	665,90	100,00	99,90	99,99	99,95
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2011	82,09	100,00	99,80	99,96	99,89
Restskatt upersonlege skattytarar 2010	40,79	98,50	99,50	99,31	98,41

2.3 Arbeidsgjevarkontroll

Resultatet for skatteoppkrevjarkontoret per 31. desember 2012 viser følgjande³ :

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav (5%)	Tal utførte kontrollar 2012	Utført kontroll 2012 (%)	Utført kontroll 2011 (%)	Utført kontroll 2010 (%)	Utført kontroll 2012 i region (%)
492	25	24	4,9 %	0,0 %	0,0 %	4,3 %

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum åpne (ubetalte) forfalne debetkrav

³ Frå 2011 er rapporteringsordninga endret frå rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning/kontrollsamarbeid, der det er aktuelt.



2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen etter skatteoppkrevjar sin resultatrapportering:

Tal årsverk 2012	Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010
3,3	2,38	2,3

3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontroll vart halden 2. oktober 2012.

Skattekontoret har i 2012 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for området skatterekneskap.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på pålegg og tilrådingar som er gjevne.

4. Resultat av utført kontroll

- Intern kontroll**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, har skattekontoret ikkje funne vesentlege manglar i skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll.

- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- Skatte- og avgiftsinnkrevjinga**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

- Arbeidsgjevarkontroll**

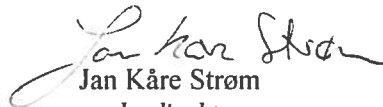
På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og retningsliner, og i omfang er utført tilnærma i samsvar med målkravet då det er utført 4,9 % kontrollar mot eit krav på 5 %.

5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2012 gjeve pålegg og tilrådingar som skatteoppkrevjaren er gjort kjend med i brev av 17. okt og 18. okt 2012.

Venleg helsing


for Arnljot von Mehren
avdelingsdirektor
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektor

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Flora kommune
- Kemneren for Flora kommune
- Riksrevisjonen



Saksgang
Prosjektkomiteen
Kontrollutvalet
Formannskapet
Bystyret
Bystyret

Møtedato
07.11.2012
30.11.2012
15.01.2013
05.02.2013

Saksnr
019/12
082/12
002/13
008/13

Sakshandsamar:
Hanne Anette Flugre

Arkiv: K2-Q10
Objekt:

Arkivsaknr
10/1628

SLUTTRAPPORT - BOTNASTRANDA - NY TILKOMSTVEG. PROSJEKT 78629

Kva saka gjeld:

Ny tilkomstveg til Botnastranda industriområde.

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 18 942,12 vert avsett til unytta lånekapital.

07.11.2012 PROSJEKTKOMITEEN

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

PRKO-019/12 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 18 942,12 vert avsett til unytta lånekapital.

15.01.2013 FORMANNSKAPET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

FORM-002/13 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 18 942,12 vert avsett til unytta lånekapital.

05.02.2013 BYSTYRET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

BYST-008/13 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 18 942,12 vert avsett til unytta lånekapital.

Terje Heggheim
Rådmann

Reidulf Refsnes
Tenesteleiar

Innleiing:

Bystyret vedtok i møte den 14.12.2010, sak 128/10, å bygge ny veg med avkøyrsløp frå RV 5 til Botnastranda industriområde.

Vurdering:

På industriområdet vart det bygd ei større offentleg kai. Det er regulert offentleg veg fram til kaia. Vegen har ei lengde på om lag 350 meter.

Arbeidet medførte sprenging og fylling av vegbana, muring av natursteinmur langs vegbana i nord, sikring med autovern, bygging av avkøyrsløp med trafikkøyr, legging av overvassleidning for oppsamling av overflatevatn frå omland på sørsida, legging av rør for eventuell framtidig vegbelysning og asfaltering.

Anbod:

- Anbudet "Tilkomstveg Botnastranda industriområde" vart lyst ut i Doffin den 26.11.2010 som open anbudskonkurranse.
- Påmeldingsfristen var 10.12.2010.
- Anbudssynfaring vart utført den 13.12.2010 kl.10.00.
- Referat frå synfaringa vart sendt ut den 13.12.2010.
- Frist for levering av anbud var sett til den 14.01.2011 kl.12.00.
- Anbudssopning vart føreteke den 14.01.2011 kl.14.00.
- Det kom inn 5 anbud.

Alle anbud vart kontrollerte med omsyn til utfylling og med den dokumentasjon som vart kravd.

Det ligg føre evaluering av tilbod med innstilling frå iVest Consult AS datert 18.1.2011. Trygve Ullaland AS vart tilrådd som vinnar av konkurransen "Tilkomstveg Botnastranda industriområde". Prosjektkomiteen gjorde i møte den 02.02.2011, sak 006/11 vedtak om å tildele entreprisa til Trygve Ullaland AS.

Kontrakt vart signert med Trygve Ullaland AS 16.02.2011.

Sluttattest for utført entreprisa vart signert 17.01.2012 av Reidulf Refsnes på vegne av Flora Kommune

Økonomiske konsekvensar:

I sak 128/10, pkt. 20 den 14.12.2010 gjorde Bystyret følgjande vedtak; "Arbeid med offentleg veg i utløyning av industri og næringsareal på Botnastranda vert starta opp og det vert sett av kr.13 000 000,- i investeringsbudsjettet til dette".

Dei endelege kostnadane på prosjekt 78629 Veg til Botnastranda industriområde hadde ein totalkostnad på kr.12 981 057,88 og hadde såleis ei netto innsparing på kr.18 942,12.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:



Saksgang	Møtedato	Saksnr
Prosjektkomiteen	07.11.2012	018/12
Kontrollutvalet	30.11.2012	081/12
Formannskapet	15.01.2013	003/13
Bystyret	05.02.2013	007/13
Bystyret		

Sakshandsamar:
Hanne Anette Flugre

Arkiv: K1-216, K2-Q80 **Arkivsaknr**
12/1736

SLUTTRAPPORT PROSJEKT 78624 TRAFIKKSIKRING 2010

Kva saka gjeld:
Trafikksikring 2010.

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 99 836,60 vert overført til prosjekt 78679 Trafikksikring 2012

07.11.2012 PROSJEKTKOMITEEN

Røysting:
Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

PRKO-018/12 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 99 836,60 vert overført til prosjekt 78679 Trafikksikring 2012

15.01.2013 FORMANNSKAPET

Røysting:
Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

FORM-003/13 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 99 836,60 vert overført til prosjekt 78679 Trafikksikring 2012

05.02.2013 BYSTYRET

Bergheim,AP fekk permisjon kl.18.55 frå og med denne saka.
(32 repr. tilstades)

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

BYST-007/13 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 99 836,60 vert overført til prosjekt 78679 Trafikksikring 2012

Terje Heggheim
Rådmann

Reidulf Refsnes
Tenesteleiar

Innleiing:

Det vart i Budsjett og handlingsplan 2010 – revidert budsjett 2009 løyvd kr.500 000,- til prosjekt 78624 "Trafikksikring 2010", i samsvar med "Trafikksikringsplan". I tillegg vart det overført mindreforbruk frå andre prosjekt på til saman kr.73 367,71 slik at Flora Kommune hadde ein disponibel eigenkapital til prosjekt 78624 "Trafikksikring 2010" på kr. 573 367,71.

Løyvingar frå staten:

Flora kommune søkte Statens vegvesen om Fylkeskommunale trafikktryggingsmidlar til bygging av fartshumpar og etablering av fortau i Stadionvegen kostnadsrekna til kr.530 000,-

Det vart i brev datert 02.02.2010 frå Statens vegvesen gitt tilskot til aksjon skuleveg 2010. Flora kommune vart tildelt kr.320 000,- fordelt slik:

- Kr.60 000,- til bygging av fartshumpar i 30/km-soner
- kr.260 000,- til etablering av fortau i Stadionvegen.

I Utbyggingsutvalet, sak 028/10 den 27.05.2010 vart det vedteke å supplere fartsregulerande tiltak innanfor ei kostnadsramme på kr.100 000,- til bygging av fartshumpar i Keilevegen.

Prosjekta er utført.

I tillegg til desse løyvingane vart det i 2010 overført kr.170 000,- frå Statens vegvesen til prosjekt 78624 Trafikksikring. Dette gjaldt oppføring av 2 stk. busskur på FV.548.

Busskura er ferdigstilt og innrapportert til Statens vegvesen.

I tillegg vart eit leskur satt opp i Nybø vegen. Dette hadde ein berekna kostnad på kr. 90 000. Frå tidlegare prosjekt vart det overført frå Statens vegvesen Kr.54 000,- til prosjekt 78624 "Trafikktrygging 2010".

Leskuret er ferdigstilt og innrapportert til Statens vegvesen.**Økonomiske konsekvensar:**

Prosjektet hadde ei vedtatt ramme på kr.573 367,71, og eit totalforbruk på kr.473 531,11. Prosjektet hadde eit mindreforbruk på kr.99 836,60.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:**Prenta/uprenta vedlegg:****Utskrift til:**

- KryssRevisjonen
- Kontrollutvalet



Saksgang	Møtedato	Saksnr
Prosjektkomiteen	07.11.2012	021/12
Kontrollutvalet	30.11.2012	083/12
Formannskapet	15.01.2013	004/13
Bystyret	05.02.2013	006/13
Bystyret		

Sakshandsamar:
Hanne Anette Flugre

Arkiv: K2-D11, K3-&41 Arkivsaknr
10/1056

SLUTTRAPPORT - GROVASTØYLEN SKYTEBANEFELT - PROSJEKT NR 78592

Kva saka gjeld:

Kommunal finansiering av infrastruktur, skytebaneanlegget på Grovastøylen.

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 285 852,25 vert overført til unytta lånemidlar.

07.11.2012 PROSJEKTKOMITEEN

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

PRKO-021/12 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 285 852,25 vert overført til unytta lånemidlar.

15.01.2013 FORMANNSKAPET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

FORM-004/13 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 285 852,25 vert overført til unytta lånemidlar.

05.02.2013 BYSTYRET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

BYST-006/13 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr. 285 852,25 vert overført til unytta lånemidlar.

Terje Heggheim
Rådmann

Reidulf Refsnes
Tenesteleiar

Innleiing:

Prosjekt 78592 Grovastøylen skytebanefelt omfatta grunnleggjande infrastruktur av vegar, parkeringsplassar, kablar og VA-anlegg.

Prosjektering:

iVest Consult as vart engasjert som rådgivar for prosjekt 78592 Skytebane Teknisk anlegg. Avtaledokument mellom Flora Kommune og iVest Consult as vart signert 12.05.2010.

Oppdraget til iVest Consult as var:

- Prosjektering av anlegg, vatn, avløp, elektro, signalanlegget og IKT.
- Utarbeiding av konkurransegrunnlag for innhenting av pristilbod frå hovedentreprenør.
- Evaluering og innstilling av tilbodet.
- Opsjonspris for oppfølging, byggeledelse.

Anlegget:

Utlysing av anlegget:

- Anlegget vart utlyst i Doffin den 04.06.2010, med påmeldingsfrist 24.06.2010.
- Entrepriseggrunnlaget vart sendt ut den 25.06.2010 til 7 entreprenørar som hadde meldt seg på konkurransen.
- Anbudssynfaring vart utført 10.06.2010, og referat sendt ut den 09.07.2010.
- Tilbodsinnlevering vart sett til 11.08.2010.
- Det kom inn 3 tilbod.

Anbudsopning vart gjort den 11.08.2010 kl.14.00.

Anboda som kom inn var frå:

- Magne Hafstad AS
- Rune Sandvik AS
- Trygve Ullaland AS

Kostnadskalkylen var basert på lågaste anbod.

Anbodet vart tildelt Trygve Ullaland AS i Bystyre sak 089/10 den 09.11.2010 og oppstart-dato vart sett til 02.02.2011.

Protokoll for overtaking vart signert av Reidulf Refsnes for byggherre, Flora Kommune og Thor Arne Ullaland for entreprenør, Trygve Ullaland AS. Sluttattest for anlegget vart signert av Reidulf Refsnes 17.01.2012.

Økonomiske konsekvensar:

Det vart i Bystyret sak 124/09 den 10.11.2009 vedteke at Flora Kommune låner kr.6 823 000,- til å gjennomføre utbygging av infrastruktur og delar av banene i skytebaneanlegget på Grovastøylen. I Bystyret sak 089/10 den 09.11.2010 vart det vedteke at Flora Kommune låner kr.3 800 000,- til oppfinansiering for å gjennomføre investeringane.

Prosjektet vart gjennomført med eit mindreforbruk på kr.285 852,25.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:



Saksgang	Møtedato	Saksnr
Prosjektkomiteen	07.11.2012	020/12
Kontrollutvalet	30.11.2012	084/12
Formannskapet	15.01.2013	005/13
Bystyret	05.02.2013	005/13
Bystyret		

Sakshandsamar:
Hanne Anette Flugre

Arkiv: K2-M30
Objekt:

Arkivsaknr
12/1571

SLUTTRAPPORT - PROSJEKT 79507 - REHAB AVL-LEIDNINGAR

Kva saka gjeld:

Rehabilitering av AVL-leidningar

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Meirforbruk på kr. 90 872,43 vert finansiert via prosjekt 79546 Hovudplan Avløp.

07.11.2012 PROSJEKTKOMITEEN

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

PRKO-020/12 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Meirforbruk på kr. 90 872,43 vert finansiert via prosjekt 79546 Hovudplan Avløp.

15.01.2013 FORMANNSKAPET

Framlegg:

Framlegg frå Rådmannen:

Pkt.2 i tilrådinga går ut, då dette er finansiert i bystyresak 108/12 Rebudsjettering unytta lånemidlar (12.06.12)

Røysting:

Tilrådinga pkt.1 vart samrøystes vedteke.

FORM-005/13 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.

05.02.2013 BYSTYRET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

BYST-005/13 VEDTAK:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.

Terje Heggheim
Rådmann

Reidulf Refsnes
Tenesteleiar

Innleiing:

Under prosjekt 79507 Rehab AVL-leidningar er følgjande tiltak utført:

- Rehabilitering i Evjegata.
- Rehabilitering hovudkloakk ved Statoil.
- Estruder for sveising av plastleidningar.
- Kartlegging av private leidningar i Brandsøy
- Prosjektering avløpsanlegg Strandavegen / Fugleskjærkaia.
- Rehabilitering kommunal avløpsleidning ved Origod på Digreneset.
- Kommunal avløpsleidning Brandsøy. Utlekking av stikk.
- Pumpeleidning Fugleskjærkaia – Silanlegg Stranda.
- Avløpspumpestasjon, 1 stk. på Fimlandsmarka og 3 stk. på Nesjane. (Kostnadar ved tilknytning til driftskontrollanlegg.)
- Ny spillvassleidning og overvassleidning i Nordnesvegen.
- Rehabilitering av avløpsleidning ved Åsgården.
- Planlegging og etablering av måling driftsoverløp i Florø sentrum.

Økonomiske konsekvensar:

Prosjektet hadde eit budsjett på kr.2 200 502,-. Den totale kostnaden på prosjektet vart kr.2 291 374,84. Prosjektet hadde såleis eit meirforbruk på kr.90 872,43.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

Prenta/uprenta vedlegg:

Nr	T	Dok.dato	Til/Frå	Tittel	Vedlagt (x)
1	U	04.09.2012	Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord	Prosjekt 79507 - Rehab AVL-leidningar	
2	I	05.10.2012	Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord	Førebels revisjonsuttale - sluttrapport/ -rekneskap for prosjekt 79507 - Rehab AVL-ledningar	
4	I	20.11.2012	Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord	Revisjonsuttale - Sluttrekneskap og sluttrapport Prosjekt nr 79507 - Rehab AVL - Leidningar	
5	I	30.11.2012	SEKOM-sekretariat	Prosjektrekneskap Rehab avl - leidningar	

Utskrift til:

- KryssRevisjonen
- Kontrollutvalet

Tveit Asgeir

Fra: Tveit Asgeir
Sendt: 18. februar 2013 15:53
Til: 'Flora kommune (postmottak@flora.kommune.no)'
Emne: Tilsvar brev Fylkesmannen av 21.12.2012 om klage på manglande vedtak om kommunalt tilskot for Furuhaugane barnehage

I kontrollutvalsmøte 24.01.2013 låg brev frå Furuhaugane barnehage til Flora kommune om manglande vedtak frå Flora kommune om kommunalt tilskot jmf lov om barnehage § 14, datert 21.12.2012 og 31.10.2012, samt brev frå Fylkesmannen til Flora kommune om klage på manglande vedtak om kommunalt tilskot for Furuhaugane barnehage, datert 09.01.2013 føre som SM 08-13 i sak 02/13 Skriv og meldingar.

Kontrollutvalet i Flora gjorde følgjande vedtak om dette: *Kontrollutvalet ber om Flora kommune sitt tilsvar på brev frå Fylkesmannen av 09.01.2013 om klage på manglande vedtak om kommunalt tilskot for Furuhaugane barnehage.*

Etter dette ber vi om å få tilsendt svaret Flora kommune gav Fylkesmannen på nemnte brev av 09.01.2013.

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: @sgrtv

Arkivsak

Her ser du informasjon om ei sak, altså eit spørsmål som er til handsaming. Det kan vere fleire dokument knytta til ei sak, og du får meir informasjon om eit einskild dokument om du klikkar på "Detaljar"-lenkja under. Nedst på sida finn du informasjon om handsaminga av saka; kva møte saka har vore oppe til handsaming i, og kva møte saka er meldt opp til i framtida.

ArkivsakID:12/498

Dato:05.03.2012

Tittel:Kommunalt tilskot til private barnehagar i 2012

Sakshandsamar:

Status:Saka vert handsama

Dokument

Dok. Type	Frå/Til	Tittel	Dato	Vis	Last ned
Frå	A/L Furuhaugane barnehage	Klage på manglande vedtak frå Flora kommune om kommunalt tilskot jmf lov om barnehage § 14	04.01.2013	Detaljar	
Frå	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	Om klage på manglande vedtak om kommunalt tilskot for Furuhaugane barnehage	15.01.2013	Detaljar	
Frå	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	Private barnehagers Landsforbund - omgjøre vedtak om tilskudd til ikkekommunale barnehager	17.01.2013	Detaljar	
Frå	Sørstrand Fus Barnehage	Klage på manglande vedtak for 2011 og 2012	25.01.2013	Detaljar	
Frå	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	Om klage på manglande vedtak om kommunalt tilskot for Sørstrand Maritime Fus barnehage	12.02.2013	Detaljar	
Frå	Furuhaugane barnehage v/Kristin Hessvik - dagleg leiar	Klage på Flora kommune som barnehagemyndigheit - manglande vedtak om kommunalt tilskot til Furuhaugane barnehage jmf. lov om barnehage § 14.	13.02.2013	Detaljar	

Tveit Asgeir

Fra: InnsynBestilling <asgeir.tveit@sekom.no>
Sendt: 20. februar 2013 11:54
Til: postmottak@flora.kommune.no
Kopi: Tveit Asgeir
Emne: Bestilling av dokument 12/498-34 fra Sekom sekretariat

Arkivsak/doknr: 12/498-34
JournalpostID: 2013001965
Sakstittel: Kommunalt tilskot til private barnehagar i 2012
Doktittel: Klage på Flora kommune som barnehagemyndigheit - manglande vedtak om kommunalt tilskot til Furuhaugane barnehage jmf. lov om barnehage § 14.
Doktittel2: Stila til fylkesmannen
Dokumentansvarlig:
Brevdato: 12.02.2013
Forsending: Epost
Navn: Sekom sekretariat
Adresse: Postboks 338
6802 Førde
Epost: asgeir.tveit@sekom.no
Telefon: 97615363

009/13 OVERORDNA ANALYSE– FØRDE KOMMUNE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 20.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	01.03.2013	009/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Dokumentet «Overordna analyse for Flora kommune» med vedlegg, datert 21.02.2013.

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 078/11 «Overordna analyse».

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Det vert vist til dokumentet Overordna analyse for Flora kommune, datert 21. februar 2013 og presentasjon av Overordna analyse av Kryss revisjon.
- Overordnaanalyse vert å nytte som grunnlag for å prioritere prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

OVERORDNA ANALYSE– FLORA 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 omgang 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 tenestedområda.

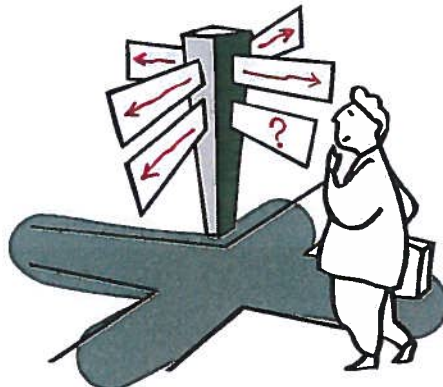
Forvaltningsrevisjon er i forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004 definert som: *"Systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Under dette om:*

- 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 078/11 "Overordna analyse", vedtok kontrollutvalet at det vart tinga overordna analyse frå Kryss revisjon.

Kryss revisjon har no utarbeidd overordna analyse. Denne er datert 21.02.2013. 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". Sak om Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2016, vil bli lagt fram i etterkant av overordna analyse. Kontrollutvalet si oppgåve vil vere å velje 3 – 5 prosjekt i dokumentet «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt, 2013 – 2016 Flora kommune», i denne omgang gjerne på eit overordna nivå, som skal leggjast inn i prioritert rekkjefølgje i planen.



OVERORDNA ANALYSE

GRUNNLAGSMATERIALE FOR

PLAN FOR GJENNOMFØRING AV

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

2013



- 1401 FLORA KOMMUNE -

Innhald

1	Bakgrunn	Side 3
2	Føremål	Side 4
3	Korleis er rulleringa av overordna analyse utført	Side 5
3.1.	Modell	Side 5
	Kommunen sin verdikjede	Side 7
	Politisk organisering i Flora kommune i 2013	Side 8
	Administrativ organisering i Flora kommune i 2013	Side 9
3.2.	Risiko	Side 10
3.3.	Identifisering av risikoområda i kommunen	Side 10
3.4.	Rammeverk for god kommunal forvaltning	Side 11
4	Risikoområder i Flora kommune	Side 13
4.1.	Produktivitet	Side 13
4.2.	Oppfølging av vedtak	Side 18
4.3.	Økonomistyring	Side 19
4.4.	Måloppnåing	Side 21
5	Framlegg til mogleg innhald i årsplan for gjennomføring av forvalt.revisjon .	Side 23
5.1	Kort om planen	Side 23
5.1.1	Selskapskontroll	Side 23
5.1.2	Sluttord	Side 24
5.2a	Oversikt over mogleg innhald i årsplan for gjennomføring av forv.revisj.	Side 25 - 32
5.2b	Oversikt over selskap, Flora kommune er eigar, medeigar eller deltakar i	Side 33

VEDLEGG:

Administrativt organisasjonskart Flora kommune – pr. jan. 2013
Politisk organisasjonsstruktur Flora kommune (hovudutvalsmodellen), pr. jan. 2013
Hovudoversikt drift og investering pr. 31.12.2012
Inntekter og utgifter i 2012 m/kakediagram
Teknisk risikovurdering Flora kommune, revisjonsabstrakter 2012 m/kakediagram
Brev av 07.02.12 frå kommunerevisjonen til rådmannen i Flora
Revisjonsberetning for 2011, d. 20.04.12
Revisor sitt brev av 04.01.12 vedr. rådmannen sine vurderingar kring risiko for misleghald i kommunen
Rådmannen sitt svarbrev av 11.02.2013, vedr. rådmannen sitt tilsyn i høve risiko for misleghald m/vedl
Revisor sitt brev av 10.01.13 vedr. rutiner og krav til avlegging av årsrekneskapen for 2012
Fylkesmannen sine godkjenningsskriv kring vedteke/gjeldande årsbudsjett for 2012

Ikkje vedlagte dokument:

Interne styringsdokument (økonomireglement, finansreglement, delegasjonsreglement, intern prosjektstyringshandbok, m.fl.)
Årsrapport for Flora kommune for 2011
Årsrekneskap for Flora kommune for 2011
Årsrekneskapen for 2012, d. 15.02.13 (Årsrapport for 2012 ikkje ferdig, forskrifta sin frist 31.03.13)
Årsbudsjett og Økonomi- og handlingsplanar for Flora kommune
Kommunedelplanar
Fylkesmannen sine tilsynsrapportar kring særlovgevinga (ref. www.fylkesmannen.no \ 'Flora')
KOSTRA-nøkkeltal for Flora kommune 2011 og pr. okt. 2012 (ref. www.ssb.no \ 'Flora')

Rådmannen i Flora kommune, Terje Heggheim, styrer kommunen ut av ROBEK i 2013.



1 Bakgrunn

Hausten 2008 utarbeidde KRYSS Revisjon ein overordna analyse for Flora kommune sitt kontrollutval. Denne vart seinare handsama av både kommunen sitt kontrollutvalet og av Bystyret i Flora. Dokumentet vart nytta som grunnlag for utvelging av forvaltningsrevisjonsprosjekt og selskaps-/eigarskapskontroll. Dagens forskrifter stiller krav om rullering av analysedokumentet og at det skal vedtakast ein ny plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon for inneverande kommunevalperiode.

Kontrollutvalet i Flora har gjennom vedtak og bestilling teke opp spørsmålet om å få utarbeidd ein overordna analysen for Flora kommune, der kommunerevisjonen 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. Planen bør rullerast, og grunnen til dette er at kommunane stadig er under omstilling/endring, og står overfor stadig større utfordringar, der nye oppgåver og ansvar blir tillagt kommuneforvaltninga. Risikoområda vil såleis kunne vere under kontinuerleg endring.

Forskriftene stiller krav om at *planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt* 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 den overordna analysa og utarbeiding av ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskaps-/selskapskontroll er lagt til kommunen sine øverste tilsynsorgan; dvs. Flora Bystyre og kommunen sitt kontrollutval.

Tilsynsforskrifter for kommunane sine kontrollutval og revisjon, er tiltak frå lovgjeverane for å forsterke forvaltningsrevisjonen med tanke på auka kvalitet, omfang og effektivitet i den kommunale tenesteproduksjon, og den kommunale forvaltninga generelt. 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 kommunestyret.

Ein har i dette arbeidet bygt vidare på det analysedokumentet som låg føre hausten 2008, der revisjonen sin kunnskap om, og innsikt i, kommunane og kommuneforvaltninga er samordna kommune for kommune, samstundes som ein også har søkt å innhente ytterlegare informasjon og kunnskap/dokumentasjon frå kommunen sin administrasjon. Ein har i dette arbeidet vore i drøftingsmøte/samtaler med kommuneleinga og rådmannen i Flora om saka. 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 den nasjonale databasen), og også fletta inn grunnlagsmateriale og revisjonsfaglege vurderingar som kommunen sine revisorar nyttar i sine prioriteringar og vurderingar i høve utarbeiding av ein årleg revisjonsplan for kommunen. Med bakgrunn i dette materialet gjorde revisjonen eit forholdsvis omfattande arbeid ved første gongs framskaffing av informasjon til, og for å utarbeide, ei overordna analyse av Flora kommune, og konkluderte på dette. Det er eit omfattande materiale som er gjennomgått på nytt, saman med ny informasjon, og som er oppdatert og søkt innhenta frå rådmannen, og samanfatta i dette dokument. Bakerst, som vedlegg, ligg det føre nokre framlegg til moglege innspel og idèar som eventuelt kan nyttast til konkrete prosjekt i ein årsplan for forvaltningsrevisjon. Rådmannen vart tilskriva om arbeidet i brev av 07.02.12. Det er halde møte med rådmannen kring saka den 30.01.13, og i etterkant av møtet harein fåtttilsendt nødvendig informasjon for å kome vidare med arbeidet. Det ligg føre e-postkorrespondanse mellom revisor og rådmann på dette. Av omsyn til det vidare arbeidet for kontrollutvalet og bystyret, har vi søkt å forsere arbeidet, men har under vegg vore avhengig av informasjon frå administrasjonen, som det har teke tid å få fram. Ei overordna analyse skal etter forskriftskravet vere ferdigstillt innan utgangen av året etter kommunevalet. (dvs. 31.12.2012).

Som uavhengige har vi søkt å gje føringar for prioriterte oppgåver og utfordringar i komande år. Det ligg utfordringar i dette arbeidet for både kontrollutvalet og kommunestyret; - det å velge ut forvaltningsrevisjonsprosjekt som har effektar på forvaltningsapparatet i form av kvalitetsheving og læring. Kontrollutvalet og bystyret i Flora 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 gjennomførast minst eitt forvaltningsrevisjonsprosjekt i kvar kommune kvart år. 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 *gjenbruk* og *fleirbruk* (synergieffektar i arbeidet, osv.); - dette ikkje minst med tanke på kost-/ nytte-effektar og ressursbruk i høve tilsyns- og kontrollfunksjonane.

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 kommunelova § 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 kommunelova allereide den 23.09.1992, (Ny kommunelov, med verknad frå 01.01.93), og sidan den tid har ein stadig større del av revisjonen sine ressurser blitt nytta til denne type revisjonsarbeid. Ved endringar av kommunelova frå 01.07.2004, blei dette ytterlegare forsterka, med eit nytt *kapittel 12*, om *tilsyn og kontroll*, der det også er utarbeidd nye forskrifter for 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 lovendringane, og dette påkviler heilt og fullt "*kommunestyret sjølv*"; - dvs. i Flora kommune: Flora Bystyre (§ 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 verksemdar der kommunen har særleg interesser eller er deltakar eller har (med-)eigarskap i.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, men varierer også stort frå kommune til kommune. Mykje avhenger her også av kva *appetitt kommunen sitt kontrollutval* har til dette og kva ressursar som blir avsette til slikt arbeid gjennom årsbudsjettet. Ein kommune står overfor betydelege utfordringar. Sentrale myndigheiter, og også innbyggjarane, stiller stadig større krav til kvalitet. 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 tettare oppfølging med tiltak, og ei stramare evaluering av måloppnåinga og ikkje minst ha ein reidskap for å handtere avvik. Det blir såleis stillt større krav til kommunalt leiarskap og kommunalt (offentleg) eigarskap.

Ved utøving av forvaltningsrevisjon bidreg tilsynsorgana – Flora Bystyre sjølv, kontrollutvalet og revisjonen – 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 forvaltninga*
- 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 rett område, og kommunen får prosjekt med høg nytteverdi, dvs. at forvaltningsrevisjonen gjev effektar i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

Tilbakemeldingar frå kontrollutval og administrasjonen i kommunane er at denne type revisjon er 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?

3.1 Modell

Den overordna analysa har teke utgangspunkt i modellen som er presentert i figuren nedanfor (sjå neste side). Til grunn ligg ei tradisjonell *verdikjedeanalyse*, som vi har tilpassa den kommunale organiseringa. For å identifisere truslar kommunen står overfor, har ein nytta seg av erfaringar frå tidlegare revisjon og den kunnskap og innsikt kommunerevisor sit inne med om kommunen. Sentralt her er også informasjon frå rådmannen, tenesteeiningane og det ein finn

på kommunen sine heimesider; jamfør også Fylkesmannen sine tilsynsrapportar i kommunen, og dei skriv og tilbakemeldingar Fylkesmannen har gjeve på dei siste års vedtekne årsbudsjett (ROBEK) til Flora kommune. I tillegg er det lagt opp til bruk av ein del nøkkeltal frå KOSTRA-rapporteringane (økonomi- og tenestedata). KOSTRA står for KØmmunal og STATleg RAPportering, og er eit nasjonalt rapporteringssystem der alle kommunar og fylkeskommunar i landet rapporterer rekneskaps- og tenestedata til ein felles informasjonsdatabase i Staten. Analysedokumentet 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.

I det daglege og den løpande samhandlinga mellom forvaltninga og kommunerevisjonen har det vore eit godt samarbeid mellom revisor og administrasjonen der ein har utveksla kunnskap om *oppdraget Flora kommune*. Denne dialogen meiner vi er god. Ein har også prøvd å få fram kva kommunen sitt kontrollutval har ønskjer og målsettingar om i komande år når det gjeld forvaltningsrevisjon. Som nemnt ovanfor har revisor i skriv av 07.02.12 til rådmannen utfordra kommuneleiinga på å kome med innspel på områder som administrasjonen ser det ønskjeleg å få undersøkt nærmare, og kanskje gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt på. Slik tilbakemelding ligg ikkje føre. Ein har søkt å klargjere roller og ansvar og gjennom det å få oversikt over dei styringsdokument som gjeld, samt korleis den politiske og administrative organisasjonsstruktur faktisk ser ut idag. Det er innhenta både administrativt og politisk organisasjonskart som skal vere oppdaterte med slik det er i dag (febr. 2013).

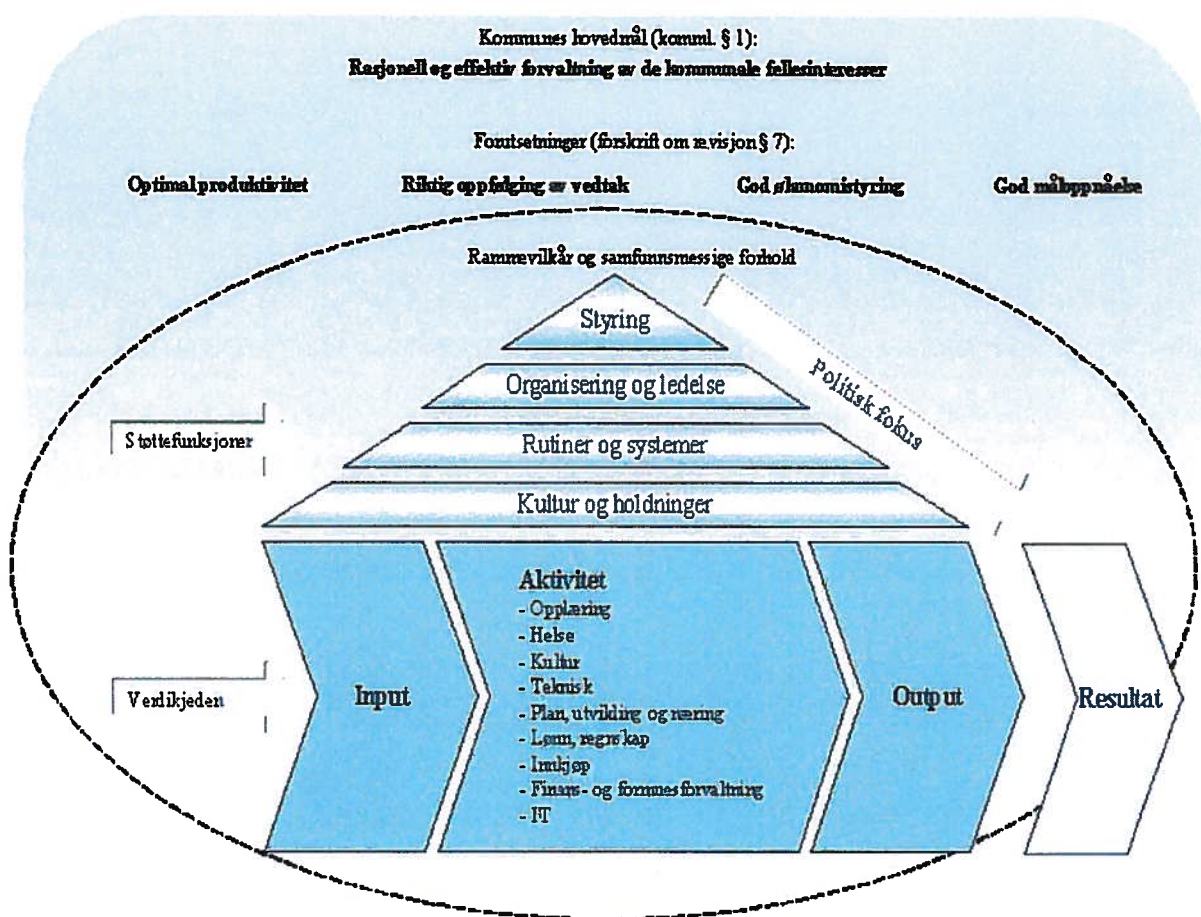
Det er i ei viss grad bygt vidare på sentrale styringsdokument som gjev føringar på korleis Flora kommune skal driftast, bl.a. årlege bindande årsbudsjett, økonomi- og handlingsplanar, område-/delplanar, politisk vedtekne styringsdokument (reglement, m.v.), årshjulet, resultat- og sårbarheitsanalyser, 'kommunekompasset', årsrapportar/årsmeldingar, revisjonsberetningar og revisjonspapirer over fleire år, kontrollutvalet sine møtekart/saker dei siste åra, spesiell saker, revisjonsrapportar, Fylkesmannen sine tilsynsrapportar på ulike felt, KOSTRA-data, m.v. Alle innspel og refererte dokument er det i ei viss grad teke omsyn til, men vektlagt på ulikt vis.

Det er eit forholdsvis 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. Dette kan vere ein vanskeleg øvelse og ein vrien balansegang. Utfordringane her ligg imidlertid til kontrollutvalet og bystyret å velge ut *rik-tige* 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 ressursar og 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 viser vi desse forholda i ein figur som viser 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").

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.

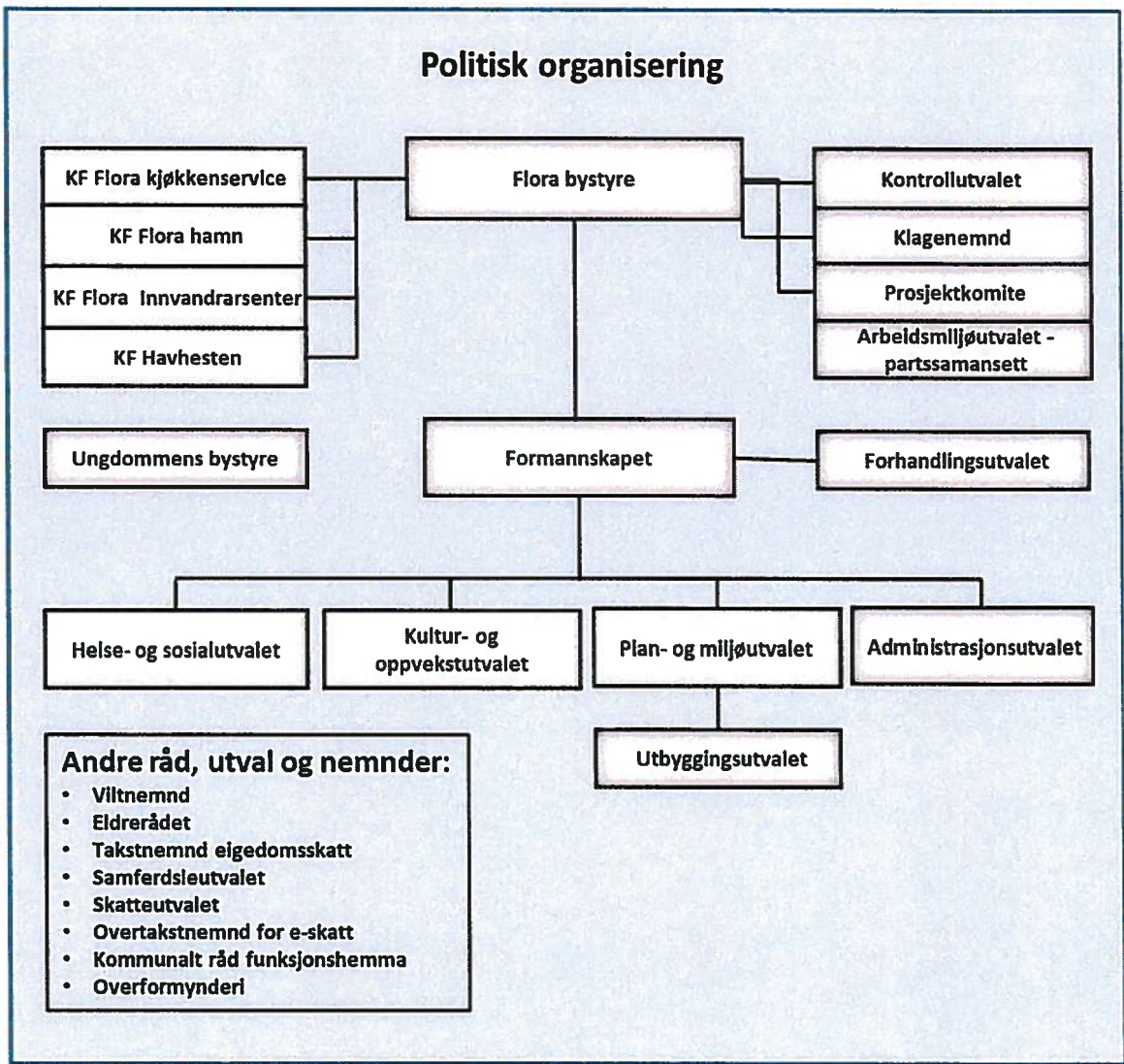
Støttefunksjonar er funksjonar som gjer at kommunen er i stand til å utføre primærfunksjonane. Dette er styring, organisering og leiing, rutinar, prosedyrer, prosessar og system, kultur/væremåte og haldningar. I tillegg må ein kommune kunne forhalde seg til rammevilkår og samfunnsmessige forhold, t.d. 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.

Den administrative organisasjonsstrukturen og forvaltningsapparata er under kontinuerleg vurdering og moglege endringar vil bli innarbeidde i organisasjonskarta når (etter kvart som) endringar blir vurdert nødvendige og vert gjennomførte (heilskapeleg administrativ styring av dette).

Politisk organisasjonskart i Flora kommune 2013

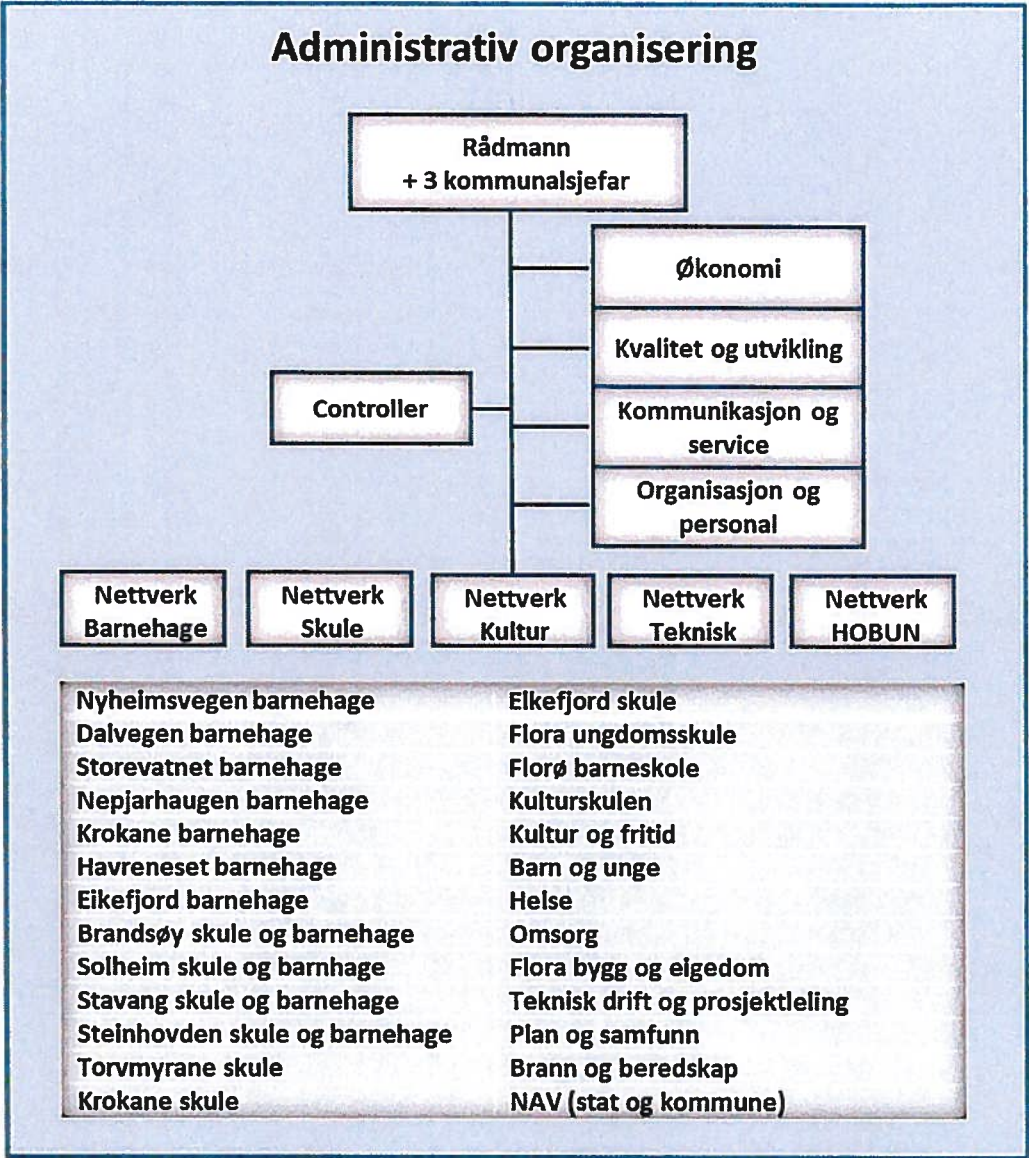
Flora kommune sitt øverste styringsorgan er Flora Bystyre. Bystyret er også det øverst tilsynsorgan og fungerer som ‘generalforsamling’ for dei delar av si verksemd som er organisert som kommunale føretak. Det er bystyret vedtek årsbudsjett og rekneskap for dei årlege, kommunale investeringar og drift. Bystyret vedtek også årsbudsjett og rekneskap for dei kommunale føretaka.

I tillegg til bystyret er kommunen organisert med dei lovpålagde politiske organa, Formannskapet, Kontrollutvalet, Administrasjonsutvalet og eit partssamansett Arbeidsmiljøutvalet. I tillegg er det etablert tre hovudutval, Helse- og Sosialutvalet, Kultur- og Oppvekstutvalet, og Plan- og Miljøutvalet, som tek seg av særlovgjevinga på sine felt. Utover dette er det etablert eigne Styre for dei fire kommunale føretaka, samt ein eigen Prosjektkomite, Klagenemnd, og Ungdommens bystyre. Den politiskke organiseringa går fram nedanfor:



Etter kommunevalet i 2011 er den politiske organiseringa i Flora kommune som vist i bildet ovanfor. Nytt Møte og delegasjonsreglement vart vedteke av Flora bystyre 07.06.2012.

Formannskapsmodellen er ført vidare med 3 hovudutval og administrasjonsutval.



Den administrative strukturen i Flora kommune går fram av figuren ovanfor. Den nye organisasjonsstrukturen vart etablert i 2012 og vil få innverknad og konsekvensar inn i 2013. Dette gjeld særleg etableringa av Koordinerande eining, eit eige tiltaksteam i Helse, omsorg og sosialtenesta, samt eit interkommunalt team som mellom anna skal arbeide med miljøretta helsevern for 12 kommunar i Sunnfjord og Sogn.

Arbeidsmiljø

Arbeidsgjevar har ansvar for at arbeidsmiljøet er fullt forsvarleg, medan arbeidstakarane på sin side har plikt – og rett – til å medverke i planlegging og oppfølging av mål og tiltak.

For å få dokumentert dei tilsette si oppleving av arbeidsmiljøet på deira arbeidsstad, har Flora kommune gjennomført arbeidsmiljøundersøkingar/ medarbeidarundersøkingar, sist i 2012, med oppfølging i 2012 og 2013. I tillegg gjennomfører bedriftshelsetenesta helsekartlegging etter eigne handlingsplan for kommunen. I 2013 vil merksemda spesielt vere retta mot oppvekstsektoren.

3.2 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 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/endringar, eller omstillingar, nyorganisering, etc., som gjer at driftsplanar, delegasjon, rammeverk og strategiar må endrast. Det kan også ha med økonomiske endringar å gjere. Desse kan ha innverknad på avgjerdsler/beslutningar om finansiering eller kapitalutgifter. Interne faktorar kan vere eit samanbrot i IKT-systema, nyttilsettingar, samhandlinga mellom tenester, mellom tenester og sentraladministrasjon, tenester og økonomikontor, e.l. Dette kan ha stor innverknad på drifta, eller endringar i leinga, som påverkar måten einskilde kontrollrutiner vert utført på.

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 inntruffe, 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.*

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, på tvers av organisasjonsstrukturen, og vurdert frå revisor sin ståstad. Dette følgjer som vedlegg i dette dokument.

3.3 Identifisering av risikoområde i kommunen

Den overordna analysa består i å identifisere eksterne og interne faktorene 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 det tekniske risikovurderingsskjemaet er gjort ved samtaler revisjonsteamet imellom (heri oppdragsansvarleg revisor), der ein også har lagt til grunn informasjonsinnhenting som ligg føre frå kommuneadministrasjonen.

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 Flora kommune og eventuelle konkrete vedtak som politiske styringsorgan eller spesielle tiltak som administrasjonen har gjort (om det finst slike av vesentleg karakter).

I sum munnar dette ut i nokre abstrakte talstørrelsar som viser indikatorar på kva områder som bør tilleggst 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 og/eller Bystyret bør kunne 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. I dette ligg det også at det kan vere hensynteke spesielle problemstillingar som administrasjonen ønskjer nærmare vurdert, eller områder som administrasjonen sjølv faktisk ønskjer nærmare tilsyn og kontroll på.

3.4 Rammeverk for god kommunal forvaltning :

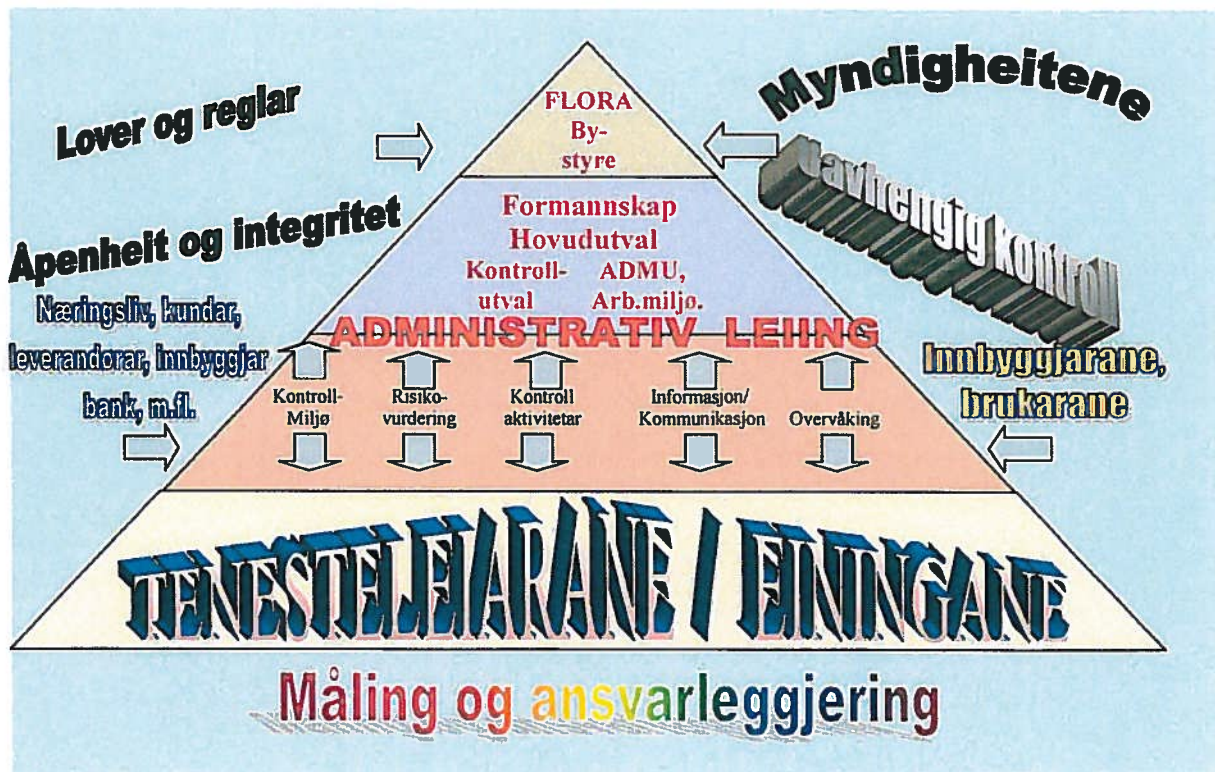
Dei viktigaste føremåla med å ha etablert ei trygg og god kommunal forvaltning, er at det blir skapt, og at ein opprettheld, eit tillitsforhold mellom kommunen og omverda. Innbyggjarane og brukarane av dei kommunale tenestene, er viktige aktørar i dette, men det er også viktig at tilliten blir oppretthalden også i forhold til forretningsmiljøet, næringslivet og myndigheitene. Med forretningsmiljø og næringsliv forstår ein i denne samanheng det lokale næringsliv, bank og finans-/kredittintitusjonar, leverandørar, kundar, lokale foreiningar, lag og organisasjonar, andre kommunar og eventuelle interkommunale samarbeid i regionen/distriktet.

Lokalforvaltninga - som ein kommune og bystyret *er* i denne samanheng – er styrt 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, sakshandsaming og vedtak.

I perspektivet *god kommunal forvaltning* er det viktig at *bystyret* - 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 viktigheita 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 gjenspeila i bystyret si samansetting, og gjennom dei intensjonar og premisser 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. Regelverket kring intern (administrativ) kontroll viser til rådmannen sitt ansvar for betryggande kontroll. Litt forenkla kan ein seie at der eigenkontroll og internkontroll blir forvalta rasjonelt og fornuftig, vil behovet for ekstern statleg detaljstyring bli redusert. Eit velfungerande samarbeid med god kommunikasjon og åpenheit mellom politisk leiing 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*:

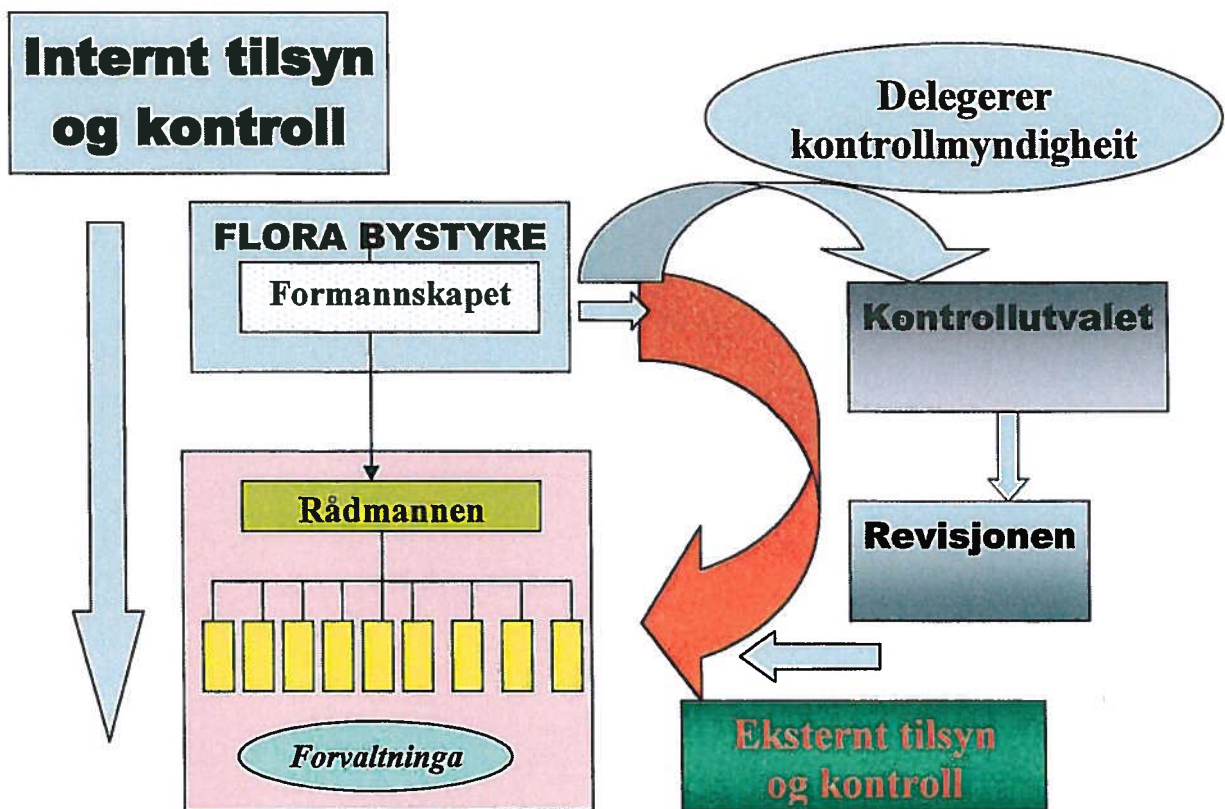


Den til eikvar tid sittande kommunalminister har sidan 2008 gjeve klare meldingar om at det skal stillast strenge krav til tilsynsfunksjonane i kommunen, og at kontrollutvalet vil få større ansvar og fleire oppgåver framover. Kommunal og Regionaldepartementet har gjeve ut 85 tilrådingar som har fokus på kommunal eigenkontroll i kommunane. I 2012 og ved inngangen til 2013 er det igjen stort fokus på eigenkontrollen i kommune-Norge. Også Riksrevisjonen og Riksrevisor har gjeve uttrykk for at den offentlege eigenkontrollen må intensiverast og styrkast. Korrupsjonssakene og ein del avdekkte 'skandalar' dei siste åra innafor offentlig sektor dokumenterer behovet for eit sterkt tilsyn med forvaltningsapparata, både politisk og administrativt. KS har i 2012 gjennomført eigne prosjekt som går på intern kontroll og effektivisering i kommunal samanheng, og har i den anledning gjeve ut ein publikasjon «Orden i eige hus». Flora kommune har etablert ein eigen 'controllerfunksjon', som skal bidra til ei styrking av internkontrollen og ei kvalitetsheving på interne, administrative rutiner. Kommunen bør kontinuerleg ha fokus på å sjå til at det blir avsett tilstrekkeleg med ressursar for å ha tilfredsstillande tilsynsfunksjonar med eigen forvaltning. Kontrollutvalet er bystyret

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 Flora 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 ressursar som ligg innebygt i driftseiningane sine budsjettrammer.

I samband med dette er det lagt ned ein del arbeid med å formulere eigen visjon, strategiar og målsettingar. Slike overordna mål er ein nyttig reidskap for å analysere og effektivisere tene-
stene.

Ein veit i dag at det *ved overgangen* til ein 2-nivå-modell med *flat organisasjonsstruktur*, vart Flora kommune i si tid organisert med 47 *driftseiningar*, samstundes som kommunen i tillegg hadde *fleire forvaltningsområder* organisert som *eigne kommunale føretak*. I 2012/2013 ser det administrative organisasjonskartet noko annleis ut; - jamfør side 9. Administrasjonen er organisert med ei toppleiing beståande av rådmannen og 3 kommunalsjefar, i tillegg ein eigen 'controller'-funksjon, og eigne stabsfunksjonar i økonomi, kvalitet og utvikling, kommunika-
sjon og service, og organisasjon og personal. Det er etablert fem nettverksområder, sortert på Barnehage, Skule, Kultur, Teknisk og HOBUN (*helse, omsorg, barn/unge, NAV/sosial, arb.tidsordningar*). I tillegg er delar av forvaltninga organisert som eigne kommunale føre-
tak. Det gjeld Flora Hamn KF, Flora kommune Havhesten KF, Flora Kjøkkenservice KF og Innvandrarsenteret KF. Eit interkommunale hamneføretak er også organisert med Flora Flora kommune og Flora Hamn KF som vertskap; Alden Hamneområde. Desse føretaka har eige Styre og eigne daglege leiarar med eigne budsjett- og rekneskapsansvar. I det daglege har ikkje rådmannen instruksjonsrett overfor desse. Alle kommunale føretak (KF'a) har eigne sjølvstendige årsbudsjett og rapporterer årsrekneskap og årsmelding, med eigen revisjonsbe-
retning og eigne årsrapporteringsaker via sine Styre, til Flora Formannskap og Flora Bystyre. Det er Bystyret som vedtek årsbudsjett og årsrekneskap for alle kommunale føretak.

Det er etablert eit eige *tenestetorg*, som har fungert nokre år, og som fungerer som sekretariat for dei politiske utvala. Det er dei siste åra gjort endringar i kommunen sine heimesider og kommunen sitt intranett, og det er høve for innbyggjarane å søkje tenester elektronisk, via elektroniske skjema via kommunen sine heimesider. Det finst mykje informasjon om kom-
munen på kommunen sine heimesider, og brukarterskeleg er monaleg redusert i den seinare tid, og at tenestebukarane og publikum nyttar IKT meir og meir i sin kontakt med kom-
munen.

Administrasjonen er spreidd over fleire lokalitetar i heile Florø by. Kommunen har innført *scanning av arkivverdig, inngåande post*, og i tillegg har kommunen teke i bruk *scanning* av inngåande fakturaer, med *elektronisk tilvising* av desse. E-handel og e-faktura er også på veg inn i det kommunale systemet. Det er ingen fast assisterande rådmann, men denne funksjonen vert rullert på dei 3 kommunalsjefane, og i praksis rapporterer dei ulike tenesteleiarane inn til kvar sin kommunalsjef etter eit definert mønster. Det er etablert leiarmøter og linjemøter etter faste rutiner året igjennom (årshjulet). Utover dette er det etablert ulike nettverk innafor bl.a. omsorg, barnehage, skule, tekniske tenester, kultur. Kommunen må seiast å ha stabil arbeids-
kraft i nøkkelstillingar, sjølv om det i ein kommune som Flora med ca 12000 innbyggjarar alltid vil vere ein del endringar i tilsette og organisering. Etter revisor sine vurderingar kan Flora kommune betraktast å ha ein "*sett organisasjon*", der oppgåver og ansvar i ut-
gangspunktet, og i all hovudsak, er klart definerte tenesteområda og sentraladministrasjonen imellom. Effektiviteten, samhandlinga, rapporteringa og eventuelle avvikshandteringar i dette, er utfordringar ein står overfor heile tida. Kommunen har eit omfattande sett av plan-
dokument, og mange interne styringsdokument, reglement, og 'køyrereglar'. Nokre av desse er nyleg oppdaterte, og ein arbeider med oppdatering og ajourføring av andre (eks. 'prosjekt-
styringshandboka'). Dei fleste av desse er handsama og vedtekne av Flora Bystyre. Det vert arbeidd kontinuerleg med å kvalitetsheve rutiner og å formulere eigen visjon, strategiar og målsettingar, og kommunen er med i – og vurderer også nye - interkommunale samarbeid på ulike områder innafor regionen som kommunen soknar til (vi nemner her samarbeid i Sunn-
fjord (SIS; IKT/EDB), Alarmsentralen i Sogn og Fjordane IKS, KRYSS Revisjon (revisjons-

tenester, § 27-samarbeid), kontrollutvalssekretariatet SEKOM-Sekretariat (§ 27-samarbeid), og tilkomne nye samarbeidsformer/-avtaler innafor samhandlingsreforma i 2012, m.fl.

Gjennom ei rekke overordna, vedtekne, styringsdokument som fortel korleis kommunen skal driftast og styrast, og kva tenesteomfang som skal vere etablert overfor innbyggjarane og brukarane av dei kommunale tenestilboda, vil årsbudsjetta vere styrande for dette. Her er også særlovgjevinga sentral i høve krav, rettar, plikter, mv.; - både overfor den kommunale forvaltninga og tenestebukarane/publikum i kommunen. I dette ligg også innebygt overordna målsettingar og prioriteringar. Slike overordna mål er ein nyttig reidskap for å analysere og effektivisere tenestene. Kanskje er ikkje alle målsettingar klart nok definerte, eller er vagt formulerte, eller kanskje manglar dei heilt, og kanskje er dei heller ikkje nedteikna eller dokumenterte på ulike tenestemråder. Både årsbudsjettet, økonomi- og handlingsplanen og dei årlege årsrapportane er fylldige og solide dokument som er beskrivande for dei oppgåver, ansvar og målsettingar og resultatvurderingar av det som ligg føre

Det kan vere interessant å vurdere i kva grad målsettingane vert nådd. Uansett bør ein ha dette 'i mente' når ein for 2013 føreteik ei rullering av overordna analyse for risikoforholda i kommunen. Ein må i denne samanheng også hensynta vurderingar knytta til kommunen sine deltakingar i interkommunale samarbeide på ulike felt i regionen, og kva eigarstrategi som eventuelt er nedfelt frå dei politiske styringsorgan. Organisering av delar av kommunen si verksemd som kommunale føretak, bør ein også vurdere å sjå nærmare på. Det er ulike planar for effektivisering og modernisering av driftsmodellen i ein kommune, men framdrifta i dette eller om det er konkrete planar her, kan vi ikkje uttale oss om her. Dette er stadig i endring. Det må også takast omsyn til at kommunen i dag er ROBEK-kommune, med dei plikter og ansvar som følgjer med det. Kommunen har hatt store utfordringar her; ikkje minst med tanke på å få rette opp den økonomiske situasjon og etablere eit større økonomisk handlingsrom enn kva som har vore fram til og med 2012. Årsresultatet for 2012, med eit stort driftsoverskot, er spositivt for den økonomiske situasjon framover, sjølv om ufordringane enno er store og mange i Flora kommune.

Ein evaluerer også fortløpande dei interkommunale samarbeid som kommunen er involvert i, samstundes som ein vurderer nye samarbeidsformer på ulike områder med nærliggande kommunar i regionen. Kommunen har i ei viss grad samarbeid både nordover, austover og sørover med nærliggande kommunar. 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/formaliserte samarbeida.

Flora kommunen har eit forholdsvis detaljert spesifikasjonsnivå på både budsjett og rekneskap internt, sjølv om både årsbudsjett og årsrekneskap vert vedteke på eit overordna nivå, der den verbale biten av desse dokumenta legg premissane for det som skal kome i komande budsjettår. Her går det også fram kva intensjonar og føresetnader som ligg i dei politiske løyvingane i årsbudsjetta og økonomiplanen. Dei økonomiske rammer er klarlagde overfor kvar einskild driftseining/tenestemråde i Flora kommune. Det er verd å merke seg at Kommunelova stiller krav om at *årsbudsjettet er bindande* både for den folkevalde og administrasjonen; heri for rammeløyvingane overfor dei einskilde tenestemåda/resultateiningane, og skal i utgangspunktet ikkje overskridast. Dette betyr at politisk vedteke budsjett er bindande og skal ikkje overskridast for det som er vedteke for dei kommunale investeringsprosjekt og den løpande kommunale drifta gjennom året.

Ein *flat organisasjonsstruktur* har ført til at oppgåver som tidlegare var ein del av stabsfunksjonen, er sett ut til dei ulike driftseiningane/tenestemåda, eller er koordinert gjennom rådmannen/kommunalsjefteamet i administrasjonssjefen (rådmannen) sin stabsfunksjon. Dette

gjeld bl.a. budsjettoppfølging/ rekneskapsrapporteringar, rekvisisjon, attestasjon og tilvising, kodesetting i høve moms- og momskompensasjonsregelverket, oppfølging av ulike refusjonsordningar, rapportering av bruken av tilsagns-/tilskotsmidlar, og handtering av regelverk knytta til dette. Ordninga med elektroniske fakturaflyt, med elektronisk attestasjons- og tilvisingsfunksjonar, har utvilsomt bidrege i positiv lei. „Dette tyder at relativt mange tilsette må vere oppdatert på det same regelverket, og det kan vere ei utfodring i det daglege virke. Føring av løn, registrering av inngåande fakturaer og fakturering av kommunale ten-ester, var tidlegare sentralt forankra; høvesvis på Løns- og personalkontoret, og på Økonomiavdelinga/ Rekneskapskontoret (Flora Bykasse), men idg er det vel ingen som ønskjer seg tilbake dit ein var på dette felt for nokre år sidan. Også ansvaret for aktuelle refusjonskrav/refusjonsordningar for eit tenestoområde, ligg i dag i utgangspunktet til den einskilte driftseining, men i praksis vert dette følgt opp av sentraladministrasjonen (rekneskapsavdelinga/Flora Bykasse). Her ligg det 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 Bystyret). Her er rådmannsteamet sentrale i den rapportering som skjer vidare til dei politiske styringsorgana. Rapporteringane er standardiserte og vert ’samansydd’ frå rådmannen si side. Det same gjeld årsrapportane i tilknytning årsrekneskapane (fyldig, solid og informative dokument, der bl.a. KOSTRA-materiale vert nytta). I samband med avlegging av kvart års årsrekneskap/årsrapport vert det gjennomført ein eigen økonomidag, der både folkevalde og tilsette er med.

Politisk har kommunen framleis den såkalla *hovudutvalsmodellen*. I dag har kommunen dei obligatoriske, politiske styringsorgana. Dette betyr at Flora kommune er organisert med eit Bystyret (35 representantar fordelt på 7 politiske parti), Formannskap, Administrasjonsutval, Arbeidsmiljøutval og Kontrollutval (lovpålagde utval). I tillegg har kommunen ulike hovudutval/sektorutval som ivaretek særlovgevinga på ulike felt. Kommunen nyttar seg også av såkalla *ad-hoc-utval*, når behovet melder seg, og dette er føremålstenleg. Vi nemner her ordninga med prosjektkomité, som skal følgje prosessane i alle byggjesaker (prosjekt, nybygg og nyanlegg).

Det er revisjonen si oppfatning at Flora kommune i ei viss grad nyttar *KOSTRA-tal* til å evaluere eiga verksemd; - jamfør årsrapportane dei siste åra. Kommunen nyttar seg av ’kommunekompasset’, *ROS-analyser*, *årshjulet*, *brukarundersøkingar*, m.m., for å sikre og å få evaluert eiga verksemd på ulikt vis. Kommunen har vore ’testa i brukarundersøkingar’, og har fått *varierende resultat*. Slike undersøkingar har vi i liten grad lagt inn i vurderingane i denne analysa.

KOSTRA-data innheld verdifull informasjon, og vil kunne vere eit vesentleg styringsverktøy i einkvar kommune. Dersom KOSTRA-data ikke 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. Vi veit i dag at Flora kommune er aktiv brukar av KOSTRA-informasjon. Nøyaktigheit i rapportering av økonomi- og tenestedata til KOSTRA-databasen er såleis særdeles viktig; frå kommunen sjølv. Rapportering av økonomi- og tenestedata til, og bruken av, KOSTRA-materialet, bør ein vurdere å sjå nærmare på. Det er imidlertid vår oppfatning at Flora kommune heilt klart er bevisste på den styringsinformasjon som kan nyttast frå KOSTRA-databasen.

Via *ordinær rekneskapsrevisjon* (finansiell revisjon og stadfesting av økonomisk informasjon), og substanskontrollar (analytisk og bilag, m.v./finansiell revisjon) undersøker revisjonen den løpande 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 økonomi-

kontering/-rapportering. Revisjonsmessig har ein *lege forholdsvis tett på* administrasjonen si grunnlagshandtering og bokføring, med avviksvurderingar i høve budsjettkontroll, bokføring og kodesetting i grunnlagsdataene for rekneskapen. Revisjonen har også ei 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. Kontrollutvalet i Flora er aktive i sin rolle som tilsynsorgan og stiller krav og har forventningar til både administrasjonen og revisjonen sitt virke.

Det bør vere utarbeidd serviceerklæringar og/eller tenesteeerklæringar for dei fleste einingane. Dette kan bidra til å sikre god produktivitet, fordi det då vil vere klart for dei tilsette kva som skal ystast, 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. Her kjem også prinsippet om *likebehandling* inn. Den flate organisasjonsmodellen fordrar såleis ei *sterk og handlekraftig leiing*, samstundes som driftseiningane/tenestene skal etterleve dei delegasjonsfullmakter og styringsdokument; heri økonomireglement, m.fl., samt særlovgevinga og dei 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 ved ein forvaltningsrevisjon.

Flora kommune har ikkje utarbeidd eigne serviceerklæringar/tenesteeerklæringar for kvar eining. Tenestetilbodet går fram av handlingsprogram for tenestene (papir/elektronisk tilgjengeleg) og på kommunen sine internettsider, der dei aller fleste tenester står omtalt. For områder som t.d. omsorg er det gjort politiske vedtak om prinsipp og kriteriar for tildeling av omsorgstenester. Evaluering av tenesteytingar blir gjort som del av systemet handlingsprogram/årsrapport.

Revisjonen er usikker på korleis dette vert handtert og kva oppfatning/inntrykk som er i forvaltninga og *kontrollmiljøa* vedr. utøvinga av leiarskap med krav til streng/stram økonomisk styring og kontroll, *når ein ser kommunen under eitt* (totalt sett). Ut frå dei siste års erfaringar og den *underskotssituasjonen* som Flora kommune har vore i, er det likevel revisor si vurdering at kommunen har ei leiing som framstår med tiltak og handling når utfordringane har dukka opp. Dette kan skape uro og uorden i ein gjennomsiktleg organisasjonsstruktur med forholdsvis avgrensa organisasjonsledd og forholdsvis små einingar/forvaltningsområder. Årsresultatet for 2012 viser at det har vore ei nøktern og stram økonomisk styring på dei fleste områder, og dette gjer at kommunen ser ut til å kunne kome seg ut av ROBEK-lista til Fylkesmannen i løpet av 2013.

Innbyggjaren og brukaren av det kommunale tenestetilbod i Flora kommune har krav på, og bør kunne få, ein tryggleik i høve til kva som kan forventast (omfang og kvalitet på den ulike teneste = tenesteeerklæringar), og på kva grunnlag ein kan klage på ein teneste.

Manglande svargjeving på skriftlege henvendingar frå publikum/brukarane av kommunale tenster, til kommunen, har etter revisjonen si oppfatning *ikkje* vore noko gjennomgåande, konkret problemstilling i Flora kommune dei siste åra. Det vil alltid oppstå einskildtilfelle i ei så stor organisasjon og med det mangfaldet som inngår i Flora kommune sin totale tenesteportefølgje. Dette har bl.a. med delegasjonsfullmakter, og utøvinga av leiarskap (gjennomgåande i Flora kommune) og prioriteringar å gjere.

Sakshandsaminga vert regulert av bl.a. forvaltningslova, som er heilt klar på korleis dette skal vere. Sjølv utredningsplikta i forhold til sakshandsaminga er forankra direkte i Kommune-lova § 23, og det er *administrasjonssjefen som sit med det overordna ansvar* for at dette er forsvarleg og tilstrekkeleg, og at lov og forskriftsverket vert etterlevd og følgd. I dagens lovverk er det *krav om skriftleg sakshandsaming i offentleg sektor*, og dette kan ein ikkje organisere, eller delegere, seg bort ifrå.

Dei fleste IKT-system vert "køyr" i 'eigen regi', men kommunen er med i eit interkommunalt samarbeid med kommunane i Sunnfjord og Ytre Sogn, fordert som gjeld IT-sikkerheit, etc. Kommunen køyrer imidlertid all programvare (økonomi, budsjett og rekneskap, løn, kommunal fakturering (Unique), sak/arkiv (ACOS-wed-sak), m.m.) i eigenregi, med det ansvar dette inneber. Drift av 'brannmurar' og einskilte linjer inn mot internett og e-post filtrering, helse og skule, er drifta av SYS IKT Førde. Flora kommune kjøper desse tenestene frå eit eige interkommunalt samarbeid, der Førde kommune er vertskap.. Tenestene kan og kjøpast av andre, men ordninga med Førde er ifølgje IT-ansvarleg god og rimelig. I forhold til dei øvrige 'Sunnfjord-kommunane' (som nyttar økonomisystemet og lønssystemet *Agresso*), nyttar Flora kommune programvaren "*Unique*" både på kommunal økonomi (årsbudsjett og rekneskap, økonomiplan), kommunal fakturering og lønssystemet. På sakshandsamingssida nyttar kommunen Acos-web-sak. Systemegar er her Tenestetorget, men dei tilsette som er systemansvarlege, er ikkje lenger tilsett på Tenestetorget, men i ei anna avdeling i kommunen.

Den samla programvare på IKT-sida stiller kommunen overfor krav og utfordringar på forvaltningssida, ajourhold, sikkerheit og dagleg back-up, mv., samstundes som kommunen heilt og fullt bevisst har valgt å *drifte dette sjølv*. I seg sjølv representerer dette ein risiko som det må takast omsyn til. Dette tyder m.a. at kommunen sjølv har det praktiske ansvaret for oppgraderingar av systema, sikkerheit og 'back-up', dagleg drifting, m.v. Kommunen har teke høgde for dette gjennom eigne tilsette på IKT-sida. Kommunene har i dag 4 tilsette på IKT avd. (inkl. lærer). IKT avd overtok forvaltninga av skulenettbrukarane i des 2007. Dei har kring 200 lærarar og 1800 elevar som brukar systemet. Før var det skulane sjølv som drifta sine eigne system, i den forbindelse blei det tilsett ein person som i dag drifter dette nettverket på IKT avd. Kommunen har i dag godt etablerte ordningar når det gjelder dagleg backup, desse ordningane er nedskrevet og i bruk. IKT avd. har og utarbeidet sikkerheits og sårbarheitsanalyser. Vi meiner at Flora kommune i dag har gode utarbeidde rutinar som er nedskrivne i ei "*rutinehandbok*" (*nedteikna* interne rutiner). Kommunen vil kunne vere sårbar i høve til tilsette med IKT-kunnskapar lokalt i eigen forvaltning, men dei er og bevisste på denne problemstillinga, slik at når dei investerer i nytt utstyr kjøper dei ferdige oppsette løysingar som leverandøren av oppsettet kan drifte og drive vedlikehald på. IKT-avdelinga kjøper og slike programvarer som er compatible med kvarandre. Flora Kommune har i dag fleire leverandørar inn mot dei forskjellige systema som kommunen driftar i dag.

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. Frå tilsynsorgana si side har ein ikkje hatt særskilt fokus på bruken av IKT, - utover tilgangskontrollar og internkontrollen i systema, men kanskje bør det setjast søkjelyset på ei '*kost-/nytte-vurdering*' *kring bruken av IKT-verktøy*, og om bruken av ressursar står i stil med nytten av bruken av IKT, internt og eksternt.

Det er grunnlag for å gjennomføre forvaltningsrevisjon med produktivitet som vinkling, t.d. knytt til ressursbruk og organisering av tenester.

4.2 Oppfølging av vedtak

Flora Bystyre og andre politiske organ gjev føringar, og vedtek kva mål kommunen skal ha; jamfør årlege årsbudsjett, budsjett- og handlingsprogram, evalueringane i årlege årsrapporteringar, årlege plan- og økonomikonferansar, 'kommunal dag', perioderapporteringar i året/ einskildsaker i året, m.v.

Ansaret for å følge opp saker ligg som regel på den einskilde sakshandsamar, og den einskilde teneste (tenesteleiar). Storleiken på kommunen og kommunikasjonen mellom tilsette, og mellom administrasjon og politisk nivå, tilseier at risikoen knytta 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 Flora kommune, men dette er noko revisjonen ikkje har gått djupare inn i. Rådmannen har tidlegare uttala overfor revisjonen at manglande effektivering av politiske og administrative vedtak ikkje er oppfatta som noko problemområde i Flora kommune.

Revisjonen er kjend med *arkivforholda* kring sentraladministrasjonen og *korleis dokumenthandteringa* i det alt vesentlege finn stad på Flora kommune sitt sentralarkiv/elektronisk arkiv ved *Tenestetorget* i Flora kommune (Arkivlova, sikring, forvaltningslova, offentlegheitslova, organisering av servicekontoret/”Tenestetorget”, postlister, sakshandsaming, m.v.). Dette synest å inngå i eit betryggande system. Postlister, møteinnkallingar og møtebøker er også å finne på kommunen sine heimesider, tilgjengelege for publikum.

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 likevel at det generelt sett kan eksistere *ein viss risiko* for at vedtak (på ulike nivå, med ustrakt bruk av delegasjonsfullmakter) ikkje blir følge opp. Ut frå dette meiner revisjonen at det på generelt grunnlag kan vere behov for å sjå nærmare på forvaltningsapparatet, og eventuelt gjennomføre forvaltningsrevisjon på dette området.

Eit innspel her kan f.eks. vere løpande vedtak (i forvaltninga etter delegasjon) som i realiteten inneber vedtak med innebygd budsjettjusteringar, som ein ikkje finn igjen i regulert budsjett i periode- og årsrapporteringane (det kan vere mogleg at slike vedtak ikkje vert sendt bemyndiga instans/organ for registrering/budsjettjustering i budsjett-rutinen ? ... eller at ordlyd i vedtak er slik at vedtak kan mistolkast eller er upresist på noko vis).

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 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, og ikkje minst historisk, å kunne vise til at lovverket sine krav til skriftleg sakshandsaming, med framlegging av saker, med tilstrekkeleg og tilfredsstillande saksutgreiingar, til dei politiske styringsorgana (gjerne i tråd med delegasjonsreglement, m.v.) er følgde. Å ha ei tilstrekkeleg og tilfredsstillande sakshandsaming i alle økonomisaker er særdeles viktig; - ikkje minst på bakgrunn av at dette munnar ut i rettar og plikter av økonomisk karakter, som gjerne bind både kommunen og brukaren (andre), og som også skal (kan) medføre inn- og utbetalingar, bokføringar, osv.

Kommunen har ein fireårig, retningsgjevande økonomiplan (eller 8-, 12-års-plan), bindande årsbudsjett, og rapportering i høve til dette. Nettverka som er etablert og dei sjølvstendige tenesteeiningane har 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. For alle styringsføremål er det viktig at rapporteringa inneheld oppdatert økonomi og riktig informasjon til rett tid, og at alle rapporteringar skjer rettidig med korrekt informasjon (rekneskap til eikvar tid ajour, korrekt økonomisk informasjon, korrekte beslutningsgrunnlag, mv.). Her ligg det utfordringar i eikvar avviksrapportering og ikkje minst korleis avvikshandteringa skjer og bir følgt opp.

"Årshjulet" styrer mykje av budsjettprosessen og rapporteringsrutinane. Det bør vere fokus på kommunen sine sentrale styringsdokument; som bl.a. etterlevelsen og praksis kring kommunen sitt delegasjonsreglement og økonomireglement, m.v.

Kommunen har i mange år hatt klare retningslinjer innebygt i sitt Økonomireglement kring ferdigstilling og sluttrapportering av investeringsprosjekt. Administrasjonen tok tak i dette viktige arbeidet for mange år sidan. Rutinane er samla i ein eigen '*prosjektstyringshandbok*', som er detaljbeskrivande for korleis dette skal vere (frå idè/prosjektet er skapt/oppstarta og politisk vedteke, gjennomføring, og til slutføring og sluttrapportering til politiske nivå. I 2013 er ein i ferd med å oppdatere denne rutinehandboka, og dei siste åra har ein hatt eit stor oppryddingsarbeid i ferdigstilte byggjeprojekt og sluttrapportert forholdsvis mange prosjektrekneskap til politisk handsaming. Når ein går inn i 2013 er ein stort sett ajour med dette oppryddingsarbeidet, og prosjektrekneskap og sluttrapport vert utarbeidd fortløpande etter kvart prosjekta vert ferdige. Slike prosjektrekneskap vert rapportert gjennom prosjektkomiteen, via revisor/kontrollutval, med endeleg godkjenning av Formannskapet eller Bystyret ut frå prosjektet sin storleik og kompleksitet. Etter revisor sine vurderingar er det gode rutiner på dette i Flora i dag. Det kan likevel vere aktuelt å sjå nærmare på kommunen si handtering av regelverket på dette området, og om byggjesaksprosessane følgjer *Lov om offentlege anskaffelsar*, og om framdrifta i byggjesaksprosessen samsvarar med det som er skildra i kontrakt og avtaler og interne reglement i kommunen.

Dei sjølvstendige tenesteeiningane har ansvar for bl.a. ulike refusjonsordningar/refusjonskrav som gjeld eiga drift. Her ligg det utfordringar for einkvar tenesteeining. I praksis prøver rekneskapsavdelinga/lønsavdelinga/bykassa å følge opp dette. Det er forholdsvis små og oversiktlige forhold i kommunen kring dette, men antalet tenesteområder/sjølvstendige driftseiningar/ten-esteområder er likevel forholdsvis mange, og dette stiller krav og utfordringar i høve løpande oversikt, avviksrapportering og handtering av slike, samt intern kontroll. 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 normalt inngå *rutinane kring kommunal fakturering, og kva ordningar som er etablert når det gjeld oppfølging av refusjonsordningar og produksjon av grunnlagsdata for refusjonskrav/faktuering, tilskotsrapporteringar, innkrevingsrutinar, 'praksis for krav', m.v.*

Momskompensasjonsregimet var nytt frå 01.01.2004 og regelverket er seinare utvida. I dag er det kvar einskild drifteining som har ansvaret for den *posteringsordre* som vert tillaga som bokføringsgrunnlag overfor økonomikontoret. I dag er det elektronisk tilvisingsordning i Flora kommune. Korrekt kodesetting i høve moms- og kompensasjonshandsaming er viktig, for dette representerer store pengebeløp for kommunen; alle einingar sett under eitt. Området er underlagt særattestasjon frå revisor si side for kvar termin (2-månaders-periode) seks gonger i året, og vil uansett inngå i revisor sitt ansvar og oppgåve når det gjeld *finansiell revisjon*.

Dette er ikkje mindre viktig etter at kommunen har gått over til scanning og elektronisk handsaming av inngåande fakturaer, med elektronisk mottak og tilvising/kontering av fakturaene. Ordninga representerer krav til kunnskap og kompetanse i høve momskompensasjonsregimet på alle tilvisingsnivå i kommunen. Det er revisor sine vurderingar at det er lite feil på kodesettinga både i høve refusjonsberettiga (momskomp.regimet) mva og frådragsberettiga (momslova) mva.

Det er særskilte reglar for sjølvkostområda i kommunane. I hovudsak gjeld dette vatn, avløp, renovasjon, byggjesak, SFO, m.fl. i dag er det krav om særskilde noteopplysningar kring dette ved kvart års årsrekneskap, og dette er noko både kommuneforvaltninga og innbyggjaren er opptekne av. Det er såleis særleg viktig å ha etterkontroll på desse områda i samband med kvart års årsrekneskap, og ikkje berre ved kvart års budsjettarbeid. Det er krav om årleg etterkalkulasjon på 'korleis gjekk det', der mogleg overskott i høve sjølvkost, skal av settast til særskilde fond, som kun kan nyttast til driftsføremål eller inngå i prisinga til forbrukaren. Det er lagt opp rutiner kring dette i forvaltninga, der ein også set søkjelyset på fondsavsetningar og bruken av desse, gjennom ein eigen forvaltningsrevisjonsrapport som var slutført og rapportert til Kontrollutvalet i 2012.

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 eigne reglement vert følgde på dette felt; og om interne reglement er ajourført eller samsvarar med sentralt innkjøpsregelverk (tilpassa EU-direktiv, m.v.). Dette er også teke opp under anna punkt ovanfor, men med ein annan innfallsvinkling.

Forvaltninga av kommunale eigendelar og låneportefølgje (finansforvaltninga) kan også vere eit området å sjå nærmare på. Dette har det også vore sett fokus på frå både KRD og Fylkesmannen si side (etter 'Terra-saka') ved at det er gjort forskriftsendringar som stiller store krav til kommunane når det gjeld kommunen si finansforvaltning. Lova og forskriftene stiller krav om eige finansreglement og eigne rutinebeskrivelsar for korleis finansområdet i kommunane skal kunne forvaltast. Ei undersøking her kan vere om kommunen sitt eige reglement vert etterlevd og følgd på dette feltet, og om den praksis som er etablert, er hensiktsmessig og nyttig for Flora kommune.

Lønsområdet er eit stort, omfattande og vesentleg område å ha kontroll på. Området har vore underlagt spesiell kontroll frå revisor si side, med rapporteringar til både kontrollutvalet og bystyret tidlegare. Det kan vere aktuelt å føreta etterkontroll på lønsområdet framover. Innafor dette området kan det også vere aktuelt å sjå på sjukepengerefusjonar, om rutinane fungerer, osv.

Det kan vere grunnlag for å gjennomføre forvaltningsrevisjon knytt 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 '*økonomistyring*' og '*oppfølging av vedtak*' ovanfor; - men med eit litt *anna fokus*.

Kommunen har eit relativt avansert sakshandsamarsystem, der all inngåande post som kjem til *Tenestetorget* i Flora kommune (lokalisert i Flora Samfunnshus, Florø), vert registrert (elektronisk scanning av inngåande, arkivverdig post) av fellessekretariat/tenestetorget. Etter at inngåande post er registrert på saker ved tenestetorget, fordeler ein sakene på 'sakshandsamar' i systemet. Unnatak her er NAV/Sosialkontoret (med eigne system og eigne regelsett) og skatterekneskapen. I praksis vert inngåande/arkivverdig post framført gjennom ei eigen rutiner for *scanning av inngåande post*. All post legger seg i kvar sakshandsamar sin innboks og samtidig legger sakene seg i restanselista til den enkelte sakshandsamar. Posten blir liggande i innboksen i 3 veker før den blir sletta. I restanselista blir sakene liggande til dei blir respondert på på ein eller annan måte. Kvar sakshandsamar må lese og svare på sakene i sakshandsamarsystemet og dei er sjølv ansvarlig for at restanselista blir følgt opp. Dersom det går lang tid før sakshandsamaren svarar på henvendinga, vil systemet kunne gje sakshandsamaren ei purring, og *systemet* gjev høve til produsering av 'restanselister' på sakshandsamarnivå. Dette er ei sikring av at brukarane får svar innan rimeleg tid (forvaltningslova sine krav til svar/responstid). Slik ein har forstått dette er denne delen av IT-rutinen er ikkje praktisert i dag. Det er ikkje etablert faste gjennomgåande 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 påklaga. Dette har også administrasjonen målsettingar om. Det kan vere aktuelt å sjå på rutine knytta til sakshandsaming, responstida på svar, osv., med måloppnåing som fokus.

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, og eventuelt prioritere ei undersøking av innkjøpssamarbeidet(/a) som kommunen er deltakar i.

Sjølvkostområda var nyleg underlagt særskild forvaltningsrevisjon, med rapport som har fått si handsaming i kontrollutvalet. Arbeidet kring sjølvkost har fått ei kvalitetsheving gjennom den undersøkinga som kontrollutvalet bestilte, og dette er eit område som vil ver eudnerlagt særskilt tilsyn med eigne noteopplysningar til kvart års årsrekenskap. Ein vil tru at det bør gå nokre år før ein eventuelt har ein etterkontroll på dette området i kommunen. Revisjonen vil alltid ha innretta eit fokus på dette i sin finansielle revisjon overfor kommunen.

Kommunen handterer mange einskildsaker og einskildvedtak gjennom året, og totalt sett har *kommunen* eit mangfald av lover, forskrifter og veiledningar å forholde seg til på dei ulike forvaltningsområda (tenesteområda). Generelt er kommunane i Sogn og Fjordane for dårlege til å følge formalkrava i forvaltningslova når det gjeld denne type sakshandsaming, jfr. generelt 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. På einskilde områder er Fylkesmannen også tilsynsorgan på dei faglege sidene (f.eks. barnevern, sosial), og Fylkesmannen er også/i tillegg klageinstans på særlovgevinga. Det kan vere aktuelt å sjå på om sakshandsaminga er tilstrekkeleg og i kva grad det er lav oppfylling av interne/eksterne mål på dette felt.

Ein risiko her kan vere knytta til postmottak, journalføring og fordeling av inngåande post/brev, rundskriv, søknader, m.v., til rett teneste og sakshandsamar, og samordning. I ein flat organisasjon med to-nivå-modell, slik Flora kommune er, kan det vere at ein står overfor utfordringar her, utan definerte overordna ansvar for heile tenesteområdet.

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

5. Framlegg til 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 forventta 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 naudsynte opplysningar for deira kontroll- og tilsynsfunksjon. Antal prosjekt 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 i Flora og Flora Bystyre.

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 følgjer denne *overordna analyse* vil kunne vere eit godt utgangspunkt for ein prioriteringsdebatt i både kontrollutvalet og bystyret. I høyringa på dette dokument overfor Rådmannen, er han utfordra til å kome med innspel til moglege kontrollområder eller saksfelt som han har meiningar om bør kunne vere aktuelle å sjå på. Dersom han kjem med slik innspel, bør ein ta dei med i det vidare arbeidet. Vi viser i denne samanheng også til Flora kommune sine målformuleringar i årsbudsjetten og økonomi- og handlingsprogram/økonomiplan, og dei siste års årsrekneskap, samt revisjonen og kontrollutvalet sine beretningar og årsmeldingar. Vi viser her spesielt til dei fyldige og solide årsrapportane som årleg er utforma frå rådmannen til kvart års årsrekneskap. Der er mykje nyttig informasjon å byggje vidare på. Vi viser til dei dokumenta som følgjer som prenta vedlegg til denne 'overordna analyse' for Flora kommune.

5.1.1 Selskapskontroll / Eigarskapskontroll :

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, sjølv om regelverket no har vore der i sju år. Kommunane sine kontrollutval er kjende med den samordning som er søkt etablert i høve 'fellestiltak' (felles selskapskontroll for aktuelle eigar/deltakarkommunar).

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 eigarinter-

esse i, eller er medeigar/deleigar/deltakar i), slik at dette kan bidra til ei kostnadseffektiv gjennomføring av slike kontrollar der dette er aktuelt og ønskeleg frå kommunen si side.

Flora kommune har i skrivande stund ikkje vedteke nokon eigarskapsmelding eller eit eige eigarstrategidokument for kommunen sine eigarskap eller selskap/verksemder som Flora kommune er medeigar eller deltakar i. Vi er kjend med at eit slikt dokument er under arbeid og at det vil bli lagt fram ei slik sak til politisk handsaming våren 2013.

Kommunen skal vedta ein eigen *plan for selskapskontroll*; - parallellt med den ordinære planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Begge skal handsamast gjennom kontrollutvalet, med endeleg vedtak i Flora Bystyre.

Under pkt. 5.2b vedlagt denne rapport, har vi lista opp dei eigarinteresser som Flora kommune har. Lista er ikkje uttømmende, men er delvis innhenta frå administrasjonen og frå Flora kommune si oversikt ('Note') i årsrekneskapen for 2012 (årsrekneskapen avlagt overfor revisjonen den 15.02.13).

5.1.2 Sluttord:

Utarbeidinga av overordna analyse har vore eit omfattande arbeid som byggjer på ei rekke dokument som er styrande for kommuneforvaltinga, samstundes som ein også har søkt å ta omsyn til erfaringsbasen som tilsynsorgana i kommunen innehar, og som er bygt opp over fleire år. Ved rulleringa av analysedokumentet no i 2012/2013, har ein bygt vidare på det materialet som låg til grunn for analysedokumentet i 2008, samstundes som ein har teke omsyn til oppdatert talmateriale, nøkkeltal, årsrapportar, perioderapportar, gjennomførte revisjonar og forvaltningsrevisjonar, samt endringar i organisasjon og leing i kommunen.

Overordna analyse er sendt på høyring hos rådmannen, men av tidsomsyn må dette skje parallellt ved at dette dokument vert oversendt kontrollutvalt i høve møte 01.03.2013. Rådmannen si tilbakemelding vil måtte ligge føre før kontrollutvalet si handsaming, slik at ein får luka bort moglege mistydingar, feil og manglar som måtte vere i dette dokumentet. Vi vil eventuelt måtte omredigere og ajourføre det som blir førelagt kontrollutvalet til realitetshandsaming i møtet.

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

Florø den 21. februar 2013

for KRYSS Revisjon

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord



KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Terje Førde

Oppdragsansvarleg revisor/Revisjonssjef

5.2a Oversikt over mulige kontrollområder som grunnlag for plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 1401 FLORA kommune

Nr.	Prosjekt	Tema/ vinkling	Nytteverdi	Risikoområde
	Kontrahering av nybygg og nyanlegg	Lov om offentlige anskaffelser Forskrifter om offentlige anskaffelser Etterleving av regelverket	Bidra til å fastslå om kommunen følger gjeldende regelverk på området	Effektivitet/ Produktivitet Økonomistyring
	Innkjøp/ Inngående fakturaer	Kva avtaler/interkommunale innkjøpsavtaler er Kommunen med på – kost-/nytte-vurderingar Fungerer avtalene ogvert dei nytta som føresett	Kontroll av om avtalene vert etterlevd og nytta	
	Kontroll av lønsområdet i kommunen ”All over” eller sektorvis	Vert det utbetalt riktig løn, til riktig tid, for rett periode ? - vert hovedavtalen og tariffavtalen fulgte ? - reiserekingnar, dokumentasjonskrav - etc.	Bidra til å fastslå om kommunen følgjer gjeldande regelverk på området Konstatere at kommunen betaler ut den løn som skal vere, og at den tilsette får den løn arbeidsavtale og tariffavtale krev	Effektivitet/ Produktivitet Økonomistyring
	KOSTRA- til hjelp i planlegging og styring	Analyse av KOSTRA-data for å finne betydningsfulle avvik. Kva slags avvik inneheld verdifull informasjon og kva for avvik har bakgrunn i systematiske feil? Ei slik analyse kan medføre at åpenbare flaske-halsar/ overkapasitet blir identifisert. Dette er naudsynt informasjon for at kommunen skal kunne justere ressursbruk i høve til kva slags arbeidsoppgåver som skal løysast.	Bidra til meir bruk av KOSTRA- data både i administrasjonen og på politisk nivå. Bidra til å kartlegge korleis ressursar brukast for å løyse oppgåver.	Produktivitet/ økonomistyring

Regionskontor for kommunane:

Øra, Askvoll, Bremanger

Øra kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø

Tlf. 57 75 60 97

post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular

Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde

Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

	Sjølvkostbe- rekningar VAR-sektoren	Gjennomgang av kommunen sine sjølvkostberekningar for å sikre at prisinga i budsjett er korrekt og at gebyr som vert fakturert brukarane er korrekte. Vert etterkalkulasjon gjennomført og dokumentert i samsvar med Lov, Forkrift og Veileder ?	Bidra til at brukarane betalar ein korrekt pris for tenestene. Kvalitetssikring av egne berekningar for administrasjonen. Synleggjering av evt. subsidiering av tenestene.	Produktivitet
	Kontroll av løns- området Bruk av timelister Midlertidig tilsetting Tilsettingar i deltid- stillingar (%-stillingar)	Vurdere stillingsheimlar, mot bruk av midlertid tilsette og personar på variable timelister Vert lover og forskrifter følgde ? Vert det utbetalt løn i samsvar med tariffavtaler ? Er det fleire personar i arbeid enn det vedtekne stillingsheimlar tilseier – er budsjettet tilstrekkeleg ?	Bidra til å synleggjere at bemanningsplaner vert følgde Bidra til å synleggjere at tariffavtaler vert følgde Klargjering av om administrasjonen følger dei ulike reglement som er vedtekne av politikaane (Kommunestyret)	Produktivitet Økonomistyring At politiske vedtak vert følgde
	Evaluering av NN samarbeid	Evaluerer eit samarbeid som er vedteke og har fungert ei tid. Kva av målsettingane som låg til grunn, er innfridde ? - Deltakinga i Sunnfjord Miljøverk ? - Felles økonomikontor (FØYS) ? - KRYSS Revisjon ? - SEKOM Sekretariat ? - SYS IKT ? - Interkommunalt legevaktsamarbeid ? - NAV ? - Samhandlingsreforma ? - andre ?	Samarbeid mellom kommunar har vore eit svært aktuelt tema den siste tida. Evaluering av eit samarbeid kan gje kommunen viktige erfaringar.	Måloppnåing / Produktivitet

	Tidsriktig rapportering til politisk nivå ?	Er rapporteringa til politisk nivå tilstrekkeleg knytta opp mot konkrete mål ? Kva krav set politikaren ? Er politikaren si forventning klart uttrykt overfor administrasjonen ?	Bidra til klarare politisk kravsspesifika-sjon og tydeleggjering av ansvar for rapportering i einskildsaker. Bidra til at politikaren set klarare krav til administrasjonen Kan bidra til ein ryddigare diskusjon mellom politisk og administrativt nivå.	Måloppnåing
	Budsjettprosess/ fordeling av ressursar	Vurdere dei budsjettprosessar og styringsverktøy som blir bruk for fordeling av midlar i kommunen. Vurdere om det finst andre måtar å fordele budsjettmidlane på.	Bidra til at kommune har ein budsjettprosess som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy.	Økonomistyring
	”Korrekt handsaming av din sak ?”	Kontrollere eit utval av saker (evt. henvendelsar utanfrå) med omsyn til om formalitetsbestemmelsane blir følgde (svar innan rimeleg, tid, sakshandsaming, lovanvendelse, osv.)	Bidra til å sikre ei korrekt sakshandsaming for den einskilde innbyggjar.	Måloppnåing
	Oppfølging av vedtak i Naustdal kommune	Kontrollere oppfølging av vedtak. Fokusere på korleis systemer, ansvarsdeling 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 politikaren 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 ?	Måloppnåing/ Produktivitet/ Økonomistyring

			- Feilføringar ? - Kostnadskrevjande drift ?	
Gjennomgang av ulike reglement og arkivsystem/-ordning	Er det dei ulike reglement i samsvar med dagens regelverk og organisasjonsstruktur ? - Økonomireglement ? - Finansforvaltningsreglement ? - Byggjerekneskap/Prosjektrekneskap ? - Delegasjonsreglement ? - Tilsettings-/arbeidsreglement ? - Personalreglement ? - Søknadshandsamingar ? Vert vedtekne reglement følgde ?	Bidra til å kartlegge kva faktorar som er vesentlege for ei stabil drift Klargjering av om administrasjonen følger dei ulike reglement som er vedtekne av politikarane (Kommunestyret)	Måloppnåing Produktivitet Effektivitet	
Sjukefråværet – årsak og samanhengar	Korleis har utviklinga i sjukefråværet vore dei siste åra ? Kva åpenbare forhold forklarar utviklinga ? Varierer sjukefråværet vesentleg internt i kommunen, og kva er eventuelt grunnen til dette ?	Bidra til å kartlegge kva faktorar som Påverkar nivået på sjukefråværet.	Måloppnåing Produktivitet	
Økonomistyring	Korleis skjer pengestraumane inn/ut av kommunen ? Kva rutiner er etablert i eigenbetalinga - for barnehagebetaling - for heimhjelpsbetalinga - for pensjonærbetalinga - for kommunale avgifter - (for eigedomsskattar ?) - for tekniske avgifter, gebyr, m.v. - for oppgjør av tomtesalg, skjøte, m.v. - innkjøp og slag av mat til eldre og uføre	Bidra til at kommune har styringskriteria som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy i heile organisasjonsapparatet.	Økonomistyring Intern kvalitetssikring Hindre mislegheiter og irregulære forhold Klargjering av ansvarsforhold og myndigheit på ulike nivå i organisasjonen	

..økonomistyring ... Samhandlingar mellom tenesta med ansvar for grunnlagsdata og økonomi-/rekneskapsavdelinga - innkrevingsrutinane	- renter og avdrag på utlån, m.v. - sikring av uteståande krav - tap på fordringar, rutiner, saldi-gjennomgangar ? Kva rutiner er etablert i fakturaflyten (innkjøp) ? - rekvisisjon av varer og tenester - (offentlege anskaffelsar, regelverket følgd) - fullmakter - kven har myndigheit til kva - attestasjonsfullmakter/tilvisingsfullmakter - (fakturaflyten frå mottak til utkvittering i reskontrosystemet) - (signaturprøver, ajourhold) Økonomireglement / Delegasjonsreglement Vert desse reglementa følgde ? Arbeidsinstruksar /Stillingsinstrukar – fins det ? Arbeidsdeling, beskriving/dokumentasjon av ansvardeling, m.v. – Finst dette dokumentert ? Momskompensasjonsordninga Bokfører kommunen dette korrekt, får kommunen refundert den meirverdiavgifta den skal ha - heri kommunale føretak VAR-sektoren: Føretekkommunen den etterkalkulasjon som skal gjerast – avsetning 'overskot' Særleg ressurskrevjande brukarar – Rapporterer kommunen korrekte økonomi- og tenestedata på dette området, slik at kommunen får dei tilskots-midlar som kommunen rettmessig har krav på – taper kommunen eventuelt pengar her ?	
--	--	--

		Rapportering av ferdigstilte byggjerekneskap		
		- Skjer rapporteringa i samsvar med kommunen sitt Økonomireglement - Er oppfølginga av framdrifta i byggjeprosjekt i samsvar med dei rutiner som skal vere - Prosjektkomiteen - avviksrapportering og søknader om tilleggsføringar osv.		
	Vurder bemanninga og ressursbruken på ulike tenesteområder.	Kva stillingsheimlar som er vedtekne (bemanningsplanar), og i kva grad desse vert følgde. - bruk av variabelar, personar på timelister - vakansar - permisjonar - bruk av ekstraljelp - budsjett vs rekneskap – avviksrapportering	Bidra til optimalisering av personal-ressursane. Bidra til riktig nivå på tenesteproduksjonen	Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing
	Vurdere IT-/IKT-samarbeid	- Vurdere 'kost-nytte' på IT- og IKT-satsingsområdet.	Bidra til riktig nivå på tenesteproduksjonen og IT-investeringane	Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing
	Sjuefråveret - bruk av eigenmeldingar - fråværsregistreringar - personar på timelister	Vert regelverket kring bruk av eigenmeldingar følgd ? Vert fråværet registrert og riktig rapportert. Inntak av midlertid tilsette ? Omfang av slik bruk – antal personar på timelister i forhold til stillings-heimlar ? Rutinar for sjukepengerefusjonar ?	Bidra til at kommune har styringskriteria som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy i heile organisasjonsapparatet	Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing

	(jfr. eige strekpunkt vedr. årsak og samanhengar i sjukefråværet)			
	Sikring og bruk av kunst	Har kommunen verdifull kunst/utsmykning i offentlege bygg, etc. Kartlegging av om all kunst er registrert og sikra/forsikra på ein god måte. Vurdering av korleis kunsten er utplassert/ lagra for å vurdere i kva grad allmennheten har glede av kunsten.	Bidra til å sikre at kommunen sine kunstverdiar er sikra på ein betryggande måte. Bidra til at kunst er plassert slik at allmennheten har mest mogleg nytte/ glede av kunsten.	Måloppnåing
	Avfallshandtering	Det er etablert avtaler kring avfallshandtering for å handtere lovpålagt kommunal avfallshandtering. Prosjektet vil ta opp sentrale problemstillingar mellom kommunane og selskapet. Ein kan først undersøkje om andre deltakande kommunar har dette som tema i sine planverk kring forvaltningsrevisjon – samarbeid med dei i dette ? .. ulike vinklingar	Bidra til ei klarare oppgåve- og ansvarsfordeling	Måloppnåing
	Organisering av legeordninga	Er det samanheng mellom organiseringa av legeordninga og stabiliteten i legedekninga ? - Avtaler, leigeavtaler, m.v. - utleige av lægesekretærer - <i>subsidieringar</i> frå kommunen si side ? -	Bidra til å kartlegge kva faktorar som er vesentlege for ei stabil og effektiv legedekning.	Måloppnåing
	Innkjøpsavtaler og innkjøpssamarbeid som Flora kommune er delaktig i	Prosjektet er sett i gong og vil omfatte alle kommunane som er deltakarar i samarbeidet. Det må vurderast om rammeavtalene er inngått i	Bidra til at kommunen sine innkjøp skjer i samsvar med lova, slik at dei unngår å bli erstatomspliktige.	Måloppnåing

	samsvar med lova. Det vil bli kontrollert om kommunane kjøper inn utanom rammeavtalene.	Prosjektet vil medvirke til at kommunen kjøper inn på ein formålstenleg måte	
Organisering av tenestene	Er det samanheng mellom korleis ei teneste er organisert, effektiviteten/produktiviteten i dette - vurdere om 'samansette forvaltningsmråder' i ulike einingar fungerer på tilfresstillande vis	Bidra til å kartlegge kva faktorar som er vesentlege for ei rasjonell, effektiv og produktiv drift	Måloppnåing
Sakshandsaminga, Vedtak, svargjeving	Etterlevelseskontroll av forvaltningslova og offentleglova sine bestemmelsar Etterleving av regelverket Responstid på henvendingar til kommunen Kjem saker opp på rett vis, etterlever ein formalkrava i forvaltningslova og offentleglova Sjå etter at det ligg føre innkallingspapirer og skriftleg sakshandsaming med møteprotokollar Informasjonsflyt til overordna organ Blir vedtak iverksett på rett vis	Kvalitetsheving og læringsverdi for forvaltningsapparatet i kommunen	Effektivitet og Produktivitet Måloppnåing

ÅRSREKNESKAP 2012 FLORA KOMMUNE

Note 3 Kommunen sine garantiforpliktingar per 31.12.12(F § 5 nr 3)

GARANTI FOR	GARANTIBELØP		GARANTI TIL	UTLØPER
	31.12.2012	31.12.2011		
Furuhaugane barnehage AL	1 779 375	1 961 875	Husbanken	2022
Docen Borettslag	12 219 860	12 846 540	Kommunalbanken	2032
Alarmsentralen i Sogn og Fjordane IKS	257 380	281 623	KLP Kommunekreditt og Kommunalbanken	2011-2018
Norsk Kino og Filmfond	174 841	314 376	DnB NOR	2010-2019
SUM	14 431 455	15 404 414		

Note 4 Oppgave over forpliktingar gjennom kommunale selskap jf kommuneloven §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4)

KOMMUNALT FØRETAK	GJELDSFORPLIKTINGAR	
	31.12.2012	31.12.2011
Flora Hamn KF	34 003 167	35 384 167
KF Innvandrarsenteret i Flora	6 810 400	7 379 000
Havhesten Flora kommune KF	3 384 911	3 632 911
SUM	44 198 478	46 396 078

Gjeldsforpliktingane gjennom dei kommunale føretaka er ein del av kommunen si bokførte brutto lånegjeld.

ÅRSREKNESKAP 2012 FLORA KOMMUNE

Note 5 Aksjar og eigardelar i varig eie (F § 5 nr 5)

Føretak	Balanseført verdi	
	31.12.2012	31.12.2011
2214103 KLP elgenkapitalfond	14 815 487	13 274 464
2216800 Firdakraft AS	2	2
2216811 Sogn og Fjordane Energi AS	34 868 300	34 868 300
2216820 Firda Billag AS	1 447 000	1 447 000
2216845 Botnaneset Industriselskap AS	100 000	100 000
2216848 Flora Næringseigedom AS	1 000 000	1 000 000
2216850 Biblioteksentralen AL	2 400	2 400
2216853 Origod AS	200 000	200 000
2216854 Rovdefjordbrua	10 000	10 000
2216855 Florø Parkering AS	100 000	0
2217011 Fjord Travel Marketing A/S	5 000	5 000
2217015 Krokane Næstenester A/S	100 000	100 000
2217016 Sogn og Fjordane Gjenvinning	400 000	400 000
2217020 Andelar Furuhaugane Barnehage	999 000	999 000
2217042 Florø Boligbyggelag	1	1
2217046 Ragnarrud Borettslag	800	800
2217049 Rognaldsvåg Vassverk	3 900	3 900
2217051 A/S Atløy	5 000	5 000
2217053 Firdavegen 1 AS	264 440	264 440
2217056 Sunlab AS	167 000	167 000
2217058 Flora Næringshage AS	210 000	210 000
2217059 Grovastøylen AS	204 000	204 000
2217060 DS Stavenes	10 000	10 000
2217061 Visit Fjordkysten AS	92 000	92 000
2217062 Kystvegen Måløy-Florø AS	250 000	250 000
2217063 Florø Brygge AS	30 000	0
Sum	55 284 330	53 613 307

5.2.b Oversikt over verksemder/selskap som Flora kommune er deltakar/medeigar i

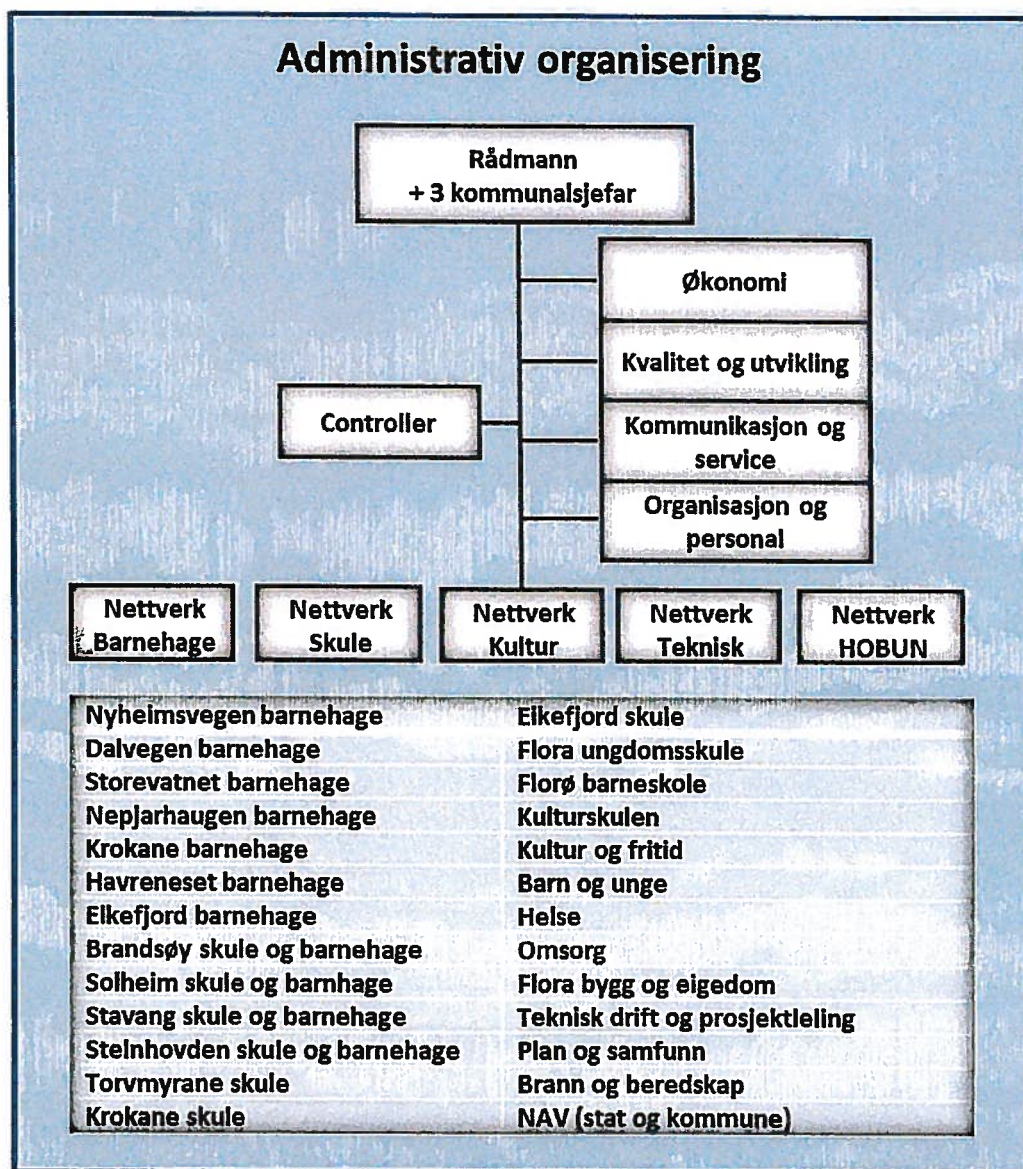
Firda Billag AS
 Sogn og Fjordane Energiverk AS
 Firdakraft AS
 Alarmsentralen i Sogn og Fjordane IKS
 Sunnfjordtunnelen AS – er avvikla
 Kystvegutvikling AS
 Kystvegen Måløy-Florø AS
 Botnaneset Industriselskap AS
 Flora Næringseigedom AS
 Fjordtra Kyst As
 Visit Fjordkysten AS
 Fjord Travel Marketig AS
 Krokane Nærtenester AS
 Sogn og Fjordane Gjenvinning AS
 Furuhaugane Barnehage AL
 Florø Boligbyggelag
 Florø Frivillighetssentral
 Sunnfjord Produkt AS
 Ragnarrud Borettslag A/L
 Docen Borettslag
 Norsk Kino og Filmfond
 L/L Stad Skipstunnel
 Rognaldsvåg Vassverk
 A/S Havlandet
 A/S Atløy
 Havlandet AS

Origod AS
 Rovdefjordbrua
 SunLab AS
 Sunnfjord 2020 AS
 Fram Flora AS
 Grovastøylen AS
 DS Stavenes
 Firdavegen 1 AS
 Bustadstiftinga
 Biblioteksentralen AL
 Florø Idrettssenter AS
 Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord/
 - KRYSS Revisjon - (§ 27-samarbeid, 11 kommunar)
 Sekretariatet for kontrollutvala i kommunane i Ytre
 Sogn og Sunnfjord (SEKOM-Sekretariat, § 27-samarbeid)
 SYS IKT, § 27-samarbeid (10 kommunar, Flora kun med
 på ein liten del av samarbeidet –vedr. felleslinje-/ytre sikkerheitsløyising)
 Diverse samarbeid innafor samhandlingsreforma (2012)

((oversikta ikkje oppdatert pr. 2013
 - jfr. også Note 5, årsrek. Flora kommune 2012))

1.5 KOMMUNEN SOM ORGANISASJON

1.5.1 Administrativ organisering



Den administrative strukturen i Flora kommune framgår av figuren ovanfor. Det nye som vert etablert i 2012 og som vil få konsekvensar inn i 2013 og vidare er etableringa av Koordinerende eining, eit eige tiltaksteam i Helse, omsorg – og sosialtenesta, samt eit interkommunalt team som må skal arbeide med miljøretta helsevern for 12 kommunar i Sunnfjord og Sogn.

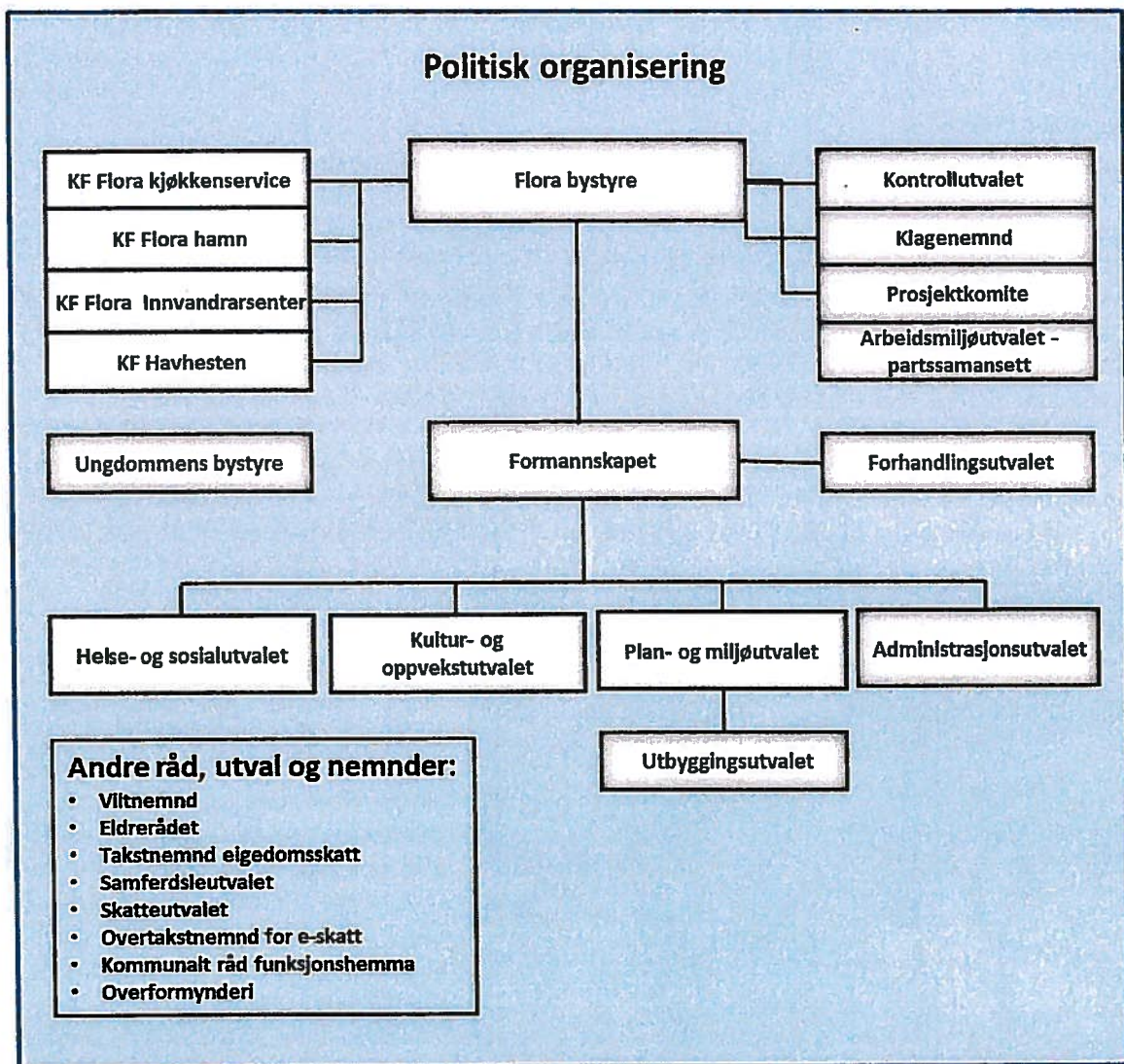
1.5.2 Arbeidsmiljø

Arbeidsgjevar har ansvar for at arbeidsmiljøet er fullt forsvarleg, medan arbeidstakarane på sin side har plikt – og rett – til å medverke i planlegging og oppfølging av mål og tiltak.

For å få dokumentert dei tilsette si oppleving av arbeidsmiljøet på deira arbeidsstad, har Flora kommune gjennomført arbeidsmiljøundersøkingar/ medarbeidarundersøkingar, sist i 2012, med



1.4 POLITIKK, FOLKEVALDE OG STYRINGSDIALOG



Etter kommunevalet i 2011 er den politiske organiseringa i Flora kommune som vist i bildet ovanfor. Nytt Møte og delegasjonsreglement vart vedteke av Flora bystyre 07.06.2012.

Formannskapsmodellen er vidareført med 3 hovudutval og administrasjonsutval.



ÅRSREKNESKAP 2012 FLORA KOMMUNE

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap 2012	Reg. budsjett 2012	Oppr.budsjet 2012	Regnskap 2011
Driftsinntekter				
Brukerbetalingar	32 343 032,41	29 959 000	29 825 000	30 523 076,59
Andre salgs- og leieinntekter	93 233 381,64	86 272 000	79 404 000	79 752 375,97
Overføringer med krav til motytelse	125 254 539,74	100 315 000	94 270 000	131 099 659,91
Rammetilskudd	301 872 031,00	304 754 000	297 549 000	273 431 960,00
Andre statlige overføringer	18 736 501,00	18 132 000	18 389 000	21 545 753,00
Andre overføringer	5 535 337,67	5 832 000	15 255 000	16 776 250,19
Skatt på inntekt og formue	263 098 961,47	253 693 000	256 281 000	240 181 949,77
Eiendomsskatt	30 512 345,38	30 600 000	30 500 000	30 532 587,73
Andre direkte og indirekte skatter	1 492 769,00	1 500 000	1 500 000	1 481 135,00
Sum driftsinntekter	872 078 899,31	831 057 000	822 973 000	825 324 748,16
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	438 475 565,11	423 172 942	415 081 000	422 353 867,42
Sosiale utgifter	115 750 537,97	116 993 945	101 027 000	110 735 193,09
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	103 231 503,90	98 207 113	97 547 000	101 400 927,11
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	50 399 569,57	44 002 000	45 212 000	60 331 399,71
Overføringer	81 163 198,27	82 161 000	94 483 000	69 389 276,40
Avskrivninger	34 341 984,00	34 988 000	32 035 000	33 079 805,00
Fordeite utgifter	-4 586 892,20	-6 599 000	-6 171 000	-5 853 325,41
Sum driftsutgifter	818 775 466,62	792 926 000	779 214 000	791 437 143,32
Brutto driftsresultat	53 303 432,69	38 131 000	43 759 000	33 887 604,84
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	20 998 449,72	19 829 000	10 350 000	15 973 755,72
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	7 659,00	100 000	100 000	24 908,00
Sum eksterne finansinntekter	21 006 108,72	19 929 000	10 450 000	15 998 663,72
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	52 890 217,66	52 672 000	44 623 000	44 609 535,82
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	25 422 635,00	25 900 000	26 400 000	26 539 416,00
Utlån	231 159,79	150 000	150 000	105 178,00
Sum eksterne finansutgifter	78 544 012,45	78 722 000	71 173 000	71 254 129,82
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-57 537 903,73	-58 793 000	-60 723 000	-55 255 466,10
Motpost avskrivninger	34 341 984,00	34 988 000	32 035 000	33 079 805,00
Netto driftsresultat	30 107 512,96	14 326 000	15 071 000	11 711 943,74
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne fond	2 496 918,48	662 000	1 982 000	3 059 136,25
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	2 496 918,48	662 000	1 982 000	3 059 136,25
Overført til investeringsregnskapet	4 114 001,54	3 105 000	4 550 000	6 583 921,54
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	15 950 806,90	8 951 000	10 718 000	2 353 318,41
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne fond	9 417 793,26	2 932 000	1 785 000	5 833 840,04
Avsatt til likviditetsreserven	-	-	-	-
Sum avsetninger	29 482 601,70	14 988 000	17 053 000	14 771 079,99
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3 121 829,74	-	-	-

ÅRSREKNESKAP 2012 FLORA KOMMUNE

Økonomiske oversikter-investering

	Regnskap 2012	Reg. budsjett 2012	Oppr.budsjet 2012	Regnskap 2011
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	4 048 252,00	-	-	1 631 881,94
Andre salgslntekter	2 314 684,00	2 286 000	2 286 000	198 494,00
Overføringer med krav til motytelse	5 966 549,09	950 000	-	4 669 450,77
Statlige overføringer	50 000,00	-	-	2 499 000,00
Andre overføringer	599 000,00	-	-	179 715,00
Renteinntekter og utbytte	2 359 946,15	-	-	2 496 062,00
Sum inntekter	15 338 431,24	3 236 000	2 286 000	11 664 603,71
Utgifter				
Lønnsutgifter	58 874,40	-	-	578 941,74
Sosiale utgifter	7 859,73	-	-	92 655,75
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	84 669 231,28	105 301 000	104 261 000	62 583 886,02
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	802 000,00	-	-	2 422 820,61
Overføringer	7 267 693,57	-	-	8 582 647,59
Renteutgifter og omkostninger	3 854 402,13	-	-	3 731 401,50
Fordelte utgifter	3 314 364,12	-	-	4 111 033,52
Sum utgifter	99 974 425,23	105 301 000	104 261 000	82 103 386,73
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	10 735 302,73	-	-	95 009 074,24
Utlån	19 127 539,40	6 000 000	6 000 000	29 558 022,20
Kjøp av aksjer og andeler	1 671 023,00	1 550 000	1 550 000	1 688 363,00
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	2 043 352,47
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 998 257,00	-	1 445 000	1 597 239,85
Avsatt til bundne investeringsfond	2 541 043,40	1 555 000	1 555 000	400 389,00
Avsatt til likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	36 073 165,53	9 105 000	10 550 000	130 296 440,76
Finansieringsbehov	120 709 159,52	111 170 000	112 525 000	200 735 223,78
Dekket slik:				
Bruk av lån	105 710 777,25	107 475 000	107 975 000	185 066 760,43
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	10 707 802,73	-	-	7 587 050,24
Overført fra driftsbudsjettet	4 114 001,54	3 695 000	4 550 000	6 583 921,54
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	-	1 497 491,57
Bruk av bundne investeringsfond	176 578,00	-	-	-
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum finansiering	120 709 159,52	111 170 000	112 525 000	200 735 223,78
Udekket/udisponert	-	-	-	-

ÅRSREKNESKAP 2012 FLORA KOMMUNE

Økonomiske oversikter

	Regnskap 2012	Reg. budsjett 2012	Oppr.budsjett 2012	Regnskap 2011
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	872 078 899,31	831 057 000	822 973 000	825 324 748,16
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	12 978 485,09	3 236 000	2 286 000	9 168 541,71
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	139 784 634,85	127 404 000	118 425 000	211 148 536,39
Sum anskaffelse av midler	1 024 842 019,25	961 697 000	943 684 000	1 045 641 826,26
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	787 747 846,74	753 686 000	718 985 000	762 468 371,84
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	92 805 658,98	105 301 000	104 261 000	74 260 951,71
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	113 932 279,71	86 272 000	78 723 000	201 240 990,76
Sum anvendelse av midler	994 485 785,43	945 259 000	901 969 000	1 037 970 314,31
Anskaffelse - anvendelse av midler				
Endring i ubrukte lånemidler	17 125 222,75	-	-	-76 569 760,43
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drif	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Inv	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	47 481 456,57	16 438 000	41 715 000	-68 898 248,48
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	33 029 730,30	13 438 000	15 503 000	12 228 139,77
Bruk av avsetninger	2 673 496,48	662 000	1 982 000	4 556 627,82
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	30 356 233,82	12 776 000	13 521 000	7 671 511,95
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	48 187 476,58	47 616 000	45 150 000	50 371 626,18
Interne utgifter mv	48 187 476,58	44 843 000	43 395 000	50 371 626,18
Netto interne overføringer	-	2 773 000	1 755 000	-

ÅRSREKNESKAP 2012 FLORA KOMMUNE

Økonomiske oversikter - Balanse

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
EIENDELER		
Anleggsmidler	2 035 796 440,10	1 897 668 075,82
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	1 033 877 228,73	981 722 836,47
Utstyr, maskiner og transportmidler	39 257 482,52	34 969 798,96
Utlån	26 874 143,30	69 426 120,51
Konseminteme langsiktige fordringer	90 488 365,16	39 293 150,49
Aksjer og andeler	55 284 330,00	53 613 307,00
Pensjonsmidler	788 905 137,51	717 533 109,51
Omløpsmidler	256 709 402,41	197 326 000,70
Herav:		
Kortsiktige fordringer	69 403 995,14	77 813 044,44
Konseminteme kortsiktige fordringer	700 000,00	-
Premieavvik	57 017 322,98	38 504 597,98
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	129 588 084,29	81 008 358,28
SUM EIENDELER	2 292 505 842,56	2 094 994 076,57
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	71 460 294,57	65 143 109,99
Herav:		
Disposisjonsfond	-	-
Bundne driftsfond	32 578 768,94	24 103 227,77
Ubundne investeringsfond	2 098 005,28	99 748,28
Bundne investeringsfond	5 460 136,20	4 650 337,19
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drif	-4 989 453,00	-4 989 453,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Inv	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	3 121 829,74	-
Regnskapsmessig merforbruk	-	-15 950 806,90
Udisponert i inv.regnskap	-	-
Udekket i inv.regnskap	-	-
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	33 191 007,41	57 230 056,65
Langsiktig gjeld	2 072 488 839,75	1 893 196 203,48
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	1 000 776 419,51	908 161 845,51
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
Andre lån	1 071 712 420,24	985 034 357,97
Konsemintern langsiktig gjeld	-	-
Kortsiktig gjeld	148 556 708,24	136 654 763,10
Herav:		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	144 960 371,24	132 103 046,84
Konsemintern kortsiktig gjeld	3 596 337,00	4 551 716,26
Premieavvik	-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 292 505 842,56	2 094 994 076,57
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	180 666 197,95	166 839 820,77
Herav:		
Ubrukte lånemidler	69 526 123,51	52 400 900,76
Ubrukte konseminteme lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	111 140 074,44	114 438 920,01
Motkonto for memoriakontiene	-180 666 197,95	-166 839 820,77

Økonomisk oversikt 2012 FLORA kommune

Brukarbetaling	32343
Salgs/leigeinntekter	93233
Overføringer	125255
Rammetilskot	301872
Andre statlege overføringar	18737
Andre overføringar	5535
Skatteinntekter	263099
Eigedomsskatt	30512
Div andre inntekter	1493
Renteinntekter	20999
Avdrag på utlån	8

INNTEKTER FLORA kommune 2012

- || Brukarbetaling

Salgs/leigeinntekter

Overføringer
- || Rammetilskot

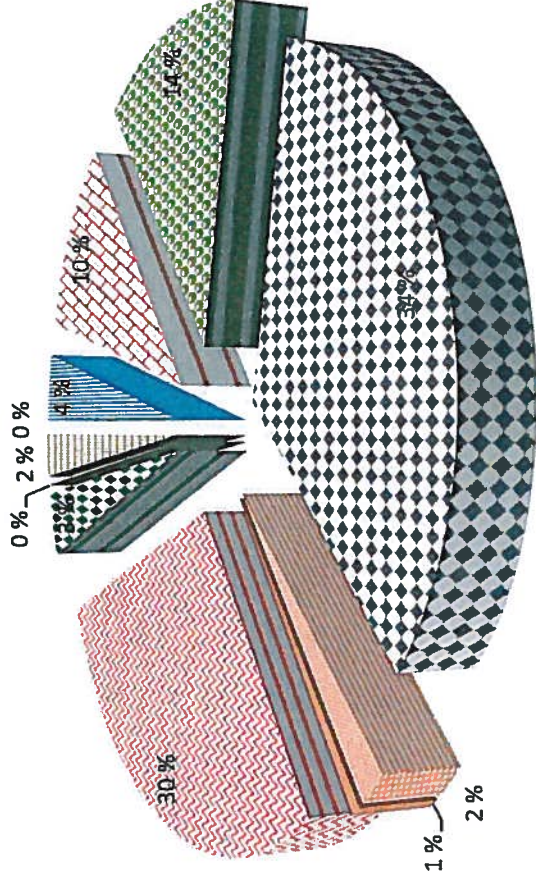
Andre statlege overføringar

Andre overføringar
- ◆ Skatteinntekter

Eigedomsskatt

Div andre inntekter
- ▣ Renteinntekter

Avdrag på utlån



Økonomisk oversikt 2012 FLORA kommune

Lønsutgifter	533089
Innkjøp komm tenesteprod	101401
Innkjøp erst komm tenestepro	60332
Overføringer	69389
Renter og avdrag	71149
Utlån	105
Fordelte utgifter	5853
Investeringar	105301

MED investeringar !

UTGIFTER 2012, Drift og Investering FLORA kommune

- Lønsutgifter

Overføringer

Fordelte utgifter
- Innkjøp komm tenesteprod

Renter og avdrag

Investeringar
- Innkjøp erst komm tenestepro

Utlån



Økonomisk oversikt 2012 FLORA kommune

Lønsutgifter	554226
Innkjøp komm tenesteprod	103232
Innkjøp erst komm tenestepro	50400
Overføringer	81163
Renter og avdrag	78313
Utlån	231
Fordelte utgifter	4587
Investeringar	

REINT DRIFTSREKNESEKAP - UTEN investeringskostnader !

UTGIFTER 2012 FLORA kommune

- Lønsutgifter

Innkjøp komm tenesteprod

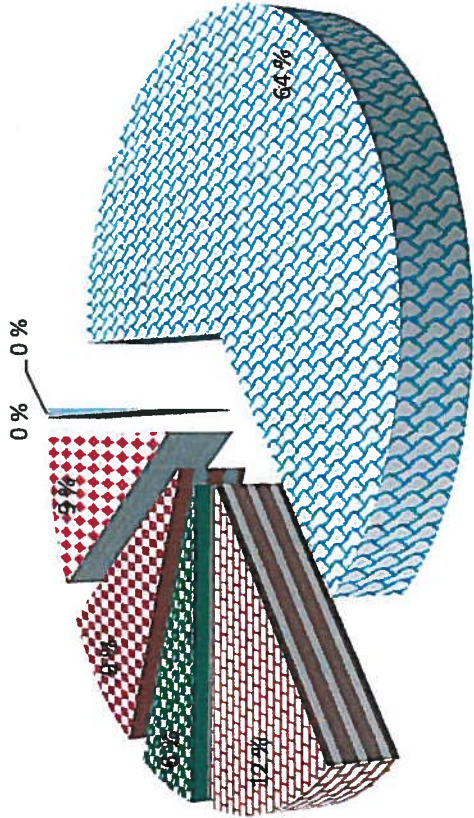
Overføringer

Fordelte utgifter
- Innkjøp erst komm tenestepro

Renter og avdrag

Investeringar

Utlån

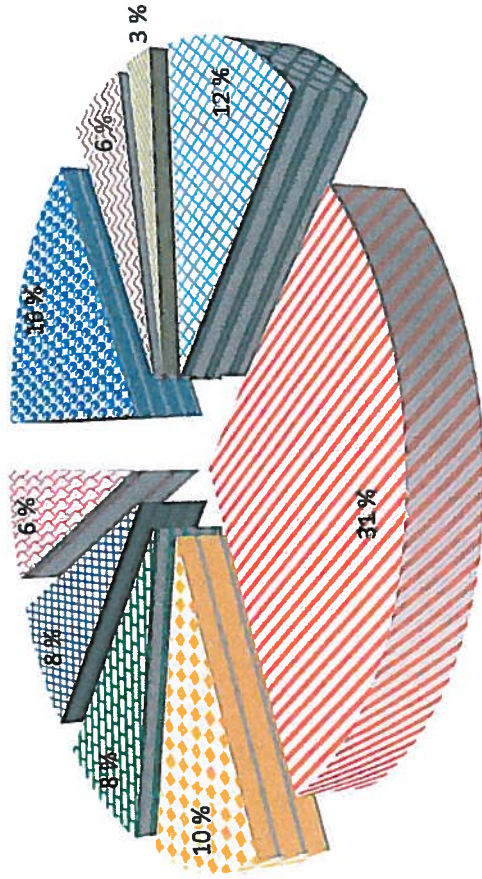


Teknisk risikovurdering - revisjonsabstrakter områder FLORA KOMMUNE 2012

Lønsområdet	1114
Innkjøp	384
Overføringer	172
Anleggsmidler	852
Salgsområdet	2104
Finansområdet	704
Likvidområdet	561
Finansområdet	520
IKT / EDB	432

Teknisk risikovurdering FLORA 2012

- Lønsområdet
- Innkjøp
- Overføringer
- Anleggsmidler
- Salgsområdet
- Finansområdet
- Likvidområdet
- Finansområdet
- IKT / EDB



IKT STRATEGI FOR SYS-KOMMUNANE 2010 - 2013



Obs!

Kopi av kun
framsida av
Strategisk IKT-
plan.

Flora kommune
Rådmannen
6900 FLORØ

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Overordna analyse 2012/tf	216	005 / 2012	7. februar 2012

**TINGING FRÅ KONTROLLUTVALET I FLORA;
- OVERORDNA ANALYSE – FLORA KOMMUNE 2012**

Kontrollutvalet har gjort vedtak om å få utarbeidd ei oppdatert 'overordna analyse' over Flora kommune, som skal brukast som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon. Dette oppdraget er lagt til kommunerevisjonen å utføre, med ferdigstilling våren 2012.

Vi legg til grunn det analysedokument som vart utarbeidd av oss i 2008; som var ei rullering av den først etablerte *overordna analyse* av Flora kommune i 2005.

Det er ingen fasit på korleis eit slikt dokument skal sjå ut, og heller ikkje nokon forskriftskrav kring kva form, innhald og omfang eit slikt dokument skal ha. Det er likevel slik at dokumentet skal ha i seg risiko- og vesentlegheitsvurderingar og/eller ei resultat- og sårbarheitsanalyse av kommuneforvaltninga. Den overordna analysa skal hjelpe kommunen sitt kontrollutval til å identifisere behov for forvaltningsrevisjon på ulike områder, sektorar eller tenesteområder, der det er fare for feil eller manglar, avvik eller svakheiter i forvaltninga i høve lover, forskrifter, interne styringsdokument, etterlevinga av bystyret sine vedtak, intensjonar og føresetnader.

Vi har overfor kontrollutvalet gjort kjent at vi ønskjer rådmannen sin medverknad til framskaffing av nødvendig dokumentasjon for vårt arbeid, samt innspel på konkrete saksfelt/-områder som kan vere av ein viss nytteverdi for kommunen å sjå nærmare på.

I analysedokumentet ser vi det som naturleg at vi seier noko om både den administrative og den politiske organisering av kommunen. Vi treng derfor

- ↳ eit oppdatert organisasjonskart for den administrative strukturen
- ↳ ei oversikt over dei politiske styrings-/beslutningsorgana

Vi tør også be om at rådmannen lister opp dei mest sentrale styringsdokumenta (eksempelvis delegasjonsreglement, økonomi-/finasreglement, innkjøp, m.v.), og korleis oppgåve- og ansvarsfordelingane er i kommuneforvaltninga. Dersom det finst ei skjematisk oversikt, på tenestenivå/-områdene, med ansvar, område, antal tilsette, etc., så ønskjer vi også det.

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde
Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:
Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Når det gjeld programvarer, støtteprogram og bruk av IKT-system i kommunen, så bør vi ha ei skjematisk oversikt over kva som finst i kommunen idag, med opplysningar om kva desse er brukt til (funksjonsområda) og korleis den enkelte programvare evt. er integrert i økonomi- og tenstefunksjonane i forvaltninga.

Når det gjeld budsjett- og rekneskap, og heri årsmelding, KOSTRA-materialet, m.v., så vil vi nytte økonomi- og tenestedata frå siste års rekneskap og inneverande års årsbudsjett. Vi vil også sjå litt på økonomi- og handlingsplanen, samt dei føringar som ligg i politiske vedtak kring desse dokumenta.

Det ville også vere fint om rådmanen kunne seie noko av rapportering og avvikshandtering i si tilbakemelding til oss; både for det som gjeld driftsdelen og det som gjeld investeringar. Vi ønskjer også nokre kommentarar frå rådmannen på utfordringane kommunen står overfor ved innføringa av samhandlingsreforma, samt andre utfordringar kommunen står overfor i 2012.

Ettersom analysedokumentet også skal ha i seg opplysningar om kommunen sine eigarskap med tanke på eigarskapskontroll og selskapskontroll, tør vi be om ei fullstendig oversikt over dei selskap kommunen er medeigar, deltakar eller heileigar i. Dersom kommunen har utarbeidd eit eige strategidokument for kommunen sine eigarskap i ulike verksemdar/selskap, tør vi be om å få oversendt dette.

Vi utfordrar også gjerne rådmannen på om han kan kome med innspel på moglege kontrollområder som det etter hans syn vil vere fordelaktig å sjå nærmare på gjennom val av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Etter vår oppfatning bør forvaltningsrevisjonsressursar nyttsat på områder der kommunen i ei viss grad vil ha nytteverdi; - i form av fokus på ei kvalitetsheving, effektivisering, produktivitet, betra måloppnåing og god økonomisk styring.

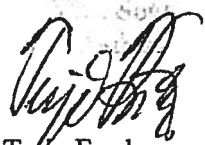
Det er vår målsetting å få fram vesentlege forhold kring Flora kommune sine forvaltningsapparat, der risikoaspekta på eit meir overordna nivå vert belyst, slik at kontrollutvalet og bystyret får eit best mogleg beslutningsgrunnlag for kva som bør/skal prioriterast å sjå nærmare på i ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll/ eigarskapskontroll.

Vi ser fram til ein god dialog og kommunikasjon med kommuneleiinga kring dette arbeidet. Har De spørsmål til ovannemnde, håper vi De vil ta kontakt.

Av omsyn arbeidet kring det føretåande årsoppgjeret for 2011, har vi valgt å ikkje setje ein fast tilbakerapporteringsfrist på dette, men vi tør ber om at De prøver å gje oss ei tilbakemelding så raskt som mogleg, slik at vi kan få framdrift i vårt arbeid i saka. Vi er også åpne for å ha eit møte kring dette, om det er ønskjeleg frå rådmannen si side.

Florø den 7. februar 2012

Med helsing



Torgeir Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kopi: Kontrollutvalet
Ordføraren

Til Bystyret i Flora kommune
v/Ordføraren

6900 Flora

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmann

Dykkar ref.:
Kommunerekneskapen 2011

Vår ref.:
[\Flora\rev.beretning2011](#)

Arkivkode:
210&14

Journalnr.:
049/2012

Dokumentdato:
20. april 2012

REVISJONSBERETNING FLORA KOMMUNE 2011

Uttale om årsrekneskapen

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

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisor sine oppgåver og plikter

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

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

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

Konklusjon:

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

Uttale om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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

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

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

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

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

Florø den 20. april 2012

Kommunerevisjonen
Florø og Sunnfjord
Postboks 187, 6801 Florø

Terje Forde
Dagleg leiar/Revisjonssjef


Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Kopi: Ordføreren
Kontrollutvalet

Flora kommune
v/Rådmannen
6900 Florø

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	\misleghaldtilsyn13/1f13	216	01 / 2013	4. januar 2013

RÅDMANNEN SITT TILSYN I FORHOLD TIL RISIKO FOR MISLEGHOLD, M.V. :

I følge gjeldande *revisjonsstandardar* (ISA) skal revisor opparbeide seg ei forståing av kommunen si verksemd og dei risikoforholda som knyter seg til den økonomiske rapporteringa i kommunen. Bakgrunnen for dette er at revisor skal kunne rette sin innsats inn imot områder der risikoen er størst for at vesentleg feilinformasjon, eller områder der faren for at feil og manglar av vesentleg karakter, kan oppstå. Dette enten slik feilinformasjon, eller feil og manglar, skuldast bevisste eller ubevisste feil.

For å vere oppdatert og deri oppnå auke i forståinga av den kommunale verksemda og eksisterande risikoforhold, krev gjeldande revisjonsstandard at *revisor skriftleg innhentar årleg uttale* frå leiinga i kommunen om korleis risiko for misleghald vert vurdert, korleis denne risikoen blir handtert, kommunikasjon nedover i organisasjonen i forhold til handtering av risiko, og kommunikasjon frå leiinga i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd.

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

- rådmannen si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sitt rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald
- kva prosessar rådmannen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i kommunen – inkludert eventuelle betydelege risiki for misleghald som er identifisert, eller postar i rekneskapen eller opplysningar knytta til rekneskap, der det er sannsynleg at det ligg føre misleghald
- kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med Flora Bystyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde
Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:
Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

- om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldst mislegheiter som kan knytast til *realasjonar til nærståande partar* og transaksjonar med desse:
 - *kva er identiteten til kommunen sine nærståande partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året*
 - *kva slags relasjonar kommunen har til desse nærståande parter, og*
 - *korvidt kommunen har gjennomført transaksjonar med desse og i tilfelle ja, kva slags transaksjonar, og kva som var føremålet med transaksjonane*

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2013.

Florø den 4. januar 2013
Med helsing

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Kopi: Kontrollutvalet
Ordføraren



Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord
Pb. 487

6801 FØRDE

KOMMUNEREVISJONEN

Ytre Sogn og Sunnfjord

KRYSS-REVISJON

Dato: 13.02.2013 Off:
Saknr. 018/2013 Regnr.:
Arkiv: 216
Avdl.kode: 1401
Saksbehandlar: T.F.

Vår ref.
11/169-8/K1-216//LIAS

Dykkar ref.
\\misleghaldtilsyn13/tf13

Dato:
Florø: 11.02.2013

TILSYN I HØVE RISIKO FOR MISLEGHOLD MV

Eg viser til revisor sitt brev av 4. januar 2013.

Eg har slike kommentarar til dei spørsmåla som vert reist:

I utgangspunktet er rådmannen sin vurdering at det er liten risiko for at kommunen sin rekneskap skal innehalde vesentleg feilinformasjon grunna misleghald. Identifisering og handtering av risiko er i første omgang ei problemstilling om førebygging.

Vesentlege prosessar/prosedyrar i denne samanhengen er:

- Prinsippa i finansreglement/økonomireglement og delegering av tilvisingsfullmakt.
- Elektronisk fakturahandsaming som sikrar lett tilgang til faktura i ettertid.

Eg legg ved ei liste over område innafor økonomiforvaltinga som kort peiker på ulike tilhøve. Dette er grunnlaget for rådmannen sin vurdering av at risiko for feilinformasjon grunna misleghald er liten. Men risiko er til stades.

Risikoområde slik rådmannen ser det i dag er:

- **Innkjøp.** I kva grad er det lojalitet til innkjøpsavtaler? Eg vil hevde at lojaliteten til innkjøpsavtaler er god, men også at den kan bli betre. Eit anna moment er at dårlege eller manglande inventaroversyn kan gje grunnlag for innkjøp av nytt inventar der det ikkje er trong for det – eller vanskar med å dokumentere om inventar er fjerna til dømes.
- **Kontantkasser/kassefunksjonar.** Dette er eit risikoområde, men talet på kasser er redusert og såleis også risikoen. Det har likevel tidlegare vore ei avskilssak knytt til dette, noko som jo betyr at avviket er oppdaga.
- **Forvaltning av andre sine midlar.** Vi har tidlegare blitt utfordra til å forklare spesielle minibankuttak, pengar og medisinar som forsvinn/ er påstått forsvunne frå brukarar sine heimar (heimar) Også i eit slikt høve har det vore avskilssak. Tenestene har arbeidd med å kvalitetssikre rutinane her.
- **Bruk av materiell/leasing.** Kommunen har etter kvart mange bilar som vert nytta i teneste. Eg oppfattar det slik at rutinane våre på dette området kan bli betre i høve å sikre at materiell berre vert nytta i teneste. Dette kan føre til skattesmell for den det gjeld, men også for kommunen.

Postadr.:
Markegata 51
6900 FLORØ

Besøksadr.:
Strandgata
30 Strandgata 30

Telefon / faks:
57 75 60 0057 75 60 00
/ 57 75 68 8057 75 68 80

Bankgiro:
3775 07 09002

E post:
postmottak@flora.kommune.no
Org.nr: 935 473 578 MVA

- Investeringsprosjekt. Dette er det området der det er størst summar – og sjølv små avvik kan representere betydelege midlar. Dei større korrupsjonssakene i landet har vore knytt til investeringar i større målestokk – eller at forvaltingsområdet har vore fråkopla den vanlege kommuneorganisasjonen. Dei kommunale føretaka skal i prinsippet følgje same prinsippa som kommunen elles, men rådmannen har ikkje direkte innsyn i alt som skjer i KF samanheng.

Rutinane som er etablert har alle vore anten vedteke i folkevald organ eller informert til folkevald organ. Dersom det vert avdekka tilhøve som til dømes fører til avskilssak så er også politiske utval orientert om dette – men utan at person/detaljar vert gjort greie for.

Dei generelle prinsippa om god forvaltningsskikk og prinsipp for etisk korrekt åtferd er diskutert i samband med årlege leiarsamtaler. Fokus på dette kan heilt sikkert verte betre.

Rådmannen vert orientert anten direkte frå testeiarar eller vedkomande kommunalsjef dersom det er iverksett undersøking eller handlingar i samband med misleghald. Både tilhøve nemnd over i tilknytning til kasseoppgjer og i høve forvaltning av midlar har rådmannen konkret kunnskap om.

Controller har i 2012 saman med innkjøpskoordinator og arkivleiar hatt fokus på innkjøpsområdet knytt mot lov om offentleg anskaffing, offentleglova og kommunen sine etiske retningslinjer. Dette fokuset har og vore retta mot dei kommunale føretaka. Kontrollane har og sett fokus på rutinar for arbeidsdeling for å kunne forhindre eventuelle korrupsjonssaker. Innkjøpsområdet kan vere komplisert difor vil controller ha eit betydeleg fokus på dette og i tida som kjem.

Storleiken på dei tilfella som er nemnd gjer at eg vurderer risiko for feilinformasjon om kommunen sin totalsituasjon som liten.

Med helsing


Terje Heggheim
Rådmann

Kopi: Ordførar
Kommunalsjefar, stabsleiarar, controller

Vedlegg 1: Risikoområde

Vedlegg 2: Delegering av tilvisingsmynde.

RISIKOOMRÅDE

Innkjøpsområdet

- Jmf tilvisingsfullmakt
- Elektronisk fakturalandsaming sikrar lett tilgang til faktura i ettertid
- Alle faktura skal verte sendt til felles fakturaadresse og skal merkast med leveringsadresse, sjølv om det nokre gonger vert sendt faktura til andre avdelingar.
- Minst 2 personar må godkjenne faktura
- Lojalitet til innkjøpsavtaler er god, men kan bli betre.
- budsjettkontroll
- Beløpsgrense: Innkjøp over ein viss storleik vert kvalitetssikra i samsvar med lov om off. anskaff..
- Anbud/konkurranse.
- Rutiner i prosjekthandbok må oppdaterast til å kvalitetssikre lov om off. anskaff.
- Økonomiavd har rutiner for kontroll av at fakturakopier ikkje vert betalt
- Systemet sikrar bruk av rett bankkonto
- Bedre kontroll av endring i faste data på leverandørar

Inventarprotokoll/anleggsregister

- Dårleg/manglande inventarprotokollar
- Kontroll med kva vi har?

Inntekter – refusjoner

- Alle refusjonskrav skal fakturerast frå Økonomiavdelinga

Kontantkassar

- Avgrensa tal kassar
- Utarbeide like skjema for kassaavstemming
- Kassatelling-faktisk kontroll frå Økonomiavdelinga

Bankkontoar

- Ulike personar bør stå for utbetaling og bokføring av bankbilag
- Dei fleste betalingar og kvittering av betaling er elektronisk

Forvaltning av andre sine midlar

Lønsområdet

- Kreve dokumentasjon ved endring av bankkontonr
- utgiftsrefusjonar – reise/diett
- lønsmottakar som sluttar – stopp i lønn
- timelister utbetalt fleire ganger
- bokførte bilag – kontrollert av andre enn den som har registrert
- ikkje registrere eigne timelister/endringsmedlingar

Finansforvaltning

- vedteke reglement
- pengeplassering/avkastning
- låneopptak

Tilvisingsfullmakt Flora kommune

Rådmannen delegerer herved tilvisingsfullmakt til:

Namn	Teneste nr	Teneste namn	Art
			Alle
Fullmakta gjeld frå dato:			

etter følgjande kriterie:

Utøving av tilvisingsmynde
Tilvisingsmynde og budsjettansvar følgjer stillingsheimelen.
Mynde kan trekkjast attende av den som har gjeve fullmakt.
Underordna kan ikkje tilvise overordna sine rekningar.
Den som har tilvisningsmynde, kan ikkje tilvise eigne rekningar, eller for familiemedlemer.
Rådmannen tilviser utbetalningar til tenesteleiarar.
Feilaktige tilvisingar kan medføre økonomisk ansvar for tilvisar.
Det skal gjevast skriftleg melding om kven som tilviser i ferietida og ved fråvær.

Den som er delegert tilvisingsmynde frå rådmann, kan delegere den vidare éitt ledd, som vert gjort ved å fylle ut dette skjema.

Den som tilviser, må forsikre seg om at det er budsjettmessig dekking for summen, og at det er eit sikkert grunnlag for å tilrå utbetaling. Tilvisingsordre skal gjevast til økonomikontoret for kvar sum som skal utbetalast. Faste løner, andre faste utgifter og renter og avdrag på kommunen si gjeld kan utbetalast etter «ståande tilvisingar», dvs. tilvisingar som gjeld til den vert endra.

Før utbetaling skjer, skal originalfaktura tilvisast, dvs. utbetalingsordre frå den som har slik mynde. Ordren skal vise utbetaling av ein visst sum til ein viss person, og vise den budsjettposten(art-teneste-funksjon) summen skal trekkast av. Rett momskode, momskompensasjonskode og evt. prosjekt. Tilvising inneber også ei godkjenning av at fakturaen/vara ikkje er betalt/handsama tidlegare. Den som har tilvisingsmynde kan ikkje attestere og tilvise på samme bilag.

Før utbetalingsordre kan gjevast, skal følgjande vilkår sjekkast:

- at det ligg føre gyldig vedtak om løyving
- at det finst dekking for summen
- at den fakturerte vara eller tenesta er motteken i høve til ordre.
- at forskriftene for rekneskapsføring vert følgde.
- at tilvising skjer utan unødig opphold og i alle høve i god tid før forfall.

Denne melding stettar krava i økonomireglet til tilvisingsfullmakt og skal sendast økonomiavdeling som signaturprøve med kopi til revisjon.

Rådmann/ Fullmaktsgjevar	dato	Tenesteleiar/ Fullmaktsmottaker
--------------------------	------	---------------------------------



Reglar for brukarar av datasystema i Flora kommune

Alle brukarar av kommunen sine arkiv og datasystem er viktige medspelarar med omsyn til å sikre at ikkje personar får tilgang til informasjon som dei ikkje skal ha. Derfor har Flora kommune sett opp nokre viktige reglar som brukarane skal fylgje.

Det er viktig at du set deg inn i desse reglane.

1. Alle brukarar av systemet skal logge seg på med eigne brukaridentar og eigne passord.
2. Passordet er privat og skal ikkje delast ut til andre. Dersom andre har fått greie på passordet, skal det endrast så fort som mogeleg.
3. Passord skal endrast kvar 60 dag. Du vil automatisk få beskjed når det gamle passordet går ut.
4. Passord skal vere på minst 8 teikn, helst ei blanding av tal og bokstavar. Bruk ikkje æ, ø, å eller andre spesialteikn. Bruk heller ikkje namn på barn, hund, ektefelle eller anna som lett kan knytast til deg. Hugs også at systemet skil på store og små bokstavar.
5. Vi skal vere varsame med bruk av minnepennar, cd-ar og anna flyttbare medier. Det er berre tillate å legge inn dokument, bilde og program som er relevant i samband med arbeidet ditt i kommunen. All innlegging av programvare skal vere avklara med It-avdelinga.
6. Alle minnepennar, Cd-ar eller andre flyttbare medium, skal sjekkast for virus før du nyttar dei i nettet.
7. Det er ikkje høve til å ta med seg sensitive opplysningar på flyttbare media ut av huset utan løyve frå overordna.
8. Flyttbare media med sensitiv informasjon skal leverast til it-avdelinga for destruering.
9. Når du skriv ut dokument med sensitive opplysningar, skal dette gjerast på skrivar som berre autoriserte personar har tilgang til. Utskrifter skal hentast med ein gong og dokument som ikkje skal brukast, skal makulerast ikkje kastast i vanleg papiravfall.
10. Det er ikkje lov å utveksle personopplysningar og anna opplysningar av fortruleg karakter over Internett t.d. ved å bruke e-post.
11. Det er ikkje lov å laste ned spel og programvare frå Internett utan løyve frå dataavdelinga.
12. Det er heller ikkje lov å sjå på /laste ned pornografisk, valds- og rasistisk prega materiale eller anna materiale som kan verke usømeleg eller forbode i høve til norsk lov.
13. Når du går frå maskina di, skal du logge av. Dette gjeld både for korte og lange fråvær. Hugs at dersom nokon får tilgang til maskina medan du er pålogga, så har dei tilgang til å gjere alt du kan og sjå alt du ser.
14. Slett ikkje data før du er sikker på at informasjonen ikkje er av verdi lenger.

Brot på desse reglane vil bli sett på som brot på teieplikta og kan få konsekvensar for ditt arbeidsforhold til Flora kommune.



FLORA KOMMUNE

Ny brukar ☐ Endring ☐ Avslutning ☐

REGISTRERINGSSKJEMA IT-KLIENT

TENESTE	_____	LØNNSNR	_____
ETTERNAMN	_____	FORNAMN	_____
Fødselsnr (berre for CosDoc)	_____	STILLING	_____
		Fast stilling	☐
		Vikar	☐

Program som vedkommande skal ha tilgang til :

E-POST ☐
CENTRAL 2002 ☐
INTERNETT ☐
OFFICE -PAKKEN ☐

WEBSAK ☐
KOMTEK ☐
KART ☐
WINMED HELSESTASJON ☐

	SØK	SKR	FRA -TIL TENESTE/FUNKSJON /AVDELING	Dato frå	Dato til
ANSATT	☐	☐			
REKNESKAP	☐	☐			
KOMMFAKT	☐	☐			
ØKOPLAN	☐	☐			
FAKTURA	☐	☐			
EXTENS (sku/barnh)	☐	☐			
FAMILIA (barnev)	☐	☐			
VELFERD (sosial)	☐	☐			
HK-DATA (ppt)	☐	☐			
COSDOC (omsorg)	Vanleg tilgang				
	Ekstra tilgang				
	Årsak tilgang				

Andre opplysningar: _____

Eg har gjort meg kjend med reglane for brukarane av datasytema til Flora kommune som er trykte på baksida av dette arket.

Dato - Den tilsette _____

Tilsette har vist legitimasjon eller er kjend :

Tenesteleiar Dato _____

Dato - Programeigar _____

Personalsjef _____

Etablering av interkommunalt samarbeid om miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving.

Vedlegg

1. Rapport *Delprosjekt forebygging* - miljøretta helsevern, smittevern og folkehelse.

BAKGRUNN FOR SAKA

For å nå målsettingane i St.meld. nr 47 (2008-2009) "Samhandlingsreforma – Rett behandling – på rett stad til rett tid", vart det i 2009 etablert eit interkommunalt prosjektsamarbeid mellom kommunane i SIS (Jølster, Naustdal, Førde, Gaular og Flora), HAFS-regionen (Fjaler, Hyllestad, Askvoll og Solund) og Balestrand, Høyanger og Bremanger. Kommunane utgjer om lag 50 000 innbyggjarar, fordelt på eit relativt stort geografisk område.

Prosjektet er organisert slik:

Organ	Kven deltek
Styringsgruppe	• Ordførarane i dei samarbeidande kommunane • Helse Førde v/ samhandlingssjef • Brukar- og tilsetteorganisasjonar.
Prosjektgruppe	• Arve Helle, ordførar Fjaler kommune • Håkon Myrvang, ordførar Naustdal kommune • Håkon Finland, kommunalsjef Førde kommune • Jan Helge Dale, kommuneoverlege Flora kommune • Kjell Idar Dvergsdal, helse- og sosialsjef Gaular kommune • Arvid Eide, leiande fysioterapeut Fjaler kommune • Arve Varden, rådmann Høyanger kommune • Randi Ytrehus, kommunalsjef Bremanger kommune • Vidar Roseth, samhandlingssjef Helse Førde ----- • Prosjektmedarbeidarane Elisabeth Aven, Magni Håvardstun og Øystein Høyvik.

Prosjektet set fokus på fagområda koordinering, forebygging og rehabilitering, og det er utarbeidd delprosjekt for kvart av fagområda. Det er arbeidd med å informere og rettleie kommunane om utfordringar knytt til samhandlingsreforma og nytt lovverk.

Denne saka gjeld for *delprosjekt forebygging*. Det er kartlagt status for arbeid med miljøretta helsevern, smittevern og folkehelse i kommunane, jf *Rapport Delprosjekt forebygging*. På bakgrunn av kartlegginga, tilrår prosjektgruppa ei ny interkommunal organisering av fagfelta.

Lovverk

Samhandlingsreforma og ny Folkehelselov (LOF) stiller større og tydlegare krav til kommunane om å setje fokus på det kommunale forebyggande helsearbeidet (m.a. miljøretta helsevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving), og kommunane må organisatorisk ruste seg til å ta ansvar for det dette.

Kommunane skal ha nødvendig samfunnsmedisinsk kompetanse (LOF §27), og tilsetje legar som er samfunnsmedisinske rådgjevarar, med arbeidsoppgåver som t.d. helseovervaking,

miljøretta helsevern og smittevern. Samfunnsmedisinsk rådgjevar vert ein viktig premissleverandør i det å bidra med kunnskap om kommunale helseforhold inn i kommunale budsjett-, plan- og vedtaksprosessar, og vil ha ei sentral rolle i dialog med fastlegene.

I følgje Smittevernlova (LVSS) § 7, skal kommunestyret utpeike ein kommuneoverlege som har ansvar for smittevern, eller delegere ansvar for smittevern til ein lege i eit interkommunalt organ/evt. i ein anna kommune.

Den store utfordringa til kommunane generelt er å sikre seg tilstrekkeleg samfunnsmedisinsk kompetanse. Kommunar kan difor samarbeide med andre kommunar om tilsetjing av samfunnsmedisinsk rådgjevar, t.d. i eit interkommunalt samarbeid som det vert tilrådd i denne saka (Kommunelova (LOKF) §28).

Kort oppsummering av kartlegging, jf. Rapport Delprosjekt førebygging.

Ressursbruken på fagområda er marginal og fragmentert, grunna fagpersonane har små stillingsbrøkar kombinert med andre stillingar. Det er òg vanskeleg å tenkje overordna strukturar og system og å arbeide tverrfagleg og tverrsektorielt, når stillingane er organiserte i driftseiningar.

Kommunane løyser driftsoppgåver som ligg til teknisk etat på god måte (t.d. vatn, avløp). Oppgåver som ligg under helsetenesta, vert løyst meir ulikt. Dei områda flest kommunar seier dei ikkje har gode system for er; helseovervaking og planarbeid, klima, stråling, støy, luft og fukt, informasjon og publikumssaker og sosiale miljøfaktorar.

Kommunane melder at dei ønskjer hjelp og samarbeid om oppgåver som; overordna system- og metodeutvikling, planarbeid, kompetanse- og personalressursar, helseovervaking med felles smittevernlege og utvikling av kommunale lærings- og meistringstilbod.

PROSJEKTGRUPPA SI TILRÅDING TIL STYRINGSGRUPPA, MØTE 20.04.12

På bakgrunn av kartlegging av fagfelta, faglege og økonomiske vurderingar, så tilrår prosjektgruppa at:

- Samarbeidskommunane bygger opp eit interkommunalt samarbeid om miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving.
 - Dimensjonering: Eitt årsverk samfunnsmedisinsk rådgjevar (lege) med smittevernskompetanse, og tre årsverk med 3-4-årig fagutdanning innan helse, miljøhygiene, ingeniør, planarbeid, m.m. (Befolkningsgrunnlag: 50 000)
 - Lokalisering: Flora kommune vert tilrådd som vertskommune, fordi oppbygging av eit godt fagmiljø bør prioriterast. (Kartlegginga syner at Flora kommune er den kommunen som har best system på fagområda.)
 - Organisering: Det interkommunale samarbeidet blir organisert på rådmannsnivå i vertskommunen (Flora) grunna dei overordna arbeidsoppgåvene.
 - Delegering: Kommunane delegerer ansvar for miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving til det interkommunale samarbeidet.
- I tillegg tilrår prosjektgruppa at alle kommunane nyttar seg av fylkeskommunen sitt system og fagnettverk for «Partnerskap for folkehelse», men dette må det lagast eiga sak på.

Økonomi

Prosjektgruppa tilrår ein betalingsmodell med slik fordeling;

- 50% likt mellom kommunane og 50% etter folketal.

Mange av arbeidsoppgåvene i det tilrådde *interkommunale samarbeidet om miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving* vil ha ein overordna karakter, t.d. system- og metodeutvikling, planarbeid og samfunnsmedisinsk rådgjeving, som vil vere like ressurskrevjande om kommunen er liten eller stor.

Eit grovt kostnadsoverslag over lønsmidlar og driftsutgifter syner at eit interkommunalt samarbeidet vil ligge på om lag kr 3 mill. årleg. Summen (3 mill.) er ikkje endeleg, og vil bli regulert etter lønns- og kostnadsutvikling, folketal og vedteke budsjett. Det er prinsippa rundt ein kostnadsfordelingsmodell det er viktig å bli einige om.

Eksempel: For 2012 ville ei kostnadsfordelinga mellom kommunane, utan Balestrand, vore om lag slik:

Kommune	Folketal 2012	50% likt fordelt mellom kommunane	50% etter folketal	Totalt
1401 Flora	11654	136 364,-	361 274,-	497 638,-
1412 Solund	851	136 364,-	26 381,-	162 745,-
1413 Hyllestad	1461	136 364,-	45 291,-	181 655,-
1416 Høyanger	4216	136 364,-	130 696,-	267 060,-
1428 Askvoll	3010	136 364,-	93 310,-	229 674,-
1429 Fjaler	2832	136 364,-	87 792,-	224 156,-
1430 Gaular	2848	136 364,-	88 288,-	224 652,-
1431 Jølster	3052	136 364,-	94 612,-	230 976,-
1432 Førde	12307	136 364,-	381 517,-	517 881,-
1433 Naustdal	2710	136 364,-	84 010,-	220 374,-
1438 Bremanger	3891	136 364,-	120 621,-	256 985,-
Totalt	48832	1 500 004,-	1 513 792,-	3 013 796,-

Framdrift

Dersom alle kommunane vel å gå inn for denne tilrådinga ser ein føre seg slik framdrift:

- Alle kommunale vedtak om samarbeid på plass innan sommaren 2012.
- Oppstart av *Interkommunalt samarbeid om miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving* 01.01. 2013.

Samarbeidsavtale vert utarbeidd når kommunane har gjort vedtak om kommunal deltaking, vertskommune, og kostnadsmodell.

Ein må rekne med ei viss forskyving av framdriftsplanen, dersom nokre av kommunane vel å ikkje vere med. Ein må då vurdere ulike alternativ i høve dimensjonering av eit samarbeid sett i høve dei kommunane som ønskjer å vere med.

VEDTAK GJORT AV STYRINGSGRUPPA I MØTE 20.04.12

«Representant frå Balestrand kommune gav tilbakemelding om at dei vil halde fram i etablert samarbeid i Sogn, og derfor ikkje vil inngå i samarbeid som skissert i utsendt saksutgreiing.

« Dei resterande styringsgruppemedlemmane gav si tilslutting til saksutgreiinga slik den ligg føre, men ber prosjektgruppa gjere ny vurdering om det kan vere aktuelt å foreslå annan fordelingsnøkkel i høve økonomi. »

NY HANDSAMING I PROSJEKTGRUPPA

I tråd med vedtak gjort av styringsgruppa, har prosjektgruppa på ny vurdert føreslegen fordelingsnøkkel med 50-50-fordeling. Prosjektgruppa konkluderer med dette at føreslegen modell er den som på ein best måte tek opp i seg dei ulike faktorane som bør inngå.

Prosjektgruppa ser samstundes at det kan vere behov for ei meir overordna og prinsipiell drøfting knytt til økonomisk fordeling i interkommunale prosjekt, og vil derfor oppmode regionråda i SIS og HAFS samt Rådmannsutvalet i KS om gjere dette.

RÅDMANNEN SI VURDERING

Rådmannen vurderer det viktig at kommunen støttar opp om interkommunalt samhandlingsprosjekt sitt forslag til *interkommunalt samarbeid på dei førebyggjande fagområda; miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving*, for å nå målsettingane kommunen blir stilt overfor i Samhandlingsreforma og ny Folkehelselov.

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. kommune vert ein av samarbeidskommunane i *interkommunalt samarbeid om miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving*, jf. saksutgreiing
2. kommune delegerer (jf. eige kommunalt delegeringsreglement) med dette ansvar for miljøretta helsevern (jf. LOF §9), smittevern (jf. LVSS §7) og samfunnsmedisinsk rådgjeving (jf. LOF §27) til det interkommunale samarbeidet med Flora kommune som vertskommune (jf. LOKF §28), jf. saksutgreiing.
3. Rådmannen kjem tilbake med ny sak i høve finansiering av samarbeidet.

Flora kommune
v/Rådmannen
6900 Flora

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\årsavslutning2012/tv13

Arkivkode:

216

Journalnr.:

004 / 2013

Dokumentdato:

10. januar 2013

AVSLUTNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR ÅR 2012

Vi nærmar oss raskt fristen for rekneskapsavlegginga for 2012, 15. februar 2013, og i den samanheng vil revisjonen allereie no minne om at *kommunen* skal avlegge årsrekneskapen for år 2012 til *kommunerevisjonen* innan den frist som er sett i forskriftene § 10; dvs. innan den 15.02.13.

Vi ber om at årsrekneskapen vert *oversendt* KRYSS Revisjon så snart den ligg føre. Samband med oversending av den ferdigstilte årsrekneskapen ønskjer vi å innhente eigen uttale frå kommuneleiinga. Vi ber såleis om at det vert utferdiga ei eigen *fullstendighetserklæring* (eit eksempel brev følger vedlagt her) der det vert bekrefta at rekneskapen er *endeleg* avlagt, at den er *fullstendig og avstemt*, og at den *ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar*. I erklæringa til årsrekneskapen er det viktig at det blir gjeve opplysningar om andre vesentlege forhold som revisor bør ha med seg inn i det avsluttande revisjonsarbeidet for året. Vi viser til eksempel malen på ei slik erklæring (*vedlegg 1*).

Revisjonen vil legge *mottaksdato* til grunn for eigen frist for oversending av revidert årsrekneskap til *Kontrollutvalet*, og vidare handsaming til *formannskapet* og *kommunestyret*.

Etter økonomibestemmelsane er periodiseringsfristen **31.12.** Vi minner her om at det er *anordningsprinsippet* som skal vere gjeldande, og i den samanheng viser vi også til at *bokføringslova* sine bestemmelsar no også eg gjeldande for kommunerekneskapen. Som ei hjelp i arbeidet med å etterleve *dokumentasjonskrava* i bokføringslova, og dei kommunale økonomibestemmelsar forøvrig, har vi laga til eit samandrag kring dette, og dette legg vi ved som vedlegg (*vedlegg 2*) til dette skriv.

Vi minner elles om dei krav som er stilt til kommunen si årsmelding/årsrapport (rekneskapsforskrifta § 10) og til dei notekrav som er stilt til rekneskapspresentasjon. Forskriftene sin frist for levering av årsmeldinga/årsrapporten for 2012 er **31. mars 2013**.

Revisor skal stile revisjonsberetninga si til kommunestyret/bystyret v/ordføraren. Kopi går til *Kontrollutvalet* som skal handsame årsrekneskapen og revisjonsberetninga og skal kome med *uttale, og/eller eventuelle desisjonsforslag*, til årsrekneskapen til kommunestyret/bystyret *før* formannskapet gjev si *innstilling* i rekneskapsaka.

Forskriftene stiller krav om at *formannskapet* si *innstilling* overfor kommunestyret må innehalde *framlegg til bruk av overskot* eller *dekningsmåte for inndekking av underskot*. Innstillinga bør også innehalde korleis meirforbruk i kapitaldelen (investeringsrekneskapen) skal finansierast/budsjettmessig inndekkast.

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde
Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Årsrekneskapen skal vere datert og underteikna av *rekneskapsansvarleg* og *administrasjonssjefen* (rådmannen), og *oppdragsansvarleg revisor* skal ved si påskrift referere til dato for tilhøyrande revisjonsmelding/-beretning.

Det kan oppstå situasjonar der administrasjonen sjølv eller revisor finn feil og manglar i den avlagde rekneskap, som ein i samråd med revisor velger å få retta opp. Dersom det av ulike årsaker blir føreteke endringar i rekneskapen etter at den er oversendt til revisor, skal det framleggast nytt rekneskap, med ny dato og nye underskrifter. Det må vere eit mål å ha minst mogleg med variantar av ein avlagd rekneskap, derfor bør det tilstrebast å ha ein mest mogleg korrekt, riktig og fullstendig rekneskap, med korrekte oversikter og rekneskapsutgreiingar når årsrekneskapen blir oversendt revisor.

Frå 2010 kom det endringar i revisjonsstandardene som gjer at revisor utformer ei revisjonsberetning til årsrekneskapen etter ein ny norm i forhold til tidlegare. Vi avgav revisjonsberetninga til årsrekneskapen for 2011 etter dei nye standardkrava og det same vil skje for 2012. Dette er økonomisjefane/rekneskaps-sjefane kjende med frå kurs; jfr. bl.a. økonominettverkssamlingane i regi av Fylkesmannen i Sogn og Fjordane. Vi vil minne kommunane om at revisor etter det nye regelregimet no er forplikta til å skrive *negativ revisjonsberetning* pr. 15.04.12, dersom rekneskap og årsmelding/årsrapport ikkje ligg føre innan forskriftsfristane. Det er også strenge krav til dokumentasjon av balanseverdiane. Vi minner elles om at dokumentasjon på avstemd rekneskap også skal leggjast fram for revisor. Vi ber derfor om at kommunen tilstreber å halde fristen for rekneskapsavlegginga og fristen for årsmeldinga.

Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2012, og vonar administrasjonen legg opp rutiner som sikrar at økonomibestemmelsane, og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2012.

Florø den 10. januar 2013
Med helsing

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Vedlegg:

Eksempel på *fullstendighetserklæring* til årsrekneskapen for 2012
Revisjonsnotat 05.01.12: '*Dokumentasjonskrav i bokføringslova*'

Kopi til: Ordførar
Økonomi v/Linda Asphjell og rekneskapssjef Ruth S. Sunde
Kontrollutvalet

Vedlegg nr. 1:**Eksempel/mal for fullstendighetserklæring til årsrekneskapen 2012**

Til
KRYSS Revisjon
Strandgt 43
6900 Flora

**FULLSTENDIGHETSERKLÆRING VEDK. FLORA KOMMUNE SIN
ÅRSREKNESKAP FOR 2012**

Vedlagt oversender vi endeleg, fullstendig og avstemt årsrekneskap m/vedlegg for kommunen for driftsåret 2012.

I tilknytning til kommunen si rekneskapsavlegging for 2012 bekrefter vi hermed følgjande, etter beste skjønn og overbevisning:

- Etter det vi kjenner til inneheld årsrekneskapen alle opplysningar om kjende økonomiske forpliktelser av betydning – både påløpne og betinga.
- Vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege forpliktelser for kommunen utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Alle vesentlege garantiforpliktelser for kommunen ved utgangen av rekneskapsåret er medteke i oversikta over garantiforpliktelser pr. 31.12.
- Så langt administrasjonen kjenner til har kommunen eigedommsrett til alle eigendelar oppført i balansen. Eigendelane var i kommunen si varetekt pr. 31.12. og var ikkje stilla som sikkerheit utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Vi kjenner ikkje til at kommunen har brote avtaler eller offentlege påbod på ein måte som kan påføre kommunen vesentlege økonomiske forpliktelser.
- Vi kjenner ikkje til at det er inntrufne hendingar etter utløpet av rekneskapsåret av vesentleg betydning for årsrekneskapen, utover det som fram går av dette.
- Vi har ikkje opplysningar om mislegheitar eller andre uregelmessigheiter av vesentleg betydning for årsrekneskapen som ikkje er kome til uttrykk i dette.
- Vi er kjende med vårt ansvar for å iverksette hensiktsmessige rekneskapsrutinar og kontrolltiltak for å forhindre og å avdekke mislegheiter og feil.
- Vi meiner at i den grad revisor har avdekka feil og manglar i årsrekneskapen som ikkje seinare er retta opp, dreier dette seg om forhold som både einskildvis og samla er uvesentlege for årsrekneskapen som heilheit. Vedlagt følgjer ei oppsummering av korleis slik ikkje-korrigert feilinformasjon virkar inn på årsrekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle viktige fakta vedkomande eventuelle mislegheiter eller mistankar om mislegheiter som kommuneleiinga er kjend med og som kan ha påverka kommunen.

- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultata av våre vurderinger av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følgje av misligheiter.

((ta eventuelt inn andre aktuelle kulepunkt ved behov))

Eventuelle kommentarar til kulepunkta over (evt henvisningar til kommentarar i særskilt vedlegg); jfr. elles det som er nemnt i årsmeldinga/årsrapporten som vil følgje rekneskapssaka:

(Stad, dato)

(Administrasjonssjef/Rådmann) **(Økonomiansvarleg/rekneskapssjef)**

Vedlegg. Nr. 2**Revisjonsnotat 05.01.12;****Samandrag av 'Dokumentasjonskrav bokføringslova' – årsrekneskapen 2011**

Lova § 11 – Dokumentasjon av balanse (gjeld generelt)

- ☞ Ved utarbeiding av årsrekneskap *skal* det ligge føre dokumentasjon for *alle balanseposter med mindre dei er ubetydelege.*

Forskrift om bokføring:

§ 6-1 Varelager – i all hovudsak ikkje aktuelt for kommunal sektor

§ 6-2 Dokumentasjon av *bankinnskott, lånegjeld, kontantar*, o.l.

- ☞ Det skal ligge føre oppgåve frå finanseringsinstitusjon (bank, mv.)

NB! Bruk årsoppgåvene til kommunen for *fullstendighet!*

> FAU, Elevråd, Klassekonti, osv., vurder vesentlegheit ifht å ta inn mot bunde fond)

> **Kontantkasser** – opptald ved årets slutt, datert, signert og evt differanser forklart!§ 6-3 Dokumentasjon av *finansielle instrument*

- ☞ Oppgåve frå VPS

§ 6-4 Dokumentasjon av *avsetningar*, nedskrivingar, mv.

- ☞ Skriftlegheit av vurderingar, berekningsmetodar og føresetnader.

Kunde- og leverandørreskontro:

- ☞ Aldersordelt saldoliste pr. 31.12.; verdi- og tapsvurdert – kva skal evt førast bort som tapt

Andre fordringar, kortsiktig gjeld og interimskonti

- ☞ Beløpa skal vere dokumentert med henvisning til bilag og det er ein fordel at vesentlege bilag er kopiert og lagt ved som dokumentasjon på bokført balanseverdi!

Anleggsmidlar (NB ! Ikkje krav om at inngåande fakturaer må leggest til eige arkiv), men:

- ☞ **Årets tilgang:** jfr. balansen skal vere dokumentert med **klar samanheng** frå

Balansen på avskrivingsgrupper; jf. § 8 – **Anleggsregisteret** med avskrivingsgrupper og funksjonar – til **Investeringsrekneskapet** på avskrivingsgrupper og funksjonar (som gjev bilagshenvisning)

> Sum investeringsutgifter = Sum aktiviering i balansen !!

- ☞ **Årets avgang** i balansen med klar samanheng frå balansen – anleggsregisteret – investeringsrekneskapen

> NB ! Nedskriving utan salg framgår ikkje av investeringsrekneskapen, men skal dokumenterast med bilag

- ☞ **Avskrivningar;** jfr. anleggsmodul

> Påsjå at avskrivningar blir gjennomført korrekt (tilstrekkeleg avskrivningar, årets investeringar avskrivast normalt ikkje og då heller ikkje anskaffelsar over fleire år **før** ferdigstilt/teke i bruk**Omløpsaksjar skal nedskrivast; jfr. lavaste verdi's prinsipp, anleggsaksjar berre ved varig verdinedgang.****Hvis administrasjonen (rådmannen) meiner at verdipapirer bør (om-) klassifiserast som/til anleggsmidlar for å sleppe årleg nedskriving, husk då at :****Finansielle omløpsmidlar og – anleggsmidlar** (Forskjell/skilnad frå privat rekneskap !!!)

- ☞ Anleggsaksjar skal finansierast ved anskaffelsen (evnt. ved omklassifisering) !!! (NB!)

- ☞ Omløpsaksjar skal ikkje finansierast ved anskaffelsen !!!!

Vurdering av om aksjar er anleggsaksjar eller omløpsaksjar:

- ☞ Mest interessant ved anskaffelsen ifht finansiering
- ☞ Evtnt klassifisering av verdipapirer til anleggsmildar må:
 - >Finansierast fullt ut i investeringsrekneskapen utan bruk av lånemidlar og NB!!!:
 - >Salg av Anleggsmidlar er investeringsinntekt i fht gevinst ved salg av omløpsmidlar som vil vere driftsinntekter !!!

Bundne fondsmidlar:

- ☞ Skal vere dokumentert med bestemmelsen som gjer at midlane er bundne !
- ☞ All avsetning til og bruk av bundne fond skal vere dokumentert; dvs. at dette faktisk er korrekt at beløpet skal til/frå eit bunde fond
- ☞ Status pr. 31.12.:
 - >Skriftleg vurdering av om fondet faktisk er eit bunde fond pr. 31.12.
 - >Skal „bundne“ fondsmidlar returnerast til (tilskots-) gjevar eller omklassifiserast ?
 - >> Ta ein gjennomgang på dette slik at ein evt får rydda opp her !
(i dialog/kommunikasjon med revisjonen ? – revisjonen bør vere orientert)

Disposisjonsfond / Frie fondsmidlar:

- ☞ Er merka disposisjonsfond utgått; dvs. bør die tilbakeførast til generelt Disposisjonsfond ?
- ☞ Ubrukte midlar frå drifts- (års-) budsjettet 2011 kan ikkje automatisk avsettast til Disposisjonsfond med 'merkelapp' !
- ☞ Bruk av "merka" disposisjonsfond krev normalt budsjettvedtak; eventuelt delegert fullmakt frå Kommunestyret/Bystyret
 - >> Ta ein gjennomgang på dette slik at ein evt får gjort dette korrekt her !
(i dialog/kommunikasjon med revisjonen ? – revisjonen bør vere orientert)

Rekneskapsføring av avdrag på lån; jfr. KRS nr. 2, pkt. 3.2 og 3.3

- ☞ **Alle betalte avdrag** på lån skal som hovudregel utgiftsførast i driftsrekneskapen
 - >Ikkje lenger noko skiulle på ekstraordinære og ordinære avdrag ifht rekneskapsføring
- ☞ **Driftsrekneskapen skal minimum belastast** med avdragsutgift
tilsvarande minimumsavdrag.
- ☞ **Avdrag**; ut over minimumsavdrag, **finansiert med investeringsinntekter** (ekskl. overføringar frå driftsrekneskapen og bruk av disposisjonsfond) **skal** rekneskapsførast (utgift) i investeringsrekneskapen
- ☞ **Refinansiering av lån; jfr. pkt. 3.5**
 - >Det er stilt krav om at innfriing av gamal gjeld (lån) og opptak av ny gjeld (refinansiering) har ein **samanheng**, samtidigheit og må vere innafor same år !

Minimumsavdrag

KRS nr 3 inneheld ikkje reglar for korleis minste tillate avdrag (minimumsavdrag) skal bereknast, men KRD (Kommunal og Regionaldepartementet) har gjeve to metoder; jfr. svarbrev av 25.09.2007 frå KRD til NKRF (Norges Kommunerevisorforbund).

- ☞ **Kommunelova § 50, nr. 7**
 - >Gjenstående løpetid for kommunane si samla gjeldsbyrde kan ikkje overstige den veide levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved siste årsskifte.
 - >Omfattar all langsiktig gjeld og alle anleggsmidlar (Jfr. KL § 50, nr. 1 og 2)
- ☞ **Kommunen må gjere greie for korleis kravet til minimumsavdrag er Etterlevd og dokumentere dette som vedlegg til rekneskapen.**
 - >Når det gjeld metodane, *forenkla modell* og *reknearkmodellen*, så vert det vist til KRD-brev av 25.09.2007.



FYLKESMANNEN I SOGN OG FJORDANE

Sakshandsamar: Kåre Træen
Telefon: 57643004
E-post: fmsfkr@fylkesmannen.no

Vår dato
26.09.2012
Dykkar dato
14.09.2012

Vår referanse
2012/1380 - 331.1
Dykkar referanse

Flora kommune
Markegata 51
6900 Florø

Flora kommune – revidert budsjett og økonomirapport per august 2012

Flora bystyre har i møta 12. juni og 4. september, sakene 107/12 og 124/12, handsama og vedteke revidert budsjett 2012. Flora formannskap har i møtet 11. september, sak 87/12, handsama og gjort vedtak for økonomirapport januar – august 2012.

Bakgrunn

Kommunen er innmeldt i Robek (register for kommunar som er underlagt statleg betinga kontroll og godkjenning). Kommunar som er innmeldt som følgje av at underskot i rekneskapen blir dekt over meir enn to år, skal vedta ein forpliktande plan for inndekning av underskotet.

Flora bystyre vedtok i økonomiplanen 2011 – 2014 å dekkje inn underskotet frå 2009 og 2010 over tre år, fordelt på 3,5 mill. kroner i 2011, 4 mill. kroner i 2012 og 10,8 mill. kroner i 2013. Inndekninga i 2011 vart på 2,3 mill. kroner, etter at kommunen fekk 1 mill. kroner i ekstra skjønnsmidlar. I økonomiplanen for 2012 – 2015 vedtok bystyret ein revidert plan for inndekning av resterande underskot til 10,7 mill. kroner i 2012 og 5,3 mill. kroner i 2013. Ny endring av gjort i vedtaket til bystyret for revidert budsjett 2012 med 5,2 mill. kroner i 2012, 8,4 mill. kroner i 2013 og 2,4 mill. kroner i 2014. Siste økonomirapport for perioden januar – august har prognose for ei inndekning på 3,2 mill. kroner i 2012.

Skjønnsmidlar knytt til økonomisk ubalanse

Etter retningslinjer frå Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) kan Fylkesmannen tildele skjønnsmidlar til kommunar som er i økonomisk ubalanse. Ei slik tildeling av skjønnsmidlar skal alltid knytast opp til ein forpliktande plan for å kome i økonomisk balanse. Fylkesmannen skal følgje opp at planen blir gjennomført, gjerne ved bruk av tilstands- og statusrapporteringar. Fylkesmannen har moglegheit til å halde tilbake midlar, eventuelt gradvis utbetale skjønn dersom kommunen ikkje følgjer vedteken plan. Kommunar som ikkje set i verk tiltak for rette opp att økonomisk balanse, kan heller ikkje få tildelt skjønnsmidlar med årsak i kommunen sin økonomiske situasjon.

Fylkesmannen har planlagt å tildele kommunen skjønnsmidlar knytt til inndekning av underskotet, jf. brev til kommunen av 30.09.2011. Etter fastsette føresetnader kan det gjevast skjønnsmidlar på inntil 50 % av det som kommunen sjølv årleg dekkjer av underskotet. Utgangspunktet for ekstra skjønnsmidlar var planen for inndekning som vart vedteken i økonomiplanen 2011 – 2014.

Vurdering

Etter opphavleg plan skal Flora kommune innan 2012 ha dekt inn 7,5 mill. kroner av akkumulert underskot frå 2009 og 2010 på til saman 18,3 mill. kroner. I tillegg kjem

Hovudkontor
Njøsavegen 2, 6863 Leikanger
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 65 33 02
Org.nr 974 763 907

Landbruksavdelinga
Fjellvegen 11, 6900 Førde
Postboks 14, 6801 Førde
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 82 17 77

E-post:
fmsfpost@fylkesmannen.no
Internett:
www.fylkesmannen.no/sfj

planlagde skjønnsmidlar på 3,750 mill. kroner. For å gjennomføre opphavleg plan for inndecking med 50 % skjønnsmidlar, må kommunen sin del av inndeckninga i 2012 vere minimum 6,2 mill. kroner. Skjønnsmidlar i 2012 blir då 2,750 mill. kroner. Kommunen skal rapportere til Fylkesmannen forventa inndecking med budsjettbalanse innan 15. oktober.

Med bakgrunn i siste økonomirapport for perioden januar – august 2012, ønskjer vi eit møte der kommunen orienterer om status og gjennomføring av tiltak for å oppnå inndecking etter opphavleg plan.

Med helsing

Anne Karin Hamre

Kåre Træen
seniorrådgjevar

Kopi pr. e-post: kryss@forde.kommune



FYLKESMANNEN I SOGN OG FJORDANE

Sakshandsamar: Kåre Træen
Telefon: 57643004
E-post: fmsfkr@fylkesmannen.no

Vår dato
19.03.2012
Dykkar dato
16.01.2012

Vår referanse
2012/1380 - 331.1
Dykkar referanse

Flora kommune
Markegata 51
6900 Florø

Flora kommune – godkjenning av budsjett 2012 og økonomiplan 2012 – 2015

Flora bystyre har i møtet den 13.12.2011, sak nr. 149/11, handsama og vedteke budsjett for 2012 og økonomiplan 2012 – 2015.

Kommunen er innmeldt i Robek (register for kommunar som er underlagt statleg betinga kontroll og godkjenning). Fylkesmannen skal derfor føre kontroll og godkjenne budsjett, økonomiplan og låneopptak.

Budsjett 2012 og økonomiplan 2012 – 2015 er godkjent.

Låneopptak på 100,2 mill. kroner for 2012 er godkjent.

Skatteinntekter/rammetilskot – frie inntekter

Kommunen har budsjettert med skatt på inntekt og formue og rammetilskot på samla 553,8 mill. kroner. I budsjettet har kommunen teke utgangspunkt i folketal 01.07.2011 for rammetilskotet og 01.01.2011 for skatteinntekter og inntektsutjamninga. Vedteke statsbudsjett for 2012 har ei forventa inntekt på skatt og rammetilskot til kommunen på 552,7 mill. kroner. Auken på 1,1 mill. kroner er grunngjeve med at styrking av ressursar til kontrolltiltak vil betre skatteinngangen.

Siste prognosemodellen til Kommunenes Sentralforbund (KS) med grunnlag i nye folketal per 01.01.2012 for skatteinntekter med inntektsutjamning, gjev ei forventa frie inntekter for kommunen på 549,2 mill. kroner. Differansen mot kommunen sitt budsjett er etter dette – 4,6 mill. kroner. Årsaka til dette er at folketallet i kommunen har utvikla seg svakare i 2011 samanlikna med landet. Kommunen auka med 0,6 % (66 personar), mot landet 1,3 %. I tillegg kjem det som er nemnt med forventa auka skatteinntekt som følgje av betre kontrolltiltak.

Fylkesmannen sin kommentar

Skatteinntekter og rammetilskot er budsjettert i samsvar med statsbudsjettet for 2012, med tillegg av lokal auke på 1,1 mill. kroner. Siste prognosen til KS har folketal per 01.01.2012 som grunnlag for skatteberekningar, medan kommunen har som i statsbudsjettet brukt folketal per 01.01.2011. Med svakare utvikling i folketallet enn landet, vil det bety ein netto reduksjon i prognose for skatteinntekter og inntektsutjamning i 2012 på 3,5 mill. kroner. Etter at revidert nasjonalbudsjett 2012 er framlagt, må kommunen revidere rammetilskotet og skatteinntektene på formue og inntekt.

Driftsresultat og balanse

Hovudkontor
Njøsavegen 2, 6863 Leikanger
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 65 33 02
Org.nr 974 763 907

Landbruksavdelinga
Fjellvegen 11, 6800 Førde
Postboks 14, 6801 Førde
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 82 17 77

E-post:
fmsfpost@fylkesmannen.no
Internett:
www.fylkesmannen.no/sfj

Kommunen har i 2012 budsjettert med eit netto driftsresultat på 15,1 mill. kroner, som er 1,8 % av driftsinntektene.

Årslønsveksten er budsjettert med 15,5 mill. kroner, 3,6 %. Statsbudsjettet har lagt til grunn ein vekst på 4 %, og differansen utgjer for kommunen 2 mill. kroner. Med unntak for særlege avtalar, er det ikkje lagt inn prisvekst frå 2011 til 2012.

Etter at kommunen nedbetalte 81,6 mill. kroner av lånegjelda i 2011, er det etter nye låneopptak i 2012 budsjettert med ei auke i renteutgifter på kr 400 000. Grunnlag for dette er gjeldande vilkår og ei rente for refinansiering på 3 %. I salderinga er renteutgifter redusert med 2,3 mill. kroner ved omgjerung av ei rentebytteavtale og at eit lån med fast rente går over til flytande rente til betre vilkår.

Det er budsjettert med 2 mill. kroner i reduserte kapitalutgifter som følgje av sal anleggsmidlar (kaiar) til Flora Hamn KF. Salssummen for anleggsmidlar blir nytta til innfriung av kommunale lån. Tiltaket er under arbeid, men på tidspunktet for budsjettvedtaket ikkje avklara.

Gevinst sal av konsesjonskraft er auka med 1 mill. kroner frå 2011.

I sum er 2012-budsjettet saldert med innsparingstiltak på 20,9 mill. kroner. I tillegg til det som er nemnt ovanfor, omfattar salderinga fleire rammekutt og effektivisering på tenesteområda, tilsetjingsregulering, reduksjon sjukefråvær og mindre bruk av overtid i omsorg. Tiltak knytt til gjennomføring av omsorgsplanen er utsett. Innsparingstiltaka er fordelte ut på rammene for tenesteområda.

Fylkesmannen sin kommentar

Kommunelova § 46 nr. 6 krev at budsjettet skal vere i balanse etter finansieringstransaksjonar og avsetningar og etter § 46 nr. 3 skal budsjettet vere realistisk. Budsjettet skal fastsetjast på grunnlag av dei inntekter og utgifter kommunen kan forvente i budsjettåret. For å oppfylle realismekravet, bør m.a. inntekter budsjetterast etter eit forsiktighetsprinsipp og at utgifter dekkjer vedteken aktivitet. Fylkesmannen har vurdert om salderingane er å sjå på som uspesifiserte innsparingar, noko som ikkje er tillate i budsjett og økonomiplan. Etter at bystyret sitt vedtak er følgt opp gjennom at innsparingstiltaka er fordelte til rammeområda, meiner vi at dei vedteke rammene er tilstrekkelege til å dekkje planlagt aktivitet, omfang og standard for tenestene i kommunen. Men omfang og sum av innsparingstiltak betyr ein risiko for å klare planlagt inndekning av akkumulert underskot. Etter at revidert nasjonalbudsjett 2012 er framlagt, må kommunen revidere rammetilskotet og skatteinntektene på formue og inntekt.

Økonomiplan 2011 – 2014

For 2013 er salderingstiltaka vidareførte med 28,9 mill. kroner, i 2014 er det lagt inn 25,9 og 2015 er salderinga på 25,7 mill. kroner. I 2013, 2014 og 2015 er det budsjettert med ein margin/overskot på høvesvis 8,5, 6,5 og 4,1 mill. kroner. Spesifikasjon av innsparingane (auka inntekter og reduserte utgifter) er på tilsvarande nivå som bystyret sitt vedtak for 2012.

Fylkesmannen sin kommentar

Det er kommunelova § 44 som regulerer krav og innhald til ein økonomiplan. I økonomiplanen skal det etter § 44 fjerde ledd for kvart enkelt år vere dekning for utgifter og oppgåver som er ført opp i planen. Kommunelova § 46 sjette ledd konkretiserer dette nærare gjennom at det skal vere budsjettert med eit driftsresultat som minst er tilstrekkeleg til å dekkje renter, avdrag og nødvendige avsetjingar. Med enkelte justeringar ligg det inne føresetnader om at innsparingstiltak som skal gjennomførast i 2012 blir vidareført i

økonomiplanen. Nye tiltak som kjem til frå 2013, er av Fylkesmannen vurdert som tilstrekkeleg konkretiserte. I tillegg er det budsjettert med eit mindreforbruk kvart år i perioden 2013 – 2015.

Tidlegare års underskot

Kommunen hadde eit akkumulert underskot per 31.12.2010 på 18,3 mill. kroner. Flora bystyre vedtok i budsjettrevisjonen for 2010 ei inndecking over tre år (mill. kroner):

2011: 3,5 mill. kroner

2012: 4,0 "

2013: 10,8 "

I bystyret sitt vedtak for budsjett 2012 vart inndeckninga endra til 10,7 mill. kroner. Førebels rekneskap for 2011 viser ei inndecking på 2,3 mill. kroner. Etter dette blir rest for inndecking i 2013 5,3 mill. kroner.

Investeringar og langsiktig gjeld

Kommunen legg opp til eit investeringsbudsjett for 2012 på 112,5 mill. kroner, fordelt på anleggsmidlar 108 mill., kjøp av aksjar og andelar 1,5 mill. (eigenkapitalinnskott KLP), avsetjing ubundne fond 1,5 mill. og avsetjing bundne fond 1,5 mill. kroner. Av investeringane er 100,2 mill. kroner knytt til konkrete prosjekt og 7,8 mill. udisponerte midlar i ramma.

Finansieringa er nye lån 108 mill. kroner og overføring frå driftsrekneskapen 4,5 mill. kroner. Av låneopptak er 24 mill. kroner knytt til investeringar der renter og avdrag skal dekkast av frie inntekter og 84 mill. kroner til sjølvfinansierande tiltak. Udisponerte midlar i ramma på 7,8 mill. kroner er knytt til investeringar finansierte med lån knytt til frie inntekter.

Av unytta lånemidlar nedbetalte kommunen 81,6 mill. kroner av lånegjelda i 2011. Dette påverkar utrekning av minimumsavdrag etter kommunelova. Avdrag er budsjettert etter regelen for minimumsavdrag til 29,2 mill. kroner inklusiv kommunale føretak. Av dette er 24 mill. kroner knytt til kommunen sitt budsjett.

Det er i kommunen sin økonomiplan samla budsjettert med 247,8 mill. kroner i nye låneopptak, av dette 96 mill. kroner der renter og avdrag blir dekt av frie inntekter. Sum budsjetterte avdrag i perioden er 96 mill. kroner. Dette er i samsvar med vedteken investeringsregulering, som betyr at det maksimalt skal takast opp lån der renter og avdrag blir dekt av dei frie inntektene ikkje skal overstige samla minimumsavdrag.

Som Robek-kommune er det etter kommunelova § 50 nr. 9 krav om at kommunale låneopptak skal godkjennast av departementet i dei høve som gjeld § 60 i kommunelova. Departementet har delegert dette myndet til Fylkesmannen.

Fylkesmannen sitt generelle syn på lånegodkjenning til Robek-kommunar er:

- Budsjett og økonomiplan må vere i balanse og nye låneopptak må vere innarbeidd i budsjett og økonomiplan
- Å berre ta opp lån som er sjølvfinansierande
- Å rå frå opptak av lån som aukar driftsutgiftene

Kommunen må sikre at alle prosjekt som skal førast i investeringsrekneskapen etter forskrift vert rekna som påkosting.

Fylkesmannen sin kommentar

Kommunen har høg lånegjeld i forhold til inntektene. Gjennomføring av investeringsregulering fører til reduksjon av lånegjeld der renter og avdrag blir dekt av frie inntekter. På sikt vil dette redusere utgifter til renter og avdrag som skal dekkast av frie inntekter, og det blir meir til rådvelde for tenester til innbyggjarane. Fylkesmannen vil godkjenne låneopptak som er knytt til sjølvfinansierande tiltak og lån som er knytt til konkrete tiltak der renter og avdrag blir dekt av frie inntekter.

Robek

Kommunen blir meldt ut av Robek når bystyret vedtek eit rekneskap der alt underskot er inndecka, og budsjett og økonomiplan er i balanse. Så lenge kommunen er registrert i Robek, ber Fylkesmannen om å få tilsendt bystyret sine saker om økonomirapportering.

Vedtak

Fylkesmannen har føreteke kontroll av Flora kommune sitt budsjett for 2012 og økonomiplanen for 2012 – 2015. Kommunen sitt budsjettvedtak for 2012 og økonomiplan 2012 – 2015 er godkjent. Låneopptak blir godkjent med ei samla låneramme på 100,2 mill. kroner, fordelt på 16,2 mill. kroner til prosjekt finansiert av frie inntekter og 84 mill. kroner knytt til sjølvfinansierande prosjekt. Det er eit vilkår at lån blir betalte tilbake i samsvar med reglane i kommunelova § 50 nr. 7 a – avdragstida kan ikkje overstige den vekta levetida for kommunen sine samla anleggsmidlar ved siste årsskifte.

Etter kommunelova § 50 nr. 9, jf. departementet si fullmakt av 27.02.2001, godkjenner Fylkesmannen at kommunen kan ta opp eit likviditetslån på inntil kr 8 000 000 fram til bystyret gjer vedtak for 2012-rekneskapen.

Med helsing

Anne Karin Hamre

Kåre Træen
seniorrådgjevar

Kopi pr. e-post: Kryss-revisjon, kryss@forde.kommune.no



INNLEIING OG SAMANDRAG

VISJON OG MÅL

Flora bystyre vil arbeide for at:

Sunnfjordregionen skal vere eit trygt og godt område å bu i.

- Sunnfjordregionen skal ha eit tenestetilbod og eit næringsliv slik at folk med ulik utdanning og kompetanse vil busette seg her.
- Flora kommune kan sikre gode og trygge vilkår for oppvekst, arbeidsliv og alderdom.
- Kommunen skal vere ein stad der alle kjenner seg aksepterte og kan leve eit godt liv.

Visjonen skal vere retningsgjevande for alt planarbeid og aktivitetar i Flora kommune innanfor dei rammeføresetnader som gjeld for kommunen.

Fokusområde

- Rasjonell og effektiv forvaltning – bruk av moderne teknologi for å betre kvalitet både med omsyn til styring og i høve innhaldet i tenestetilboda.
- Berekraftig utvikling – både klima og energioptimalisering, og måten vi møter desse utfordringane på, er viktig for utviklinga.
- Samfunnsutvikling – korleis vi nyttar ressursane for å få til eit breitt tenestetilbod, integrering og internasjonalisering som potensiale for næringsutvikling og rekruttering.
- Senterutvikling – utvikling av kommunen som attraktiv bustadkommune som grunnlag for vidareutvikling og etablering av arbeidsplassar, tenestekvalitet og servicefunksjonar. *Vedteke av Flora bystyre*

Plansystemet

Budsjett og handlingsprogram for 2013 gjev eit samla oversyn over dei ressursane Flora kommune har til rådvelde – med perspektiv på korleis desse ressursane kan utvikle seg i dei næraste åra.

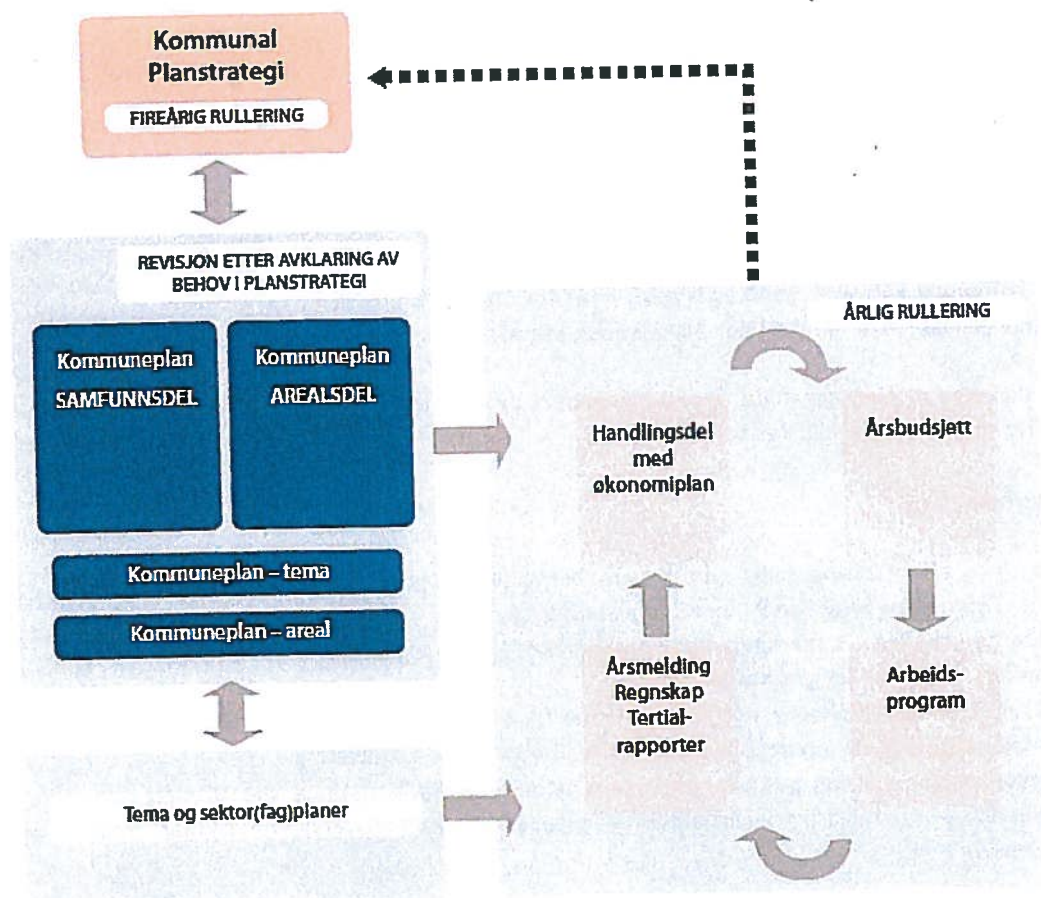
Når kommunelova set fokus på bærekraftig utvikling gjennom eit funksjonsdyktig folkestyre og Flora kommune har definert kva som er visjonen for utviklinga av kommunen og regionen – så har dette i første rekke å gjere med innbyggjarane i kommunen:

- Utviklinga av folketalet, samansetting og trendar.
- Regionale trendar og korleis dei påverkar samfunnsutviklinga.
- Endringar i livsstil og korleis vi tek omsyn til dei.

Kommunen må ta omsyn til kunnskap om desse trendane dersom lokal innsats skal få den verknaden vi ønskjer.

Kommunen har ein rekkje planar for ulike tema og områder. Desse oppdaterast etter behov. Figuren nedanfor viser dei overordna systema for kommunal planlegging. Frå og med denne valperioden er det krav om utarbeiding av kommunal planstrategi. Denne vil gje oss ein moglegheit til å prioritere og ikkje minst rasjonalisere arbeidet og styringa etter kommunale planar.

Det årleg handlingsprogrammet tek omsyn til eksisterande planar.



Kjelde: Kjelde: Rettleiar for Kommunal planstrategi

Dokumentinnhald

Bystyret sin vedtekne visjon frå siste kommunevalperiode vert stadfesta i dette dokumentet.

Kapitel 1 er samfunnsdelen til kommuneplanen, slik bystyret vedtok den i desember 2007. Vedtaka er retningsgjevande for all planlegging i perioden 2008 – 2020. Avsnitta merka "Flora bystyre legg til grunn", er dei politiske prinsippa bystyret legg til grunn for samfunnsutviklinga i 2013. Statlege føringar med omsyn til miljø og klima, utvikling av velferdsstaten i eit lokalt, nasjonalt og internasjonalt perspektiv er bygd inn i formuleringane. Føresetnaden om korleis Flora kommune skal gjere dette er knytt til politikken som vert ført for tilflytting, og bustad- og arbeidsmarknad.

Kapitel 2 er handlingsprogram for overordna og fellestenester som politikk og administrasjon, styring og kvalitetsutvikling, arbeidsmiljø, og rekruttering.

Kapitel 3 handlar om økonomi - korleis budsjetta vert i 2013 og kva verknad dette får for dei neste tre åra.

Kapitel 4 omtalar investeringsprogrammet.

Kapitel 5 dreier seg om kommunale tenester og gebyr.



oppfølging i 2012 og 2013. I tillegg gjennomfører bedriftshelsetenesta helsekartlegging etter egne handlingsplan for kommunen. I 2013 vil merkemda spesielt vere retta mot oppvekstsektoren.

Arbeid med sjukefråvær, krev dialog og tett oppfølging i tenestene, mellom arbeidstakarar, legane, bedriftshelsetenesta og NAV. Nærværprosjektet i 2012 har hatt positiv innverknad på sjukefråværet i omsorgstenesta i 2012 og gode idear vil vi ta med vidare til andre delar verksemda i 2013.

Statistikk:

Sjukefråvær

Samla	Samla	Samla	Samla	Samla	Samla	Samla	Samla	Samla	Samla
sjukefråvær	2003	2004	2005	2006	2007	2 008	2 009	2010	2011
SENTRALADMINIST.	7,44	3,93	5,46	3,44	5,02	6,14	4,63	4,98	6,3
SKULE/BARNEHAGE	7,93	6,73	6,11	6,46	6,99	6,59	7,54	7,41	7
SOSIALE TENESTER/BARNEVERN	12,01	7,03	4,85	11,24	6,88	6,28	6,16	6,81	4,8
HELSETENESTER	2,22	11,48	5,42	5,04	2,2	3,68	3,21	6,81	13,5
OMSORGSTENESTA	10,18	9,7	10,07	10,28	10,7	9,74	8,76	10,19	11,2
KULTUR	10,95	6,16	6,34	9,05	7,98	2,91	2,63	8,44	2,6
TEKNISKE TENESTER	7,58	6,32	6,61	5,09	5,29	5,55	6,23	7,07	7,6
FLORA KOMMUNE	8,46	7,42	7,22	7,32	7,6	7,22	7,25	8,04	8,3

	1. Kvart	2.kvart	3.kvart	4.kvart	Samla
	2010	2010	2010	2010	2 010
SENTRALADMINIST.	4,92	4,22	5,04	4,83	4,98
SKULE/BARNEHAGE	7,96	7,8	6,15	7,74	7,41
SOSIALE TENESTER/BARNEVERN	7,45	6,56	6,24	7,02	6,81
HELSETENESTER	7,45	6,56	6,24	7,02	6,81
OMSORGSTENESTA	10,14	9,47	10,62	10,52	10,19
KULTUR	16,29	8,73	6,06	3,29	8,44
TEKNISKE TENESTER	6,89	6,44	5,71	9,2	7,07
FLORA KOMMUNE	8,5	7,85	7,41	8,42	8,04

	1. Kvart	2.kvart	3.kvart	4.kvart	Samla
	2011	2011	2011	2011	2011
SENTRALADMINIST.	6,8	7,5	5,1	5	6,3
SKULE/BARNEHAGE	8,5	5,2	5,7	8,6	7
SOSIALE TENESTER/BARNEVERN	6,6	2,1	4	3,4	4,8
HELSETENESTER	8	12	13,1	13,2	13,5
OMSORGSTENESTA	14,4	10,8	8,6	10,6	11,2
KULTUR	2,3	3,2	1,3	4,8	2,6
TEKNISKE TENESTER	7,1	8	5,2	6,2	7,6
FLORA KOMMUNE	9,9	7,6	6,7	8,6	8,3

	1. kvart	2. kvart	3. kvart	4. kvart	Samla
	2012	2012	2012	2012	2012
SENTRALADMINIST.	3,9	3	1,6		
SKULE/BARNEHAGE	9,9	6,5	5,2		
HELSE-OG SOSIALE TENESTER	8,7	8,5	5,6		
OMSORGSTENESTA	9,7	6,7	4,9		
KULTUR	6,2	7,3	7,6		
TEKNISKE TENESTER	8,9	10	10,4		
FLORA KOMMUNE	9,1	6,9	5,4		

1.5.3 Kompetanseutvikling

Flora kommune har som mål å vere ein lærande organisasjon. Det vil seie ein kommune som utviklar, forvaltar og nyttar sine kunnskapsressursar, slik at vi blir i stand til å meistre daglege utfordringar og utvikle ny praksis når det er naudsynt.

For å oppretthalde eit kvalitativt høgt nivå og vere ein lærande organisasjon, er vi avhengig ansvarlege leiarar og fagleg dyktige medarbeidarar som har både god teoretisk og praktisk kompetanse. Vi må også vidareutvikle dei systema vi har for kompetanseutvikling der vi ser samanheng mellom individuelle behov og organisasjonen sine behov for auka kompetanse.

Tenesteleiar har ei sentral rolle og eit særleg ansvar for å sikre at arbeidet med kompetanseutvikling i tenesta vert prioritert gjennom medverknad og informasjon. I arbeid med handlingsplan vert bl.a. utfordringar og utviklingsmål for tenesta skildra og behov for kompetanse avdekka.

Behov for kompetanseutvikling, både område, tiltak og midlar, må drøftast og samordnast sektornettverka. Prioriteringane frå sektoren vert så presentert i den sentrale kompetanseutviklingsgruppa. KU-gruppa består av nettverksleiarane eller den nettverket peikar ut, ein kommunalsjef, personalsjefen og representant for Fag og utviklingsavdelinga. KU-gruppa fordeler sentrale midlar på sektorane etter innmeldte behov og objektive Arbeidstakarorganisasjonane sin medverknad i Opplæringsverksemda skjer i samsvar med lov- og avtaleverk

1.5.4 Rekruttere og halde på arbeidskraft

Kommunesektoren vil i åra framover ha store behov for rekruttering og det å kunne halde på arbeidskraft. Med bakgrunn i alderssamansetning og demografisk utvikling i Flora kommune, vil utfordringane framover vere størst i rekrutteringa av lærarar og helsefagarbeidarar.

God leiing er avgjerande for å skape og utvikle attraktive arbeidsplassar der tilsette har lyst til å verte verande, og der andre ønskjer å begynne å jobbe. For å rekruttere og halde på kvalifisert personale er det viktig med systematisk og langsiktig satsing på fleire område.

Flora kommune har arbeidd målretta for å få desentraliserte førskulelærar og lærar-utdanningstilbod og vernepleiarstudiar i distriktet vårt. Vi har mange fast tilsette som nyttar seg av dette tilbodet og som er med på å sikre rekrutteringa.

Gode lærling- og praksisplasstilbod og det blir lagt opp til eit utvida samarbeid mellom omsorgstenesta og Flora vidaregåande skule om fagkompetansetilbod for ufaglærde, som arbeider hos oss i dag.

1.5.6 Personalmatrise

Personale/årsverk 2012 pr 01.10.2012.

Pers./årsverk 2012 pr 01.10.2	Rådmann/komm.sjef.	Tenesteleiar/stabsleiar/	Fagleiar/Avd.leiar/inspekt./komm.ove	Ing./siv.ing./lkt	Fagplan/sak/øk.	Merkantilt./service	Helses./ordm./fysl/ergo	Legar/turnus	Vernepl./sos./barneh.	Andre	Ped.leiar/førskulel	assistent/ufaglærde	Lærarar/H/PPT	Fagarbeidarar	Sjukepleiarar	Reinholdarar	SUM ÅRSVERK	Tal personar
TENESTER																		
Rådmannen	4									2							6	6
Informasjon og service		1			4,8	3											8,8	9
Organisasjon og perso.		1			2	1											4	4
Kvalitet og utvikling			1	4	5,4												10,4	11
Økonomi/regnsk.		1	2		10												13	14
Dalvegen barneh.		0,7									4	2					6,7	8
Elkefjord barneh.		1	0,4								7,2	5					13,6	16
Havrenes barneh.		1	0,4						1,5	8	5,5		1,5				17,9	19
Krokane barneh.		1				1			2,5	11,5	6,75		4,7				27,45	29
Nepjarhaugen b.		0,7							1,6	5	0,5		1,5				9,3	11
Nyheimsvegen b.		1							0,6	4	1		1				7,6	9
Storevatn barnehage		1	0,5						1,5	8,5	4		2				17,5	20
Brandsøy sk/bhg/s		1	0,5								2		8,6	4,5			16,6	17
Elkefjord skule		1	1			0,5						0,5	17,2	1,5			21,7	26
Flora ungdomskole.		1	1,5			1						0,8	46,4	7,4			58,1	63
Florø barnesk og SFO		1	2			1				2		4,5	42,5	14,2			67,2	79
Krokane skule og fritidshelm		1	0,7			0,7				0,3		6,7	18,4				27,8	32
Solheim skule/b		0,63								0,26	0,6	0,59	2,13				4,21	6
Stavang skule/sfo/bhg		0,69										2,6	2,2				5,49	8
Steinhovden sk/		0,52								1,88			6,27				8,67	12
Torvmyrane sk/b		1	2			0,7				14,8	9		20,8				48,3	53
Barn og unge		1	0,9			3	8,5		8				6				27,4	28
NAV, komm.del		0,5							10								10,5	11
Helsetenesta		1	0,6			1	12	1	1				3,6	4			24,2	28
Omsorgstaneste		1	14		4,8	5,1		16,9	17,45		38,73	1,17	112	51,3			262,86	27
Kultur og fritid		1	4			0,4				3,6				5		1	15	15
Kulturskulen		0,8				1							10				11,8	13
Plan og samfunn		1	4	3	7	0,5											15,5	16
Flora bygg og eiendom		1	3,5			1								11,8		17	34,2	41
Teknisk drift/pr		1	5	4		1						6		12			27,5	29
Brann og bered.		1	2											6			9	9
FLORA KOMMUNE	4	26,54	46	11	34	21,9	20,5	1	35,9	49,99	59,8	65,17	181,7	189	55,3	17,9	838,28	1110
Merknad:																		
1. Matrise syner ressursar i form av fast oppretta årsverk som hovedregel.																		
2. Kategoriseringa av stillingane kan vere annleis																		
3. Prosjektfinansierte stillingar er medrekna på lag- og utviklingsavdelinga og teknisk drift, og sos.rus.omsorg.																		
4. I matrise er ikkje medrekna årsverk for dei kommunale foretaka.																		
5. Læringar er ikkje tekne inn i matrise, vi har i snitt mellom 12 og 16 læringar etter tilgang.																		
6. I matrise er det ikkje teke med sysselsetjingsstillingar og vikarar.																		

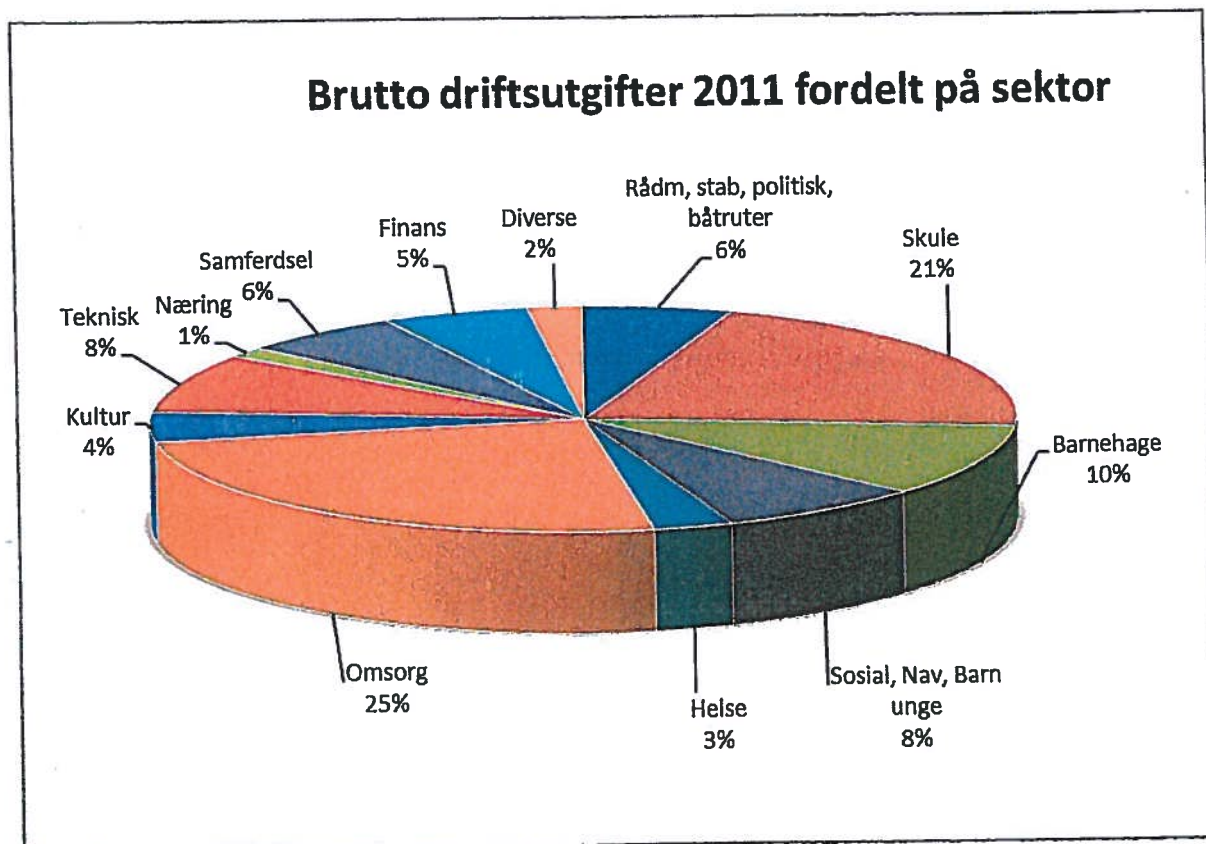
1.5.7 For 2012 vil Flora bystyre at følgjande skal gjerast

- Etisk kompetanseheving - hindre trakassering og truslar på arbeidsplassen.
- Medarbeidarsamtalar med alle fast tilsette, primært individuelt eller alternativt ved fleksible løysingar ved bruk av gruppesamtalar.

Nøkkeltal, KOSTRA 2011	Flora	Gruppe 11	Fylket	Landet
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager	94958	92,3	91,3	87,5
Netto driftsutgifter til grunnskulesektor, per innbygger 6-15 år	95795	97,6	91,1	102,7
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, kommunehelsetenesta	1879	91,9	77,0	96,9
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, pleie- og omsorgstenesta	14103	85,6	80,3	100,5
Netto driftsutgifter til sosialtenesta pr. innbygger 20-66 år	2039	80,1	118,5	70,2
Netto driftsutgifter per innbygger 0-17 år, barnevernstenesta	5604	92,7	109,2	88,6
Netto driftsutgifter til administrasjon og styring i kr. pr. innbygger	3674	89,6	70,4	93,2

1.6.4 Fordeling av utgifter på sektor

I figuren under presenterer vi Brutto driftsutgifter fordelt på sektor.





3.5.8 Nye inntekter og utgifter 2013-2016

Økonomitabell 7 viser detaljerte endringer som er gjort frå regulert budsjett 2012 til revidert budsjett 12-2012, til budsjett 2013 og til økonomiplanåra 2014-2016. I praksis er tabellen ein oppsummering av alle endringar som er gjort i økonomitabell 1-6. Tabellen viser at nye inntekter og utgifter går i balanse.

Økonomitabell 7 Endring inntekter og utgifter frå regulert budsjett 2012. Tal i heile tusen.

- = auka inntekt/redusert utgift. + = redusert inntekt/auka utgift

	Ref	Endring frå regulert budsjett 2012 til				
		Rev bud 12-2012	Budsjett 2013	Øk.plan 2014	Øk.plan 2015	Øk.plan 2016
Skatt	Tabell 1	778	-18 019	-18 019	-18 019	-18 019
Rammetilskot	Tabell 1	-2 753	-13 029	-13 029	-13 029	-13 029
Rammetilskot - skjønsmidler dekking av underskot	Tabell 1	-2 750	0	0	0	0
Eigedomsskatt	Tabell 1	-100	-300	-500	-700	-900
Konsesjonskraft netto	Tabell 1	1 700	-300	-300	-300	-300
Rentekompensasjon	Tabell 1	210	350	350	350	350
Kompensasjon, reform 97	Tabell 1	0	46	58	70	82
Vertskommunetilskot	Tabell 1	0	-637	-637	-637	-637
Momskompensasjon Investering og KF	Tabell 1	-175	0	5 000	5 000	5 000
Momskompensasjon drift tenestene	Tabell 1	-700	-1 300	-1 300	-1 300	-1 300
Lønsvest 2012	Tabell 2	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Lønsvest 2013 før fordeling	Tabell 2	0	18 500	18 500	18 500	18 500
Avsett sentralt til pensjon	Tabell 2	0	5 000	5 000	5 000	5 000
Lønsvest folkevalde	Tabell 2	0	700	700	700	700
Bidrag frå KF Innvandrarsenteret	Tabell 2	0	0	0	1 000	1 000
Bidrag frå KF Innvandrarsenteret - eingongsbidrag 2012	Tabell 2	0	1 777	1 777	1 777	1 777
Tilskot til KF Havhesten, avrunding	Tabell 2	0	31	31	31	31
Avtale Origod/Havglytt	Tabell 2	0	16	33	50	67
Driftstilskot Visit Fjordkysten AS	Tabell 2	0	7	14	22	29
Valgfag 1,5 time for 8.-10. trinn	Tabell 2	0	0	468	742	742
Språkutvikling/digitalisering av skulebiblioteket	Tabell 2	0	0	-30	-30	-30
Kulturskuletilbod i SFO frå hausten 2013	Tabell 2	0	200	480	480	480
UKM Kulturskulen	Tabell 2	0	30	30	30	30
Entreprenørskap, koordinering	Tabell 2	0	50	50	50	50
Avsett - tospråkleg assistent	Tabell 2	0	500	1 200	1 200	1 200
Auka driftsramme barnehage	Tabell 2	0	250	250	250	250
Refusjonskrav frå privat barnehage i Bergen kommune	Tabell 2	-250	-250	-250	-250	-250
To-pedagogordning Dalvegen barnehage	Tabell 2	81	0	0	0	0
Likebehandling ikkje private barnehager	Tabell 2	169	500	500	500	581
Avsett til nye ressurskrevjande brukarar	Tabell 2	0	0	2 000	2 000	2 000
Omsorg, auka grunnbemanning	Tabell 2	0	0	1 000	1 000	1 000
Samhandlingsreforma, avsett til medfinansiering	Tabell 2	-542	-668	-668	-668	-668
Samhandlingsreforma, avsett til utskrivingsklare	Tabell 2	-1 266	-1 266	-1 266	-1 266	-1 266
Samhandlingsreforma, overgangsordning. Medfinans.	Tabell 2	-797	3	3	-797	-797
Samhandlingsreforma, overgangsordning. Utskriving.	Tabell 2	-1 165	35	35	-1 165	-1 165
Samhandlingsreforma - Omsorgstenesta	Tabell 2	0	2 000	2 000	2 000	2 000
Samhandlingsreforma - Tiltaksteam	Tabell 2	0	500	500	500	500
Samhandlingsreforma - Koordinerende eining	Tabell 2	0	50	50	50	50
Samhandlingsreforma - hospiteringsordning FK og HF	Tabell 2	0	50	50	50	50
Samhandlingsreforma - 20% legeressurs Helse	Tabell 2	0	200	200	200	200
Miljøretta helsevern - egenandel	Tabell 2	0	475	475	475	475
NAV Kommunalt rusarbeld	Tabell 2	0	606	606	606	606
Eigedomsskatteprosjekt/drift eigedomsskatt	Tabell 2	-130	-30	-30	-30	-30
Momskompensasjon Investering - overgangsordning	Tabell 2	105	1 000	-3 000	-3 000	-3 000
Årleg eigenkapitalinnskot KLP	Tabell 2	-1 550	-1 550	200	300	400
Interkommunalt byggetilsyn	Tabell 2	0	10	-290	-290	-290
Skjønsmidler, psykososial oppfølging etter 22. juli	Tabell 2	0	-230	-230	-230	-230
Kulturmidlar	Tabell 2	0	100	100	100	100
Kommunal planstrategi	Tabell 2	0	300	400	200	0
Vedlikehald formålsbygg, reinhald, stell/skring av grøntareal	Tabell 2	0	500	1 000	1 000	1 000
Ny stilling konsulent samferdsle og diverse, halvpert av 100 % stilling	Tabell 2	0	350	350	350	350
Buffer	Tabell 2	4 926	0	0	0	0



Forts. Økonomitabell 7 Endring inntekter og utgifter frå regulert budsjett 2012. Tal i heile tusen.
= auka inntekt/redusert utgift. + = redusert inntekt/auka utgift

	Ref	Endring frå regulert budsjett 2012 til				
		Rev bud 12-2012	Budsjett 2013	Øk.plan 2014	Øk.plan 2015	Øk.plan 2016
Renteutgifter av løpande lån	Tabell 3	-300	1 500	1 500	1 500	1 500
Avdrag av løpande lån	Tabell 3	0	1 700	1 700	1 700	1 700
Renteinntekter	Tabell 3	-250	-1 150	-1 150	-1 150	-1 150
Utbytte	Tabell 3	0	-200	-200	-200	-200
Kompensasjon finansutgifter	Tabell 3	0	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500
Driftskonsekvens, investeringar	Tabell 3	0	0	0	0	0
Generelle kutt alle sektorar, ny saldering	Tabell 4	0	-4 200	-4 200	-4 200	-4 200
Ny tilsettingsregulering	Tabell 4	0	-2 307	-171	-772	0
Kalvederlag på kommunen sine kaier	Tabell 4	0	-500	-500	-500	-500
Eigeninnsats investeringsprosjekt	Tabell 4	0	-1 100	-1 100	-1 100	-1 100
Omsorg - Redusert bruk av overtid	Tabell 4	0	0	-400	-400	-400
Innkjøp - ny vaskerilavtale	Tabell 4	0	-600	-900	-900	-900
Interkommunalt samarbeid landbruksforvaltning	Tabell 4	0	-200	-350	-350	-350
Prosjekt tilflytting	Tabell 4	0	0	-1 000	-2 000	-2 000
Innsparing samhandlingsreform	Tabell 4	0	-2 000	-2 000	0	0
Skatteinntekter/rammetilskot	Tabell 4	0	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
NAV, reversert direkte salderingskutt Byst 149/11	Tabell 5	1 196	1 196	1 196	1 196	1 196
Helsetenesta, Innsparing 2012	Tabell 5	-450	0	0	0	0
Flora ungdomsskule, Innsparing 2012	Tabell 5	-500	0	0	0	0
Brandsøy skule og barnehage, Innsparing 2012	Tabell 5	-250	0	0	0	0
Reversert tilsettingsregulering 2012	Tabell 5		2 894	2 894	2 894	2 894
Reversert saldering rev bud 2012	Tabell 5		4 000	4 000	4 000	4 000
KKF, reversert saldering frå 2012	Tabell 5		500	500	500	500
Reversert kommunedelplan Eikefjord 2012	Tabell 5		-200	-200	-200	-200
Valfag 8. og 9. trinn	Tabell 5		468	468	468	468
Eikefjord skule, avtalepensjon effekt 2013	Tabell 5		57	57	57	57
Spesialundervisning våreffekt, Eikefjord skule	Tabell 5		-184	-184	-184	-184
Spesialundervisning våreffekt, Flora ungdomsskule	Tabell 5		-25	-25	-25	-25
Spesialundervisning våreffekt, Florø barneskule	Tabell 5		178	178	178	178
Minoritetsspråklege elevar, auka Florø b.skole vår	Tabell 5		171	171	171	171
Tidsressurs skule, sentralt forhandla avtale vår	Tabell 5		389	389	389	389
Auka grunnbemanning omsorg jf øk.plan tab 2	Tabell 5		500	500	500	500
Sald. omsorg, redusert bruk overtid (øk.plan 8149/11)	Tabell 5		-300	-300	-300	-300
Saldering omsorg, samordning brukarar bu- og miljøtenestene (øk.plan 8149/11)	Tabell 5		-2 500	-2 500	-2 500	-2 500
Val 2013	Tabell 5		500	0	500	0
Arbeidsmiljøundersøking	Tabell 5		90	0	90	0
Mellombels barnehage vårkonsekvens jf tab 2	Tabell 5		3 840	3 840	3 840	3 840
Kompetanseoppyrkk, div lønsauke	Tabell 5		285	285	285	285
Kulturell sikringskost konsekvens 2013	Tabell 5		30	30	30	30
Mellombels løysing for overgrepsmottak for S&F	Tabell 5		126	126	126	126
Krokane bydelsutval, øk.avd innsparing	Tabell 5		-159	-159	-159	-159
Auka ramme kontrollutvalet	Tabell 5		14	14	14	14
Auka tilskot Kryss-revisjon	Tabell 5		92	92	92	92
NAV - auka husleige (250*) og løn leiar(25*)	Tabell 5		275	275	275	275
Auke basistilskot legetenesta	Tabell 5		170	170	170	170
Auke driftstilskot fysio/ergo	Tabell 5		75	75	75	75
Eikefjord skule, rammeauke grunna auka driftsutg.	Tabell 5		100	100	100	100
Florø barneskule, rammeauke grunna auka driftsutg. inkl kompensasjon for seniorressurs.	Tabell 5		450	450	450	450
Flora ungdomsskule, kompensasjon for seniorressurs, MOT-informatør og Ny Giv	Tabell 5		250	250	250	250
Dalvegen, topedagogordning	Tabell 5		81	81	81	81
Nepjarhaugen barnehage, rammeauke grunna tap av inntekt og auka driftsutgifter	Tabell 5		50	50	50	50
Kultur og fritid, auka tilskot andre trussamfunn og reinhald/vedlikehald idrett	Tabell 5		150	150	150	150
Prisauke Krisesenteret andel Flora	Tabell 5		25	25	25	25
Vegfritaket mva - til vegtenesta. Jf tab 1	Tabell 5		600	600	600	600
Dekking av akkumulert underskot	Tabell 6	3 763	1 812	-5 188	-5 188	-5 188
Budsjettbalanse		0	0	0	0	0

GJELDANDE DELAVTALER MELLOM HELSE FØRDE OG FLORA KOMMUNE. Pr.12.02.2013

1. Rammeavtale mellom Helse Førde og Flora kommune (*Bystyret 09.02.2012, Sak 012/12*)
2. Partane sitt ansvar for helse-og omsorgsoppgåver, og tiltak partane skal utføre (*Bystyret 13.03.2012, Sak 032/12*)
3. Samarbeid om utskrivingsklare pasientar som vert vurdert å ha behov for kommunale tenester etter utskriving frå spesialisthelsetenesta- somatikk (*Bystyret 13.03.2012, Sak 032/12*)
4. Gjensidig kunnskapsoverføring og informasjonsutveksling (*Bystyret 07.06.2012, Sak 086/12*)
5. Forsking og utdanning (*Bystyret 07.06.2012, Sak 086/12*)
6. Samarbeid om IKT løysingar lokalt (*Bystyret 07.06.2012, Sak 087/12*)
7. Den akuttmedisinske kjeda (*Bystyret 13.03.2012, Sak 032/12*)
8. Retningslinjer for å sikre heilskapelege og samanhengande helse -og omsorgstenester til pasientar med behov for koordinerte tenester (*Bystyret 04.09.2012, Sak 125/12*)
9. Kommunalt tilbod om øyeblikkeleg hjelp med døgnopphald (*Bystyret 04.09.2012, Sak 125/12*)
10. Samarbeid om førebygging (*Bystyret 04.09.2012, Sak 125/12*)

Avtaler som er vidareført inntil vidare

11. Retningslinjer for innlegging i sjukehus
12. Retningslinjer for utskrivingsklare pasientar, gjeld psykisk helse/rus.

Avtaler som ikkje er behandla

13. Svangerskaps-, fødsels -og barselomsorga.

Flora kommune med rekordoverskot i 2012

Rådmannen rosar tenestene generelt og omsorgssektoren spesielt for god budsjettdisiplin.

Flora kommune går med overskot på drifta for 2012. Før dekking av akkumulert underskot har kommunen eit mindreforbruk på kr 19 millionar. Det betyr at Flora kommune kan dekke inn heile underskotet på kr 16 millionar i 2013 og etter det sitte att med eit lite overskot. Med atterhald om formell godkjenning av rekneskapen og bystyret sitt vedtak i juni, kan kommunen bli utmeld av Robek i sommar.

Rådmannen forklarar overskotet med to viktige faktorar.

For det første vart skatteinntektene og rammeoverføringane høgre enn det vi la til grunn i budsjettet, nærare 4,5 millionar kroner. Dette er ein indikator på at aktiviteten i Flora er høg. Noko som bør glede oss alle.

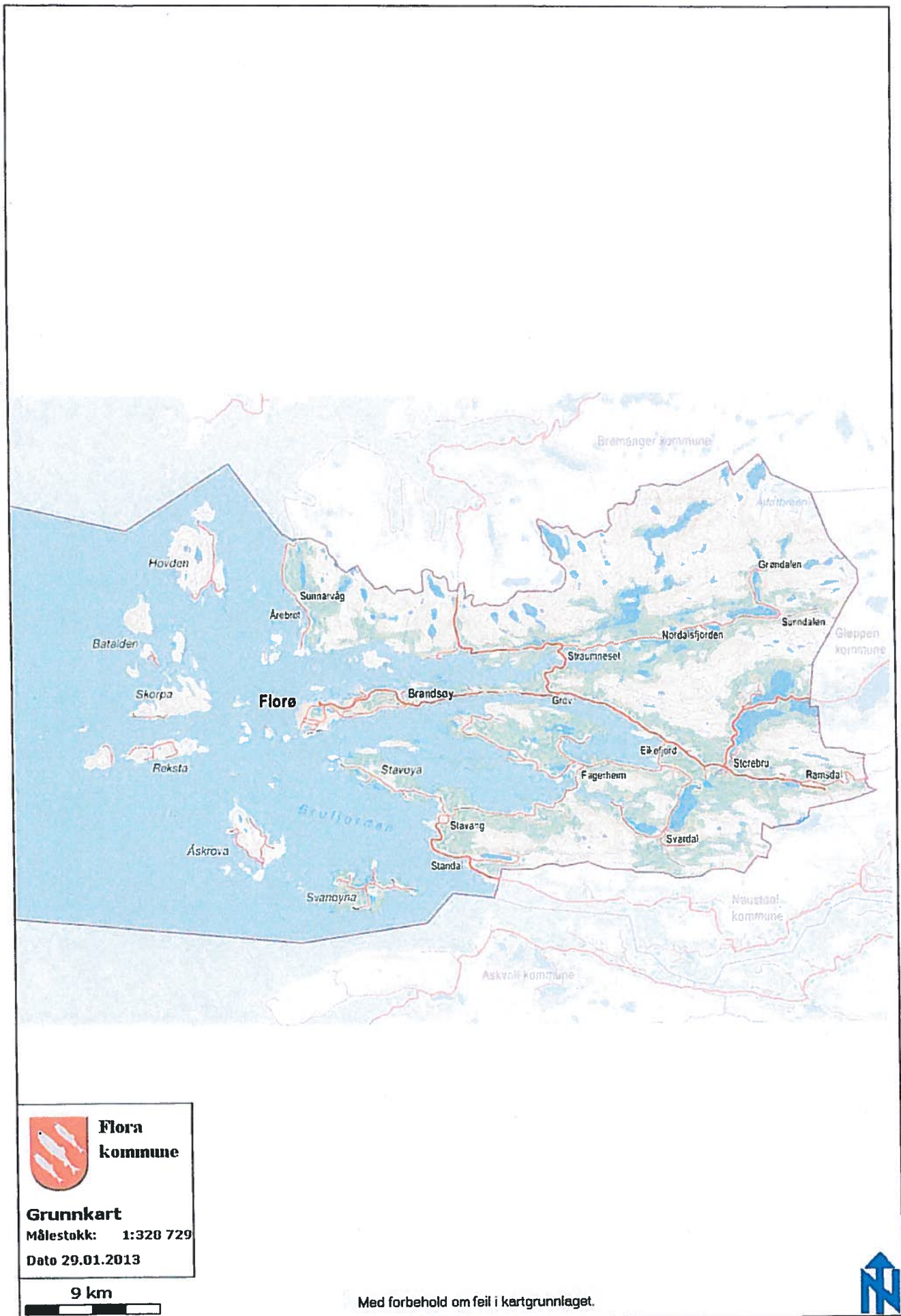
For det andre går drifta av kommunen godt. Drifta av skular og barnehagar har vore god og sektoren leverer samla sett eit mindreforbruk. Kulturtenestene står også for gode resultat.

Administrasjonen har lojalt følgd opp føringane frå den politiske leiinga og hatt god kontroll på økonomien. Nokre av tenestene har likevel eit meirforbruk.

Rådmannen vil spesielt framheve omsorgssektoren og det arbeidet dei tilsette har gjort i samband med innføringa av samhandlingsreforma. Måten leiing og tilsette har tatt desse utfordringane på, har spart kommunen for fire millionar kroner. Ein eineståande innsats.

Det gjer godt å slå fast at vi no ser gode resultat av dei prosessane og organisasjonsendringane som avdøde kommunalsjef Gunnar Frøland starta.

Terje Heggheim
Rådmann



010/13 EIGENVURDERING OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Handsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 20.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	01.03.2013	010/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Bystyret	-	-	-	

Saksvedlegg

Oppdragsansvarleg revisor finansiell revisjon si vurdering av uavhengigheit, datert 10. januar 2013.

Oppdragsansvarleg revisor forvaltningsrevisjon si vurdering av uavhengigheit, datert 07. januar. 2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.

Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for finansiell revisjon for Flora kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av uavhengigheit datert 10.01.2013 til vitande.
- Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for forvaltningsrevisjon for Flora kommune si eiga vurdering av uavhengigheit datert 07.01.2013 til vitande.
- Saka vert sendt til bystyret til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Viser til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15

Sitat:

” Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. ”

Saksopplysningar:

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for finansiell revisjon for Flora kommune, har i brev datert 10.01.13 gjeve ei skriftleg egenvurdering av si uavhengighet. Sjå vedlegg.

Charles Litsheim, oppdragsansvarleg revisor for forvaltningsrevisjon for Flora kommune, har i brev datert 07.01.13 gjeve ei skriftleg egenvurdering av si uavhengighet. Sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppdragsansvarleg revisor har vurdert si uavhengighet med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i KommuneLOVEN § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14. Det er ikkje opplysningar i egenvurderinga som svekkar oppdragsansvarleg revisor sin tillit m.o.t uavhengighet og objektivitet overfor Flora kommune.

*Til Kontrollutvalet
i Flora kommune*

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2013\	216&30	002 / 2013	10. januar 2013
	Erklæring2013Flora			

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT FLORA KOMMUNE

Innleiing:

Flora kommune sin revisor er *Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord*; etablert som eit interkommunalt revisjonssamarbeid, organisert etter Kommunelova § 27, med tilhøyrande samarbeidsavtale og vedtekter. I det daglege nyttar ein forkortinga KRYSS Revisjon. I følge forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt Kontrollutval.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er kun *oppdragsansvarlege* revisorar som *plikter* å legge fram ei skriftleg vurdering for Kontrollutvalet. I KRYSS Revisjon sine revisjonsplanar vil vurdering av uavhengigheita til kvar einskild revisor i kommunen sitt revisjonsteam, inngå som eit eige punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarleg revisor, og dei øvrige revisorar som har befatning med oppdraget, vil ha urarbeida sine særskilde, skriftlege eigenvurderingar, og desse vil ligge ved som eit vedlegg til dette punktet.

Både Kommunelova (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) stiller krav til revisor sin uavhengigheit. Krava er nærare beskrivne nedanfor.

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

I flg. Kommunelova § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som gjennomfører revisjonsarbeid ikkje:

1. vere tilsett i andre stillingar i kommunen eller i verksemd som kommunen deltek i
2. vere medlem av styrande organ i verksemd som kommunen deltek i
3. delta i, eller ha funksjonar i annan verksemd, når dette kan føre til at vedkomande sine interesser kjem i konflikt med interessene til oppdragsgjevar, eller på annan måte er eigna til å svekke tilliten til den som føretek revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, sambuar, nære slektningar) som har slik tilknytning til den reviderte at det kan svekke revisor si uavhengigheit og objektivitet.

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde
Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:
Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

I tillegg stiller lova, § 79, og revisjonsforskrifta, § 14, følgjande begrensningar:

- 5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
- 6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine egne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
- 7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
- 8. det må ikkje ligge føre andre særigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfestar at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikke revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>

Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Flora kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor Flora kommune.</i>

Revisjonssjef forvaltning, *Charles Litsheim*, og operasjonell/utøvande revisor overfor Flora kommune, *Trine Vokuhl*, har begge avgjeve særskilde uavhengigheitserklæringar for 2013, som vert sendt over til kommunen sitt Kontrollutval saman med denne uavhengigheitserklæringa frå dagleg leiar/revisjonssjefen i KRYSS Revisjon.

Praksis er ein årleg gjennomgang og internvurderingar av alle forhold som knyter seg til eitkvart oppdrag som sorterer inn under kommunen. Praksis er også at desse dokumenta er undergjeve *ekstern kvalitetskontroll frå ekstern kontrollmyndigheit*, og at dokumenta også blir lagt fram årleg til realitetshandsaming i kommunen sitt Kontrollutval og Bystyre.

Erklæringane for 2013 avløysar erklæringane gjeve for driftsåret 2012, og er med dette lagt fram for oppdraget/kommunen i samsvar med revisjonsforskriftene for kommunal revisjon, § 15.

Florø den 10. januar 2013

Kommunerevisjonen
 Ytre Sogn og Sunnfjord
 Postboks 7, 6801 Førde

 Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

VEDLEGG:

Uavhengigheitserklæring, revisjonssjef forvaltning, Charles Litsheim d. 07.01.2013

Uavhengigheitserklæring operasjonell/utøvande revisor, Trine Vokuhl, d. 09.01.2013.

Kopi:

Flora kommune v/Rådmannen

Flora kommune, v/Ordføraren

Til KRYSS-Revisjon
v/dagleg leiar Terje Førde
Postboks 487
6802 FØRDE

Kopi: Kontrollutvala

Dykkar ref.:

Vår ref. :
Revplan 2013

Arkivkode :
216&30

Journalnr. :
004/2013

Dokumentdato:
07.01.2013

Vurdering av uavhengigheit - Revisjonsplanen for Askvoll Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund kommune 2013

Innleiing:

I følgje forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt Kontrollutval. Slik uavhengigheitsvurdering ligg føre frå dagleg leiar/revisjonssjefen si side i skriv til Kontrollutvalet.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er kun oppdragsansvarlege revisorar som plikter å legge fram ei skriftleg vurdering for Kontrollutvalet. I KRYSS Revisjon sine revisjonsplanar vil vurdering av uavhengigheita til kvar einskild revisor i kommunen sitt revisjonsteam, inngå som eit eige punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarleg revisor sin skriftlege eigenvurdering vil ligge ved som eit vedlegg til dette punktet, der også denne uttale frå utøvande revisor(ar) vil ligge ved.

Både KommuneLOVA (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) stiller krav til revisor sin uavhengigheit. Krava er nærmare beskrive nedanfor.

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

I flg. KommuneLOVA § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som gjennomfører revisjonsarbeid ikkje:

1. vere tilsett i andre stillingar i kommunen eller i verksemd som kommunen deltek i
2. vere medlem av styrande organ i verksemd som kommunen deltek i
3. delta i, eller ha funksjonar i annan verksemd, når dette kan føre til at vedkomande sine interesser kjem i konflikt med interessene til oppdragsgjevar, eller på annan måte er eigna til å svekke tilliten til den som føretek revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, sambuar, nære slektningar) som har slik tilknytning til den reviderte at det kan svekke revisor si uavhengigheit og objektivitet.

I tillegg stiller lova, § 79, og forskriften, § 14, følgjande begrensningar:

5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine eigne leiaroppgåver og/eller
kontrolloppgåver

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde
Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:
Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor kommunane nemnt i overskrifta, evt. kommunale føretak innafor kommunane, og øvrige føretak/verksemdar tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfester er at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikke revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for kommunen eller nokon del av oppdraget.</i>

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.

Førde den 07. januar 2013



Charles Lillsheim
Revisjonssjef forvaltning

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord – KRYSS Revisjon	Oppdragsnr.: 1401	Arkiv: 14.1.3
	År: 2013	Utarbeidet dato/sign.: 09.01.2013
Oppdrag: FLORA kommune		Gjennomgått dato/sign.: 09.01.2013
Sak: Vurdering av uavhengighet – Utøvande finansiell revisor sin eigenvurdering		

Hovudreferansar : Kommunelova § 79 Revisjonsforskriftene Kap. 6 ISA 200 - Overordna mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av ein revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14 ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av rekneskapar pkt 11 ISA 300 - Planlegging av revisjon av eit regnskap pkt. 7 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Pkt 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i KRYSS Revisjon.</i>
Pkt 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko av verksemdene som som Flora kommune er eigar, medeigar eller deltakar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i eller innehar heller ikkje funksjonar i annan verksemd som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til Flora kommune som har betydning for uavhengigheit og objektivitet.</i> <i>Underteikna er svigerinne med. Kommunalsjef, helse/barn- og unge/NAV Norunn Stavø.</i> Eg vil hensyn ta dette viss det kjem opp saker som Kryss revisjon og eg meiner kan svekke min habilitet og uavhengigheten.
Pkt 5: Rådgevings-tenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	Før slike tenester blir utført blir det føreteke ei vurdering av rådgevinga eller tenestene sin art og omfang i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slike tenester kjem i konflikt med bestemmelsane i forskriftene § 14, skal revisor ikkje påta seg eller utføre tenesta. Kvart einskilde, konkrete tilfelle vert vurdert særskilt. Revisor besvarer løpande spørsmål/henvendingar som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen seier at også slike

	veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar. <i>Underteikna har ikkje ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor Flora kommune som kjem i konflikt med desse bestemmelsane.</i>
Pkt 6: Tenester under kommunen sine egne interne leiings- og kontrolloppgåver	<i>Underteikna har ikkje ytt tenester overfor Flora kommune som høyrer inn under kommunen sine egne, interne leiingsoppgåver, kontrolloppgåver eller administrativt kontrollansvar.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna opptrer ikkje som fullmektig for Flora kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til uavhengigheit og objektivitet.</i>

Florø den 9. januar 2013

KRYSS Revisjon



Trine Vokuhl

Kommunerevisor I

011/13 OPPFØLGINGSLISTE 2-2013 FLORA

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 20.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	01.03.2013	011/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Bystyret		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 2-2013 Flora.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 2-2013 Flora vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 2-2013 FLORA

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 21.02 2013.

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

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 2-2013 – Flora.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
011/09 Tiltak - kontrollutvalsarbeid	31.03.09		31.03.09 Vedtak KU – gjennomfør. Orientering frå etatane, Orientering frå revisor Tilsynsrapportar Tertialrapportar Kvalitetsrapportar vedr Flora.
Sak 078/11 Overordna analyse.	08.12.11		08.12.11 Vedtak KU – Tinge hjå KRYSS. 26.10.12 Brev til Flora kom om å svare kryss 01.11.12 Svar frå Flora. 01.11.12 Svar vidare s til kryss.
051/12 Forvaltningsrevisjons-rapport – Sjølvkostberekningar VAR-sektoren	23.05.12	Kommunestyret sine merknader til rapporten skal følgjast opp av kontrollutvalet	23.05.12 Tilråding til bst. 24.05.12 s. bst 04.09.12 Vedtak bst sak 123/12
060/12 Oppfølging bystyret sine merknader til rapport eigarskapskontroll Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS – Flora kommune – eigarskapsstrategi.	31.08		31.08.12 Vedtak KU – Kontrollutvalet ber rådmannen om ei skriftleg orientering om korleis ein ligg an i høve til å effektivere bystyret sitt vedtak i sak 030/12 Rapport om eigarskapskontroll – Alarmsentralen i Sogn og Fjordane IKS – Flora kommune. 05.09 .12Brev frå sekom til Florar kommune. 12.10.12 Purring på svar på brev av 05.09.12 01.11.12 Svar frå kommunen om at arbeidet startar etter budsjettarb.
062/12 Eventuelt	31.08.12		31.08 Vedtak KU – -I samband med at kontrollutvalet legg fram årsmeldinga til bystyret, bør leiar for kontrollutvalet samstundes gje ei generell orientering om kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar, som er utleia av § 77 i kommunelova med tilhøyrande forskrift.
73/12 Oppfølging av bystyret sine merknader til rapport etter eigarskapskontroll i Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS.	25.10.12		25.10.12 Vedtak KU – Kontrollutvalet tek info om at arb med eigarskapsmelding vil bli sett i gong straks etter at budsjettarbeidet er ferdig. 01.11.12 E-post frå Flora kommune som stadfestar info ovanfor.
78/12 Plan for selskapskontroll 2012-2016.	30.11.12		30.11.12 Tilråding til kst. 30.11.12 s/bst.
81/12 Prosjektrekneskap Trafikksikring	30.11.12		30.11.12 Tilråding til bst 30.11.12 s bst. 05.02.13 Vedtak bst sak 007/13.
82/12 Prosjektrekneskap Veg til Botnastranda industriområde	30.11.12		30.11.12 Tilråding til bst 30.11.12 s bst. 05.02.13 Vedtak bst sak 008/13.
83/12 Prosjektrekneskap – Skytebane teknisk anlegg.	30.11.12		30.11.12 Tilråding til bst 30.11.12 s bst. 05.02.13 Vedtak bst sak 006/13.
84/12 Prosjektrekneskap Rehabilitering avl – leidningar.	30.11.12		30.11.12 Tilråding til bst 30.11.12 s bst. 05.02.13 Vedtak bst sak 005/13

85/12 Overordna analyse	30.11.12		30.11.12 Vedtak KU: - Leiar av kontrollutvalet vert beden om å melde til ordførar at kontrollutvalet vert forseinka når det gjeld utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon då rådmannen har meldt at svar på brev frå Kryss revisjon, som skal danne grunnlag for arbeid med overordna analyse, først vil føreliggje i desember 2012. - Kontrollutvalsleiar vert beden om å oppmode ordførar om at denne meldinga kjem med som skriv og melding til bystyret i desember 2012.
001/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.	24.01.13		24.01.13 Vedtak KU – Godkjent.
002/13 Skriv og meldingar.	24.01.13		24.01.13 Vedtak KU Vedrørande SM 03-13: - Kontrollutvalet finn det beklageleg at rådmannen ikkje har svart Kryss revisjon på brev om overordna analyse. Kontrollutvalet er informert om at det er avtalt møte mellom rådmannen og KRYSS- revisjon om overordna analyse 31. januar 2012. Vedrørande SM 08-13: - Kontrollutvalet ber om Flora kommune sitt tilsvar på brev frå Fylkesmannen av 21.12.2012 om klage på manglande vedtak om kommunalt tilskot for Furuhaugane barnehage.
003/13 Møteplan 2013.	24.01.13		24.01.13 Vedtak KU - Møteplan for kontrollutvalet i Flora for 2013 vert godkjent.
004/13 Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet.	24.01.13		24.01.13 Tilråding til bst. 29.01.13 s bst.
005/13 Oppfølgingsliste 1-2013 Flora.	24.01.13		24.01.13 Vedtak KU – Teke til vitande.
006/13 Eventuelt.	24.01.13		24.01.13 Vedtak KU: - Kontrollutvalet vel å ikkje sjå nærare på saka vedrørande FNAS. - FNAS vert orientert om at kontrollutvalet ikkje tek opp sak på grunnlag av notatet. Björg Mikalsen og Eva Richter deltek på NKRF-konferansen 6. og 7. februar 2013. Ingvar Myrvollen og Bjarne Holme deltek på FKT-konferanse 5. og 6. juni 2013.
007/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.	01.03.13		
008/13 Skriv og meldingar.	01.03.13		
009/13 Overordna analyse.	01.03.13		
010/13 Eigenvurdering revisor.	01.03.13		
011/13 Oppfølgingsliste 2-2013 – Flora.	01.03.13		
012/13 Eventuelt.	01.03.13		

Oppdatert 20.02.13.

012/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 21.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	01.03.2013	012/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

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