

Førde kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 06.02.2015
Møtestad: Førde rådhus, møterom 447 Haukedalen
Møtetid: Kl. 09:00

Innkalling: Faste medlemar i utvalet. Revisor i sak 003/15.

Dersom du ikkje kan møte: Meld frå på e-post: arva@sekom.no
Audhild Ragni Vie Alme tlf: 57 61 27 85 mobil: 971 70 064

Varamedlemar møter etter nærare innkalling.

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
001/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
002/15	Skriv og meldingar 1-2015
003/15	Revisor sin eigenvurdering av uavhengigheit
004/15	Årsmelding 2014 - Førde kontrollutval
005/15	Møteplan 2015 for Førde kontrollutval
006/15	Oppfølgingsliste 1-2015
007/15	Eventuelt

Med helsing

Anne Lise Bekjorden
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Førde kontrollutval	Møtedato 06.02.2015	Saksnr 001/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/106
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Førde kontrollutval	Møtedato 06.02.2015	Saksnr 002/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/103
---	-------------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar 1-2015

Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	30.01.2015	Fylkesmannen sin tilsynsrapport for Førde kommune som barnehagemyndigheit i perioden 2.7.-27.11.2014	15/237
2	30.01.2015	Fylkesmannen sin rapport frå folkehelseilsyn i Førde kommune datert 18.12.2014	15/238
3	30.01.2015	BY-054/14 Årsbudsjett 2015, handsama i bystyret 11.12.2015	15/236
4	27.01.2015	Årsrapport 2014 - Skatteoppkrevjaren i Førde kommune	15/189
5	23.01.2015	Kopi av brev frå KRYSS Revisjon til Førde kommune	15/222
6	13.01.2015	Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat	15/79

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert teke til orientering.



TILSYNSRAPPORT

Kommunen som barnehagemyndigheit

Førde kommune

Innhald

Samandrag	3
1. Innleiing	4
2. Om tilsynet med Førde kommune	4
2.1 Fylkesmannen fører tilsyn med kommunen som barnehagemyndigheit	4
2.2 Tema for tilsyn	4
2.3 Om gjennomføringa av tilsynet	4
2.4 Om tilsynsrapporten	5
3. Godkjenning, barnehagelova § 10	5
3.1 Rettsleg krav	5
3.2 Fylkesmannen si undersøking	6
3.3 Fylkesmannen si vurdering	6
3.4 Fylkesmannen sin konklusjon	6
4. Familiebarnehagar, barnehagelova § 11	7
4.1 Rettsleg krav	7
4.2 Fylkesmannen si undersøking	7
4.3 Fylkesmannen si vurdering	7
4.4 Fylkesmannen sin konklusjon	8
5. Frist for retting av lovbrøt	8
6. Kommunen sin frist til å rette	9

Samandrag

Tema

Det er gjennomført tilsyn med tema kommunen som barnehagemyndigheit, jf. barnehagelova § 8. Hovudtema for tilsynet er kommunen som godkjenningsmyndigheit, jf. barnehagelova §§ 10 og 11.

Formål med tilsynet

Det overordna målet med tilsynet er å styrke kommunen si rolle som barnehagemyndigheit. Gjennom tilsynet ønskjer Fylkesmannen å setje søkelys på barnehagemyndigheita sitt ansvar for å sikre etterleving av krava i barnehagelova, både for kommunen som barnehagemyndigheit og for den enkelte barnehage. Gjennom kontroll med at kommunen følgjer opp ansvaret sitt på dette området, skal eventuell lovstridig praksis avdekkjast og rettast opp.

Enkelte av kommunen sine oppgåver er særskilt regulerte i barnehagelova kap. IV *"Barnehagemyndigheita sine generelle oppgåver"*. Ansvaret inneber mellom anna kommunen si plikt til godkjenning av barnehagar før verksemda/tilbodet vert opna, jf. barnehagelova §§ 10 og 11. Ansvaret gjeld for kommunale og ikkje – kommunale barnehagar og familiebarnehagar.

Fylkesmannen gjennomførte tilsyn med Førde kommune som barnehagemyndigheit 15.02.2012. Då vart det ført tilsyn med barnehagelova §§ 10, 11, 16, 17, 18 og 17. Fylkesmannen gav eit avvik under tilsynet. Avviket var at Førde kommune ikkje hadde godkjent barnehagane i tråd med krav i barnehagelova. Førde kommune fekk frist til å lukke avviket til 06.06.2012. Fylkesmannen godtok utsetjing av frist for lukking av avvik etter søknad frå Førde kommune. Ny frist vart sett til 01.11.2012.

Førde kommune har etter purringar ikkje dokumentert lukking av lovbrøt i samband med barnehagelova §§ 10 og 11, godkjenning. Fylkesmannen opna difor nytt tilsyn for å følgje opp og kontrollere om Førde kommune har retta opp lovbrøtet.

Gjennomføring

Førde kommune har til saman 16 barnehagar der 12 er kommunale og fire er ikkje - kommunale. Ein av dei kommunale barnehagane er familiebarnehage organisert i tre ulike avdelingar. To av dei kommunale barnehagane er organiserte som avdeling lagt til skule. Tilsynet er utført ved gransking av innsendt dokumentasjon.

Avdekka lovbrøt

Førde kommune har ikkje vedtak om godkjenning av 10 kommunale og tre ikkje – kommunale barnehagar etter krav fastsett i barnehagelova jf. barnehagelova §10.

Status på rapporten og vegen vidare

Etter forvaltningslova § 16, fekk Førde kommune 17.10.2014 tilsendt førebels tilsynsrapport med varsel om pålegg. Førde kommune fekk høve til å uttale seg før endeleg vedtak blir fatta med fastsett frist 07.11.2014. Fylkesmannen har 12.11.2014 motteke brev frå Førde kommunen der dei godtek varsel om lovbrøt.

1. Innleiing

Fylkesmannen har i perioden frå 02.07.2014 til 27.11.2014 gjennomført tilsyn med Førde kommune som barnehagemyndigheit.

I denne tilsynsrapporten er det fastsett frist for retting av lovbrøt som er avdekka under tilsynet. Fristen er 02.03.2015

Dersom lovbrota ikkje er retta innan desse fristane, vil Fylkesmannen i Sogn og Fjordane vedta pålegg om retting med heimel i kommunelova § 60 d.

2. Om tilsynet med Førde kommune

2.1 Fylkesmannen fører tilsyn med kommunen som barnehagemyndigheit

Fylkesmannen fører tilsyn med kommunen som barnehagemyndigheit, jf. barnehagelova § 9 andre ledd. Fylkesmannen sitt tilsyn med kommunen som barnehagemyndigheit er tilsyn med dei lovpålagde oppgåvene til kommunen, jf. kommunelova § 60 b.

Fylkesmannen sitt tilsyn med kommunen som barnehagemyndigheit er utøving av myndigheit og skjer i samsvar med reglane i forvaltningsretten. Tilsynet skal vere prega av openheit, likebehandling og skal kunne etterprøvast og gjennomførast på ein effektiv måte.

I dei tilfella der Fylkesmannen konkluderer med at eit rettsleg krav ikkje er oppfylt, vert dette sett på som lovbrøt, uavhengig av om det er barnehagelova eller forskrift til barnehagelova som er brote.

2.2 Tema for tilsyn

Det er gjennomført tilsyn med tema kommunen som barnehagemyndigheit, jf. barnehagelova § 8. Hovudtema for tilsynet er kommunen som godkjenningssmyndigheit, jf. barnehagelova §§ 10 og 11.

2.3 Om gjennomføringa av tilsynet

Tilsyn med Førde kommune vart opna gjennom brev 02.07.2014. Kommunen er pålagd å leggje fram dokumentasjon for Fylkesmannen med heimel i kommunelova § 60 c.

Fylkesmannen sine vurderingar og konklusjonar er baserte på gransking av innsendt dokumentasjon. Innhaldet i dokumentasjonen er kontrollert opp mot krav fastsette i barnehagelova.

Følgjande dokument inngår i dokumentasjonsgrunnlaget for tilsynet:

- organisasjonskart for kommunen
- delegasjonsreglement for kommunen
- kommunale vedtekter for barnehagane
- vedtekter frå ikkje – kommunale barnehagar
- godkjenningsdokumentasjon alle barnehagar

2.4 Om tilsynsrapporten

Denne førebelse tilsynsrapporten inneheld frist for retting av ulovleg forhold avdekka under tilsyn, jf. kommunelova § 60 d.

Frist for retting er 02.03.2015.

Dersom forholdet ikkje er retta innan den fastsette rettefristen, vil Fylkesmannen vedta pålegg om retting. Eit eventuelt pålegg om retting vil ha status som enkeltvedtak og kan klagast på etter reglane for dette i forvaltningslova, jf. forvaltningslova kapittel VI.

3. Godkjenning, barnehagelova § 10

3.1 Rettsleg krav

Godkjenning, barnehagelova § 10

«Kommunen avgjer søknad om godkjenning etter ei vurdering av om barnehagen er eigna i forhold til formål og innhald, jf. §§ 1, 1a og 2. Kommunen kan ved godkjenning setje vilkår for drifta med omsyn til tal barn, barna sin alder og opphaldstid. Klage på kommunen sitt vedtak skal sendast fylkesmannen».

Kommunen er godkjenningsmyndigheit og godkjenner barnehagar ut frå søknad. Ved godkjenning skal kommunen gjere ei konkret vurdering av om barnehagen er eigna i høve krav jf. barnehagelova §§ 1 og 2 og vurdere om dei fysiske rammene, dvs. om lokala og uteområda er eigna for drift av barnehage. Kommunen skal fastsetje leike- og opphaldsareala inne, vurdere om bemanninga er forsvarleg og at krava til pedagognorm er halden. Kommunen skal kontrollere vedtektene til dei ikkje – kommunale barnehagane.

Ved godkjenning vert det i tillegg stilt krav om godkjenning etter anna regelverk.

Dokumentasjon frå desse godkjenningane skal ligge som vedlegg i saksutgreiinga og visast til i enkeltvedtaket:

- plan- og bygningslov med byggforskrifter
- forskrift om sikkerheit ved leikeplassutstyr
- forskrift om miljøretta helsevern i barnehage og skule
- arbeidsmiljølova
- forskrift om brannførebyggjande tiltak og tilsyn

Godkjenninga av barnehagar er eit enkeltvedtak etter forvaltningslova kapittel 5. Vedtaket skal vere skriftleg grunngjevast og syne tilgang til klagerett.

Kunnskapsdepartementet kom i 2006 med rettleiar for godkjenning av barnehagar. Rettleiaren gir informasjon og råd om korleis kommunane skal handsame søknad om godkjenning og kva som skal ligge til grunn for godkjenningsvedtaket.

Det er forventa at alle kommunale og ikkje – kommunale barnehagar som er godkjende etter 2006 er godkjende i samsvar med presiseringane i rettleiaren.

3.2 Fylkesmannen si undersøking

Fylkesmannen har undersøkt innlevert dokumentasjon, og innhaldet i dokumentasjonen er kontrollert opp i mot krav fastsette i barnehagelova. Vi har kontrollert tidspunkt for godkjenning av kommunale og ikkje – kommunale barnehagar, og vurdert godkjenningane ut frå presiseringar i rettleiaren av 2006.

3.3 Fylkesmannen si vurdering

Førde kommune har levert dokumentasjon på alle kommunale og ikkje – kommunale barnehagar. Av desse er det ein kommunal og ein ikkje – kommunal barnehage som er godkjende før 2006. Fylkesmannen har granska barnehagane som er godkjende etter 2006.

Fylkesmannen har vurdert om godkjenningsvedtak viser til korrekt heimel for vedtaket jf. barnehagelova § 10, og er utforma i tråd med dei formelle krava i forvaltningslova, jf. forvaltningslova kapittel 5.

Dokumentasjonen viser at alle kommunale og tre ikkje – kommunale barnehagar har godkjenning etter forskrift om miljøretta helsevern i barnehage og skule og Kunnskapsdepartementet sitt godkjenningsskjema F-4198. Nærleiken barnehage har mellombels godkjenning etter forskrift om miljøretta helsevern.

Førde kommune har godkjent Viebøen og Hatlehaugen barnehage før 2006. Dokumentasjonen viser at barnehagane er godkjende etter miljøretta helsevern i barnehage og skule og Kunnskapsdepartementet sitt godkjenningsskjema F-4198. Fylkesmannen vurderer godkjenningane som er gjort før 2006 som tilfredsstillande i samsvar med lov om barnehagar og tilhøyrande rettleiar frå Kunnskapsdepartementet.

3.4 Fylkesmannen sin konklusjon

Førde kommune har laga vedtak om godkjenning på dei kommunale og ikkje - kommunale barnehagane.

Fylkesmannen vurderer at vedtaka på 11 kommunale barnehagar og to ikkje - kommunale barnehagar ikkje stettar krav fastsett i barnehagelova § 10 og enkeltvedtak med opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.

Nærleiken barnehage må ha endeleg godkjenning etter forskrift om miljøretta helsevern.

Førde kommune får varsel om pålegg på desse punkta.

4. Familiebarnehagar, barnehagelova § 11

4.1 Rettsleg krav

Godkjenning av heimane, forskrift om familiebarnehage § 3

«Virksomheten skal fortrinnsvis foregå i bebodde hjem. Ved godkjenning av det enkelte hjem og eventuelle baselokale skal det vurderes om hjemmet og lokalet egner seg for familiebarnehagedrift.»

Ved godkjenning av familiebarnehage skal både verksemda si organisering og heimen godkjennast. Godkjenning av verksemda si organisering inneber ein formell kontroll av at familiebarnehagen tilfredsstiller krav i eller i medhald til barnehagelova.

Kommunen skal ved godkjenning vurderer om heimen er eigna for formålet. Godkjenning etter denne paragrafen inneber at familiebarnehagen er ei pedagogisk verksemd som vert rettleia av barnehagelærar og tilbodet er i samsvar med innhaldet i rammeplanen. Lokala i familiebarnehagen bør godkjennast ut frå eit bestemt tal barn.

Godkjenning av familiebarnehagar skal gjerast ut frå barnehagelova § 11, forskrift om familiebarnehagar §§ 2 og 3 og med enkeltvedtak etter forvaltningslova kapittel 5. Vedtaket skal vere skriftleg og grunngjeve og gi tilgang til klagerett.

4.2 Fylkesmannen si undersøking

Fylkesmannen har undersøkt innlevert dokumentasjon, og innhaldet i dokumentasjonen er kontrollert opp mot krav fastsette i barnehagelova. Vi har undersøkt tidspunkt for godkjenning av familiebarnehagar og vurdert godkjenningane ut frå presiseringar som kom i samband med rettleiaren av 2006.

4.3 Fylkesmannen si vurdering

Førde kommune har levert dokumentasjon på ein kommunal familiebarnehage som er organisert i fem avdelingar.

Fylkesmannen fekk i tilbakemelding etter førebels rapport frå Førde kommune 12.11.2014 informasjon om at avdeling Hornesbøen 17 er lagt ned frå august 2014. Fylkesmannen sine vurderingar er difor på dei fire avdelingane organisert som kommunal familiebarnehage.

Fylkesmannen har vurdert om vedtaka viser til barnehagelova § 11 og forskrift om familiebarnehagar §§ 2 og 3. Vi har kontrollert om vedtaka er formulerte som enkeltvedtak jf. forvaltningslova kapittel 5.

Fylkesmannen har granska familiebarnehagane som er godkjende etter 2006. Fylkesmannen vurderer godkjenningane som er gjort før 2006 som tilfredsstillande i samsvar med lov om barnehagar og tilhøyrande rettleiar frå Kunnskapsdepartementet.

Vedtak på avdeling Hornesbøen 15 syner ei vurdering av om heimen er eigna til drift av familiebarnehage jf. barnehagelova § 11, forskrift om familiebarnehage §§ 2 og 3. Det inneheld informasjon om klagerett jf. forvaltningslova kapittel 5.

4.4 Fylkesmannen sin konklusjon

Dokumentasjonen viser at familiebarnehagane har godkjenning etter miljøretta helsevern i barnehage og skule.

Fylkesmannen vurderer vedtaket på avdeling Hornesbøen 15 som eit enkeltvedtak i samsvar med krava i barnehagelova § 11, forskrift om familiebarnehage §§ 2 og 3 og forvaltningslova kapittel 5. Godkjenning av avdelinga tilfredsstiller krav fastsette i lova.

5. Frist for retting av lovbrøt

Fylkesmannen har jf. barnehagelova § 10 konstatert lovbrøt. I denne rapporten får Førde kommune frist til å rette dei ulovlege forholda, jf. kommunelova § 60 d.

Frist for retting er 02.03.2015. Kommunen må innan denne datoane sende Fylkesmannen ei melding om at dei ulovlege forholda er retta, og ei utgreiing om korleis lovbrota er retta.

Dersom forholdet ikkje er retta innan den fastsette fristen, vil Fylkesmannen vedta pålegg om retting. Eit eventuelt pålegg om retting vil ha status som enkeltvedtak og kan klagast på etter reglane i forvaltningslova, jf. forvaltningslova kapittel VI. Kommunen har rett til innsyn i saksdokumenta, jf. forvaltningslova § 18.

Førde kommune får følgjande pålegg om retting, og er ikkje lovbrøtet retta innan fristen vert det gjort slikt vedtak:

1. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Halbrend barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
2. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Prestebakken barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
3. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Slåttebakkane barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.

4. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Solsida barnehage avdeling Haugum og Toene jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
5. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Solvang barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
6. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Tusenfryd barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
7. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Vieåsen barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
8. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Sunde barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde enkeltvedtak med opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
9. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Vie barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
10. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Ytre Hafstad barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
11. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Karstad barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
12. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Holsen barnehage jf. barnehagelova § 10 med vurdering etter §§ 1 og 2. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.
13. Førde kommune får pålegg om å lage enkeltvedtak på Nærleiken barnehage med endeleg godkjenning etter forskrift om miljøretta helsevern jf. barnehagelova § 10. Vedtaket skal innehalde opplysningar om klageretten etter forvaltningslova kapittel 5.

6. Kommunen sin frist til å rette

Som nemnt i kapittel 5 ovanfor, har kommunen fått frist for å rette dei ulovlege forholda som er konstaterte i denne rapporten.

Frist for retting er 02.03.2015.

Kommunen har rett til innsyn i saksdokumenta, jf. forvaltningslova § 18.

Bodhild Therese Cirotzki

rådgjevar



Fylkesmannen i Sogn og Fjordane

Rapport frå tilsynet med kommunen sitt arbeid med å halde jamleg oversikt over helsetilstanden og påverknadsfaktorar etter lov om folkehelsearbeid

i Førde kommune

Kommunen si adresse: postboks 338, Hafstadvegen 42, 6802 Førde

Tidsrom for tilsynet: 23.06.2014 – 18.12.2014

Kontaktperson i kommunen: Øystein Høyvik, einingsleiar fagutvikling og koordinering

Samandrag

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane gjennomførte 18. – 19. november 2014 tilsyn med Førde kommune.

Tilsynet var ein del av det første landsomfattande tilsynet med folkehelsearbeidet i kommunane som fylkesmennene gjer hausten 2014 etter oppdrag frå Statens helsetilsyn.

Tema for tilsynet var kommunen sitt arbeid med å halde jamleg¹ oversikt over helsetilstanden til innbyggjarane og dei positive og negative faktorane som kan virke inn på denne.

Målsetjinga for tilsynet var å sjå etter at kommunar som ikkje hadde sett i gang systematisk, jamleg oversiktsarbeid, kjem i gang med dette.

Fylkesmennene fekk i tillegg i oppdrag å kartlegge det jamlege oversiktsarbeidet i kommunar der arbeidet var kome i gang, og ut frå denne kartlegginga gje kommunen ei rettleiande vurdering av status for arbeidet.

Fylkesmannen sin konklusjon ved tilsynet:

Det er ikkje avdekka avvik frå krav om jamleg oversiktsarbeid etter folkehelselova.

Ansaret for folkehelsearbeidet i Førde kommune er lagt til rådmannen. Kommunen har ulike interne møteplassar som mellom anna vert nytta til styring av folkehelsearbeidet. Kommunen har avtale om interkommunalt samarbeid med folkehelseavdelinga i Flora kommune om miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving. Folkehelseavdelinga i

¹ Statens helsetilsyn har avklåra med Helsedirektoratet om å omsetje *løpende* oversikt til *jamleg* oversikt.

Flora har på vegner av mellom anna Førde kommune starta prosjekt for utarbeiding av fire-årlege oversiktsdokument, samt system og metodar for å oppdatere dokumentet. Det jamlege oversiktsarbeidet som del av kommunen sitt styringssystem er delmål i prosjektet.

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane vurderer at Førde kommune er kome kort med det systematiske jamlege oversiktsarbeidet. Kommunen bør avklare ansvar og oppgåvedeling mellom folkehelseavdelinga i Flora og eigen organisasjon i oversiktsarbeidet. Kommunen bør også definere og tydeleggjere plassering av ansvar for oppfølging av oversiktsarbeidet i leiargruppa.

Kommunen bør ut frå dei folkehelseutfordringane og ressursane den alt har identifisert ta stilling til kva tema den jamleg skal følgje med på/ha jamleg oversikt over, og kva kunnskapskjelder som er aktuelle å bruke. Ved val av tema bør kommunen ta omsyn til faktorar som kan føre til sosiale skilnader i helse. I det vidare arbeidet må kommunen også ta stilling til korleis og kor ofte den vil hente inn erfaringsbasert kunnskap, og sørge for at denne kunnskapen blir brukt på ein systematisk måte i det jamlege oversiktsarbeidet.

Kommunen må ta stilling til kva fagkompetanse som er nødvendig i den faglege vurderinga, og sikre nødvendig opplæring av tilsette som skal bidra i oversiktsarbeidet. Kommunen bør avklare korleis det tverrfaglege og sektorovergripande perspektivet skal sikrast i vurderinga.

Kommunen bør også ta stilling til korleis det jamlege oversiktsarbeidet skal dokumenterast, og sikre at tilsette som har ansvar og oppgåver i oversiktsarbeidet har felles forståing for korleis kommunen dokumenterer arbeidet.

Tilsynet er avslutta.

Dato: 18.12.2014

Anne Eli Wangen
revisjonsleiar

Björg Eikum Tang
revisor

Innhald

Samandrag	1
1. Innleiing	4
2. Skildring av kommunen.....	4
3. Gjennomføring av tilsynet	5
4. Kva tilsynet omfatta	5
5. Fylkesmannen sin konklusjon ved lovlegkontrollen	6
6. Fylkesmannen si kartlegging og vurdering av status for kommunane sitt jamlege oversiktsarbeid	7
7. Regelverk	8
8. Dokumentunderlag	8
9. Deltakarar ved tilsynet.....	9

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter tilsyn 18. – 19. november 2014 med Førde kommune.

Tilsynet var ein del av det landsomfattande tilsynet med kommunane sitt folkehelsearbeid som fylkesmennene gjennomfører hausten 2014 etter oppdrag frå Statens helsetilsyn.

Tema for tilsynet var kommunen sitt arbeid med å halde jamleg oversikt over helsetilstanden til innbyggjarane og dei positive og negative faktorane som kan virke inn på denne.

Fylkesmannen har fått myndigheit til å føre tilsyn med korleis kommunen oppfyller plikter pålagt i eller i medhold av §§ 4–9 og §§ 27–30 i lov om folkehelsearbeid (folkehelselova). Fylkesmannen sitt tilsynsansvar og myndigheit følgjer av folkehelselova § 31, jf. kommunelova § 10A.

Dette første landsomfattande tilsynet med kommunane sitt folkehelsearbeid har følgjande innretning:

1. Lovlegkontroll
Fylkesmannen undersøker om kommunen har kome i gang med eit jamleg oversiktsarbeid. Der fylkesmannen konkluderer med avvik, vert kommunen følgd opp til tilhøva er retta.
2. Rettleiande vurdering av kommunen sitt jamlege oversiktsarbeid:
I kommunar der fylkesmannen konkluderer med at eit jamleg oversiktsarbeid har kome i gang, skal dette arbeidet kartleggast. Fylkesmannen gjev kommunen ei tilbakemelding i form av ei rettleiande vurdering av status. Kommunane står fritt i høve til om, og i kva grad, dei følgjer opp denne vurderinga.

2. Skildring av kommunen

Førde er regionsenter i Sunnfjord, og er den største kommunen i Sogn og Fjordane i innbyggjartal. Kommunen hadde 12 685 innbyggjarar ved årsskiftet. Kommunen har hatt gjennomsnittleg folketalsvekst på 1,4 % i perioden 2006 – 2013, og ventar framleis vekst. Kommunen har ein relativt ung folkesamansetnad. Kommunen har 9 grunnskular, 12 kommunale barnehagar og 3 ikkje kommunale barnehagar. Det er fleire vidaregåande skular i kommunen. Fagskulen i Sogn og Fjordane og Høgskulen i Sogn og Fjordane har avdelingar i Førde. Kommunen har relativt mange sysselsette innan service- og varehandel. Førde har i tillegg mange offentlege arbeidsplassar. Helse Førde Førde sentralsjukehus er den største arbeidsplassen i kommunen med 1400 arbeidsplassar. Arbeidsløysa er låg.

Kommunen er organisert etter ein tilnærma tonivå-modell der mynde i stor grad er delegert ut i organisasjonen, hovudsakeleg til einingsleiarar. Rådmannen si leiargruppe består av ass.rådmann/ kommunalsjef for økonomi, kommunalsjef for barnehage og skule, kommunalsjef for helse og omsorg og kommunalsjef for kultur, teknisk og næring. Ansvar for folkehelsearbeidet er lagt til rådmannen. Kommunen har ulike interne møteplassar som mellom anna vert nytta til styring av folkehelsearbeidet. Kommunen har tilsett folkehelsekoordinator i 50 % stilling, lagt til eining i rådmannen sin stab. Frå 01.01.2015 blir det tilsett kommuneoverlege i 50 % stilling.

Gjeldande kommuneplan med samfunnsdel vart vedteken 22.05.2014. I følgje samfunnsdelen skal folkehelseperspektivet som eit av fire tverrfaglege perspektiv vere sentralt i kommunen

sitt vidare planarbeid. Kommunen har utarbeidd eigne faktadeler med informasjon og statistikk som grunnlag for samfunnsdelen og ny helse og omsorgsplan. Faktagrunnlaget skal oppdaterast etter kvart som ny informasjon /data blir gjort tilgjengeleg.

Kommunen har avtale om interkommunalt samarbeid med folkehelseavdelinga i Flora kommune. Folkehelseavdelinga har oppgåver for Førde kommune når det gjeld miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving/folkehelse. Folkehelseavdelinga i Flora har på vegner av mellom anna Førde kommune starta prosjekt for utarbeiding av fire-årlege oversiktsdokument, samt system og metodar for å oppdatere dokumentet. Det jamlege oversiktsarbeidet som del av kommunen sitt styringssystem er delmål i prosjektet.

Dei intervjuar opplyste at kommunen har utfordringar knytt til psykisk helse og fedme blant born og unge. Kommunen kjem også dårlegare ut enn landssnittet på tal personskadar behandla i sjukehus og plager knytt til muskel- og skjelettsystemet.

3. Gjennomføring av tilsynet

Varsel om tilsyn vart sendt ut 23.06.2014.

Gjennomgang av aktuell informasjon før tilsynsbesøket: Sjå kapittel om dokumentunderlag.

Opningsmøte vart halde 31.10.2014

Intervju

15 personar som vart intervjuar.

Gjennomgang av dokumentasjon under tilsynsbesøket: Sjå kapittel om dokumentunderlag.

Sluttmøte vart halde 19.11.2014

4. Kva tilsynet omfatta

Tilsynet omfatta kommunen sitt arbeid med å halde jamleg oversikt over helsetilstanden til innbyggjarane og dei positive og negative faktorane som kan virke inn på denne (folkehelselova §§ 5, 30, jf. 27, forskrift om oversikt over folkehelsa §§ 3 og 4).

Bakgrunn for valet av jamleg oversiktsarbeid som tilsynstema

Oversikt over helsetilstanden og påverknadsfaktorar er ein naudsynt føresetnad for at kommunane skal ha eit kunnskapsbasert grunnlag for planlegging og tiltak på folkehelseområdet. Kravet til kommunen om å ha slik oversikt var derfor eit naturleg temaval for det første landsomfattande tilsynet med kommunane sitt folkehelsearbeid.

Kommunane skal både ha jamleg oversikt, og kvart fjerde år (neste gang innan hausten 2016) ha utarbeidd eit samla oversiktsdokument som del av grunnlaget for planstrategien sin. Tilsyn med folkehelsearbeidet i kommunen skal vere tilpassa den fireårige plansyklusen i kommunen. Sidan det landsomfattande tilsynet skulle gjennomførast hausten 2014, vart det retta mot kommunane sitt *jamlege* oversiktsarbeid.

Lovlegkontrollen ved tilsynet

Tilsynet hadde som målsetjing å sjå til at kommunar som ikkje hadde sett i gang systematisk, jamleg oversiktsarbeid, kom i gang med dette. Å *ha kome i gang* inneber at kommunen gjennom sin internkontroll har lagt til rette for at det jamlege oversiktsarbeidet kan gjennomførast slik folkehelselova og forskrift om oversikt over folkehelsa legg opp til, og at det er aktivitet på området.

Det vart undersøkt

- om arbeidet hadde ei tilstrekkeleg forankring i kommuneleiinga
- om det var avklart kva tilhøve det jamleg ville være naudsynt å innhente oppdaterte opplysningar om
- om det var lagt til rette for å kunne nytte aktuelle sentrale og lokale kunnskapskjelder
- om det var lagt opp til at arbeidet med å innhente, gjennomgå og vurdere opplysningane hadde ei tverrsektoriell innretning
- om oppgåvefordelinga var avklart og gjort kjent for involverte einingar/sektorar
- om det var sørgt for at medarbeidarane hadde tilstrekkelege kunnskapar og dugleik til å utføre oppgåvene sine, og om kommunen hadde sørgt for å ha naudsynt samfunnsmedisinsk kompetanse
- om kommuneleiinga følgde med på at det jamlege oversiktsarbeidet var kome i gang og at det skjedde aktivitetar på området

Kartlegging og rettleiande vurdering av det jamlege oversiktsarbeidet

I tillegg til sjølve lovlegkontrollen, hadde det landsomfattande tilsynet som målsetjing å bidra til at kommunar som allereie hadde starta opp eit jamleg oversiktsarbeid, vidareutvikla dette. Med utgangspunkt i dei aktuelle lovkrava gjennomførte fylkesmannen i desse kommunane ei kartlegging av kommunen sitt jamlege oversiktsarbeid. Kartlegginga danna grunnlaget for ei tilbagemelding til kommunen i form av ei rettleiande vurdering av status for kommunen sitt jamlege oversiktsarbeid.

Folkehelseloven og forskrift om oversikt over folkehelsa overlèt i stor utstrekning til kommunen sjølv å vurdere, ut frå lokale tilhøve og prioriteringar, kva som er naudsynt innhald og omfang av opplysningar og vurderingar i kommunen sin jamlege oversikt.

Aktuelle tema som var ein del av fylkesmannen si kartlegging og vurdering (ikkje uttømmende):

- kommunen si tilrettelegging/styring
- kva kommunen hadde avgjort å følgje med på sett opp mot dei folkehelseutfordringane kommunen hadde identifisert
- om kommunen hadde teke stilling til kva for opplysningar som skulle hentast inn frå kva kjelder og i kva utstrekning opplysningane vart henta inn
- i kva omfang det vart gjort faglege vurderingar av dei innhenta opplysningane
- i kva omfang det fanst skriftleg dokumentasjon av opplysningar og vurderingar

5. Fylkesmannen sin konklusjon ved lovlegkontrollen

Det er ikkje avdekka avvik frå krav om jamleg oversiktsarbeid i folkehelselova § 5, jf. §§ 30, 27, og forskrift om oversikt over folkehelsa § 4 jf. § 3.

6. Fylkesmannen si kartlegging og vurdering av status for kommunane sitt jamlege oversiktsarbeid

Kommunen si tilrettelegging og styring

Folkehelsearbeidet er forankra hjå rådmannen. Folkehelsearbeidet er del i ordinære planprosessar. Kommunen sitt oversiktsarbeid er knytt opp til fasar i planprosessane.

Kommunen har gjort avtale med folkehelseavdelinga i Flora om miljø retta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving. Folkehelseavdelinga har på vegner av kommunen starta prosjekt med utarbeiding av oversiktsdokument. I det vidare arbeidet skal kommunen peike ut ei arbeidsgruppe av tre tilsette som representerer plan, helse/folkehelse og oppvekst/undervisning som skal samle inn data og erfaringsbasert kunnskap lokalt. Det er ikkje avklart korleis tilsette i kommunen skal bidra med innsamling av data og vurderingar. Kommunen vil implementere oversiktsdokumentet og arbeidet med jamleg oversikt i eige plan- og styringssystem.

Vurdering:

Kommunen er kome kort med det systematiske jamlege oversiktsarbeidet. Kommunen bør avklare ansvar og oppgåvedeling mellom folkehelseavdelinga i Flora og eigen organisasjon i oversiktsarbeidet. Kommunen bør også definere og tydeleggjere plassering av ansvar for oppfølging av oversiktsarbeidet i leiargruppa.

Kva tema/område kommunen har avgjort å følgje med på, ut frå identifiserte folkehelseutfordringar

Kommunen sine folkehelseutfordringar er identifisert i samfunnsdelen. I planarbeidet brukar kommunen data frå statlege, fylkeskommunale og lokale kjelder. Tilsette som arbeider med å koordinere dei overordna planprosessane kjem med framlegg til tema og kva kjelder som skal nyttast. Framlegga vert drøfta og godkjende i leiargruppa.

Einingane følgjer med på utfordringar og faktorar som kan påverke helsetilstanden for grupper innafor eige tenesteområde. Folkehelseavdelinga i Flora skal bidra med å identifisere aktuelle tema/område til oversiktsarbeidet. Kommunen har sjølv ikkje teke stilling til kva tema som er nødvendig å ha jamleg oversikt over, eller kva kunnskapskjelder som er aktuelle å bruke.

Vurdering:

Kommunen bør ut frå dei folkehelseutfordringane og ressursane den alt har identifisert ta stilling til kva tema den jamleg skal følgje med på/ha jamleg oversikt over. Ved val av tema bør kommunen ta omsyn til faktorar som kan føre til sosiale skilnader i helse. Kommunen bør også avklare korleis ansvar og oppgåvedeling skal vere mellom folkehelseavdelinga i Flora og tilsette i eigen kommune i dette arbeidet.

Innhenting av opplysningar og bruk av kunnskapskjelder

I planarbeidet brukar kommunen alt data frå statlege, fylkeskommunale og lokale kjelder. Tilsette som arbeider med å koordinere planprosessane kjem med framlegg til tema og kva kjelder som skal nyttast. Utanom det overordna planarbeidet har kommunen ikkje teke stilling til kva opplysningar som jamleg skal hentast inn til oversiktsarbeidet, og kva kunnskapskjelder som er aktuelle å bruke.

Vurdering:

Kommunen må ta stilling til kva ulike kunnskapskjelder som er aktuelle å bruke ut frå val av tema. Kommunen bør ta stilling til korleis den vil bruke statistikk/ faktagrunnlag som kommunen alt har på fleire av tenesteområda i oversiktsarbeidet. I det vidare arbeidet må kommunen også ta stilling til korleis og kor ofte den vil hente inn erfaringsbasert kunnskap. Kommunen må sørge for at denne kunnskapen blir brukt på ein systematisk måte i det jamlege oversiktsarbeidet.

I kva omfang det er gjort faglege vurderingar av dei innhenta opplysningane

Kommunen skal som del av prosjektet med utarbeiding av oversiktsdokument peike ut ei arbeidsgruppe som er tiltenkt oppgåver knytt til innhenting og tverrfagleg vurdering av data. Gruppa skal bestå av tre tilsette som representerer plan, helse/folkehelse og oppvekst/undervisning. Gruppa skal samle inn data og erfaringsbasert kunnskap lokalt.

Det er førebels ikkje avklart kven som skal delta i arbeidet. Det er heller ikkje avklart om og korleis andre tilsette i kommunen skal bidra i det jamlege oversiktsarbeidet. Det er ikkje avklart kva kompetanse som er nødvendig i tillegg til samfunnsmedisinsk kompetanse, som blir ivareteke av folkehelseavdelinga i Flora og kommuneoverlege i Førde.

Vurdering:

Kommunen må ta stilling til kva anna fagkompetanse som er nødvendig i den faglege vurderinga, og sikre nødvendig opplæring av tilsette som skal bidra i oversiktsarbeidet. Kommunen bør avklare kven som skal delta i arbeidet. Kommunen bør også avklare korleis den vil sikre det tverrfaglege og sektorovergripande perspektivet i dette arbeidet.

I kva omfang det fanst skriftleg dokumentasjon av opplysningar og vurderingar

Opplysningar om utvalde tema er dokumenterte i utfordringsnotat til planstrategi og faktadel til samfunnsdel og helse- og omsorgsplan. Tilsette i ulike sektorar har delteke i vurderinga av faktagrunnlaget i desse planprosessane.

Kunnskap /data frå eigne tenesteområde blir brukt ved årsrapportering. Nokre tenesteeiningar har utført og dokumentert eigne kartleggingar. Utfordringar i tenesteområda blir drøfta i einingsbesøk. Det blir skrive referat frå møta.

Vurdering:

Kommunen bør ta stilling til korleis det jamlege oversiktsarbeidet skal dokumenterast og sikre at dokumentasjonen er lett tilgjengeleg. Kommunen bør sikre at tilsette som har ansvar og oppgåver i oversiktsarbeidet har felles forståing for og kjenner til korleis kommunen dokumenterer arbeidet.

7. Regelverk

Lov 24. juni 2011 nr. 29 om folkehelsearbeid (folkehelselova)
Forskrift 28. juni 2012 nr. 692 om oversikt over folkehelsen

8. Dokumentunderlag

Dokumentasjon oversendt i forkant av tilsynet:

- Organisasjonskart
- Administrativt delegeringsreglement
- Eigenkontrollsystem – orden i eige hus

- Etablering av interkommunalt samarbeid om miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving; vedtak frå Førde bystyre
- Rapport om oppretting av interkommunalt samarbeid om miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving
- Avtale mellom kommunane Førde og Flora om interkommunal samarbeid knytt til miljøretta helsevern, smittevern og samfunnsmedisinsk rådgjeving
- Søknad til Fylkesmannen i Sogn og Fjordane om midlar til prosjekt/arbeid med helseovervaking
- Informasjonsbrev til samarbeidskommunar om prosjektarbeid knytt til helseovervaking
- Kommunal planstrategi 2012 – 2016
- Kommunal planstrategi – utfordringsnotat til påbyrja planarbeid
- Kommuneplanen sin samfunnsdel 2014 – 2026
- Kommuneplanen sin samfunnsdel 2014 – 2026 – Faktadel
- Handlingsdel til kommuneplanen 2015 – 2018 (høyringsutkast)
- Kommuneplanen sin arealdel 2014 – 2026, utdrag frå konsekvensutgreiing og ROS-analyse
- Helse- og omsorgsplan 2015 – 2026 – Faktadel til påbyrja planarbeid
- Rusmiddelpolitisk handlingsplan
- Kulturplan 2013 – 2020
- Kommunedelplan for fysisk aktivitet, idrett og friluftsliv 2014 – 2017
- KS-styringskurs knytt til Samhandlingsreforma: statusrapport for Førde kommune

Dokumentasjon gjennomgått under tilsynsbesøket:

- Prosjektplan frå interkommunal folkehelseavdeling om samarbeid om helseoversikt
- Prosjektplan for kommuneplanprosess, Samfunnsdel 2014 – 2016 og arealdel 2014 – 2026
- Oversikt over status i arbeidet med helseoversikt i Førde kommune pr november 2014

9. Deltakarar ved tilsynet

I tabellen under er det gjeve ei oversikt over deltakarane på opningsmøtet og sluttmøtet, og over dei personane som vart intervjuet.

Namn	Funksjon / stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Doris Rutledal	folkehelsekoordinator	X	X	X
Jan Helge Dale	rådgjevar samfunnsmedisin	X	X	X
Liv Janne Bell Jonstad	utviklingskoordinator	X	X	X
Magne Kjetil Berg	einingsleiar NAV Førde	X	X	X
Kari Valle	utviklingskoordinator	X	X	X
Elisabeth Solheim	leiar interkommunal folkehelseavdeling	X	X	X
Øystein Høyvik	einingsleiar fagutvikling og koordinering	X	X	X
Asbjørn Knapstad	einingsleiar PPT	X	X	
Lillian Vassbotten	fagleiar helsestasjon	X	X	X
Odd Harry Strømsli	einingsleiar byggesak og arealforvaltning	X	X	X
Mona Kidøy Svalheim	einingsleiar legesenter og rehabilitering	X	X	X
Trond Ueland	kommunalsjef	X	X	X

Helge Sæterdal	kultur/teknisk/næring kommunalsjef	X	X	
Kurt Even Andersen	barnehage/skule kommunalsjef helse og omsorg	X	X	X
Ole John Østenstad	rådmann	X	X	X
Steffen Ben Jonstad	controller	X		X

Frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane deltok:

Arnt Erik Nordheim, seniorrådgjevar, juridisk avdeling, revisor

Björg Eikum Tang, seniorrådgjevar, helse og sosialavdelinga, revisor

Anne Eli Wangen, fylkessjukepleiar, helse og sosialavdelinga, revisjonsleiar

Merete Steen, seniorrådgjevar, Statens helsetilsyn, observatør



Førde kommune

Styre, råd og utval	Møtedato	Saksnr
Finanskomite	06.11.2014	004/14
Arbeidsmiljøutvalet	10.11.2014	015/14
Finanskomite	13.11.2014	005/14
Finanskomite	20.11.2014	006/14
Formannskapet	27.11.2014	074/14
Finanskomite	27.11.2014	007/14
Eldrerådet	02.12.2014	017/14
Ungdomens bystyre	02.12.2014	
Kom. råd for menneske med nedsett funksjonsevne	02.12.2014	020/14
Bystyret	11.12.2014	054/14

Sakshandsamar:
Lise Mari Haugen

Arkiv:
FE-150

Arkivsaknr.:
14/1274

Årsbudsjett 2015

Vedlegg:

Framlegg til årsbudsjett 2015 – Førde kommune

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
13.11.2014	Årsbudsjett 2015 - Rådmannen sitt framlegg til vedtak	149702
02.12.2014	Framlegg til nytt punkt 3.1.2 i budsjettdokument for 2015	151199
05.11.2014	Fritak § 5	149095
05.11.2014	Fritak § 7	149096
06.11.2014	Referat frå drøftingsmøte - budsjett 2015	149175
06.11.2014	Sak 041.14 Budsjett for kontrollutvalet i Førde 2015.pdf	147382
02.12.2014	Merknader til årsbudsjett 2015	151175
02.12.2014	Brukar og pårørande utvalet	151118
04.12.2014	Merknader til årsbudsjettet for 2015 frå UBIF.docx	151464

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. Framlegg til driftsbudsjett og investeringsbudsjett for Førde kommune år 2015 vert vedteke slik det går fram av dokument datert 31. oktober 2014.
2. Eigedomsskattetakstvedtekter i Førde kommune vedteke i bystyret 13.12.2012 skal gjelde for eigedomsskatteåret 2015, jf. esktl. § 10.
3. For 2015 skal det skrivast ut eigedomsskatt for heile kommunen, jf. eigedomsskattelova § 3 første ledd bokstav a.
4. Den alminnelege skattesatsen for skatteåret 2015 er 6,2 promille, jf. eigedomsskattelova § 11 første ledd.
5. Differensiert skattesats for eigedomar med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2015 er 2,6 promille. Denne satsen skal også gjelde for fritidsbustadar

- jf. esktl. § 12 a.
6. Eigedomsskatten skal betalast i fire terminar. Terminane vert sett til 15. februar, 15. mai, 15. august og 15. november.
 7. Fritak for eigedomar etter eigedomsskattelova § 7 vert gjeve for fylgjande eigedomar:
 - a. eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagne ein kommune, eit fylke eller staten.
 - b. bygningar som har historisk verdiFrist for å søke fritak for eigedomsskatt for skatteåret 2016 etter eigedomsskattelova § 7 er 1. oktober 2015.
Liste over eigedomar som er fritakne etter § 7 a og b etter tidlegare vedtak følgjer som vedlegg.
 8. Godkjenning av låneopptak:
Det vert teke opp nye lån til finansiering av formål i samsvar med kap. 11. Samla lånesum er kr 38 500 000,-. Av dette utgjer 29 150 000,- ordinære investeringar og kr 9 350 000,- lån til sjølvfinansierande investeringar der brukarbetaling dekkjer renter og avdrag. Eventuelle tilskot knytt til investeringstiltaka skal nyttast til å betale ned på gjelda.
 9. Kassakreditt:
Bystyret godkjenner ei ramme for kassakreditt på kr 100 000 000. Vilåra er dei som til ei kvar tid gjeld for bankavtale etter konsernkontosystemet.
 10. Rådmannen får fullmakt til å overføre unytta budsjettløyisingar i investeringsprosjekt for 2014 til 2015. Dette vil då inngå i samla investeringsbudsjett for 2015.

Handsaming i Finanskomite 06.11.2014: **Samrøystes vedtak**

FIN-004/14 Vedtak: Saka vart drøfta

Handsaming i Arbeidsmiljøutvalet 10.11.2014: **Samrøystes tilråding**

AMU-015/14 Vedtak:

1. Framlegg til driftsbudsjett og investeringsbudsjett for Førde kommune år 2015 vert vedteke slik det går fram av dokument datert 31. oktober 2014.
2. Eigedomsskattetakstvedtekter i Førde kommune vedteke i bystyret 13.12.2012 skal gjelde for eigedomsskatteåret 2015, jf. esktl. § 10.
3. For 2015 skal det skrivast ut eigedomsskatt for heile kommunen, jf. eigedomsskattelova § 3 første ledd bokstav a.
4. Den alminnelege skattesatsen for skatteåret 2015 er 6,2 promille, jf. eigedomsskattelova § 11 første ledd.
5. Differensiert skattesats for eigedomar med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2015 er 2,6 promille. Denne satsen skal også gjelde for fritidsbustadar jf. esktl. § 12 a.
6. Eigedomsskatten skal betalast i fire terminar. Terminane vert sett til 15. februar, 15. mai, 15. august og 15. november.
7. Fritak for eigedomar etter eigedomsskattelova § 7 vert gjeve for fylgjande

eigedomar:

- a. eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagne ein kommune, eit fylke eller staten.
- b. bygningar som har historisk verdi

Frist for å søke fritak for eigedomsskatt for skatteåret 2016 etter eigedomsskattelova § 7 er 1. oktober 2015.

Liste over eigedomar som er fritakne etter § 7 a og b etter tidlegare vedtak følgjer som vedlegg.

8. Godkjenning av låneopptak:

Det vert teke opp nye lån til finansiering av formål i samsvar med kap. 11.

Samla lånesum er kr 38 500 000,-. Av dette utgjer 29 150 000,- ordinære investeringar og kr 9 350 000,- lån til sjølvfinansierande investeringar der brukarbetaling dekkjer renter og avdrag. Eventuelle tilskot knytt til investeringstiltaka skal nyttast til å betale ned på gjelda.

9. Kassakreditt:

Bystyret godkjenner ei ramme for kassakreditt på kr 100 000 000. Villkåra er dei som til ei kvar tid gjeld for bankavtale etter konsernkontosystemet.

10. Rådmannen får fullmakt til å overføre unytta budsjettløyser i investeringsprosjekt for 2014 til 2015. Dette vil då inngå i samla investeringsbudsjett for 2015.

Handsaming i Finanskomite 13.11.2014:

Samrøystes vedtak

FIN-005/14 Vedtak:

Saka vart drøft

Handsaming i Finanskomite 20.11.2014:

Samrøystes vedtak

FIN-006/14 Vedtak:

Saka vart drøfta

Handsaming i Finanskomite 27.11.2014:

Rådmannen la fram forslag om følgjande nytt pkt. 11:

«Med heimel i Rundskriv Udir -7/2014 vert det fastset følgjande satsar pr heil plass for tilskot til dei private barnehagane for 2015:

0-2 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader:	kr 191.657,-
3-5 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader:	kr 83.424,-
Kapitaltilskot 98% pr barn 0-5 år:	kr. 9.310,-

AP v/Terje Gjertsen gjorde forslag om følgjande tillegg til rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Næringssjef med kr. 450.000

Kommunal ergoterapiressurs med kr. 600.000

Støtte til lag og organisasjonar med kr. 300.000
Stilling som leiande vaktmeister med kr. 300.000
Oppretting av 0,5 stillingsressurs ved utegruppa med kr. 150.000

Tiltaka dekkast ved redusert rente.»

Avrøysting:

Rådmannen sitt framlegg til vedtak samt framlegg til nytt pkt. 11 vart samrøystes vedteke

Punktvis avrøysting av AP sine tillegg:

Kulepunkt 1: Fekk 2 røyster og fall

Kulepunkt 2: Fekk 3 røyster og fall

Kulepunkt 3: Fekk 3 røyster og fall

Kulepunkt 4: Fekk 3 røyster og fall

Kulepunkt 5: Fekk 3 røyster og fall

FIN-007/14 Vedtak:

1. Framlegg til driftsbudsjett og investeringsbudsjett for Førde kommune år 2015 vert vedteke slik det går fram av dokument datert 31. oktober 2014.
2. Eigedomsskattetakstvedtekter i Førde kommune vedteke i bystyret 13.12.2012 skal gjelde for eigedomsskatteåret 2015, jf. esktl. § 10.
3. For 2015 skal det skrivast ut eigedomsskatt for heile kommunen, jf. eigedomsskattelova § 3 første ledd bokstav a.
4. Den alminnelege skattesatsen for skatteåret 2015 er 6,2 promille, jf. eigedomsskattelova § 11 første ledd.
5. Differensiert skattesats for eigedomar med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2015 er 2,6 promille. Denne satsen skal også gjelde for fritidsbustadar jf. esktl. § 12 a.
6. Eigedomsskatten skal betalast i fire terminar. Terminane vert sett til 15. februar, 15. mai, 15. august og 15. november.
7. Fritak for eigedomar etter eigedomsskattelova § 7 vert gjeve for fylgjande eigedomar:
 - a. eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagne ein kommune, eit fylke eller staten.
 - b. bygningar som har historisk verdiFrist for å søke fritak for eigedomsskatt for skatteåret 2016 etter eigedomsskattelova § 7 er 1. oktober 2015.
Liste over eigedomar som er fritakne etter § 7 a og b etter tidlegare vedtak følgjer som vedlegg.
8. Godkjenning av låneopptak:
Det vert teke opp nye lån til finansiering av formål i samsvar med kap. 11. Samla lånesum er kr 38 500 000,-. Av dette utgjer 29 150 000,- ordinære investeringar og kr 9 350 000,- lån til sjølvfinansierande investeringar der brukarbetaling dekkjer renter og avdrag. Eventuelle tilskot knytt til investeringstiltaka skal nyttast til å betale ned på gjelda.
9. Kassakreditt:
Bystyret godkjenner ei ramme for kassakreditt på kr 100 000 000. Vilråa er dei som til ei kvar tid gjeld for bankavtale etter konsernkontosystemet.
10. Rådmannen får fullmakt til å overføre unytta budsjettløyser i

investeringsprosjekt for 2014 til 2015. Dette vil då inngå i samla investeringsbudsjett for 2015.

11. Med heimel i Rundskriv Udir -7/2014 vert det fastset fylgjande satsar pr heil plass for tilskot til dei private barnehagane for 2015:

0-2 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader:	kr 191.657,-
3-5 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader:	kr 83.424,-
Kapitaltilskot 98% pr barn 0-5 år:	kr. 9.310,-

Handsaming i Formannskapet 27.11.2014:

Samrøystes tilråding

FORM-074/14 Vedtak:

1. Framlegg til driftsbudsjett og investeringsbudsjett for Førde kommune år 2015 vert vedteke slik det går fram av dokument datert 31. oktober 2014.
2. Eigedomsskattetakstvedtekter i Førde kommune vedteke i bystyret 13.12.2012 skal gjelde for eigedomsskatteåret 2015, jf. esktl. § 10.
3. For 2015 skal det skrivast ut eigedomsskatt for heile kommunen, jf. eigedomsskattelova § 3 første ledd bokstav a.
4. Den alminnelege skattesatsen for skatteåret 2015 er 6,2 promille, jf. eigedomsskattelova § 11 første ledd.
5. Differensiert skattesats for eigedomar med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2015 er 2,6 promille. Denne satsen skal også gjelde for fritidsbustadar jf. esktl. § 12 a.
6. Eigedomsskatten skal betalast i fire terminar. Terminane vert sett til 15. februar, 15. mai, 15. august og 15. november.
7. Fritak for eigedomar etter eigedomsskattelova § 7 vert gjeve for fylgjande eigedomar:
 - a. eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagne ein kommune, eit fylke eller staten.
 - b. bygningar som har historisk verdiFrist for å søke fritak for eigedomsskatt for skatteåret 2016 etter eigedomsskattelova § 7 er 1. oktober 2015.
Liste over eigedomar som er fritakne etter § 7 a og b etter tidlegare vedtak følgjer som vedlegg.
8. Godkjenning av låneopptak:
Det vert teke opp nye lån til finansiering av formål i samsvar med kap. 11. Samla lånesum er kr 38 500 000,-. Av dette utgjer 29 150 000,- ordinære investeringar og kr 9 350 000,- lån til sjølvfinansierande investeringar der brukarbetaling dekkjer renter og avdrag. Eventuelle tilskot knytt til investeringstiltaka skal nyttast til å betale ned på gjelda.
9. Kassakreditt:
Bystyret godkjenner ei ramme for kassakreditt på kr 100 000 000. Vilåra er dei som til ei kvar tid gjeld for bankavtale etter konsernkontosystemet.
10. Rådmannen får fullmakt til å overføre unytta budsjettløyisingar i investeringsprosjekt for 2014 til 2015. Dette vil då inngå i samla investeringsbudsjett for 2015.
11. Med heimel i Rundskriv Udir -7/2014 vert det fastset fylgjande satsar pr heil plass for tilskot til dei private barnehagane for 2015:

0-2 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader:	kr 191.657,-
--	--------------

3-5 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader:
Kapitaltilskot 98% pr barn 0-5 år:

kr 83.424,-
kr. 9.310,-

Handsaming i Eldrerådet 02.12.2014:

Framlegg til vedtak vart tilrådd med følgjande merknadar:

Eldrerådet meiner at budsjettet for 2015 er urealistisk i høve heimetenesta sine behov og utfordringar.

Eldrerådet meiner at innsparringstiltaka som er føreslått på Helsetunet er urealistiske.

Eldrerådet stiller seg bak innspela frå leiar i eldrerådet dat. 02.12.14.

ELDR-017/14 Vedtak:

1. Framlegg til driftsbudsjett og investeringsbudsjett for Førde kommune år 2015 vert vedteke slik det går fram av dokument datert 31. oktober 2014.
2. Eigedomsskattetakstvedtekter i Førde kommune vedteke i bystyret 13.12.2012 skal gjelde for eigedomsskatteåret 2015, jf. esktl. § 10.
3. For 2015 skal det skrivast ut eigedomsskatt for heile kommunen, jf. eigedomsskattelova § 3 første ledd bokstav a.
4. Den alminnelege skattesatsen for skatteåret 2015 er 6,2 promille, jf. eigedomsskattelova § 11 første ledd.
5. Differensiert skattesats for eigedomar med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2015 er 2,6 promille. Denne satsen skal også gjelde for fritidsbustadar jf. esktl. § 12 a.
6. Eigedomsskatten skal betalast i fire terminar. Terminane vert sett til 15. februar, 15. mai, 15. august og 15. november.
7. Fritak for eigedomar etter eigedomsskattelova § 7 vert gjeve for fylgjande eigedomar:
 - a. eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagne ein kommune, eit fylke eller staten.
 - b. bygningar som har historisk verdiFrist for å søke fritak for eigedomsskatt for skatteåret 2016 etter eigedomsskattelova § 7 er 1. oktober 2015.
Liste over eigedomar som er fritakne etter § 7 a og b etter tidlegare vedtak følgjer som vedlegg.
8. Godkjenning av låneopptak:
Det vert teke opp nye lån til finansiering av formål i samsvar med kap. 11. Samla lånesum er kr 38 500 000,-. Av dette utgjer 29 150 000,- ordinære investeringar og kr 9 350 000,- lån til sjølvfinansierande investeringar der brukarbetaling dekkjer renter og avdrag. Eventuelle tilskot knytt til investeringstiltaka skal nyttast til å betale ned på gjelda.
9. Kassakreditt:
Bystyret godkjenner ei ramme for kassakreditt på kr 100 000 000. Vilåra er dei som til ei kvar tid gjeld for bankavtale etter konsernkontosystemet.
10. Rådmannen får fullmakt til å overføre unytta budsjettløyisingar i investeringsprosjekt for 2014 til 2015. Dette vil då inngå i samla investeringsbudsjett for 2015.
11. Med heimel i Rundskriv Udir -7/2014 vert det fastset fylgjande satsar pr heil plass for tilskot til dei private barnehagane for 2015:
0-2 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader: kr 191.657,-

3-5 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader:
Kapitaltilskot 98% pr barn 0-5 år:

kr 83.424,-
kr 9.310,-

Handsaming i Kom. råd for menneske med nedsett funksjonsevne 02.12.2014:

Felles framlegg til tilleggspunkt:

«KRNF er svært uroa for manglande budsjettreservar, driftssituasjon i bu- og miljøtenesta og lågt vikarbudsjett. Opplever att budsjettframlegget er i overkant optimistisk. Vil vere overhengane fare for budsjettoverskridingar innanfor helse og omsorgssektoren. Bekymra for at dette rammer personar med nedsett funksjonsevne. «

Formannskapet sitt framlegg til vedtak samt framlegg til nytt tilleggspunkt vart **samrøystes vedteke.**

KRN-020/14 Vedtak:

- Formannskapet sitt framlegg vart vedteke.
- KRN-020/14 er svært uroa for manglande budsjettreservar, driftssituasjon i bu- og miljøtenesta og lågt vikarbudsjett. Opplever att budsjettframlegget er i overkant optimistisk. Vil vere overhengane fare for budsjettoverskridingar innanfor helse og omsorgssektoren. Bekymra for at dette rammer personar med nedsett funksjonsevne.

Handsaming i Bystyret 11.12.2014:

Det vart gjort framlegg om følgjande tillegg/tilleggspunkt:

«Pkt. 11:

Rådmannen får fullmakt til å justere satsane i samsvar med premissane i endeleg statsbudsjett.

Nytt pkt. 12:

Rådmannen får fullmakt til å innarbeide endringane i framlegg til nytt punkt 3.1.2 i årsbudsjettet for 2015 justert for endringar i endeleg vedteke statsbudsjett.»

FrP v/Björg Refvik gjorde framlegg om følgjande tillegg til formannskapet sitt framlegg til vedtak:

«Det blir oppretta ei ny stilling for ergoterapeut så snart som mogeleg. Kostnad kr. 600.000 vert finansiert med tilsvarande lågare rentekostnader. Denne stillinga skal brukast til å starte med kvardagsrehabilitering i Førde kommune.»

AP v/Terje Gjertsen gjorde forslag om følgjande tillegg til formannskapet sitt framlegg til vedtak:

- Næringssjef med kr. 450.000. Kostnad vert finansiert med tilsvarande lågare rentekostnader
- Støtte til lag og organisasjonar med kr. 300.000. Kostnad vert finansiert med tilsvarande lågare rentekostnader
- Stilling som leiande vaktmeister med kr. 300.000. Kostnad vert finansiert med tilsvarande lågare rentekostnader

- Kronborg ressurshage med kr. 150.000. Kostnad vert finansiert med tilsvarende lågare rentekostnader»

Avrøysting:

FrP sitt framlegg vart samrøystes vedteke

Punktvis avrøysting av **AP** sine framlegg:

- Kulepunkt 1: Fekk 7 røyster og fall
- Kulepunkt 2: Fekk 25 røyster og vart vedteke
- Kulepunkt 3: Fekk 10 røyster og fall
- Kulepunkt 4: Fekk 10 røyster og fall

Formannskapet sitt framlegg saman med nytt tillegg i pkt. 11 og nytt pkt. 12 vart **samrøystes vedteke**

BY-054/14 Vedtak:

1. Framlegg til driftsbudsjett og investeringsbudsjett for Førde kommune år 2015 vert vedteke slik det går fram av dokument datert 31. oktober 2014 med følgjande endringar:
 - Det blir oppretta ei ny stilling for ergoterapeut så snart som mogeleg. Kostnad kr. 600.000 vert finansiert med tilsvarende lågare rentekostnader. Denne stillinga skal brukast til å starte med kvardagsrehabilitering i Førde kommune
 - Støtte til lag og organisasjonar med kr. 300.000. Kostnad vert finansiert med tilsvarende lågare rentekostnader.
2. Eigedomsskattetakstvedtekter i Førde kommune vedteke i bystyret 13.12.2012 skal gjelde for eigedomsskatteåret 2015, jf. esktl. § 10.
3. For 2015 skal det skrivast ut eigedomsskatt for heile kommunen, jf. eigedomsskattelova § 3 første ledd bokstav a.
4. Den alminnelege skattesatsen for skatteåret 2015 er 6,2 promille, jf. eigedomsskattelova § 11 første ledd.
5. Differensiert skattesats for eigedomar med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2015 er 2,6 promille. Denne satsen skal også gjelde for fritidsbustadar jf. esktl. § 12 a.
6. Eigedomsskatten skal betalast i fire terminar. Terminane vert sett til 15. februar, 15. mai, 15. august og 15. november.
7. Fritak for eigedomar etter eigedomsskattelova § 7 vert gjeve for følgjande eigedomar:
 - a. eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagne ein kommune, eit fylke eller staten.
 - b. bygningar som har historisk verdi

Frist for å søke fritak for eigedomsskatt for skatteåret 2016 etter eigedomsskattelova § 7 er 1. oktober 2015.

Liste over eigedomar som er fritakne etter § 7 a og b etter tidlegare vedtak følgjer som vedlegg.
8. Godkjenning av låneopptak:

Det vert teke opp nye lån til finansiering av formål i samsvar med kap. 11. Samla lånesum er kr 38 500 000,-. Av dette utgjør 29 150 000,- ordinære investeringar og kr 9 350 000,- lån til sjølvfinansierande investeringar der brukarbetaling dekkjer renter og avdrag. Eventuelle tilskot knytt til investeringstiltaka skal nyttast til å betale ned på gjelda.
9. Kassakreditt:

Bystyret godkjenner ei ramme for kassakreditt på kr 100 000 000. Vilråra er dei som til ei kvar tid gjeld for bankavtale etter konsernkontosystemet.

10. Rådmannen får fullmakt til å overføre unytta budsjettløyvingar i investeringsprosjekt for 2014 til 2015. Dette vil då inngå i samla investeringsbudsjett for 2015.
11. Med heimel i Rundskriv Udir -7/2014 vert det fastset fylgjande satsar pr heil plass for tilskot til dei private barnehagane for 2015:
- | | |
|--|------------|
| 0-2 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader: | kr 191.657 |
| 3-5 år 98% tilskot til drift inkl adm.kostnader: | kr 83.424 |
| Kapitaltilskot 98% pr barn 0-5 år: | kr. 9.310 |

Rådmannen får fullmakt til å justere satsane i samsvar med premissane i endeleg statsbudsjett.

12. Rådmannen får fullmakt til å innarbeide endringane i framlegg til nytt punkt 3.1.2 i årsbudsjettet for 2015 justert for endringar i endeleg vedteke statsbudsjett.

Førde, den 31.10.2014

Ole John Østenstad
Rådmann

Lise Mari Haugen
Ass. rådmann
Tlf. 57612704



Årsrapport 2014

Skatteoppkrevjaren i Førde kommune

1.	Generelt om skatteoppkrevjaren sin verksemd.....	3
1.1.	Skatteoppkrevjarkontoret	3
1.1.1	Ressursar.....	3
1.1.2	Organisering.....	3
1.1.3	Ressursar og kompetanse	3
1.2	Internkontroll.....	4
1.3.	Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1.	Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2014	5
1.3.2	Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret:	5
1.4.	Skatteutval	5
2.	Skatterekneskapet.....	5
2.1.	Avlegging av skatterekneskapet	5
2.2	Margin.....	6
2.2.1	Marginoppgjøret for 2013.....	6
2.2.2	Margin for inntektsåret 2014.....	6
3.	Innkrevjing av krav	6
3.1	Totale restansar per 31.12.2014 for skatt og arbeidsgivaravgift	6
3.1.2	Kommentar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar.....	7
	I 2014 har vi hatt ein auke i dei totale restansane på kr. 571 037,-	7
3.1.3	Restansar eldre år.....	7
3.1.4	Kommentarar til restansar og oppfylging av restansar for eldre år.....	7
3.2.	Innkrevjinga sin effektivitet.....	8
3.2.1	Vurdering av kontorets resultat per 31.12.2014.....	8
3.2.2	Vurdering av samanhengen mellom aktivitet og resultat.....	8
3.2.3	Omtale av spesielle forhold.....	8
3.2.4	Kontorets eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga	9
3.3.	Særnamnskompetanse.....	9
4.	Arbeidsgjevarkontroll	9
4.1	Organisering av arbeidsgjevarkontrollen	9
4.2	Planlagde og gjennomførte kontrollar	9
4.3	Tal kontroller med resultat, avdekka beløp, kontorretting/eigenretting og avdekking av uregistrerte arbeidstakarar:.....	9
4.4	Vurdering av aktiviteten på området arbeidsgjevarkontrollen i regnskapsåret.....	9
4.5	Samarbeid med andre kontrollaktørar	10
4.6	Kontorets eventuelle tiltak for betring av arbeidsgjevarkontrollen.....	10
5	Avslutning.....	10

1. Generelt om skatteoppkrevjaren sin verksemd

1.1. Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling

Oversikt og bruk av ressursar for kommunane Førde, Naustdal og Gaular (normalår)

	Årsverk	%-del fordelt
Tal årsverk ved SKO som berre er nytta til SKO-funksjonen i regnskapsåret	5,15	100 %
Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,7	34%
Innkrevjing av skatt/arbeidsgjevaravgift	2,0	38%
Kontrollverksemd	1,15	22%
Administrasjon	0,3	6%
Sum		100 %

1.1.2 Organisering

Førde kommune er vertskommune for interkommunalt samarbeid om skatteoppkrevjarfunksjonen i Førde, Naustdal og Gaular, og for interkommunal arbeidsgjevarkontroll der også Jølster deltek. Vi er 6 medarbeidarar på skatteoppkrevjarkontoret, og disponera totalt 5,3 stillingheimlar. I den interkommunale rekneskapskontrollen skal vi yte teneste som tilsvare ei 15% stilling til Jølster kommune.

To medarbeidarar har gått av med pensjon eller slutta i 2013/2014, og det er tilsett nye medarbeidarar i desse stillingane. Vi har innafor dei stillingsheimlane vi rår over styrka arbeidsgjevarkontrollen med ei heil stilling frå oktober mnd.

Skatteoppkrevjaren sitt ansvarsområde er regulert i eigen instruks, (skatteoppkrevjarinstruksen) fastsatt av Skattedirektoratet 8. april 2014. Skatteoppkrevjaren er ansvarleg for at oppgåvene som fylgjer av instruksen utførast på forsvarleg måte og til rett tid. Vi skal arbeide for å oppnå dei mål og krav som vert fastsett i styringsdialogen med overordna fagleg myndigheit. Instruksjonsmyndigheit overfor skatteoppkrevjaren på instruksen sitt virkeområde utøvast på regionalt nivå av skattekontoret, og på sentralt nivå av Skattedirektoratet og Finansdepartementet. Skatteoppkrevjaren må rette seg etter pålegg frå overordna fagleg myndigheit. Skatteoppkrevjaren skal ved behov for råd og rettleiing kontakte skattekontoret.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Jf. Skatteoppkrevjarinstruksen skal skatteoppkrevjaren sjå til at kontoret til ein kvar tid har tilstrekkeleg ressursar og kompetanse, slik at oppgåvene som omfattar instruksen kan utførast på ein forsvarleg, hensiktsmessig og rasjonell måte. Dersom ressursane, organiseringa eller kompetansen ikkje er tilfredsstillande, og skatteoppkrevjaren ikkje sjølv kan rette opp i dette, skal forholda takast opp med den overordna kommunale leiinga. Fører ikkje dette fram, skal saka takast opp med skattekontoret.

Vi har fagleg dyktige medarbeidarar på alle områder. Dei som arbeider på skatteavdelinga, har lang erfaring innafor dei forskjellige områda rekneskap, innkrevjing, avrekning samt arbeidsgjevarkontroll. Sidan vi har to nye medarbeidarar i 2014 vil vi ha fokus på opplæring framover. Vi har for ein kortare periode frå medio mai, til september hatt ei stilling som ikkje har vore besett på skatteoppkrevjarkontoret. Dette skuldast at etter ein medarbeidar slutta, gjekk det ei tid før vi fekk tilsett ny person i stillinga.

1.2 Internkontroll

Jf. Skatteoppkrevjarinstruksen skal skatteoppkrevjaren syte for at kontoret har ein tilfredsstillande intern kontroll. Formålet med den interne kontrollen er at:

- oppgåveløysinga er organisert på ein forsvarleg måte, og utførast i samsvar med gjeldande lover og reglar.
- resultata er tilfredsstillande i forhold til fastsette mål og resultatkrav, og at eventuelle vesentlege avvik førebyggjast, avdekkast og korrigerast.
- ressursbruken er effektiv
- rekneskap og informasjon om resultat er påliteleg og nøyaktig
- misleghald og økonomisk kriminalitet førebyggjast og avdekkast.

Skatteoppkrevjaren skal som ein del av intern kontrollen utarbeide verksemdsplan og rutinar for kontoret si verksemd.

Det er utarbeidd nye rutinar både for innfordring og internkontroll. Rutinane for innfordring vert fortløpande endra ved behov, eller når vi ser denne kan forbeistrast.

Som vedlegg til verksemdsplana vert det utarbeidd oversikt over arbeidsfordelinga. Denne vert endra ved behov. Slike endringar er ein kontinuerleg prosess, og skal til ein kvar tid vere oppdatert for å tilfredsstille krava. Rutinane beskriv korleis dei daglege oppgåvene skal utførast, og saman med oversikt over oppgåvedeling til kvar enkelt medarbeidar, sikrar denne at oppgåvene vert utført ved avvikling av ferie, samt anna fråvær.

Skatteoppkrevjaren har i 2014 fått pålegg frå regional kontrollering om at internkontrollen på innkrevjingsområdet vert gjennomført systematisk både på restansar og aktivitet. Med den situasjonen vi har hatt i 2014 med to nye medarbeidarar, og ein kortare periode med ein person mindre på avdeling, har vi hatt mindre ressursar til å gjennomføre internkontroll, enn det som vi ynskjer for å tilfredsstille krava.

1.3. Vurdering av skatteinngangen

1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2014

	2014	2013	Endring
Likvider	105 057 950	99 009 380	6 048 570
Skyldig skattekreditorene	-10 320 566	-6 760 051	-3 560 515
Skyldig andre	-617 511	-88 356	-529 155
Innestående margin	-94 119 875	-92 160 975	-1 958 900
Udisponert resultat	2	2	0
Sum	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	-482 644 224	-468 350 500	-14 293 724
Kildeskatt	0	0	0
Personlige skatteyttere	-1 046 049 897	-1 031 189 357	-14 860 539
Selskapsskatt	-269 657 532	-198 293 780	-71 363 753
Renter	-2 222 504	-3 148 501	925 997
Innfordring	43 279	-21 261	64 540
Sum	-1 800 530 877	-1 701 003 399	-99 527 479
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	482 644 224	468 350 500	14 293 724
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	294 334 693	276 420 348	17 914 345
Fordelt til Fylkeskommunen	66 425 810	64 771 770	1 654 040
Fordelt til kommunen	306 432 576	302 156 831	4 275 746
Fordelt til Staten	650 697 134	589 193 714	61 503 420
Krav som er ufordelt	0	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-3 560	110 236	-113 796
Sum	1 800 530 877	1 701 003 399	99 527 479
Sum totalt	0	0	0

Regnskapet viser at skatteoppkrevjaren har kravd inn totalt kr. **1 800 530 877,-** i 2014, mot kr. **1 701 003 399,-** i 2013. Dette gjev ein auka i den totale skatteinnbetalinga på kr. **99 527 479,-**

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret:

Kommunen sin del av skatteinngangen for 2014 er som regnskapet viser kr. **306 432 576,-** mot kr. **302 156 831,-** i 2013. Dette gjev ein auke i kommunen sine skatteinntekter med kr. **4 275 746,-**

1.4. Skatteutval

Det har ikkje vore saker i skatteutvalet i 2014.

2. Skatterekneskapet

2.1. Avlegging av skatterekneskapet

Skatteoppkrevjaren i Førde kommune bekreftar at skatterekneskapet i 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjarar § 3-1.

Årsrekneskapen for 2014 fylgjer som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Margin

2.2.1 Marginoppgjøret for 2013

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2013, pr. 31.10.2014	9 439 463
For mye avsett margin for inntektsår 2013	9 439 463

Kommentar om marginoppgjøret:

Førde kommune hadde kr. **9 439 463,-** i overskot på innestående margin for 2013. Dette blei fordelt til skattekreditorane i oktober 2014.

Prosentats marginavsetning for 2013 var på 10%.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for regnskapsåret 2014 er pr. 31.12.2014 kr. **94 119 875,-**

Prosentats for marginavsetning for 2014 er som for tidlegare år, på 10%

Marginavsetning for Førde kommune er tilstrekkelig til å dekke opp utbetalinger av overskytande i forbindelse med avrekning.

3. Innkrevjing av krav

3.1 Totale restansar per 31.12.2014 for skatt og arbeidsgivaravgift

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring restanse	Endring berostilt restanse
Sum restanse pr. skatteart	27 486 134	1 364 222	26 914 897	1 372 493	571 237	-8 271
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	1 202 436	0	1 428 899	0	-226 463	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 453 404	65 509	2 734 001	69 381	-280 597	-3 872
Forskuddsskatt	165 331	0	162 675	0	2 656	0
Forskuddsskatt person	5 886 287	382 313	6 842 633	382 313	-956 346	0
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	2 420 995	0	2 483 116	0	-62 121	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	509 865	17 657	550 213	22 056	-40 348	-4 399
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav	2 162 757	0	742 382	0	1 420 375	0
Restskatt person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav	12 685 059	898 743	11 970 978	898 743	714 081	0
Sum restanse diverse krav	3 182	0	3 382	0	-200	0
Diverse krav	3 182	0	3 382	0	-200	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	27 489 316	1 364 222	26 918 279	1 372 493	571 037	-8 271

3.1.2 Kommentar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

I 2014 har vi hatt ein auke i dei totale restansane på kr. **571 037,-**

Den største auken i restanse har vi for restskatt, som er på kr. **1 420 375,-** Dette skuldast ein stor enkeltrestanse på bortimot 2 mill. i aksjeselskap, der det er søkt om betalingsavtale. Saka er vidaresendt til Skatt Vest for behandling. Ser vi bort i frå denne restansen, ville vi hatt ein nedgang i restansane på nærare 1,5 mill. for 2014.

For restansar som vedkjem person, (restskatt person, forskotsskatt person, forseinkingsrenter) har vi totalt ein reduksjon i restansar på kr. **522 862,-** Der er likevel en auke i restanse på restskatt person på kr. **714 081,-**

For krav som er stilt i bero, er der ein reduksjon på kr. **8 271,-** Det skyldast i hovudsak utgiftsføring av tidlegare berostilte krav som har blitt forelda. Berostilte krav inngår i den totale restanseoversikten.

Avskriving vert brukt når det ikkje lenger er rettsleg tilgang til å gjere kravet gjeldande. Dette kan oppstå eksempelvis ved insolvent dødsbu, flytande bu, etter avslutta gjeldsordning, lemping etter skattebetalingslova, sletta aksjeselskap og NUF selskap. Avskriving vert og nytta ved nedsetjing av pensjonspoeng, når krav ikkje vert betalt.

For personlege skattytarar er det avskrive kr. **1 141 845,-**

For aksjeselskap eller andre selskap er det avskrive kr. **2 016 536,-**

Det er ettergitt kr. **286 776,-** i forbindelse med vedtak frå skattekontoret.

Det er utført avskriving i forbindelse med nedsetjing av pensjonspoeng med kr. **288 714,-**

Totalt utgjør dette kr. **3 733 871,-**

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	2 280 920	1 022 069
2011	1 414 210	640 297
2010	1 141 486	640 297
2009 – 19XX	13 348 339	-----

3.1.4 Kommentarer til restansar og oppfølging av restansar for eldre år.

Restansar eldre år, er generelt sikra mot forelding .

Ein har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato tom 31.12.2014 og vurdert kva slag krav som skal sikrast på nytt. Det er totalt kr. **53 728,-** som er forelda 31.12.2014 og vert søkt utgiftsført i 2015.

3.2. Innkrevjinga sin effektivitet

Resultat målt mot krav i styringsdialogen gjeldande innbetaling og innkrevjing pr. 31.12.2014

Kommunennummer:	1432		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.14	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2012	96,6 %	95,3 %	1,3 %
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2013	99,9 %	99,9 %	0,0 %
e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2013	99,1 %	99,0 %	0,1 %
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2013	99,9 %	99,8 %	0,1 %
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2012	99,4 %	99,0 %	0,4 %
h) Arbeidsgiveravgift Inntektsår 2013	99,9 %	99,8 %	0,1 %
2.3.1 b) Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2012	75,4 %	75,0 %	0,4 %

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat per 31.12.2014

I forhold til krava som skattekontoret har stilt til skatteoppkrevjarkontoret, har vi nådd desse krava med god margin for alle skattekrav.

3.2.2 Vurdering av sammenhengen mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkrevjarkontoret nyttar tvangsinnkrevjing som tvangssal og konkurs i dei tilfella skattane ikkje vert betalt. Dette er med på å gje gode resultat.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Innvilga betalingsavtalar har blitt redusert til eit minimum. Dette er truleg med på å redusere restansane ein del, då det må søkjast andre løysingar for å betale skatten.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga

Vi nyttar oss av DTI (debitortilpassa innkrevjing). Dette betyr at skattytarar vert rangert etter bla. tidlegare historikk, og økonomi. Innkrevjinga vert tilpassa den enkelte etter kva slags kategori ein kjem under. Dette har gitt positiv utvikling dei siste åra.

3.3. Særnamnskompetanse

Skatteoppkrevjaren nyttar seg av særnamnskompetansen og det er varsla 129 utleggsforretningar i 2014, mot 142 i 2013.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Førde kommune er vertskommune for interkommunal arbeidsgjevarkontroll i kommunane Førde, Naustdal, Gaular og Jølster, og vi har ein medarbeidar i denne stillinga. I tillegg har vi i 2014 har vi valt å styrka arbeidsgjevarkontrollen for Førde, Naustdal og Gaular med ei stilling innafor dei stillingsheimlane skatteoppkrevjaren har tildelt. Vi har gjennom fleire år fått pålegg frå regional kontrolleining, om å styrke arbeidet med arbeidsgjevarkontrollen for å nå målkrava.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar

Kravet er at vi skal kontrollere 5% av arbeidsgjevarane, og 5% av leverte LTO.

I Førde kommune er det gjennomført 25 kontrollar i 2014, mot 14 kontrollar i 2013.

Kontrollane for 2014 utgjer 3,8% av arbeidsgjevarane i kommunen. Dette er lågt i forhold til kravet på 5%, men det er tilfredsstillande i forhold til dei tilgjengelege ressursane vi har hatt.

4.3 Tal kontroller med resultat, avdekka beløp, kontorretting/eigenretting og avdekking av uregistrerte arbeidstakarar:

I Førde kommune er det i 8 kontrollar avdekka inntekt på til saman kr. **6 681 017,-** som ikkje er rapportert. Av dette utgjer eigenretting/kontorretting kr. **6 061 260,-**. For arbeidsgjevaravgift er det avdekka kr. **821 349,-** som ikkje er rapportert.

Eigenretting/kontorretting vert brukt for det meste i konkursbu, men og i enkelttilfelle der selskapa rettar opp i feil sjølv. Skatt Vest har gjort vedtak om endring i eit tilfelle på kr. **434 904,-** i 2014. I tillegg er der sendt forslag om endring til Skatt Vest på kr. **185 253,-** der det ikkje er gjort vedtak enno. I to tilfelle har vi avdekka mangelfull føring av personallister, som skal resultere i gebyr. I to tilfelle har vi avdekka mangelfull autorisasjon hos rekneskapsførar. I 10 tilfelle har vi avdekka mangelfull sikring av skattetrekksmidlar. I 9 tilfelle har det vore mangelfull levering av årsoppgåver og LTO. Der har vore 4 tilfelle der det har vore mangelfull eller feil innmelding til AA registeret. I nokre tilfelle er det registrert mangelfull dokumentasjon i rekneskapet, mangelfull bokføring, og mangelfull levering av rekneskap til Brønnøysund registeret. Fleire av dei kontrollerte har meir enn ein merknad. I 15 av dei kontrollerte bedriftene har der ikkje vore merknadar.

4.4 Vurdering av aktiviteten på området arbeidsgjevarkontrollen i regnskapsåret

Rekneskapskontrollørane har for alle kommunane i samarbeidet utført totalt 38 kontrollar i 2014. 11 av kontrollane har vore felleskontrollar, der begge kontrollørane har delteke. Vi er svært nøgde med resultatet utifrå dei ressursane vi har hatt tilgjengelege i 2014. Vi har hatt fleire store krevjande kontrollar i forbindelse med konkursbu. Slike kontrollar er ofte svært tidkrevjande.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

Vi har delteke i fellesaksjon med Skatt 2014. Dette har vore positivt, og vi gitt oss erfaringar som vi kan bygge vidare på framover.

4.6 Kontorets eventuelle tiltak for betring av arbeidsgjevarkontrollen

Vi meiner vi har gjort dei grepa som må til for å nå målkrava i 2015.

5 Avslutning

Ei styrking av arbeidsgjevarkontrollen har vore eit prioritert område frå skatteoppkrevjaren i mange år, men vi har ikkje hatt ressursar til dette før no. Vi har fått fleire pålegg frå regional kontrolleining, om å nå målkravet på 5%. I 2014 har vi valt å styrke arbeidsgjevarkontrollen med ei stilling innafor dei stillingsheimlane skatteoppkrevjaren har tildelt. Vi vil ha fokus på å styrke nye medarbeidarar sine faglege kompetanse. Det skal innførast nytt fagsystem for arbeidsgjevarkontrollen i 2015, og dette vil bidra med fagleg påfyll gjennom kurs og opplæring.

Når det gjeld innfordring har vi blitt meir effektive. Det går kortare tid før vi set i gang tiltak, og vi utnyttar systemet optimalt. Betalingsvarsel vert produsert og sendt ut sentralt, i staden for at vi tidlegare fekk desse tilsendt for så å sende dei vidare til skattytarane. Vi nyttar i nokre høve telefoninkasso. Dette gjer til at vi kjem tidleg i kontakt med skattytarar, og i nokre tilfelle fører dette til raskare løysing og mindre arbeid med å krevje inn restansar. Resultata syner at vi har hatt god effekt av endringane.

For 2014 er det siste året det skal leverast årsoppgåve og LTO til skatteoppkrevjarkontoret. Når registrering og avstemmingsarbeid er ferdig våren 2015, vil vi få tildelt nye oppgåver i den nye A-ordninga. Vi får redusert talet årsverk på skatteoppkrevjarkontoret med 30% frå 01.01.2015. Dette kan gjere det vanskeleg å nå målet om å styrke internkontrollen, som vi ved fleire høve har fått pålegg om.

Sted/dato: Førde 20.01.2015



Evert Are Havn

Vedlegg: Årsrekneskapen for 2014. Signert av skatteoppkrevjaren.

Årsregnskap - Førde kommune - 2014

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	105 057 950	99 009 380
	Skyldig skattekreditorene	-10 320 566	-6 760 051
	Skyldig andre	-617 511	-88 356
	Innestående margin	-94 119 875	-92 160 975
	Udisponert resultat	2	2
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-482 644 224	-468 350 500
	Kildeskatt	0	0
	Personlige skatteyttere	-1 046 049 897	-1 031 189 357
	Selskapsskatt	-269 657 532	-198 293 780
	Renter	-2 222 504	-3 148 501
	Innfordring	43 279	-21 261
Sum		-1 800 530 877	-1 701 003 399
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	482 644 224	468 350 500
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	294 334 693	276 420 348
	Fordelt til Fylkeskommunen	66 425 810	64 771 770
	Fordelt til kommunen	306 432 576	302 156 831
	Fordelt til Staten	650 697 134	589 193 714
	Krav som er ufordelt	0	0
	Videresending plassering mellom kommuner	-3 560	110 236
Sum		1 800 530 877	1 701 003 399
Sum totalt		0	0

Førde 20.01.2015


Evert Are Havn
skatteoppkrevjar

Fra: Kari Sygna
Sendt: 23. januar 2015 08:32
Til: Audhild Ragni Vie Alme
Emne: brev til Førde kommune
Vedlegg: rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko.pdf; uttale frå leiinga Førde kommune
årsrekneskapen 2014.pdf

Vedlagt følger kopi av to brev.

Helsing

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I
Kryss Revisjon
tlf 57612643
kari.sygna@kryssrevisjon.no <mailto:kari.sygna@kryssrevisjon.no>

Førde kommune
v/Rådmannen
Rådhuset
6800 FØRDE

Kopi: Kontrollutvalet

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\misleghaldtilsyn15/tf15

Arkivkode:

216

Journalnr.:

004 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

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 skrifteleg 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 skrifteleg 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 Førde Bystyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46

Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55

Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

- om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldst mislegheiter som kan knytast til *relasjonar til nærstående partar* og transaksjonar med desse:
 - *kva er identiteten til kommunen sine nærstående partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året*
 - *kva slags relasjonar kommunen har til desse nærstående 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 gie oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om at rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2015.

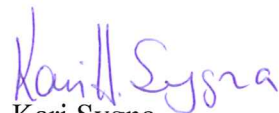
Florø, 20. januar 2015

Med helsing

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 7, 6801 Førde

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef


Kari Sygna
Kommunerevisor I
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Førde kommune
v/Rådmannen
Rådhuset
6800 FØRDE

kopi: ordføreren
kontrollutvalet
rekneskapssjefen

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\årsavslutning2014/tf-ks

Arkivkode:

216

Journalnr.:

003 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

UTTALE FRÅ LEIINGA - FØRDE KOMMUNE, ÅRSREKNESKAPEN FOR 2014

Revisjon etter kommunelova sine bestemmelsar skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk, jf. koml.§ 78 med tilhøyrande forskrift. Revisjon etter god kommunal revisjonsskikk skal følgje internasjonale revisjonsstandardar (ISA-er), fastsatt av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Vi viser òg til bestemmelsen i kommunelova § 23, som tydeleggjer administrasjonssjefen sitt ansvar for å føre kontroll med kommunen si verksemd. I tråd med allment aksepterte leiingsprinsipp vil ein leiar av ei verksemd måtte etablere rutinar og system for å sikre at verksemda når dei mål som er satt, samt ei forsvarleg formueforvaltning. Revisor skal som kjent om nødvendig skriftleg påpeike feil og manglar ved organisering av den økonomiske internkontrollen i kommunen.

Det følgjer av ISA 580 – *Skriftlege uttalelser*, at revisor må innhente føremålstenlege uttaler frå leiinga. Det må innhentast skriftlege uttaler om at leiinga meiner å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidinga av rekneskapen og for fullstendigheita av informasjonen som er lagt fram for revisor, samt for å underbygge anna revisjonsbevis. Vidare følgjer det av ISA 240 – *Revisors oppgåver med og pliktar til å vurdere misleghald ved revisjon av rekneskaper*, at revisor må innhente skriftlege uttaler frå leiinga om sentrale spørsmål og vurderingar i forhold til misleghald. (vi sender eige brev kring dette årleg). Etter ISA 560 – *Hendelser etter balansedagen*, har revisor også plikt til å vurdere hendingar etter utløpet av rekneskapsåret.

Dette er bakgrunnen til at vi har funne det riktig å be om ei særskilt skriftleg uttale frå kommunen si ansvarlege administrative leiing om at dei meiner å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeiding av rekneskapen og at den, så langt leiinga kjenner til, inneheld dei opplysningar som vert krevd etter lov og god kommunal rekneskapsskikk. Vedlagt følgjer eksempel på ei slik erklæring vedkomande rekneskapen for 2014. Saman med ei oppsummering av eventuelle feil i rekneskapen som revisor har påvist og som seinare ikkje er retta, meiner revisjonen at uttalen vil vere dekkande.

Vi håpar og at kommunen si leiinga vil finne erklæringa hensiktsmessig. De må sjølvsagt formulere eit slikt brev til oss slik de sjølv vil. Med visning til punktet om hendingar etter utløpet av rekneskapsåret, er det naturleg at erklæringa dekkjer tidsrommet fram til og med 15. mars, då vi etter oppsett plan skal

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

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

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46

Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55

Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

avgje vår revisjonsberetning. Vi tillet oss derfor å be om at uttalen frå leiinga i utfylt og underskriven stand blir sendt til oss innan nemnde dato. Fristen for rekneskapsavlegginga er 15.02.15.

I samband med rekneskapsavslutninga minner vi og om at dei grunnleggjande samanhengane i rekneskapen må vere tilstades og at kretsløp og andre sentrale samanhengar og avstemmingar skal vere gjennomført. Alle avstemmingar skal vere dokumenterte.

Revisjonen er kjend med at kommunen har tinga NKRF si regnskapsmappe (CD-mappe, elektronisk versjon 2014, som inneheld mellom anna dei nødvendige avstemmingane. Vi oppmodar om at denne vert nytta i årsavslutninga for 2014. Merk også at med referanse til Lov om bokføring (bokføringslova) § 11, så skal det føreligge dokumentasjon for balansepostar.

Vi syner mellom anna til at det må føreligge dokumentasjon for at bokførte bundne fondsavsetningar settar krava for å vere bundne fond. Det er også vår oppfatning at saldo for ubrukte lånemidlar bør gjennomgåast og vurderast i samband med nye låneopptak.

Vi syner òg til Kommunal Rekneskapsstandard (KRS) nr. 4 som omhandlar skille mellom drift og investering.

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 årsmelding/årsrapporten for 2014 er 31. mars 2015.

Det kan oppstå situasjonar der administrasjonen sjølv eller revisor finn feil og manglar i den avlagde rekneskapen, som ein i samråd med revisor velger å 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 påført (bør vere som tillegg til opprinneleg dato) og nye underskrifter.

Vi vil minne kommunane om at revisor etter det nye regelregimet er forplikta til å skrive negativ revisjonsberetning den 15.04.15, dersom rekneskap og årsmelding/årsrapport ikkje ligg føre innan forskriftsfristane. Merk også at dersom årsrekneskapen er levert/datert etter 15.02. forpliktar det revisor å presisere dette i revisjonsberetninga.

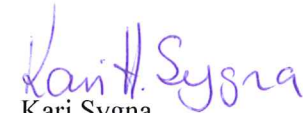
Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2014, og vonar administrasjonen legg opp rutinar som sikrar at økonomibestemmelsane og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2014.

Førde, 20. januar 2014

Med helsing


Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef


Kari Sygna
Kommunerevisor I
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Vedlegg:

Eksempel på uttale frå leiinga/fullstendighetserklæring til årsrekneskapen for 2014

Vedlegg**Eksempel/mal for uttale frå leiinga / fullstendigheitserklæring til årsrekneskapen 2014**

Til

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord,
KRYSS Revisjon, Postboks 487,
6802 Førde

**UTTALE FRÅ LEIINGA VEDKOMANDE ÅRSREKNESKAPEN TIL
FØRDE KOMMUNE FOR 2014 – FULLSTENDIGHEITSERKLÆRING.**

Dette brevet vert sendt i samband med dykkar revisjon av rekneskapen til Førde kommune for året som vart avslutta 31. desember 2014, med det føremål å kunne konkludere om korvidt rekneskapen i det alt vesentlege gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Vi stadfestar etter beste evne og overtyding at:

Rekneskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å syte for at kommunen sin rekneskap og økonomi forvaltning er gjenstand for betryggande kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finn naudsynt for å muliggjere utarbeiding av ein rekneskap som ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misleghald eller feil. Vi har oppfylt vårt ansvar vedkomande utarbeiding av rekneskapen i samsvar med kommunelova og forskrift om årsrekneskap og årsberetning (for kommuner og fylkiskommuner), og meiner at rekneskapen gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.
- Viktige forutsetningar som er nytta av oss ved utarbeidinga av rekneskapestimat, herunder rekneskapestimat målt til verkeleg verdi, er rimelege.
- Alle hendingar etter utløpet av rekneskapsåret som iflg god kommunal rekneskapsskikk medfører korrigerings eller omtale, er korrigert og omtalt.
- Vi meiner at verknaden av ikkje korrigert feilinformasjon er uvesentleg, både enkeltvis og samla for rekneskapsåret. Ei liste over ikkje korrigert feilinformasjon følgjer som vedlegg.
- Vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege forpliktelsar for kommunen utover det som går fram av rekneskapen.
- Alle budsjettendringar gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.
- Dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen, er i samsvar med budsjettvedtak.

Opplysningar som er gjevne:

- Vi har gjeve revisor:
Tilgang til alle opplysningar, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidinga av årsrekneskapen

Tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsføremål, og ubegrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisor si vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis frå.

- Alle transaksjonar er registrert og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultat av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følge av misleghald. (vi viser til eige brev frå revisor og vårt svarbrev)
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle kjende tilfelle av manglande etterleving eller mistanke om manglande etterleving av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidinga av rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om identiteten til kommunen sine nærstående partar og alle forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse som vi er kjende med.
- Vi har rekneskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til årsrekneskapen gjeve opplysning om kommun sine garantiansvar.
- ((ta eventuelt inn andre aktuelle kulepunkt ved behov))

Eventuelle kommentarar til kulepunkta over (evt henvisningar til kommentarar i særskilt vedlegg

Stad, dato

(Administrasjonssjef/rådmann)

(Økonomiansvarleg/rekneskapssjef)

Skriv og melding i kontrollutvala og styret for SEKOM-sekretariat

Dato: 12.01.2015
Vår referanse: 15/79
Arkiv: FE-000

Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat Til informasjon

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har tanga rapport med evaluering av kontrollutval og sekretariat frå Deloitte. Klipp frå Regjeringen.no pr 12.1.15:

Regjeringen.no

Tema ▾ Dokumenter ▾ Aktuelt ▾ Departementene ▾ Regjeringen ▾

Du er her: [regjeringen.no](#) • [Dokumenter](#) • [Rapporter og planer](#) • [Del/tips](#) [Skriv ut](#)

Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalssekretariat

Rapport | Publisert: 09.01.2015

Kommunal- og moderniseringsdepartementet

RELATERT
➤ [Evaluering av kontrollutvalg og kontrollsekretariat](#)

Deloitte har på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet levert en evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalssekretariat i kommunene.

Siktemålet med evalueringen er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen. Dette skal danne grunnlag for Kommuneutvalgets vurderinger av egenkontrollen og videre utvikling av egenkontrollregelverket.

Rapporten tegner et bilde av at kontrollutvalgene i stor grad fyller sin funksjon i kommunene på en god måte og er oversendt til kommuneutvalget.

Pdf-versjon av rapporten: www.regjeringen.no -> Dokumenter -> Rapporter og planer.

Med helsing

Arnar Helgheim
Dagleg leiar
Tlf 57 61 27 84 / 975 81 418
ah@sekom.no

SEKOM-sekretariat

Saksgang Førde kontrollutval	Møtedato 06.02.2015	Saksnr 003/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-216	Arkivsaknr.: 15/104
---	-------------------------	-------------------------------

Revisor sin eigenvurdering av uavhengigheit

Vedlegg:

Dok.dato 30.01.2015	Tittel Uavhengighetserklæring Førde, KRYSS Revisjon datert 20.1.2015	Dok.ID 1506
-------------------------------	--	-----------------------

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Førde kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av revisor sin uavhengigheit datert 20.1.2015 til vitande.

.

Saksutgreiing:

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for Førde kommune, har i brev datert 20.1.2015 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit, sjå vedlagde erklæring.

I fylgje revisjonsforskrifta §15 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet. Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som er pliktig til å legge fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Oppdragsansvarleg revisor har vurdert sin uavhengigheit med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i KommuneLOVA § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14. Det er ikkje opplysningar i eigenvurderinga som kan svekke oppdragsansvarleg revisor sin tillit, med omsyn til uavhengigheit og objektivitet, ovanfor Førde kommune.

*Kontrollutvalet
i Førde kommune*

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Revplan 2015\
Erklæring2015Førde

Arkivkode:

216&30

Journalnr.:

002 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT 1432 FØRDE KOMMUNE

Innleiing:

Førde 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 oppdragsansvarleg 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 utarbeida sine særskilde, skriftlege eigenvurderingar, og desse vil ligge som dokumentasjon i planverket og er til eikvar tid gjenstand for ettersyn og kvalitetskontroll frå overordna myndigheit for vårt arbeide.

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, Bremanger

Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46

Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55

Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

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 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:

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> <i>I eit kvart forvaltningsrevisjonsprosjekt vert det innteke eit eige avsnitt der vi konkret vurderer vår uavhengigheitsaspekt for KRYSS Revisjon som selskap, og for den/dei medarbeidarar som faktisk og reelt vert involvert i gjennomføringa av forvaltningsrevisjonsprosjektet.</i>

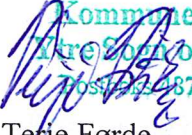
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontroll-oppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Førde 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 oppdraget Førde kommune.</i>

Revisjonssjef forvaltning, *Charles Litsheim*, forvaltningsrevisor *Stig Årdal* og operasjonell/utøvande finansiell revisor overfor Førde kommune, *Kari Sygna*, avgjev særskilde uavhengigheitserklæringar for 2015. Desse er oppbevart som dokumentasjon hos oss, som vedlegg til denne erklæring.

Praksis er ein årleg gjennomgang og internvurderingar av alle forhold som knyter seg til eit-kvart oppdrag som sorterer inn under kommunen. Praksis er også at desse dokumenta er undergjeve *ekstern kvalitetskontroll frå ekstern kontrollmyndigheit*. Lovkravet og praksis er også at oppdragsansvarleg sin årlege uavhengigheitserklæring blir lagt fram for Kontrollutvalet og Bystyret.

Erklæringane for 2015 avløysar erklæringane gjeve for driftsåret 2014, og vert med dette lagt fram for oppdraget/kommunen og i samsvar med revisjonsforskriftene for kommunal revisjon, § 15.

Førde, den 20. januar 2015


Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
 Postboks 487, 6801 Førde
 Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef
KRYSS Revisjon
 Kommunerevisjonen i
 Ytre Sogn og Sunnfjord

Kopi:

Bystyret i Førde

Førde kommune v/Rådmannen

Førde kommune v/Ordføraren

SEKOM-sekretariat

Saksgang Førde kontrollutval	Møtedato 06.02.2015	Saksnr 004/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-040	Arkivsaknr.: 15/105
---	-------------------------	-------------------------------

Årsmelding 2014 - Førde kontrollutval

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
30.01.2015	Årsmelding 2014 - Førde kontrollutval	1508

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Årsmelding 2014 frå Førde kontrollutvalet vert godkjent.

.

Saksutgreiing:

Utkast til årsmelding 2014 frå Førde kontrollutval til bystyret følgjer vedlagt.

Årsmeldinga er stila til bystyret og er eit ledd i rapporteringa til dette organet, jfr. kommunelova § 77 pkt. 6, som seier at kontrollutvalet skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

Årsmeldinga inneheld opplysningar om medlemer i kontrollutvalet, kven som har vore sekretariat og revisor for kontrollutvalet, omtale av saker som har blitt handsama og sendt vidare til kommunestyret, orienteringar frå rådmannen, og rekneskaps- og forvaltningsrevisjon.

Utkast frå SEKOM-sekretariat

Førde kontrollutval

Årsmelding 2014



Kontrollutvalet si handsaming

Dato: 6.2.2015

Saksnummer:

Referanse: 15/242

Innleiing

Virkeområda til kontrollutvalet er fastsett i kommunelova § 77. Til denne paragrafen er det ei eiga forskrift: Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Kontrollutvalet skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltinga på vegner av bystyret, og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

SEKOM-sekretariat har vore sekretariat for kontrollutvalet i 2014.

KRYSS Revisjon har vore revisor både for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Medlemar

1	Anne Lise Bekjorden, leiar
2	Terje Engvik, nestleiar
3	Bjarte Urnes
4	Mariann Njøsen
5	Per Arne Kloven
	Personlege varamedlemar
1	Monica Alisøy Kjelsnes
2	Ludvig Birkeland
3	Harald Sandvik
4	Kåre Myklebust
5	Rune Fauske

Representasjon: Anne Lise Bekjorden deltok på Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sin Fagkonferanse i Haugesund 3.- 4. juni.

Møte og saker

Utvalet hadde 8 møter i 2014 og handsama 48 saker. I 2013 var det 5 møter og 30 saker.

Saker til bystyret

Desse sakene har gått vidare frå kontrollutvalet til bystyret for handsaming:

Møtedato	Sak nr	Sakstittel
5.3.2014	11	Årsmelding 2013 frå kontrollutvalet i Førde
8.4.2014	17	Årsrekneskap 2013 – Førde kommune
20.6.2014	27	Forvaltningsrevisjonsrapport – Innkjøpsavtalar og innkjøpssamarbeid
8.9.2014	34	Prosjektrekneskap Førde rådhus
20.10.2014	41	Budsjett for kontrollutvalet i Førde 2015

Orienteringar frå rådmannen

Kontrollutvalet har fått orientering frå rådmannen i følgjande saker i 2014:

Møtedato	Sak nr	Tema for orientering
5.3.2014	10	Orientering om Førde helsetun
8.12.2014	46	Rådmannen orienterer om eigarmelding 2013-2014

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Det har ikkje vore gjennomført selskapskontroll i 2014, men kontrollutvalet har fått gjennomgang av Førde kommune si eigarmelding 2013-2014 .

Forvaltningsrevisjonsrapport «Innkjøpsavtalar og innkjøpssamarbeid» vart sendt til bystyret 20.6.2014, og vart vedteken i sak BY-038/14 handsama 25.9.2014.

Kontrollutvalet har tinga «Korrekt handsaming av di sak» som neste forvaltningsrevisjon av KRYSS Revisjon, og prosjektplanen vart godkjent av kontrollutvalet i møte 8.9.2014 sak 035/14. Leveringsfristen er 1. juni 2015.

Kontrollutvalet har hatt fokus på kor tilgjengeleg kontrollutvalet er, og har hatt drøfting med leiaren for servicekontoret om dette i møte 20.6.2014 sak 28/14. SEKOM-sekretariat sender innkalling og møtebøker for kontrollutvalet til Førde kommune, som legg dette ut under aktuelt på deira heimesida.

Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet har fått fylgjande orientering frå revisor i 2014:

Møtedato	Sak nr	Tema for orientering
20.10.2014	40	Orientering frå revisor om finansiell revisjon i Førde kommune

Kontrollutvalet tok oppdragsansvarleg revisor for Førde kommune sin eigenvurdering av uavhengigheit, til vitande i møte 31.1.2014, sak 05/14.

Oppsummering

Alle saklister med vedlegg og møtebøker for kontrollutvalet er tilgjengeleg på sekretariatet sine nettsider: www.sekom.no.

Underskrifter

Førde, 6.2.2015

Anne Lise Bekjorden

Terje Engvik

Bjarte Urnes

Mariann Njøsén

Per Arne Kloven

SEKOM-sekretariat

Saksgang Førde kontrollutval	Møtedato 06.02.2015	Saksnr 005/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 14/392
---	-------------------------	-------------------------------

Møteplan 2015 for Førde kontrollutval

Vedlegg:

Dok.dato 22.12.2014	Tittel Møteplan for Førde kommune 2015	Dok.ID 1158
-------------------------------	--	-----------------------

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Møteplan 2015 for Førde kontrollutval vert godkjent med følgjande datoar:
6. februar, 6. mars, 10. april, 27. mai, 19. juni, 24. august, 23. oktober og 11. desember.

.

Saksutgreiing:

I arbeidet med å koordinere møta til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område, og for at kontrollutvalsmedlemane skal kunne koordinere sine planar og gjeremål, har ein funne det tenleg å lage planar for kva tid kontrollutvalsmøta skal haldast i dei 15 kommunane.

I planen for kvar kommune er det, teke omsyn til kva tid det skal vere formannskaps- og kommunestyremøte. Planen må sjåast på som eit utgangspunkt for møte. Det kan kome endringar som følgje av saker som kjem til og som hastar, eller av andre årsaker.

Møteinnkalling vert sendt ut ei veke før møtedato.

Nedanfor er det sett opp samla møteplan 2015 for kontrollutval, formannskap og kommunestyre i Førde.

MÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL		6	6	10	27	19		24		23		11
FORMANNSKAP	15, 22	5, 12	5, 12, 19	9, 16, 23	7, 14, 21	4, 11, 25		20, 27	3, 10, 17	15, 22	5, 12, 26	3
BYSTYRE	29	26	26	30	28	18			24	1, 29	19	10

Nytt kommunestyre etter valet 14 september, vert konstituert i møte 1. oktober, jfr. møteplan 2015 for Førde kommune.

SEKOM-sekretariat startar med møter og opplæring av kontrollutvala, etter at kommunane har føreteke val av nye kontrollutval og sendt ut opplysningar om dette.

Møteplan for Førde kommune (godkjent i formannskapet)
År: 2015

Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember
1 To Veke 1	1 Sun	1 Sun	1 On	1 Fr	1 Ma Veke 23	1 Lau	1 Lau	1 Ty	1 To Konst.bystyre	1 Sun	1 Ty Eldrerådet/KRMF
2 Fr	2 Ma Veke 6	2 Ma Veke 10	2 To	2 Lau	2 Ty	2 Sun	2 On	2 On	2 Fr	2 Ma Veke 45	2 On
3 Lau	3 Ty	3 Ty	3 Fr	3 Sun	3 On Klageutvala/ form.sk.	3 Ma Veke 32	3 To Form.sk.	3 To	3 Lau	3 Ty	3 To Motedag
4 Sun	4 On Klageutvala/ form.sk.	4 On	4 Lau	4 Ma Veke 19	4 To	4 Ty	4 Fr	4 Sun	4 On	4 On Klageutvala/ form.sk.	4 Fr
5 Ma Veke 2	5 To	5 To Form.sk.	5 Sun	5 Ty	5 Fr	5 On	5 Lau	5 Ma Veke 41	5 To	5 To Klageutvala/ form.sk.	5 Lau
6 Ty	6 Fr	6 Fr	6 Ma Veke 15	6 On	6 Lau	6 To	6 Sun	6 Ty	6 Fr	6 Fr	6 Sun
7 On	7 Lau	7 Lau	7 Ty	7 To Form.sk.	7 Sun	7 Fr	7 Ma Veke 37	7 On	7 On	7 Lau	7 Ma Veke 50
8 To	8 Sun	8 Sun	8 On	8 Fr	8 Ma Veke 24	8 Lau	8 Ty	8 To	8 To	8 Sun	8 Ty
9 Fr	9 Ma Veke 7	9 Ma Veke 11	9 To Form.sk.	9 Lau	9 Ty Eldrerådet/KRMF	9 Sun	9 On	9 On	9 Fr	9 Ma Veke 46	9 On
10 Lau	10 Ty Eldrerådet/KRMF	10 Ty	10 Fr	10 Sun	10 On	10 Ma Veke 33	10 To Klageutvala/ form.sk.	10 To	10 Lau	10 Ty Eldrerådet/KRMF	10 To Bystyre
11 Sun	11 On	11 On	11 Lau	11 Ma Veke 20	11 To Motedag	11 Ty	11 Fr	11 Fr	11 Sun	11 On	11 Fr
12 Ma Veke 3	12 To Motedag	12 To Klageutvala/ form.sk.	12 Sun	12 Ty	12 Fr	12 On	12 Lau	12 Ma Veke 42	12 Ma	12 To Motedag	12 Lau
13 Ty	13 Fr	13 Fr	13 Ma Veke 16	13 On	13 Lau	13 To	13 Sun	13 Ty	13 Ty	13 Fr	13 Sun
14 On	14 Lau	14 Lau	14 Ty	14 To Klageutvala/ form.sk.	14 Sun	14 Fr	14 Ma Kommunestyreval	14 On	14 On Klageutvala/ form.sk.	14 Lau	14 Ma Veke 51
15 To Form.sk.	15 Sun	15 Sun	15 On	15 Fr	15 Ma Veke 25	15 Lau	15 Ty Eldrerådet/KRMF	15 Ty	15 To	15 Sun	15 Ty
16 Fr	16 Ma Veke 8	16 Ma Veke 12	16 To Klageutvala/ form.sk.	16 Lau	16 Ty	16 Sun	16 On	16 On	16 Fr	16 Ma Veke 47	16 On
17 Lau	17 Ty	17 Ty Eldrerådet/KRMF	17 Fr	17 Sun	17 On	17 Ma Veke 34	17 To Motedag	17 To	17 Lau	17 Ty	17 To
18 Sun	18 On	18 On	18 Lau	18 Ma Veke 21	18 To Bystyre	18 Ty	18 Fr	18 Fr	18 Sun	18 On	18 Fr
19 Ma Veke 4	19 To	19 To Motedag	19 Sun	19 Ty Eldrerådet/KRMF	19 Fr	19 On	19 Lau	19 Ma Veke 43	19 Ma	19 To Bystyre	19 Lau
20 Ty	20 Fr	20 Fr	20 Ma Veke 17	20 On	20 Lau	20 To Form.sk.	20 Sun	20 Ty Eldrerådet/KRMF	20 Ty	20 Fr	20 Sun
21 On	21 Lau	21 Lau	21 Ty Eldrerådet/KRMF	21 To Motedag	21 Sun	21 Fr	21 Ma Veke 39	21 Ma	21 On	21 Lau	21 Ma Veke 52
22 To Form.sk./planutv. (dagmøte)	22 Sun	22 Sun	22 On	22 Fr	22 Ma Veke 26	22 Lau	22 Ty	22 To Motedag	22 To	22 Sun	22 Ty
23 Fr	23 Ma Veke 9	23 Ma Veke 13	23 To Motedag	23 Lau	23 Ty	23 Sun	23 On	23 Fr	23 Fr	23 Ma Veke 48	23 On
24 Lau	24 Ty	24 Ty	24 Fr	24 Sun	24 On	24 Ma Veke 35	24 To Bystyre	24 Lau	24 Lau	24 Ty	24 To
25 Sun	25 On	25 On	25 Lau	25 Ma Veke 22	25 To Form.sk./planutv.	25 Ty	25 Fr	25 Sun	25 Sun	25 On	25 Fr
26 Ma Veke 5	26 To Bystyre	26 To Bystyre	26 Sun	26 Ty	26 Fr	26 On	26 Lau	26 Ma Veke 44	26 To Klageutvala/ form.sk.	26 To	26 Lau
27 Ty	27 Fr	27 Fr	27 Ma Veke 18	27 On	27 Lau	27 To Form.sk.	27 Sun	27 Ty	27 Fr	27 Fr	27 Sun
28 On	28 Lau	28 Lau	28 Ty	28 To Bystyre	28 Sun	28 Fr	28 Ma Veke 40	28 On	28 On	28 Lau	28 Ma Veke 53
29 To Bystyre		29 Sun	29 On	29 Fr	29 Ma Veke 27	29 Lau	29 Ty	29 To Bystyre	29 To	29 Sun	29 Ty
30 Fr		30 Ma Veke 14	30 To Bystyre	30 Lau	30 Ty	30 Sun	30 On	30 Fr	30 Fr	30 Ma Veke 49	30 On
31 Lau		31 Ty		31 Sun		31 Ma Veke 36			31 Lau		31 To

Datoar for handsaming:				Utvala har desse møtetidspunkta				Møterom:				Politiarkadag, Fylkeskommunen:			
30.04.2015	Årsrekneskap og årsmelding	Bystyre		Bystyret	kl. 10.00			Sunnfjord				Fylkestinget			
04.06.2015	Økonomiplanen - utleggingsvedtak	Formannskap		Formannskapet	kl. 18.00			Anga				Fellesmøte hovudutvala:			
18.06.2015	Tertialrapport - 1 - 2015	Bystyre		Levekårskomite	kl. 14.00			Anga							
29.10.2015	Tertialrapport - 2 - 2015	Bystyre		Samfunn og utviklingskomite	kl. 14.00			Haukedalen							
26.11.2015	Årsbudsjett - utleggingsvedtak	Formannskap		Eldrerådet	kl. 09.00			Anga							
				Komm. råd for menneske med nedsett funksjonsevne (KRNF)	kl. 12.00			Anga							
				Arbeidsmiljøutvalet (AMU)	kl. 13.00			Anga							
				Motedag=											
				Møte i formannskapet/planutvalet	kl. 09.00			Anga							
				Møte i levekårskomiteen	kl. 14.00			Anga							
				Møte i Samfunn og utviklingskomiteen	kl. 14.00			Haukedalen							
				Klageutvala/form.sk.	kl. 15.00			Anga							
				Møte i formannskapet/planutvalet	kl. 18.00			Anga							

SEKOM-sekretariat

Saksgang Førde kontrollutval	Møtedato 06.02.2015	Saksnr 006/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-040	Arkivsaknr.: 14/356
---	-------------------------	-------------------------------

Oppfølgingsliste 1-2015

Vedlegg:

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tar gjennomgangen av oppfølgingslista til orientering.

Saksutgreiing:

Status over saker som er handsama i kontrollutvalet og som utvalet skal følgje opp eller sjekke ut seinare.

Sak	Dato	Status
22/09 Kontrollutvalsarbeid – tiltak	10.11.2009	-Informasjon frå administrasjonen. -Tertialrapportar. -Tilsynsrapportar frå fylkesmannen. -Informasjon frå revisor om arbeidet med finansiell revisjon. -Kvalitetsrapportar frå revisor.
Oppfølging av selskapskontroll og forvaltningsrevisjon	8.4.2014	Sak 19/14 Eventuelt Vedtak: Kontrollutvalet viser til §§ 9 og 13 i Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar, og ynskjer å sette fokus på korleis kontrollutvalet føl opp pliktene sine i forhold til selskapskontroll og forvaltningsrevisjon.
	7.5.2014	Sak 21/14 Skriv og meldingar, SM 11/14: Oppfølging av selskapskontroll vert lagt på oppfølgingslista for seinare avklaring.
	8.10.2014	Sendt e-post til FKT v/Hogne Haktorson.
	20.10.2014	Svar frå FKT v/Hogne Haktorson lagt fram i meldingssak 039/14 Kontrollutvalet ynskjer å få framlagt Førde kommune sin strategi for eigarskap i selskap på neste møte 8. desember.
Forvaltningsrevisjons-prosjekt - Innkjøpsavtalar og innkjøpssamarbeid	08.12.2014	Sak 046/14 Rådmannen gjekk gjennom eigarmelding 2013-2014 for Førde kommune.
	31.1.2013	Sak 04/13 Tinging vedteken.
	31.1.2013	Tinging sendt til KRYSS-revisjon.
	13.3.2013	Sak 11/13, Prosjektplan vart godkjent.
	7.5.2014	Sak 22/14, Rapport vart lagt fram. Innhaldet og formulering av

	20.6.2014	vedtak i kontrollutvalet vart drøfta. Saka vart utsett til neste møte. Sak 27/14 vedtak: Kontrollutvalet viser til revisjonsrapporten «Innkjøpsavtalar og innkjøpssamarbeid som Førde kommune deltek i» datert 2.4.14. Kontrollutvalet sender rapporten over til bystyret for handsaming med følgjande tilråding om vedtak: Bystyret tek rapporten til orientering med følgjande merknader til hovudavsnitta i rapporten: 1. Etterleving av felles innkjøpsavtaler Bystyret merkar seg hovudkonklusjon og tilråding på side 14 i rapporten. Det må sikrast at alle som har innkjøpsmynde også har god kjennskap til innkjøpsavtalene. Bystyret merkar seg rådmannen sine merknader til rapporten mellom anna innføring av elektronisk handel. 2. Organisering av innkjøpsfunksjonen Bystyret merkar seg konklusjon på side 8 i rapporten. Ved desentralisert innkjøpsmynde er det viktig å redusere risiko for feil ved god opplæring og oppfølging av alle som har innkjøpsmynde. 3. Reglement og rutiner Bystyret tolkar rapporten slik at det i hovudsak er gode og tydelege reglement og rutiner. Bystyret merkar seg tilrådinga på side 10 i rapporten om endringar og tillegg til reglement og rutiner. 4. Oppfølging Rådmannen orienterer kontrollutvalet om oppfølging av funna i rapporten, arbeidet med eigenkontroll og innføring av elektronisk handel innan 1.4.15.																
	20.6.2014 25.9.2014	Sendt Førde kommune/bystyret for handsaming Vedteken i bystyret sak BY-038/14.																
Forvaltningsrevisjon: Korrekt handsaming av din sak	20.6.2014 20.6.2014 8.9.2014	Sak 29/14 vedtak: Kontrollutvalet tingar forvaltningsrevisjon om: Korrekt handsaming av di sak. 1. Forvaltningsrevisjonen vert avgrensa til tekniske tenester 2. Vurder handsaming i høve forvaltningslova og offentleglova 3. I kva grad handsaminga er i tråd med gjeldande regelverk Framlegg til prosjektplan vert lagt fram på møte den 8. september 2014. Frist for rapport frå prosjektet: 1. juni 2015. Tinginga sendt til Kryss revisjon. Sak 035/14 vedtak: Kontrollutvalet tek prosjektplanen til orientering.																
Sak 041/14 Budsjett for kontrollutvalet i Førde 2015	20.10.2014 20.10.2014 11.12.2014	Vedtak: Kontrollutvalet tilrår følgjande budsjett for drift av kontrollutvalet på teneste 11051: <table><tr><th>Konto</th><th>Budsjett 2015</th></tr><tr><td>10800 Godtgjersle folkevalde</td><td>42 000</td></tr><tr><td>10801 Godtgjersle leiar</td><td>30 000</td></tr><tr><td>10990 Arbeidsgjevaravgift</td><td>10 000</td></tr><tr><td>11500 Opplæring, kurs/seminar</td><td>20 000</td></tr><tr><td>11600 Utgift./godtgjersle reiser, diett, bil</td><td>3 000</td></tr><tr><td>11959 Kontingent FKT</td><td>4 000</td></tr><tr><td>Samla</td><td>109 000</td></tr></table> Sendt Førde kommune/bystyret. Handsaming i bystyret sak 054/14	Konto	Budsjett 2015	10800 Godtgjersle folkevalde	42 000	10801 Godtgjersle leiar	30 000	10990 Arbeidsgjevaravgift	10 000	11500 Opplæring, kurs/seminar	20 000	11600 Utgift./godtgjersle reiser, diett, bil	3 000	11959 Kontingent FKT	4 000	Samla	109 000
Konto	Budsjett 2015																	
10800 Godtgjersle folkevalde	42 000																	
10801 Godtgjersle leiar	30 000																	
10990 Arbeidsgjevaravgift	10 000																	
11500 Opplæring, kurs/seminar	20 000																	
11600 Utgift./godtgjersle reiser, diett, bil	3 000																	
11959 Kontingent FKT	4 000																	
Samla	109 000																	
Sak 048/14 Eventuelt	8.12.2014	Vedtak: 1. møte i 2015 vert fredag 6. februar kl 9:00.																

SEKOM-sekretariat

Saksgang Førde kontrollutval	Møtedato 06.02.2015	Saksnr 007/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/107
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).