

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutval - Flora kommune

Utval: Kontrollutval - Flora kommune
Møtedato: 29.01.2014
Møtetid: 09:30
Stad: Møterom: Ytterøyane. Samfunnshuset
Møtenr.: 01/2014
Innkalling: Faste medlem i utvalet. Rådmannen i sakene 04-05/14. Ordførar i sak 7/14.

Melding til: Ordførar(møterett), revisor(møterett) og varamedlem(møter etter nærare innkalling).

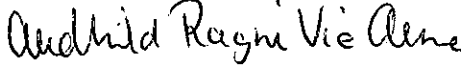
Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 95139762 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

01/14 Godkjenning av innkalling og sakliste
02/14 Skriv og meldingar.
03/14 Møteplan for kontrollutvalet i Flora
04/14 Orientering om status i arbeidet med utrekning av tilskot til private barnehagar.
05/14 Orientering om sektor Barn og Unge/Barnevern.
06/14 Medlemskap i Transparency International.
07/14 Temamøte i Bystyret om kontrollutvalet si rolle.
08/14 Revisjonsrapport – godtgjering av folkevalde i Flora kommune – praktisering av godtgjerslereglement i kommune og føretaka.
09/14 Sluttrekneskap og sluttrapport prosjekt nr 78631 Asfaltering 2011.
10/14 Sluttrekneskap og sluttrapport prosjekt nr 79544 Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy.
11/14 Eigenvurdering av oppdragsansvarleg revisor sin ubundenskap.
12/14 Oppfølgingsliste 1-2014 – Flora.
13/14 Eventuelt.

Flora, 22.1.2014.

Bjarne Holme (s)
Leiar


Audhild Ragni Vie Alme
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 42	post@sekom.no	97170064 arva 57612785 arva	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

01/14 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme, SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Flora	29.01.2014	01/14	Ja

Kontrollutvalet sitt vedtak:

02/14 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebo SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet i Flora	29.01.2014	02/14	-	Ja

Saksvedlegg:

- SM 01-14: Brev frå KRYSS-revisjon til Flora kommune – Revisjonsuttle – spelemiddelrekneskapen for 1401 Flora kommune, Anleggsnr. 1401 1007301 elektroniske skyteskiver / Flora skyttarstadion – Flora kommune, datert 02.12.2013.
- SM 02-14: Brev frå KRYSS-revisjon til Flora kommune – Praktisering a Flora kommune sitt godtgjersleregulativ, datert 13. november 2013.
- SM 03-14: Vedtak 175/14 i Bystyret – Kontrollutvalet – Budsjett 2014.
- SM 04-14: Vedtak 164/14 i Bystyret – Sluttrapport prosjekt 75332 – Eikefjord vassbehandlingsanlegg – Straumaggregat – Tak.
- SM 05-14: E-post frå ordførar til kontrollutvalsleiar, den 6. januar.
- SM 06-14: Årsrapport for 2013, Kemneren i Flora kommune

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Skriv og meldingar vert teke til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Flora Kommune
v/Rådmannen
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Kryss/trineflora/spelem.rek./13

Arkivkode:

212D11

Journalnr.:

106/2013

Dokumentdato:

02:122013

**REVISJONSUTTALE – SPELEMIDDELREKNESKAPEN FOR 1401 FLORA KOMMUNE,
Anleggsnr 1401 1007301 Elektroniske skyteskiver / Florø skytterstadion – Flora kommune.**

Rekneskapen for ovannemnde nærmiljøanlegg har vore førelagt kommunerevisjonen i Flora kommune for gjennomsyn og kontroll.

Vi har gjennomført dei kontrollhandlingar som er avtala kring slik rapportering. Vårt oppdrag er utført i samsvar med «ISRS 4400, Avtala kontrollhandlingar». Revisjonshandlingane er utført for å bistå kommunen og fylkeskommunen i vurderinga av riktigheita av rekneskapen og for at anlegget er i samsvar med Kulturdepartementet sine retningslinjer i Rundskriv V-0732.

Vi vil oppsummere vårt arbeide slik:

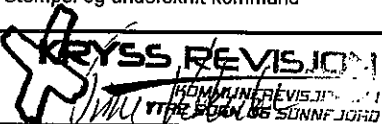
Det ligg føre rekneskapssamandrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet av 15.10.2013. Prosjektet har ei totalkostnad på kr 534 389,-. Finansiering rekneskap av anlegget er på kr 536 878,-. Det er ført opp kr 7 400,- meir i dugnad finansiering rekneskap enn kva som er i søknaden av 8.11.2010. Tilsagnsbrevet av 08.06.2011 viser at *Elektroniske skyteskiver / Florø skytterstadion* har fått eit tilskot på kr 179 000,-. Prosjektet har mottatt kr 26 811,- i gåver og rabattar. I søknaden ligg det kr 23 000,- i gåver og rabattar.

Vi har gjennomført følgjande kontrollhandlingar:

- ⊙ om rekneskapssamandraget er underskrive på vegne av kommunen
- ⊙ om rekneskapen er samanliknbar med kostnadsoverslaget
- ⊙ om verdien av dugnad, gåver og rabattar er ført opp iht godkjent kostnadsoverslag;
- sjå kommentar i avsnittet ovanfor
- ⊙ om sluttkostnaden for anlegget i rekneskapssamandraget utgjer verdien av kontantutgifter og verdiar av gåver, dugnader og rabattar slik det er oppstilt i rekneskapssamandraget/-skjemaene
- ⊙ eit tilfeldig utplukk av utgiftsbilaga mht om:

- ☒ fakturaene er bokført med rett beløp
- ☒ det er utgifter som åpenbart ikkje synest å vedkome prosjektet
- ☒ utgiftene er stønadsberettiga etter regelverket

Rekneskapssamandrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Anlegg:	Elektroniske skyteskiver/ Florø skytterstadion	Anleggsnr.: 1401007301
Anleggseigar:	Florø skytterlag	Kommune: Flora kommune
Rekneskapen er	☐ Delrekneskap ☒ Sluttrekneskap	for perioden frå 18.01.2002 til 15.10.2013
Stad	Dato	Underskrift anleggseigar
Anlegget er fullført i samsvar med planen		
Florø 15/10-2013	15/10-2013	 Stempel og underskrift kommune
Rekneskapen er kontrollert. Revisorattest er vedlagt.		
Florø	2/12-2013	 Stempel og underskrift revisor

Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Rekneskap
Tilskot av spelemidlane (utbetalt)	178 667	
Eigenkapital	190 200	
Kommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Fylkeskommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Private tilskot, kontantar		
Andre tilskot		
Lån	57 133	239 000
Sum kontantinntekter	426 000	239 000
Gåver, rabattar	23 200	28 811
Dugnad	84 600	92 400
Sum samla finansiering i søknaden	534 000	
Ikkje utbetalte spelemidlar		178 667
Arbeidsuteståande fordringar		
Sum samla finansiering i rekneskapen		536 878

Kulturdepartement
Idrettsavdelingen
Postboks 8030 Dep, 0030 Oslo
Telefon 22 24 80 64
Telefaks 22 24 95 52
postmottak@kud.dep.no





SOGN OG FJORDANE FYLKESKOMMUNE

Florø Skytterlag
Boks 147
6901 FLORØ

 FLORA KOMMUNE POSTMOTTAK	
Arkivsaknr.: 10/1938 - 11	
Dato: 10 JUN 2011	
P	S
U.off.:	Avskr.:
Saksh.:	Kopi: BOKL 08.06.2011

Deres ref.:

Saksbehandler:

Søknadsnr: 10/02960

Guro Høyvik

Arkiv nr:

FORDELING AV MIDLAR TIL IDRETTSANLEGG 2011 - TILSEGN OM ORDINÆRE MIDLER TIL ANLEGGSSNR 1401002605 ELEKTRONISKE SKIVER - FLORA KOMMUNE.

Vi viser til søknad om tilskot til nemnde anlegg.

Ved fordeling av spelemidler vart søknaden imøtekommen med eit tilskot på kr 179 000.

Generelle retningslinjer for utbetaling av løyvd tilskot:

1. Det kan søkjast om delutbetaling når anleggsarbeida er kome godt i gang. Søknad om delutbetaling må innehalde eit delrekneskap og ein statusrapport med kommunal stadfesting på framdrifta av anlegget.
2. Løyvd tilskot skal i hovudsak nyttast i tildelingsåret. Tilskot som ikkje vert teke ut innan 2 år etter at tilsegn er gjeve, det vil seie datoen på tilsegnsbrevet, vert inndrege.
3. Sluttutbetaling vert ikkje gjort før kontrollert rekneskap er sendt inn saman med kommunal stadfesting på at anlegget er fullført i samsvar med godkjende planar. Kommunerevisor må kontrollere rekneskap ved tilsegn om tilskot over kr 100 000,-. For kart skal i tillegg eit eksemplar av kartet leggjast ved.
4. Alle utbetalingar skjer via den kommunen der anlegget er fysisk plassert.
5. Dersom det gjeld fornying av søknad, skal denne leverast på elektronisk skjema. Orientering om byggearbeidet og førebels rekneskapsoversikt skal leggjast med, sjå V-0732. Dersom anlegget er ferdigstilt, skal kontrollert rekneskap leggjast ved søknaden.

Vidare viser vi til føresegnene om tilskot til anlegg for idrett og fysisk aktivitet, V-0732.

Postadr.: Kulturavdelinga, Postboks 173, 6801 FØRDE
E-post: postmottak.sentraladm@sfi.no

Tlf.: +47 57658100
Faks: +47 57658101

Søknad om spillemidler til idrettsanlegg

Referansenummer: JNKI6G

Registrert dato: 2010-11-08 21:22:32

Søknr
321650
Navn
Florø Skyttarlag
Adresse
Leiv Byrkjeland Boks 147
Postnummer
6901
Poststed
FLORØ
Hvis adressen over ikke er korrekt, kontakt kommunen eller DNT

Søknad om tilskudd til	
☒ Anlegg for idrett og fysisk aktivitet	☐ Ordinære nærmiljøanlegg
☐ Mindre kostnadskrevnede nærmiljøanlegg	☐ Anlegg for friluftsliv i fjellet
☐ Kulturbbygg	
Søknaden gjelder	
☐ Nytt anlegg	☒ Rehabilitering
Anleggsnummer	
1401002601	
Anleggsnavn	
Florø skytebane	
Tittel på søknad	
Skytebane 15/50/100/200m Elektroniske skiver	
Kommune/DNT	
☒ FLORA	
Anleggets samlede kostnad	
536000	

Konto for alle inn- og utbetalinger	
37752054305	
Regnskapsansvarlig	
Jan-Kåre Langedal	
Tlf.	
57756154	
Planene er forhåndsgodkjent	
08.11.2000	
av	
Flora kommune	
Byggearbeidet ble/vil bli påbegynt	
30.04.2001	
og planlegges fullført	
01.06.2002	
☒ Alle søkere plikter å gjøre seg kjent med gjeldende bestemmelser. Jeg erklærer herved at jeg har lest nødvendig informasjon, og at jeg samvittighetsfullt og etter beste evne har svart på spørsmålene. Jeg er oppmerksom på at hvis jeg ikke gir riktige opplysninger, kan dette føre til at søknaden ikke godkjennes.	

Sted	Florø
Dato	20.12.2001
Kontaktperson	Bjarte Haugnes
Tlf.	90150722
E-postadresse	bjhaugne@online.no

De ulike delene av finansieringsplanen for anlegget må dokumenteres med vedlegg. Finansieringsplanen må dekke de samlede kostnadene ved bygging av anlegget.		
Beskrivelse	Bilag nr.	Beløp
1. Søknadssum		179000
2. Egenkapital		191000
3. Kommunalt tilskudd		
4. Fylkeskommunalt tilskudd		
5. Private tilskudd		
6. Lån		57000
7. Dugnad		85000
8. Gaver/rabatter		23000
9. Andre tilskudd		
10. Tidligere spillemidler		
		Sum: 535 000,00

Forklaring til feltene

Navn

Navn på organisasjon.

Adresse

Adresse til organisasjonen.

Postnummer

Postnummer til organisasjonen.

Poststed

Poststed til organisasjonen.

Søknad om tilskudd til

Velg søknadstype for hva det søkes om tilskudd til.

Søknaden gjelder

Her velger du om søknaden gjelder et nytt anlegg eller rehabilitering av et eksisterende anlegg.

Anleggsnummer

Trykk på knappen Finn Anlegg for å søke frem anleggsenheten. Anleggsnummer og Anleggsnavn vil komme frem i i feltene og etter at anlegget er søkt frem og valgt.

Tittel på søknad

Anleggets navn, og en beskrivelse av hva søknaden gjelder. Maks. 175 tegn.

Kommune/DNT

Velg kommunen søknaden skal sendes til. Søknader vedr. anlegg i fjellet, velg DNT.

Anleggets samlede kostnad

Kostnadsoverslag for anlegget. Skriv inn beløp uten mellomrom eller andre skille tegn.

Konto for alle inn- og utbetalinger

Legg inn bankkonto for innbetalinger og utbetalinger. Kontonr skrives inn uten mellomrom eller andre skille tegn.

Regnskapsansvarlig

Navn på regnskapsansvarlig.

Tlf.

Telefonnummer til regnskapsansvarlig.

Planene er forhåndsgodkjent

Dato for når planene er forhåndsgodkjent.

av

Navn på etat/virksomhet som har forhåndsgodkjent planene.

Byggearbeidet ble/vil bli påbegynt

Når byggearbeidet skal påbegynnes.

og planlegges fullført

Når byggearbeidet er planlagt fullført.

Alle søkere plikter å gjøre seg kjent med gjeldende bestemmelser. Jeg erklærer herved at jeg har lest nødvendig informasjon, og at jeg samvittighetsfullt og etter beste evne har svart på spørsmålene. Jeg er oppmerksom på at hvis jeg ikke gir riktige

opplysninger, kan dette føre til at søknaden ikke godkjennes.

Kryss av i feltet for å gi bekreftelsen.

Sted

Hvor du er når du leste teksten ovenfor.

Dato

Dato for når du leste teksten ovenfor.

Kontaktperson

Navn på person som kommunen kan kontakte i forbindelse med denne søknaden.

Tlf.

Telefonnummer til kontaktpersonen.

E-postadresse

E-post til kontaktpersonen. Bekreftelse på innsendt søknad vil sendes til denne e-postadressen.

Bilag nr.

For elektroniske bilag skriv inn filnavnet for bilaget.

Beløp

Skriv inn beløp i hele tusen uten mellomrom eller andre skille tegn.

SM 02-14

KRYSS REVISJON**KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD**Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.nopostmottak@kryssrevisjon.no

Bank:

3705.08.27845

Org. nr.:

987 608 064 MVA

Flora Innvandrarsenter KF, v/dagleg leiar

Flora Hamn KF, v/dagleg leiar

Flora Kjøkkenservice KF, v/dagleg leiar

Havhesten Flora kommune KF, v/dagleg leiar

✓ Flora kommune, v/Rådmannen

Dykkar ref.:
Rekneskap2013Vår ref.:
//godtgjering/honorar13Arkivkode:
083Journalnr.:
102 / 2013Dokumentdato:
13. nov. 2013**PRAKTISERING AV FLORA KOMMUNE SITT GODTGJERDSLEREGULATIV**

Det vert vist til Flora Bystyre sitt vedtak i sak 103/2012, den 12. juni 2012, der bystyret vedtok eit nytt «Godtgjerdsleregulativ for ombods- og tillitsvalde i Flora kommune» gjeldande frå 01.05.2012.

Pkt. 1.1 i vedtektene (godtgjerdsleregulativet) regulerer kven regulativet gjeld for. Vi konstaterer at både kommunen og dei kommunale føretaka er omfatta av dette. I punkt 1.2 heiter det at «*tvil om tolking av reglementet vert å legge fram for formannskapet for endeleg avgjerd.*»

Gjennom det løpande revisjonsarbeidet kring løn og oppgavepliktige godtgjeringar har revisjonen konstatert at det tidvis vert utvist ulik praksis i høve godtgjering til styreleiar/utvalsleiar for det som gjeld kva den årlege faste godtgjerdsle skal dekke og kva/korleis dekning av legitimert sats for tappt arbeidsinntekt og møtegoddgjerdsle elles vert praktisert frå kommunen/føretaket si side.

I punkt 2.4 i regulativet heiter det at leiargoddgjerdsle skal dekke alle møter i utvalet i året, og i siste setning under dette punktet tok Bystyret inn følgjande ordlyd: «*Godtgjerdsle skal utgjere 3 % av den årlege basisgodtgjerdsle for stortingsrepresentantane og skal også dekke leiing/deltaking i faste utval som naturleg ligg under faste hovudutval. Som ADMU og Utbyggingsutvalet*». Slik revisjonen forstår reglementet er også styreleiar i kommunalt føretak omfatta av denne bestemmelsen. Vår oppfatning er at utvalsleiarar ikkje skal ha møtegoddgjerdsle for kvart møte, utover det som ligg i den faste årlege godtgjerdsle som utvals-/styreleiar.

Når det gjeld dekning av tappt arbeidsinntekt, er dette regulert i regulativet, pkt. 4. Satsane er her inntil kr. 4.600,- for kvar møtedag, legitimert sats, og inntil kr. 1.200,- for kvar møtedag, ulegitimert sats. Det heiter også at «*dersom det ikkje ligg føre dokumentasjon på inntektstapet, vert vederlaget gjeve etter satsen for ulegitimert tap. Det er i alla høve ein føresetnad at det*

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger

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

Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 27 87

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46

Tlf. Steffen Ben Jonstad, 57 61 27 91, mobil: 91 81 95 68

Tlf. Kari Sygna, 57612789, mobil: 97981322

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 85, 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, 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 47 65 50 93

ligg føre eit økonomisk tap.» Ut frå praksis er det grunn til å stille spørsmål her om kva som er tilfredsstillande dokumentasjon på inntektstap?

I pkt. 4.5 heiter det at «for å få fullt vederlag krevst at fråværet har vara i minst 7 timar mellom kl. 0800 og kl. 1600. For kortare fråver vert vederlaget utrekna høvesvis etter timetalet avrunda oppover til næraste heile time. Rådmannen avgjer i kvart tilfelle om det foreligg eit faktisk inntektstap.»

«For bystyremøter og andre møter med start kl. 16.00 og seinare vert det ikkje betalt for tapt arbeidsinntekt med mindre det kan dokumenterast.»

I pkt. 4.6, andre og tredje setning, heiter det: «Dersom inntektstapet er større enn satsen for ulegitimert tap, kan inntektstapet dokumenterast med normal timesats for den næringsdrivande si forretningsverksemd multiplisert med antal timar fråværet har vart. Næringsdrivande som driv verksemd basert på timebestilling har rett på dekning for det antal timar som møtet vert rekna å ville vare, sjølv om møtet faktisk varer i kortare tid.»

Siste setning i pkt 4.6 lyder slik: «Krav om vederlag for tapt arbeidsinntekt skal sendast den som representerer rådmannen i utvalet innan 3 mndr etter at møtet er halde.»

Etter vår oppfatning er det ikkje tilfredsstillande at det vert godtgjort full legitimert sats, sjølv om det ikkje ligg føre ein dokumentasjon på inntektstapet, og møtet ikkje har ei varigheit på 7 timar (som regulativet stiller krav om).

Vi stiller også spørsmål om praksisen skal akseptierast å vere slik at den som leverer inn krav om dekning av tapt arbeidsinntekt eller sender inn reiserekningar seinare enn 3 månader etter at møtet er halde, skal få honorert desse fullt ut; jfr. siste setning punkt 4.6 og nest siste setning punkt 5.1. I tilfelle bør ein vurdere å ta ut den 'foreldelsesbestemmelsen' som er i regualtivet.

Vi tør be om at leiinga i dei kommunale føretaka og rådmannen, kvar for seg, med visning til gjeldande reglar i Flora kommune og føretaka, ser på den praksis som er for følgjande:

- korleis ein praktiserer utbetaling av fast styreleiargodtgjerdslø og møtegodtgjerdslø for kvart møte
- korleis dekning av legitimert sats for tapt arbeidsinntekt skjer
- korleis seint innleverte reiserekningar/krav om tapt arbeidsinntekt blir praktisert

Det vedtekne regulativet ligg ved slik det er vedteke av Flora Bystyre, sak 103/12, den 12.06.12.

Vi tør be om ei tilbakemelding på korleis ein vurderer praksisen frå det einskilde føretaket, og kommunen, for det som er teke opp ovanfor, og vonar De kan gje oss eit svar innan 02.12.13.

Florø, 13. november 2013

Med helsing


Terje Førde
Dagleg leiar/revisjonssjef
KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Vedlegg: Godtgjerdsleregualtiv for ombods- og tillitsvaldet i Flora kommune

SM 03-14



FLORA
KOMMUNE

Saksgang
Formannskapet
Bystyret

Møtedato
26.11.2013
12.12.2013

Saksnr
107/13
175/13

Sakshandsamar:
Linda Nipen Asphjell

Arkiv: K1-150, K1-033 **Arkivsaknr**
Objekt: 13/1740

KONTROLLUTVALET - BUDSJETT 2014

Kva saka gjeld:

Kontrollutvalet i Flora har i sak 071/13 tilrådd at budsjettet for kontroll og tilsyn vert spesifisert på eigne tenestenummer for revisjon, sekretariat og drift av kontrollutval. Kontrollutvalet har og tilrådd at det skal vere høve til å ta ut perioderapportar i 2014, og at budsjett for drift av kontrollutval vert sett til kr 125 000 i 2014.

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Teneste for Kontroll og tilsyn med spesifikasjon for revisjon, sekretariat og drift av kontrollutval vert vidareført i 2014.
2. Budsjett for drift av kontrollutval utgjer kr 125 000 i 2014.
3. Kontrollutvalet skal ha høve til å hente ut perioderapportar i 2014.

26.11.2013 FORMANNSKAPET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

FORM-107/13 VEDTAK:

1. Teneste for Kontroll og tilsyn med spesifikasjon for revisjon, sekretariat og drift av kontrollutval vert vidareført i 2014.
2. Budsjett for drift av kontrollutval utgjer kr 125 000 i 2014.
3. Kontrollutvalet skal ha høve til å hente ut perioderapportar i 2014.

12.12.2013 BYSTYRET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

BYST-175/13 VEDTAK:

1. Teneste for Kontroll og tilsyn med spesifikasjon for revisjon, sekretariat og drift av kontrollutval vert vidareført i 2014.
2. Budsjett for drift av kontrollutval utgjer kr 125 000 i 2014.
3. Kontrollutvalet skal ha høve til å hente ut perioderapportar i 2014.

Terje Heggheim
rådmann

Linda Nipen Asphjell
kommunalsjef økonomi

Innleiing:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18 Budsjettbehandlingen:

”Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.”

Kontrollutvalet i Flora har i sak 071/13 tilrådd at budsjettet for kontroll og tilsyn vert spesifisert på eigne tenestenummer for revisjon, sekretariat og drift av kontrollutval. Kontrollutvalet har og tilrådd bruttobudsjett kr 125 000 vedteke på artsnivå for drift av kontrollutval. Vidare har kontrollutvalet tilrådd at dei skal ha høve til å hente ut perioderapportar i 2014.

Vurdering:

Utgifter til Kryss-revisjon, Sekom-sekretariatet og kontrollutvalet vert rekneskapsført som eigne deltenester under gruppeteneste Kontroll og tilsyn. Denne praksisen er i tråd med tilrådinga frå Kontrollutvalet, og vert vidareført i 2014.

Økonomiske konsekvensar:

I rådmannen sitt utkast til budsjett 2014 er det sett av kr 125 000 til drift av Kontrollutvalet. Dette er ei auke på kr 11 000 frå 2013. Vidare er det i rådmannen sitt utkast til budsjett 2014 tatt høgde for at honorar til Kryss-revisjon aukar med kr 61 300 til kr 1 016 900. Honorar til Sekom-sekretariat må innarbeidast med kr 298 000, dvs. ein auke på kr 13 000 frå rådmannen sitt utkast på kr 285 000.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven)

Prenta vedlegg:

Budsjett 2014, Kontrollutval

Revisjonshonorar 2014, KRYSS-revisjon

Budsjett 2014, SEKOM-sekretariat

Innspel til budsjettframlegg frå Sekom, ved Gloppen kommune

SM 04-14



FLORA
KOMMUNE

Saksgang	Møtedato	Saksnr
Prosjektkomiteen	26.09.2012	015/12
Kontrollutvalet	25.10.2012	071/12
Formannskapet	27.11.2012	108/12
Bystyret	04.12.2012	164/12

Sakshandsamar:
Hanne Anette Flugre

Arkiv: K2-M16, K3-&47 Arkivsaknr
12/1229

SLUTTRAPPORT PROSJEKT 75332 - EIKEFJORD VASSBEHANDLINGSANLEGG - STRAUMAGREGAT - TAK

Kva saka gjeld:

Rehabilitering av Eikefjord Vassbehandlingsanlegg.

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Sluttrapport med rekneskap vert vedteke slik det ligg føre.
2. Prosjekt 75332 vert å oppfinansiere med kr.82.916,47 frå prosjekt 79545 Hovudplan vassforsyning.

26.09.2012 PROSJEKTKOMITEEN

Røysting:

Rådmannen si tilråding vart samrøystes vedteken.

PRKO-015/12 VEDTAK:

1. Sluttrapport med rekneskap vert vedteke slik det ligg føre.
2. Prosjekt 75332 vert å oppfinansiere med kr.82.916,47 frå prosjekt 79545 Hovudplan vassforsyning.

27.11.2012 FORMANNSKAPET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

Innleiing:

I samsvar med plantiltak nr. 44 i Hovudplan for vassforsyning 2000-2011 starta ein etter mandat frå rådmannen i januar 2004 forprosjektering og detaljprosjektering for rehabilitering av vassbehandlingsbygninga samt tilrettelegging for montasje av nødstrømagregat.

Bygningsmessig arbeid:

Konkuranseform: Begrensa tilbuds konkurranse

Tilbudsforespørsel /dokument for dei bygningsmessige arbeida vart utsendt til 5 lokale entreprenørverksemdar den 22.06.2004 med innleveringsfrist 12.07.2004. Det vart halde synfaring 30.06.2004 kl.14.00 i Eikefjord.

- Det kom inn tilbod frå 3 firma med sentral godkjenning for tiltaket.

Lukka tilbudsåpning vart halden umiddelbart etter fristen den 12.07.2004. Det vart vedteke i prosjektkomiteen sak 039/04 den 20.07.2004, at Fanevik Bygg A/S hadde det lågaste tilbodet og fekk kontrakt på dei bygningsmessige arbeida.

- Overtakelsesprotokoll på det byggmessige arbeidet vart signert 20.10.2004.

Nødstrømagregat:

Det vart sendt ut forespørsel i form av begrensa tilbuds konkurranse for leveranse av Nødstrømagregat til Eikefjord Vassbehandlingsanlegg til:

- Eikefjord Elektro AS
- Focus Elektro AS
- NBN Elektro AS
- Sønnico Installasjon AS
- Siemens AS avd Sunnfjord
- Relacom AS

Det vart og ettersendt tilbudsforespørsel til Normatic Nordfjordeid AS den 24.08.2006 etter oppmoding frå Normatic AS.

Det kom inn 3 pristilbod innan innleveringsfristen som var 28.8.2006 kl.13.00. Desse var frå:

- Normatic AS
- Fokus Elektro AS
- NBN Elektro AS

Ved evaluering av tilboda vart det lagt vekt på fylgjande moment i ikkje prioritert rekkefylgje:

- 1) Tidlegare gjennomførte prosjekt, kundereferansar, soliditet etc.
- 2) Tilbudsum.
- 3) Byggetid frå anleggstart til ferdigstilling av komplett prosjekt.

Med henvisning til dei ikkje prioriterte momenta ovanfor og innkomne tilbod, fann ein at det samla sett var Normatic AS som hadde det beste tilbodet ut frå tilbodssum, referansar og leveringstid.

Vurderinga vart utført av prosjektleiar, kommunen sin fagansvarleg VA og kommunal elektrikar.

FORM-108/12 VEDTAK:

1. Sluttrapport med rekneskap vert vedteke slik det ligg føre.
2. Prosjekt 75332 vert å oppfinansiere med kr.82.916,47 frå prosjekt 79545
Hovudplan vassforsyning.

04.12.2012 BYSTYRET

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

BYST-164/12 VEDTAK:

1. Sluttrapport med rekneskap vert vedteke slik det ligg føre.
2. Prosjekt 75332 vert å oppfinansiere med kr.82.916,47 frå prosjekt 79545
Hovudplan vassforsyning.

Terje Heggheim
Rådmann

Reidulf Refsnes
Tenesteleiar

Vurdering:

Ved gjennomføring av tiltaket ville anlegget få ei oppjustering både bygnings- og brannteknisk samt at ein fekk ei forbetra driftssikring for vassforsyninga i forsyningsområdet. Bygginga ville dessutan få betre estetisk utsjånad i det gardstunet det grensar til.

Økonomiske konsekvensar:

Prosjektkomiteen vedtok i sak 039/04 den 20.07.2004, at prosjekt nr. 75332 "Eikefjord vassbehandlingsanlegg strømagregat og nytt tak", vart å finansiere over Handlingsplan for 2004, kap. 6.2, sjølvfinansierte tenester, fase 3, vassforsyning, med kr.410.000,-. Det vart og i Bystyret budsjett 2006 gitt tilleggsløyving på kr.50 000,- til aggregat.

Prosjektet er gjennomført med eit meirforbruk på kr.82 916,47. Meirforbruket skyldast leveransar/arbeid som ikkje var teken inn i konkuransesgrunnlaget vedkommande oppdatering av ventilasjonsanlegg m/spjeldmotorar og kabling for nytt nødstrømagregat.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:**Prenta vedlegg:**

Nr	T	Dok.dato	Til/Frå	Tittel	Vedlagt (x)
1	U	02.07.2012	Kryssrevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord	Sluttrapport Prosjekt 75332 - Eikefjord vassbehandlingsanlegg - strømagregat - tak	X
2	I	07.08.2012	Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord	Førebels revisjonsuttale – sluttrapport/-rekneskap for prosjekt 75332 - Eikefjord vassbehandlingsanlegg - strømagregat – tak	X
5	I	25.10.2012	Kontrollutvalet	Sak 071/12 Prosjektrekneskap/sluttrapport prosjekt nr. 75332 – Eikefjord vassbehandlingsanlegg, strømaggregat, tak	X

Utskrift til:

- Sakshandsamar
- Kryssrevisjonen
- Kontrollutvalet

SM 05-14

Øvrebø Vidar

Fra: Bjarne Frp <bjarne.holme@floraf rp.no>
Sendt: 9. januar 2014 22:24
Til: Øvrebø Vidar
Emne: Fwd: KU

Sendt fra min iPad

Videresendt melding:

Fra: Solheim-Olsen Bengt <Bengt.Solheim-Olsen@flora.kommune.no>
Dato: 6. januar 2014 05:11:56 GMT-8
Til: "'bjarne.holme@floraf rp.no'" <bjarne.holme@floraf rp.no>
Emne: KU

Hei. Eg kan ikkje møte på neste møte i KU. Er i Førde på et arrangement i regi av KS heile dagen.

Mvh

Bengt Solheim-Olsen

Ordfører, Flora kommune
Tlf: 57 75 62 11
Mobil: 906 99057



Årsrapport for 2013

Kemneren i FLORA kommune

Årsrapport år/dato: 2014/20.01

Kemneren i Flora Kommune

Adr: Hans Blomgt. 5, Postboks 264, 6902 Florø – ogr.nr.: 990 490 740 – Konto for skatt 6345 06 14019 –

Tlf.nr.: 57 75 60 00 – Fax 57 75 68 90

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	8
3.3 Særnamskompetanse	8
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

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

1.1.2 Organisering

Kontoret har 3 faste årsverk. Kemner, regnskapskontrollør og ein konsulentstilling. I tillegg disponerer vi ein person ein dag for veka (0,2 årsverk) til å ta seg av journalføring, arkivering og anna førefallande arbeid. Vi har felles sentralbord med kommunen ved servicetorget og det er da definert inn som 0,1 årsverk. Med så få tilsette må vi ved kontoret handtere alle oppgåver, men kemner har hovedvekt mot personlege skatteytarar og administrasjon medan konsulent har hovedvekt på føring av skatteregnskapen, godkjenning i bank, oppfølging og veiledning mot arbeidsgjevarar. Ved ferier overlapper vi kvarandre. Vi presiserer at konsulenten utfører kontormessig kontroll av arbeidsgjevarane, slik at det kanskje er litt feil å definere den delen av kontroll som arbeidsgjevarkontroll slik vi har gjort.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kompetansen ved kontoret er etter vårt syn god, og både kemner og konsulent har lang erfaring innanfor skatteregnskapet. Regnskapskontrolløren har brei og god erfaring og har god kompetanse på området. Innfordringsmessig er også kompetansen god. Medarbeidarane har gjennom åras løp teke fleire kurs i innfordringsarbeid, arbeidsgjevarkontroll og Sofie.

1.2 Internkontroll

Ny rutinebeskrivelse er under utarbeid og vil vere ferdig til 01.02.2014. I tillegg vert den komplementert med perm for internkontroll og handlingar som skal utførast i løpet av regnskaps/innfordringsåret.

1.3 Vurdering av skatteinntekten

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinntekt i regnskapsåret

Innfordra skattar og avgifter er for 2013 kr 1 427 896 046, mot kr 1 340 198 434 i 2012. Ein auke på kr 87 697 612, tilsvarande 6,54%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kommunen sin del av inntekten er kr 280 704 981 mot kr 263 098 961 i 2012. Ein auke på Kr 17 606 020, tilsvarande 6,69%.

1.4 Skatteutvalg

Det har ikkje vert søknader til skatteutvalet i 2013 Dvs vi har hatt førespurnader, men etter dialog med skatteyter har dei funnet ut at dei vil prøve å betale likevel. Gjennom fleksibelt utleggstrekk bl.a. Dette ikkje minst på grunn av at vi har fokusert veldig på at pensjonspeng vert nedsett om dei skulle få ettergjeving.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Flora kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

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

Årsregnskapet for 2013 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013	kr 0
For lite avsatt margin for inntektsåret 2012	kr -12 622 177

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 8%. Gyldig fra: 01.01.1992

2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12. 2013

kr 68 556 336

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 8 % Gyldig fra: 01.01.1992

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

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

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	17 416 441	464 097	15 621 382	626 980	+1 795 059	-162 883
Arbeidsgiveravgift	337 851	0	351 711	0	-13 860	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 174 869	1 286	909 983	1 286	+264 886	0
Forskuddsskatt	62 415	0	59 107	0	+3 308	0
Forskuddsskatt person	2 051 512	0	2 265 009	0	-213 497	0
Forskuddstrekk	445 801	0	415 037	0	+30 764	0
Gebyr	6 160	0	6 160	0	0	0
Innfordringsinntekter	134 455	7 307	143 373	7 307	-8 908	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	1 212 020	0	16 779	0	+1 195 241	0
Restskatt person	11 991 358	455 504	11 454 223	618 837	+537 135	-163 333
Sum restanse diverse krav	0	0		0		0
Diverse krav	0	0		0		0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	17 416 441	464 097	15 621 382	626 980	+1 795 059	-162 883

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale forfalte debetkrav utgjorde ved årsskiftet kr 17 416 441 mot kr 15 621 382 året før. En auke på kr 1 795 059. En auke som stort kjem av at det er en del utenlandsarbeidere som ikkje har fått rett skatteoppgjer.

Berostilte krav var kr 464 097 mot kr 626 980 året før. Berostilte krav er i stor grad på utenlandske skatteytarar.

Det er avskreve totalt kr 559 198 frå 26 skatteytare, som skriv seg frå avslutta konkursbu, akkord, nedsetting pensjonspoeng.

Ingen ettergivelse av skatt.

Kr 161 607 er nedsett skatt etter endring av pensjonspoeng.

Utligna skatter personlege for 2012 utgjorde kr 899 569 970 mot kr 850 011 067 i 2011. Ein auke på kr 49 558 903, eller 5,83%. Antall skatteytare i 2012 var 8845 mot 8653 i 2011. Ein auke på 192.

For upersonlege var utlikna skatt 2012 kr 109 133 093 mot kr 101 373 404 i 2011. Ein auke på kr 7 759 689, eller 7,65%. Antall skatteytare i 2012 var 569 mot 546 i 2011.

Innbetalt forskotstrekk i 2013 var kr 891 944 492 mot kr 815 768 224 i 2012. Ein auke på kr 76 176 268, eller 9,34%. Restanse forskotstrekk utgjør kr 445 801 i 2013 mot kr 415 037 i 2012. Ein auke på kr 30 764, eller 7,4%. Auken skuldast restanse i konkursbu.

Innbetalt arbeidsgjevaravgift i 2012 var kr 374 208 487 mot kr 339 941 717 i 2012. Ein auke på kr 34 266 770, eller 10,1%. Restanse arbeidsgjevaravgift utgjør kr 337 851 i 2013 mot kr 351 711 i 2012. Ein nedgang på kr 13 860, eller 3,94%.

Restskatt person har en restanse på kr 11 991 358 pr 31.12.2013 mot kr 11 454 223 i 2012, ein auke i restansen kr 537 135, tilsvarende 4,7%.

En stor del av dei større restansane skriv seg frå etter det vi definerer som vanskelegstilte skatteytare og skatteytare med skjønslinkingar, konkurser, dette utgjør faktisk nærare 10 mill. kr. Utenlandske skatteytarar, som utgjør 117 personer står skuldig med kr 865 917, alle år fram til og med 2011. Dette er i hovedsak skatteytarar frå Polen, Litauen, Bulgaria og Romania. Ofte er det småsummar som står som restanser. Veldig mange i størrelse kr 200 – kr 5000 .

3 skatteytarar ventar på nye skatteoppgjer der restansen utgjør samla kr 817 257. Dette er skatteytarar som ikkje har fått frådrag for betalt skatt i utland som dei har krav på.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	885 703	736 325
2010	1 568 683	1 447 099
2009	1 077 982	774 927
2008 – 19XX	7 338 159	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 5

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: Kr 57 927

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2013.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Kontoret fekk fylgjande resultatkrav fra Skatt Vest. Restskatt 2011 innfordra krav: 65,0%, resultat 80,5%. Restskatt 2011 innbetalt, krav: 96,1%, resultat 97,3%. Forskuddsskatt person 2012, krav: 99,0%, resultat 99,4%. Forskuddstrekk 2012, krav: 99,9%, resultat 100%. Arbeidsgjevaravgift 2012, krav: 99,9%, resultat 100%. Forskuddsskatt upersonlege 2012, krav: 99,9%, resultat: 99,9%. Restskatt upersonlege 2011, krav: 98,5%, resultat: 100%. Resultata ligg godt over krava frå Skatt Vest. Vår konklusjon er at vi er svært godt fornøgd med innfordringa vår og har hatt rett fokus.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har i 2013 vert enda tettere på i innfordringsarbeidet med både krav om utlegg og utleggstrekk. Men også med telefoninkasso både på personlege og upersonlege sjølv om dei ikkje har komt på arbeidslista. Vi har hatt god erfaring med telefoninkasso. Dette har som året før gitt effekt på at vi har fått oppgjort nokre eldre restanser.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Dette avsnittet blir som før om åra. Lite har endra seg.

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

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

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

3.3 Særnamskompetanse

Vi nyttar særnamskompetansen og har hatt den i mange år. I 2013 har vi hatt auka fokus på sikring av krava til rett tid, og det har resultert i kjappare oppgjør av skatterestanser. Bruk av særnamskompetansen er et godt virkemiddel i innfordringsarbeidet. Men også vere kritisk og ikkje halde utleggsforretning berre for å halde det. Lokalkunnskap spelar ei viktig rolle her.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Flora kemnerkontor har en ansatt regnskapskontrollør i 100% stilling.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Det var planlagt 25 kontrollar i 2013 som utgjør 5 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

Det vart gjennomført 23 kontrollar i 2013 som utgjør 4,6 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er fullført 23 av 25 planlagte kontrollar.

Avdekka endring inntekt kr 1 293 544,-

Avdekka endring grunnlag arbeidsgjevaravgift kr 739 338,-

I rapport etter kontrollar er det gitt rekneskapsmerknader og pålegg:

Skattebetalingslova	8 saker
Likningslova	6 saker
Bokføringslova	5 saker
Avdekka uregistrerte arbeidstakarar	3 saker, 19 arbeidstakarar
Konkursbu, antall LTO	4 ansatte

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Flora kemnerkontor har ein tilsett i 100 % stilling som rekneskapskontrollør.

Arbeidsgjevarkontrollen i Flora fungerer svært godt, og vi når i hovudsak alle målkrav. I tillegg til prioriterte områder fastsatt av skattedirektoratet, var det i 2013 prioritert kontroller hos ulike rekneskapsførarar. Dette gjer gode informasjons- og veiledningstiltak.

Rekneskapskontrolløren i Flora vart i 2013 plukka ut til å vere instruktør i KOSS

(kontrollstøttesystem). Flora har den einaste instruktøren i Sfj., og en av få instruktørar i skatt vest.

Skattedirektoratet pålegger skatteetaten og kemnerkontorene/skatteoppkrevjarane å ta i bruk KOSS i 2014. KOSS er eit omfattande og komplisert datastøtte system som på sikt vil gje arbeidsgjevarkontrollen betre og meir effektiv.

Instruktør opplæringa medførte at målkrava for 2013 ikkje vart 100 % oppfylt, då 23 av 25 planlagte kontrollar blei fullført.

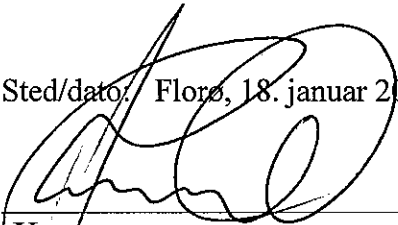
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontoret har i samarbeid med Skatt vest gjennomført 10 kontroller i prosjektet "Random Audit". Rekneskapskontrolløren i Flora er leiar i foreininga for kommunale rekneskapskontrollørar i Sogn og Fjordane, og representerer Sfj. i årlege møter mellom Skatt vest Arbeidsgjevarkontroll og kontrollmiljøet hos skatteoppkrevjarane.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Alle nye arbeidsgjevarar får tilsendt informasjon, i 2013 gjeld dette 23 nye arbeidsgjevarar. Elles vert regnskaps-/revisjonskontor informert og oppdatert om nye informasjon., og antall informasjonstiltak 7.

Sted/dato: Florø, 18. januar 2014


-Kenner-

Vedlegg: Årsregnskapet for 2013, med forklaring.

Årsregnskap Flora kommune, kemnerkontoret for regnskapsåret 2013
Avlagt etter kontantprinsippet

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	72 514 836	67 384 387
	Skyldig skattekreditorene	-3 885 071	-2 974 216
	Skyldig andre	-73 425	-59 078
	Innestående margin	-68 556 336	-64 351 087
	Udisponert resultat	-3	-5
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-374 208 485	-339 941 718
	Kildeskatt	-5 442	-5 442
	Personlige skatteyttere	-946 022 548	-898 561 176
	Selskapsskatt	-107 391 890	-101 720 248
	Renter	-285 021	188 064
	Innfordring	17 340	-157 914
Sum		-1 427 896 046	-1 340 198 434
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	374 208 487	339 941 717
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	249 994 348	240 604 874
	Fordelt til Fylkeskommunen	60 526 540	56 150 047
	Fordelt til kommunen	280 704 981	263 098 961
	Fordelt til Staten	462 524 558	441 510 124
	Krav som er ufordelt	-2	0
	Videresending plassering mellom kommuner	-62 866	-1 107 289
Sum		1 427 896 046	1 340 198 434
	Sum totalt	0	0

Flora 18.01.2014

Rune Osa

-kemner-

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.

03/14 MØTEPLAN 2014 FOR KONTROLLUTVALET I FLORA

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme, SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Saksnr	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet i Flora	29.01.2014	03/14	Ja

Saksvedlegg:

Forslag til møteplan.

Møteplan 2014 – Flora kommune

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Møteplan for kontrollutvalet i Flora for 2014 vert godkjent.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

MØTEPLAN 2014 FOR KONTROLLUTVALET I FLORA

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Møteplan for kontrollutvalet i Flora for 2014.

Saksopplysningar:

Forslag til møteplan er vedlagt.

I arbeidet med å koordinere møta til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område, for den langsiktige planlegginga sin del, og for at kontrollutvalsmedlemene 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 om lag ei veke før møtedato.

Sekretariatet sine vurderingar:

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I FLORA KOMMUNE - 2014

MÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL	29	24		24	15	6		29	24		13	
FORMANNSKAP	14	18	18	29	13	3 - 24.			2	14 - 28.	25	
BYSTYRE	28		4	1		3 - 17.			9		4	2 - 16.

Samordna møteplan 2014 - Flora

Møteorgan	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Informasjon
Helligdager/fridager	1			17,18	1,(17) 29	9						24,25,26	(17) er laurdag
Kommunale													
Bystyre	28		4	1		3,17			9		4	2,16	Flora samfunnshus, tidspunkt etter innkalling
Formannskap	14	18	18	29	13	3,24			2	14,28	25		Flora rådhus, tidspunkt etter innkalling
Politisk dag	21		25		20				16	21	18		
Strategikonferanse				1									Strategikonf dagtid, bystyre etterm/kveld
Utvallsleiar møte	7		11		6				2	7	4		Vert fastsatt etter bystyret sin møteplan
Utbyggingsutval													Vert fastsatt etter bystyret sin møteplan
Prosjektkomite													Vert fastsatt etter bystyret sin møteplan
Kontrollutval													Vert fastsatt etter bystyret sin møteplan
Ungdomens bystyre													Vert fastsatt etter bystyret sin møteplan
Fylkeskommunale													
Fylkesting				8		11,12				14		9,10	
Fylkesutval	29	26	26	7	14	4,10,18		20	24	13,15	5,26	8,10	
Hovudutval opplæring		12	25		27	17		13	23	29	25		
Hovudutval plan og næring		5,25	19		27	25			23	29	25		
Hovudutval samferdsle		12	12		27	24,25		27	23	29	25		
Hovudutval kultur		12	19		27	16,17		27	23	29	25		
Finansutvalet			26			18			24	15	5		
Stortingsbenken med fl	31				23					24			
Fylkesting ungdom			23-25										
Politikardagar					26				22		24		
Administrative organ													
Kommunedag/samling		6	13		22,23				4	23		18	
ATO		14	18	22		3			2		11		
Anna													
Skuleferie i Flora		17-21		4	2,30					6-10		20-31	Sommarferie 20 jun-17 aug
S/S	31	28	28	25	30	13			26	31	28		

Fagdag helse- og omsorg

Vedtatt i BYST 185/13, 12.12.2013

04/14 ORIENTERING OM STATUS I ARBEIDET MED UTREKNING AV TILSKOT TIL PRIVATE BARNEHAGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	29.01.2014	04/14	-	Ja
Formannskap		-	-	Nei
Bystyre		-	-	Nei

Saksvedlegg.

- E-post frå Flora kommune til kontrollutvalet – «Brev til kontrollutvalet i Flora, orientering om vedtak tilskot drift ikkje-kommunale barnehagar», datert 13. november.
- Brev frå SEKOM-sekretariat til Flora kommune – Orientering om kommunalt tilskot til private barnehagar i 2012 og 2013», den 18.11.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Brev frå Furuhaugane barnehage til Flora kommune, datert 31.10.2012 der barnehagen etterlyser endeleg vedtak om kommunalt tilskot for 2011 og 2012.
- Brev frå Furuhaugane barnehage til Flora kommune v/barnehagemyndigheit, datert 21.12.2012 der barnehagen klagar på manglande vedtak frå Flora kommune om kommunalt tilskot.
- Brev frå Fylkesmannen til Flora kommune datert 09.01.2013, der Fylkesmannen viser til breva frå Furuhaugane barnehage til Flora kommune, og ber kommunen snarast gjere greie for kva status er for vedtaka som blir etterspurde.
- Brev frå Flora kommune til Furuhaugane barnehage – Gjeld kommunalt tilskot til Furuhaugane barnehage, datert 21.03.2013.
- Brev frå SEKOM-sekretariat til Flora kommune – Tilskot til private barnehagar, datert 23.04.2013.
- Brev frå SEKOM-sekretariat til Flora kommune – Orientering – Status i arbeidet med utrekning av tilskot til private barnehagar, den 04.09.2013.
- Kontrollutvalsak 002/13, 030/13, 053/13 og 67/13

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Orientering vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

ORIENTERING OM STATUS I ARBEIDET MED UTREKNING AV TILSKOT TIL PRIVATE BARNEHAGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmannen er kalla inn for å orientere om status i arbeidet med utrekning av tilskot til private barnehagar.

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har ved fleire høve spurd Flora kommune etter status i arbeidet med utrekningane av tilskot til dei private barnehagane.

21.03.2013 har Flora kommune skrive til Furuhaugane barnehage med kopi til Fylkesmannen og kontrollutvalet. Av brevet går det fram at Flora kommune håpar å ha klare utrekningane for tilskot, slik at endeleg vedtak om tilskot for 2011 og 2012, og førebels tilskot for 2013 kan gjerast i første halvdel av april 2013.

I kontrollutvalsmøte den 24.09.2013 i sak 067/13 «Orientering om status i arbeidet med utrekning av tilskot til private barnehagar», orienterte rådmann om at administrasjonen er i mål med avrekning 2011, men var ikkje heilt i mål med 2012, ventar på ein rapport frå KLP for å gjere berekninga ferdig. Avrekning for 2013 vil vere klar i februar 2014. Det var tilsett ein ny person i økonomiavdelinga som har ansvar for å gjere desse berekningarn.

I e-post frå Flora kommune den 13.11.2013 mottok kontrollutvalet 4 vedtak om tilskot til private barnehagar i Flora kommune. E-post med vedlegg vart lagt fram for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet gjorde i møte 14.11.2013 i sak 75/13 Skriv og meldingar følgjande vedtak:

- *SM 52-13: Kommunalt tilskot til privat barnehagar i 2012 og 2013, vert løfta opp som sak på neste møte, og rådmannen vert kalla inn for å orientere om saka.*

I brev frå sekretariatet til rådmannen den 18.11.2013 - «Orientering om kommunalt tilskot til private barnehagar i 2012 og 2013», vert rådmannen kalla inn til møtet i kontrollutvalet.

Øvrebø Vidar

Fra: Asphjell Linda Nipen <LindaNipen.Asphjell@flora.kommune.no>
Sendt: 13. november 2013 16:31
Til: Øvrebø Vidar
Kopi: Heggheim Terje; Langaas Guri; Nybakk Runa; Osa Berit
Emne: Brev til Kontrollutvalet i Flora, Orientering om vedtak tilskot drift ikkje-kommunale barnehagar
Vedlegg: Vedlegg - Vedtak om kommunalt tilskot til drift av Sørstrand maritime FUS barnehage for 2012.pdf; Kommunalt tilskot til private barnehagar i 2012 og 2013.pdf; Vedlegg - Førebels vedtak om kommunalt tilskot til drift av Furuhaugane barnehage 2013.pdf; Vedlegg - Førebels vedtak om kommunalt tilskot til Sørstrand maritime FUS barnehage 2013.pdf; Vedlegg - Vedtak om kommunalt tilskot til drift av Furuhaugane barnehage for 2012.pdf

Hei.

Vedlagt følger brev med 4 vedlegg til Kontrollutvalet i Flora.

Vedlegg - Vedtak om kommunalt tilskot til drift av Sørstrand maritime FUS barnehage for 2012.pdf Kommunalt tilskot til private barnehagar i 2012 og 2013.pdf Vedlegg - Førebels vedtak om kommunalt tilskot til drift av Furuhaugane barnehage 2013.pdf Vedlegg - Førebels vedtak om kommunalt tilskot til Sørstrand maritime FUS barnehage 2013.pdf Vedlegg - Vedtak om kommunalt tilskot til drift av Furuhaugane barnehage for 2012.pdf

Med helsing

Flora kommune
Linda Nipen Asphjell
Kommunalsjef økonomi

Mobil: 415 30 118
Telefon: 5775 6206
e-post: linda.asphjell@flora.kommune.no



Sørstrand Maritime FUS barnehage
Sørstrandvegen 18.

6900 FLORØ

Vår ref.
12/498-49/K1-223, K2-A10//RUNY

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 08.10.2013

VEDTAK OM KOMMUNALT TILSKOT TIL DRIFT AV SØRSTRAND MARITIME FUS BARNEHAGE FOR 2012

Vi viser til brev av 23.04.2013 om "Førebels vedtak om kommunalt tilskot til drift av Sørstrand maritime FUS barnehage 2012".

Førebels berekning la til grunn:

- Årsmelding for Sørstrand maritime FUS barnehage pr. 151211
- Kommunale satsar basert på kommunalt rekneskap 2011
- 91% av gjennomsnittssatsar for vår 2012, og 92% av gjennomsnittssatsar for haust 2012
- Eit påslag på 4% av tilskottssum

Vi har nå gjort ei endeleg berekning av satsar for tilskot for 2012, basert på kommunalt rekneskap 2012. Vi beklagar at dette har tatt litt tid, men vi har hatt behov for å kvalitetssikre rekneskapstala vi nå legg til grunn i berekninga.

I berekninga har vi nytta rekneark med rettleiar utarbeidd av KS og PBL for å fastsette tilskotet til private barnehagar.

Flora kommune oppretta faste plassar i mellombels barnehageareal frå august 2012, med driftsansvar fordelt på ulike eksisterande barnehagar. Desse plassane er med i berekningsgrunnlaget.

Med omsyn til svingingar i pensjonspremien, er utgifter til pensjon korrigert i høve reell pensjonspremiesats for barnehagetilsette. Reell berekning for Flora kommune er gjort av KLP, og er synleggjort i reknearket under "andre fradrag lønn".

Med bakgrunn i Flora kommune sine rekneskapstal for barnehagedrift, kjem vi fram til ein gjennomsnittleg sats for tilskot på kr 173 639,- for barn under 3 år, og kr 84 586,- for barn over 3 år. Kapitalkostnad er berekna til kr 5 167,- pr. heiltidsplass.

- Det førebels berekna tilskotet for 2012 utgjorde kr 8 588 936,- (brev av 230413)
- Ny berekning av kommunalt tilskot til drift for 2012 vert nå berekna til kr 8 811 768,-
- Dette gjev ein differanse for utbetaling av tilskot 2012, kr 222 832,-

Summen vert utbetalt til Sørstrand Maritime FUS barnehage med det første.

Utmålinga av tilskotet er basert på:

- Kostnader til ordinære barnehageplassar (kostra-funksjonane 201 og 221)
- 4 % påslag for å dekke barnehagesektoren sin del av sine administrasjonskostnader
- Gjennomsnittskostnad heiltidsplass for alle kommunale barnehagar
- Berekning av faktiske kommunale kapitalkostnader for barnehagebygg
- Fråtrekk av foreldrebetaling og kostpengar
- Årsmelding for Sørstrand maritime FUS barnehage pr. 151211
- Kommunale satsar basert på kommunalt rekneskap 2012
- 91% av gjennomsnittssatsar for vår 2012, og 92% av gjennomsnittssatsar for haust 2012

Reknearket i sin heilheilt vert sendt pr e-post, for dokumentasjon av rekneskapstal på artsnivå.

Vi legg med eit uttrekk i brevet som syner oppsummering av kommunale kostnader, satsar for tilskot og tilskotet til Sørstrand maritime FUS barnehage.

1. Kostnader til ordinære barnehageplassar;

Beløp i 1000 kr			B-2012	R-2012
Funksjon 201 barnehage	Art Kostra	Gruppe nøkkeltall		
Lønn og sosiale utgifter	000-099	Lønn 201		68 703
Varer og tjenester	100-290	Drift 201		3 342
Mva	429	Drift 201		515
Fordelte utgifter	690	Lønn 201		0
Sykelønnsrefusjoner	710	Lønn 201		-4 715
MVA-kompensasjon	729	Drift 201		-515
Internt salg	790	Lønn 201		-83
Sum funksjon 201 relevante barnehager			0	67 247
Funksjon 221 barnehagelokaler				
Lønn og sosiale utgifter	000-099	Lønn 221		1 923
Varer og tjenester	100-290	Drift 221		1 621
Mva	429	Drift 221		407
Fordelte utgifter	690	Lønn 221		0
Sykelønnsrefusjoner	710	Lønn 221		-41
MVA-kompensasjon	729	Drift 221		-407
Internt salg	790	Lønn 221		-142
Sum funksjon 221 relevante barnehager			0	3 361
Evt barnehageutgifter ført på andre funksjoner				
+andel lønnsreserve 201 inkl sos.k	lønn 201	Lønn 201		
+andel lønnsreserve 221 inkl sos.k.	lønn 221	Lønn 221		
+premie AFP, pensjonsforsikring		Lønn 201		
+yrkesskade forsikring		Lønn 201		
+andel av IKT fagsystem barnehage		Drift 201		
+ felles opplæring		Drift 201		
+felles porto, telefon,		Drift 201		
+ andre barnehageutgifter ført felles		Drift 201		
- andel bruk av premiefond funksjon 180		Lønn 201		

Evt fradrag i barnehagenes regnskaper:

-refusjoner NAV attføring mv art 700	Lønn 201		
-lærlinger	Lønn 201		
-andre fradrag lønn 201/221	Lønn 201		-2 939
-andre fradrag drift	Drift 201		
-kapitaldel innleide lokaler	190 Drift 221		
Sum korreksjoner		0	-2 939
Sum direkte driftsutgifter		0	67 669
Administrasjonspåslag	4 %	0	2 707
SUM driftsutgifter barnehage		0	70 376

2. Heiltidsplassar og foreldrebetaling;**Tal barn (heiltidsbarn)**

Barn 0-2 år, gjennomsnitt per måned	148	158
Barn 3-6 år, gjennomsnitt per måned	343	348
SUM barn	491	506

Foreldrebetaling og kostpenger, 1000 kr

Satser per år, hel plass i 11 måneder:

Foreldrebetaling uten rabatter	25,63	25,63
Kostpenger barn	1,10	1,10

Inntekt til kommunen årlig:

Barn 0-2 år	3 945	4 222
Barn 3-6 år	9 171	9 300
SUM foreldrebetaling	13 116	13 522

3. Satsar for tilskot til ikkje-kommunale barnehagar 2012:**Maksimalt tilskudd private barnehager per heltidsbarn:****R - 2012**

Driftstilskudd	Barn 0-2 år	173,639
	Barn 3-6 år	84,586
Kapitaltilskudd	Alle barn	5,167

4. Tilskot til ikkje-kommunale barnehagar i 2012 på grunnlag av rekneskapstal 2012

Driftstilskudd små barn

173 639

Driftstilskudd store barn

84 586

Kapitaltilskudd per barn

5 167

Tilskuddsprosent 2012

Minstekrav 2012

91,42 %

Valg: største av disse for 2012

91,42 %

Sørstrand**Tilskudd kroner**

Driftstilskudd	Barn 0-2 år	3 696 761
	Barn 3-6 år	4 716 812
Kapitaltilskudd	Alle barn	398 138
Fradrag for naturalytelser		
Trekk i ht til forskrift § 6		
Samlet tilskudd		8 811 768

Grunnlaget for tildelinga er elles i samsvar med:

- Lov om barnehagar § 14 "Kommunalt tilskot til godkjende ikkje-kommunale barnehagar"
- Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentleg tilskot til ikkje-kommunale barnehagar
- Rundskriv F-11/2011

Refusjon av søskenmoderasjon 2012, tilskot til språkforståing minoritetsspråklege barn 2012 og tilskot til barn med redusert funksjonsevne i 2012 er utbetalt til Sørstrand maritime FUS barnehage i egne tildelingsbrev i 2012.

Barnehagen kan klage på kommunen sitt vedtak til Fylkesmannen i Sogn og Fjordane (jf. Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentleg tilskot til ikkje-kommunale barnehagar § 12).

Med helsing

Linda Nipen Asphjell
Kommunalsjef

Runa Hatlenes Nybakk
Barnehagefagleg rådgjevar

Nummer	Dok.dato	Tittel
1	10.10.2013	Vedlegg websak 12-498 dok nr 49 Kommunalt tilskot 2012 Sørstrand barnehage

Kopi til:

Bodil Kløve
Guri Langaas

Økonomiavdelinga
Kommunalsjef



Sekom-sekretariatet

Vår ref.
12/498-56/K1-223, K2-A10//LIAS

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 13.11.2013

KOMMUNALT TILSKOT TIL PRIVATE BARNEHAGAR I 2012 OG 2013

Viser til orientering gitt av rådmannen i kontrollutvalsmøtet 24.9.2013 knytt til kommunalt tilskot til private barnehagar i 2012 og 2013.

Flora kommune har no fatta endeleg vedtak om kommunalt tilskot 2012 til drift av ikkje-kommunale barnehagar i kommunen. Flora kommune har vidare fatta førebels vedtak for tilsvarande tilskot i 2013. Endeleg vedtak for 2013 vert gjort i samband med avrekning i årsoppgjeret for 2013. Kopi av vedtaka følger.

Dette til orientering.

Med helsing

Linda Nipen Asphjell
Kommunalsjef, økonomi



Furuhaugane barnehage
Furustien 4.

6900 FLORØ

Vår ref.
12/498-51/K1-223, K2-A10//RUNY

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 09.10.2013

FØREBELS VEDTAK OM KOMMUNALT TILSKOT TIL DRIFT AV FURUHAUGANE BARNEHAGE 2013

Kommunalt tilskot til drift av Furuhaugane barnehage har i 2013 vore utbetalt med bakgrunn i månadleg sats som vart berekna frå november 2011.

Kommunen har nå fastsett endelege satsar for 2012, med bakgrunn i kontrollerte rekneskapstal for 2012. Med bakgrunn i at Flora kommune ikkje budsjetterer på funksjon, legg vi nå kommunale satsar for 2012 til grunn når vi gjer eit førebels vedtak for satsar i 2013.

For å berekna satsane har vi nytta rekneark med rettleiar utarbeidd av KS og PBL. I reknearket har vi lagt til grunn;

- Årsmelding for Furuhaugane barnehage pr. 15.12.12
- Kommunale satsar for 2012 basert på kommunalt rekneskap 2012
- 92 % av gjennomsnittssatsar for vår 2013 og 96 % av gjennomsnittssatsar for haust 2013

Med bakgrunn i store svingingar i pensjonspremien for tilsette frå år til år, har vi ikkje lagt på 4 % påslag på tilskottsummen slik det vart gjort på førebels berekna tilskottssum for 2012.

Vi får ei slikt førebels berekning av tilskottssum til Furuhaugane barnehage for 2013;
(flik 6 i rekneark "Tilskot til private")

Fødselsår	Alder	Årsmelding pr 151212		Furuhaugane	Sum
2012	0	0-8 timer	6	0	-
2012	0	9-16 timer	13	0	-
2012	0	17-24 timer	21	0	-
2012	0	25-32 timer	29	0	-
2012	0	33-40 timer	37	0	-
2012	0	41 timer eller mer	45	0	-
2011	1	0-8 timer	6	0	-
2011	1	9-16 timer	13	0	-
2011	1	17-24 timer	21	1	1
2011	1	25-32 timer	29	0	-
2011	1	33-40 timer	37	0	-
2011	1	41 timer eller mer	45	10	10

2010	2	0-8 timer	6	0	-
2010	2	9-16 timer	13	0	-
2010	2	17-24 timer	21	1	1
2010	2	25-32 timer	29	0	-
2010	2	33-40 timer	37	0	-
2010	2	41 timer eller mer	45	9	9
2009	3	0-8 timer	6	0	-
2009	3	9-16 timer	13	0	-
2009	3	17-24 timer	21	1	1
2009	3	25-32 timer	29	0	-
2009	3	33-40 timer	37	1	1
2009	3	41 timer eller mer	45	14	14
2008	4	0-8 timer	6	0	-
2008	4	9-16 timer	13	0	-
2008	4	17-24 timer	21	0	-
2008	4	25-32 timer	29	0	-
2008	4	33-40 timer	37	0	-
2008	4	41 timer eller mer	45	16	16
2007	5	0-8 timer	6	0	-
2007	5	9-16 timer	13	0	-
2007	5	17-24 timer	21	1	1
2007	5	25-32 timer	29	0	-
2007	5	33-40 timer	37	0	-
2007	5	41 timer eller mer	45	14	14
2006	6	0-8 timer	6	0	-
2006	6	9-16 timer	13	0	-
2006	6	17-24 timer	21	0	-
2006	6	25-32 timer	29	0	-
2006	6	33-40 timer	37	0	-
2006	6	41 timer eller mer	45	0	-
SUM				68	68

Barn 0-2 år

Andel full plass

0-8 timer	13,33 %	0	-
9-16 timer	28,89 %	0	-
17-24 timer	46,67 %	2	2
25-32 timer	64,44 %	0	-
33-40 timer	82,22 %	0	-
41 timer eller mer	100,00 %	19	19
Barn 3-6 år			-
0-8 timer	13,33 %	0	-
9-16 timer	28,89 %	0	-
17-24 timer	46,67 %	2	2
25-32 timer	64,44 %	0	-
33-40 timer	82,22 %	1	1
41 timer eller mer	100,00 %	44	44
SUM			68

Barn 0-2 år	21	21
Barn 3-6 år	47	47
SUM barn	68	68

Hele plasser		
Barn 0-2 år	19,9	19,9
Barn 3-6 år	45,8	45,8
SUM barn	65,7	65,7

Førebels sats for kommunalt tilskudd til private barnehager i 2013, på grunnlag av rekneskap 2012

Driftstilskudd små barn	173 639	
Driftstilskudd store barn	84 586	
Kapitaltilskudd per barn	5 167	
Tilskuddsprosent 2013		
Minstekrav 2013	93,67 %	
Valg: største av disse for 2013	93,67 %	
Tilskudd kroner		
	Furuhaugane	Furuhaugane
Driftstilskudd Barn 0-2 år	3 241 994	3 241 994
Barn 3-6 år	3 625 162	3 625 162
Kapitaltilskudd Alle barn	317 918	317 918
Fradrag for naturalytelser		
Trekk i ht til forskrift § 6		
Samlet tilskudd	7 185 074	7 185 074

Nøkkeltall:

Bemanning årsverk ved årets start

Styrer	1,0	1,0
Ped leder	7,2	7,2
Andre	6,8	6,8
Sum	15,0	15,0
Barn per årsverk, vektet 2/1		
	5,7	5,7
Barn per styrer		
	85,6	85,6
Barn per årsverk i avdelingen		
	6,1	6,1

Førebels kommunalt tilskot for 2013 vert berekna til kr 7 185 074,-

Førebels månadssum vert berekna til kr 598 756,- Det vert gjort ei avrekning i høve kommunalt tilskot som alt er utbetalt i 2013.

Vi beklagar at vi i første omgang må legge tilrette for eit førebels tilskot for 2013. Endeleg vedtak for 2013 vert gjort når Flora kommune sine rekneskapstal for 2013 er klare. Rekneskapstal for 2013 og tal på kommunale gjennomsnittlege heiltidsplassar i 2013 vert nye faktorar som vil påverke endeleg tilskottsum og gje grunnlag for korrigeringar av kommunalt tilskot 2013.

Grunnlaget for førebels tildeling er, så lagt det er mogleg på nåverande tidspunkt, i samsvar med:

- Lov om barnehagar § 14 "Kommunalt tilskot til godkjende ikkje-kommunale barnehagar"
- Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentleg tilskot til ikkje-kommunale barnehagar § 12)
- Rundskriv Udir-6-2013

I tillegg til berekna kommunalt tilskot i 2013, er refusjon av søskenmoderasjon 2013, tilskot til språkforståing minoritetsspråklege barn 2013 og tilskot til barn med redusert funksjonsevne 2013 utbetalt til Furuhaugane barnehage i egne tildelingsbrev i 2013.

Med helsing

Linda Nipen Asphjell
Kommunalsjef

Runa Nybakk
Barnehagefagleg rådgjevar

Nummer	Dok.dato	Tittel
1	09.10.2013	Vedlegg websak 12-498 dok nr 51 Førebels kommunalt tilskot 2013 Furuhaugane barnehage

Kopi til:

Bodil Kløve
Guri Langaas

Økonomiavdelinga
Kommunalsjef



Sørstrand maritime FUS barnehage
Sørstrandvegen 18.

6900 FLORØ

Vår ref.
12/498-52/K1-223, K2-A10//RUNY

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 09.10.2013

FØREBELS VEDTAK OM KOMMUNALT TILSKOT TIL SØRSTRAND MARITIME FUS BARNEHAGE 2013

Kommunalt tilskot til drift av Sørstrand maritime FUS barnehage har i 2013 vore utbetalt med bakgrunn i månedleg sats som vart berekna frå november 2011.

Kommunen har nå fastsett endelege satsar for 2012, med bakgrunn i kontrollerte rekneskapstal for 2012. Med bakgrunn i at Flora kommune ikkje budsjetterer på funksjon, legg vi nå kommunale satsar for 2012 til grunn når vi gjer eit førebels vedtak for satsar i 2013.

For å berekna satsane har vi nytta rekneark med rettleiar utarbeidd av KS og PBL. I reknearket har vi lagt til grunn;

- Årsmelding for Sørstrand maritime FUS barnehage pr. 15.12.12
- Kommunale satsar for 2012 basert på kommunalt rekneskap 2012
- 92 % av gjennomsnittssatsar for vår 2013 og 96 % av gjennomsnittssatsar for haust 2013

Med bakgrunn i store svingingar i pensjonspremien for tilsette frå år til år, har vi ikkje lagt på 4 % påslag på tilskottsummen slik det vart gjort på førebels berekna tilskottssum for 2012.

Vi får ei slikt førebels berekning av tilskottssum til Sørstrand maritime FUS barnehage for 2013; (flik 6 i rekneark "Tilskot til private")

Fødselsår	Alder	Årsmelding pr 151212		Sørstrand	Sum
2012	0	0-8 timer	6	0	-
2012	0	9-16 timer	13	0	-
2012	0	17-24 timer	21	0	-
2012	0	25-32 timer	29	0	-
2012	0	33-40 timer	37	0	-
2012	0	41 timer eller mer	45	0	-
2011	1	0-8 timer	6	0	-
2011	1	9-16 timer	13	0	-
2011	1	17-24 timer	21	0	-
2011	1	25-32 timer	29	0	-
2011	1	33-40 timer	37	0	-
2011	1	41 timer eller mer	45	10	10

2010	2	0-8 timer	6	0	-
2010	2	9-16 timer	13	0	-
2010	2	17-24 timer	21	0	-
2010	2	25-32 timer	29	0	-
2010	2	33-40 timer	37	0	-
2010	2	41 timer eller mer	45	11	11
2009	3	0-8 timer	6	0	-
2009	3	9-16 timer	13	0	-
2009	3	17-24 timer	21	0	-
2009	3	25-32 timer	29	0	-
2009	3	33-40 timer	37	0	-
2009	3	41 timer eller mer	45	18	18
2008	4	0-8 timer	6	0	-
2008	4	9-16 timer	13	0	-
2008	4	17-24 timer	21	0	-
2008	4	25-32 timer	29	0	-
2008	4	33-40 timer	37	0	-
2008	4	41 timer eller mer	45	14	14
2007	5	0-8 timer	6	0	-
2007	5	9-16 timer	13	0	-
2007	5	17-24 timer	21	0	-
2007	5	25-32 timer	29	0	-
2007	5	33-40 timer	37	0	-
2007	5	41 timer eller mer	45	31	31
2006	6	0-8 timer	6	0	-
2006	6	9-16 timer	13	0	-
2006	6	17-24 timer	21	0	-
2006	6	25-32 timer	29	0	-
2006	6	33-40 timer	37	0	-
2006	6	41 timer eller mer	45	0	-
SUM				84	84

Barn 0-2 år

Andel full plass

0-8 timer	13,33 %	0	-
9-16 timer	28,89 %	0	-
17-24 timer	46,67 %	0	-
25-32 timer	64,44 %	0	-
33-40 timer	82,22 %	0	-
41 timer eller mer	100,00 %	21	21
Barn 3-6 år			
0-8 timer	13,33 %	0	-
9-16 timer	28,89 %	0	-
17-24 timer	46,67 %	0	-
25-32 timer	64,44 %	0	-
33-40 timer	82,22 %	0	-
41 timer eller mer	100,00 %	63	63
SUM		84	84

Barn 0-2 år	21	21
Barn 3-6 år	63	63
SUM barn	84	84

Hele plasser		
Barn 0-2 år	21,0	21,0
Barn 3-6 år	63,0	63,0
SUM barn	84,0	84,0

Førebels sats for kommunalt tilskudd til private barnehager i 2013, på grunnlag av rekneskap 2012

Driftstilskudd små barn		173 639	
Driftstilskudd store barn		84 586	
Kapitaltilskudd per barn		5 167	
Tilskuddsprosent 2013			
Minstekrav 2013		93,67 %	
Valg: største av disse for 2013		93,67 %	
Tilskudd kroner		Sørstrand	Sørstrand
Driftstilskudd	Barn 0-2 år	3 415 479	3 415 479
	Barn 3-6 år	4 991 420	4 991 420
Kapitaltilskudd	Alle barn	406 540	406 540
Fradrag for naturallytelser			
Trekk i ht til forskrift § 6			
Samlet tilskudd		8 813 439	8 813 439

Nøkkeltall:

Bemanning årsverk ved årets start

Styrer	1,0	1,0
Ped leder	7,0	7,0
Andre	8,0	8,0
Sum	16,0	16,0

Barn per årsverk, vektet 2/1	6,6	6,6
-------------------------------------	------------	------------

Barn per styrer	105,0	105,0
------------------------	--------------	--------------

Barn per årsverk i avdelingen	7,0	7,0
--------------------------------------	------------	------------

Førebels kommunalt tilskot for 2013 vert berekna til kr 8 813 439,-

Førebels månadssum vert berekna til kr 734 453,- Det vert gjort ei avrekning i høve kommunalt tilskot som alt er utbetalt i 2013.

Vi beklagar at vi i første omgang må legge tilrette for eit førebels tilskot for 2013. Endeleg vedtak for 2013 vert gjort når Flora kommune sine rekneskapstal for 2013 er klare. Rekneskapstal for 2013 og tal på kommunale gjennomsnittlege heiltidsplassar i 2013 vert nye faktorar som vil påverke endeleg tilskottsum og gje grunnlag for korrigeringar av kommunalt tilskot 2013.

Grunnlaget for førebels tildeling er, så lagt det er mogleg på nåverande tidspunkt, i samsvar med:

- Lov om barnehagar § 14 "Kommunalt tilskot til godkjende ikkje-kommunale barnehagar"
- Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentleg tilskot til ikkje-kommunale barnehagar § 12)
- Rundskriv Udir-6-2013

I tillegg til berekna kommunalt tilskot i 2013, er refusjon av søskenmoderasjon 2013, tilskot til språkforståing minoritetsspråklege barn 2013 og tilskot til barn med redusert funksjonsevne 2013 utbetalt til Sørstrand maritime FUS barnehage i egne tildelingsbrev i 2013.

Med helsing

Linda Nipen Asphjell
Kommunalsjef

Runa Nybakk
Barnehagefagleg rådgjevar

Nummer	Dok.dato	Tittel
1	09.10.2013	Vedlegg websak 12-498 dok nr 52 Førebels kommunalt tilskot 2013 Sørstrand barnehage

Kopi til:

Bodil Kløve
Guri Langaas

Økonomiavdelinga
Kommunalsjef



Furuhaugane barnehage
Furustien 4.

6900 FLORØ

Vår ref.
12/498-50/K1-223, K2-A10//RUNY

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 09.10.2013

VEDTAK OM KOMMUNALT TILSKOT TIL DRIFT AV FURUHAUGANE BARNEHAGE FOR 2012

Vi viser til brev av 23.04.2013 om "Førebels vedtak om kommunalt tilskot til drift av Furuhaugane barnehage 2012".

Førebels berekning la til grunn:

- Årsmelding for Furuhaugane barnehage pr. 15.12.11
- Kommunale satsar basert på kommunalt rekneskap 2011
- 91 % av gjennomsnittssatsar for vår 2012, og 92 % av gjennomsnittssatsar for haust 2012
- Eit påslag av 4 % av tilskottsum

Vi har nå gjort ei endeleg berekning av satsar for tilskot for 2012, basert på kommunalt rekneskap 2012. Vi beklagar at dette har tatt litt tid, men vi har hatt behov for å kvalitetssikre rekneskapstala vi nå legg til grunn i berekninga.

I berekninga har vi nytta rekneark med rettleiar utarbeidd av KS og PBL for å fastsette tilskotet til private barnehagar.

Flora kommune oppretta faste plassar i mellombels barnehageareal frå august 2012, med driftsansvar fordelt på ulike eksisterande barnehagar. Desse plassane er med i berekningsgrunnlaget.

Med omsyn til svingingar i pensjonspremien, er utgifter til pensjon korrigert i høve reell pensjonspremiesats for barnehagetilsette. Reel berekning for Flora kommune er gjort av KLP, og er synleggjort i reknearket under "andre fradrag lønn".

Med bakgrunn i Flora kommune sine rekneskapstal for barnehagedrift, kjem vi fram til ein gjennomsnittleg sats for tilskot på kr 173 639,- for barn under 3 år, og kr 84 586,- for barn over 3 år. Kapitalkostnad er berekna til kr 5 167,- pr. heiltidsplass.

- Det førebels utrekna tilskotet for 2012 utgjorde kr 7 202 642,- (brev av 230413)
- Ny berekning av kommunalt tilskot til drift for 2012 vert nå berekna til kr 7 387 005,-
- **Dette gjev ein differanse for utbetaling av tilskot 2012, kr 184 363,-**

Summen vert utbetalt til Furuhaugane barnehage med det første.

Utmålinga av tilskotet er basert på:

- Kostnader til ordinære barnehageplassar (kostra-funksjonane 201 221)
- 4 % påslag for å dekke barnehagesektoren sin del av administrasjonskostnader
- Gjennomsnittskostnad heiltidsplass for alle kommunale barnehagar
- Berekning av faktiske kapitalkostnader for barnehagebygg
- Fråtrekk av foreldrebetaling og kostpengar
- Årsmelding for Furuhaugane barnehage pr 151211
- Kommunale satsar basert på kommunalt rekneskap 2012
- 91 % av gjennomsnittssatsar for vår 2012, og 92 % av gjennomsnittssatsar for haust 2012

Reknearket i sin heilheit vert sendt pr. e-post, for dokumentasjon av rekneskapstal på artsnivå.

Vi legg med eit uttrekk i brevet som syner oppsummering av kommunale kostnader, satsar for kommunalt tilskot og tilskotet til Furuhaugane barnehage for 2012.

1. Kostnader til ordinære barnehageplassar

Beløp i 1000 kr			B-2012	R-2012
Funksjon 201 barnehage	Art Kostra	Gruppe nøkkeltall		
Lønn og sosiale utgifter	000-099	Lønn 201		68 703
Varer og tjenester	100-290	Drift 201		3 342
Mva	429	Drift 201		515
Fordelte utgifter	690	Lønn 201		0
Sykelønnsrefusjoner	710	Lønn 201		-4 715
MVA-kompensasjon	729	Drift 201		-515
Internt salg	790	Lønn 201		-83
Sum funksjon 201 relevante barnehager			0	67 247
Funksjon 221 barnehagelokaler				
Lønn og sosiale utgifter	000-099	Lønn 221		1 923
Varer og tjenester	100-290	Drift 221		1 621
Mva	429	Drift 221		407
Fordelte utgifter	690	Lønn 221		0
Sykelønnsrefusjoner	710	Lønn 221		-41
MVA-kompensasjon	729	Drift 221		-407
Internt salg	790	Lønn 221		-142
Sum funksjon 221 relevante barnehager			0	3 361
Evt barnehageutgifter ført på andre funksjoner				
+andel lønnsreserve 201 inkl sos.k	lønn 201	Lønn 201		
+andel lønnsreserve 221 inkl sos.k.	lønn 221	Lønn 221		
+premie AFP, pensjonsforsikring		Lønn 201		
+yrkesskade forsikring		Lønn 201		
+andel av IKT fagsystem barnehage		Drift 201		
+ felles opplæring		Drift 201		
+felles porto, telefon,		Drift 201		
+ andre barnehageutgifter ført felles		Drift 201		
- andel bruk av premiefond funksjon 180		Lønn 201		
Evt fradrag i barnehagenes regnskaper:				

-refusjoner NAV attføring mv art 700	Lønn 201		
-lærlinger	Lønn 201		
-andre fradrag lønn 201/221	Lønn 201		-2 939
-andre fradrag drift	Drift 201		
-kapitaldel innleide lokaler	190 Drift 221		
Sum korreksjoner		0	-2 939
Sum direkte driftsutgifter		0	67 669
Administrasjonspåslag	4 %	0	2 707
SUM driftsutgifter barnehage		0	70 376

2. Heiltidsplassar og foreldrebetaling

Tal barn (heiltidsbarn)

Barn 0-2 år, gjennomsnitt per måned	148	158
Barn 3-6 år, gjennomsnitt per måned	343	348
SUM barn	491	506

Foreldrebetaling og kostpenger, 1000 kr

Satser per år, hel plass i 11 måneder:

Foreldrebetaling uten rabatter

Kostpenger barn

25,63	25,63
1,10	1,10

Inntekt til kommunen årlig:

Barn 0-2 år	3 945	4 222
Barn 3-6 år	9 171	9 300
SUM foreldrebetaling	13 116	13 522

3. Satsar for tilskot til ikkje-kommunale barnehagar

Maksimalt tilskudd private barnehager per heltidsbarn:

Driftstilskudd	Barn 0-2 år	173,639
	Barn 3-6 år	84,586
Kapitaltilskudd	Alle barn	5,167

4. Tilskot til ikkje-kommunale barnehagar 2012 på grunnlag av rekneskapstal 2012

Driftstilskudd små barn	173 639
Driftstilskudd store barn	84 586
Kapitaltilskudd per barn	5 167

Tilskuddsprosent 2012

Minstekrav 2012	91,42 %
Valg: største av disse for 2012	91,42 %

Tilskudd kroner**Furuhaugane**

Driftstilskudd	Barn 0-2 år	3 883 716
	Barn 3-6 år	3 192 692
Kapitaltilskudd	Alle barn	310 596
Fradrag for naturlytelser		
Trekk i ht til forskrift § 6		
Samlet tilskudd 2012		7 387 005

Grunnlaget for tildelinga er elles i samsvar med:

- Lov om barnehagar § 14 "Kommunalt tilskot til godkjende ikkje-kommunale barnehagar"
- Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlig tilskot til ikkje-kommunale barnehagar
- Rundskriv F-11/2011

Refusjon av søskenmoderasjon 2012, tilskot til språkforståing minoritetsspråklege barn 2012 og tilskot til barn med redusert funksjonsevne er utbetalt til Furuhaugane barnehage i egne tildelingsbrev i 2012.

Barnehagen kan klage på kommunen sitt vedtak til Fylkesmannen i Sogn og Fjordane (jf. Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlig tilskot til ikkje-kommunale barnehagar § 12).

Med helsing

Linda Nipen Asphjell
Kommunalsjef

Runa Hatlenes Nybakk
Barnehagefagleg rådgjevar

Nummer	Dok.dato	Tittel
1	10.10.2013	Vedlegg websak 12-498 dok nr 50 Kommunalt tilskot 2012 til Furuhaugane barnehage

Kopi til:

Bodil Kløve
Guri Langaas

Økonomiavdelinga
Kommunalsjef

SEKOM-sekretariat

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

Flora kommune
v/rådmannen

Førde, 18.11.2013

Dykkar ref.:

Vår ref.: arva

Jnr.: 534/13

Arkiv: Flora

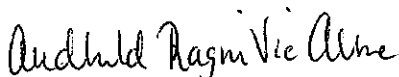
ORIENTERING OM KOMMUNALT TILSKOT TIL PRIVATE BARNEHAGAR I 2012 OG 2013

Kontrollutvalet gjorde i møte 14.11.2013 i sak 75/13 Skriv og meldingar følgjande vedtak:

SM 52-13: Kommunalt tilskot til privat barnehagar i 2012 og 2013, vert løfta opp som sak på neste møte, og rådmannen vert kalla inn for å orientere om saka.

Rådmannen vert kalla inn til møtet i kontrollutvalet 16.01.2014.

For kontrollutvalet


Audhild Ragni Vie Alme
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 42	post@sekom.no	97170064 arva 57612785arva 57612786 vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

05/14 ORIENTERING OM SEKTOR BARN OG UNGE/BARNEVERN

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	29.01.2014	05/14	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

Brev frå SEKOM-sekretariat til Flora kommune – «Informasjon frå sektor barn og unge/barnevern», datert 22.11.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kontrollutvalssak 085/13

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Orienteringa frå rådmann vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

ORIENTERING OM SEKTOR BARN OG UNGE/BARNEVERN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmannen orienterer om sektor for barn og unge/barnevern.

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet i Flora gjorde i møte 14.11.2013 følgjande vedtak under sak 85/13 Eventuelt:

- Neste møte vert 16. januar 2014, og det vert lagt opp til informasjon frå sektor Barn og unge/Barnevern.

I brev frå SEKOM-sekretariat til Flora kommune den 22.11.2013 – «Informasjon frå sektor barn og unge/barnevern», blei rådmannen orientert om vedtaket og blei bedt om å førebu ei orientering om sektor for Barn og unge/Barnevern, der aktuelle tema kan vere:

- Sektoren sine oppgåver
- Regelverk og retningslinjer sektoren skal følgje
- Vedtak ein må etterleve
- Resultat i høve til mål for sektoren
- Særskilte utfordringar sektoren står overfor internt og eksternt
- Eventuelle merknader v/tilsyn
- Statusrapport

Rådmannen er kalla inn til møtet.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Flora kommune
v/rådmannen
Markegata 51
6900 Florø

Førde, 22.11.2013

Dykkar ref.: Vår ref: arva Jnr.: 547/13 Arkiv: Flora

INFORMASJON FRÅ SEKTOR BARN OG UNGE/BARNEVERN

Kontrollutvalet i Flora gjorde i møte 14.11.2013 følgjande vedtak under sak 85/13 Eventuelt:

- Neste møte vert 16. januar 2014, og det vert lagt opp til informasjon frå sektor Barn og unge/Barnevern.

I samband med neste møte i kontrollutvalet ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei orientering om sektor for Barn og unge/Barnevern.

Aktuelle tema kan til dømes vere:

- Sektoren sine oppgåver
- Regelverk og retningsliner sektoren skal følge
- Vedtak ein må etterleve
- Resultat i høve til mål for sektoren
- Særskilte utfordringar sektoren står overfor internt og eksternt
- Eventuelle merknader v/tilsyn
- Statusrapport

Neste møte i kontrollutvalet i Flora er fastsett til 16.1.2014.

Innkalling til møtet vil bli sendt dykk omtrent ei veke før møtet.

For kontrollutvalet


Audhild Ragni Væ Alme
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 42	post@sekom.no	57612785 arva 97170064 arva 57 612786 Vø 95139762 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

06/14 MEDLEMSKAP I TRANSPARENCY INTERNATIONAL

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	29.01.2014	06/14	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

E-post frå Ingvar Torsvik Myrvollen «Kontrollutvalet om anti-korrupsjonsarbeid, evt. Medlemskap i Transparency International», datert 11.desember 2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kontrollutvalssak 028/13

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Saka vert lagt fram utan tilråding.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

MEDLEMSKAP I TRANSPARENCY INTERNATIONAL

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Flora kommune vurderer å melde seg inn i Transparency International

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet i Flora gjorde i møte 19.04.2013 følgjande vedtak under sak 028/13 Eventuelt:

Kontrollutvalet vil ta opp sak i møtet 30.08.2013 om at Flora kommune vurderer å melde seg inn i Transparency International.

På heimesida til Transparency International står det følgjande:

- *Transparency International er den globale sivilsamfunnsorganisasjonen som står i spissen for kampen mot korrupsjon. Gjennom nesten 100 avdelingar over hele verden og et internasjonalt sekretariat i Berlin, sprer TI kunnskap om skadevirkningane av korrupsjon og samarbeider med myndigheter, næringsliv og sivilsamfunn om å utvikle og iverksette effektive tiltak for å bekjempe korrupsjon.*

I e-post frå Ingvar Torsvik Myrvollen «Kontrollutvalet om anti-korrupsjonsarbeid, evt. Medlemskap i Transparency International», den 11.desember 2013 ber han om at dette kjem på saklista på neste møte.

Sekretariatet sine vurderingar:

Alme Audhild Ragni Vie

Fra: Ingvar Torsvik Myrvollen <Ingvar.Torsvik.Myrvollen@hoyre.no>
Sendt: 11. desember 2013 14:52
Til: bjarne.holme@florafrp.no; bho@lottstift.no; b-jmi@online.no;
eva.richter@eninvest.net; eva-r@online.no
Kopi: Førde Terje; Trine Vokuhl; Øvrebø Vidar; Sekom postmottak; Alme Audhild Ragni Vie
Emne: Kontrollutvalet om anti-korrupsjonsarbeid, evt. medlemskap i Transparency Internattional
Vedlegg: 2013-04-19_Filnedlastinging.pdf

Hei igjen!

Sak 28/13 Eventuelt (Kontrollutvalet)

Eg viser til vedaket i saka om å ta opp saka 30.08.2013. Ber om at dette kjem på saklista til neste møte, og gjerne med kort saksutgreiing frå SEKOM-sekretariatet.

Lagt ved: Protokoll frå møte i kontrollutvalet 19.04.2013 - sjå s. 20

Beste helsing

Ingvar Torsvik Myrvollen (H)

Nestleiar kontrollutvalet Flora kommune

Tlf. jobb 901 23 185, p. 932 49 145

Adr.: Fjordheim - Storevika 9, 6940 EIKEFJORD

TWITTER:@IngvTMyrvollen

Denne epost har blitt kontrollert for virus av Comendo Norge AS
This e-mail has been scanned for viruses by Comendo Norge AS

028/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 12.04.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	19.04.2013	028/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

- Kontrollutvalet vil ta opp sak i møtet 30.08.2013 om at Flora kommune vurderer å melde seg inn i Transparency International.
- Kontrollutvalet vil i neste møte diskutere kontrollutvalet si rolle.

Saksutgreiing

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

07/14 TEMAMØTE I BYSTYRET OM KONTROLLUTVALETS ROLLE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	29.01.2014	07/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- E-post frå kontrollutvalet til ordførar – «Sak 81/13 i kontrollutvalet i Flora kommune 14.1.2013.», den 15. november 2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Sak 033/13 Rolla til kontrollutvalet.
- Sak 073/13 Eventuelt.
- Sak 081/13 Temamøte i bystyret om kontrollutvalets rolle.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Saka vert lagt fram utan tilråding frå sekretariatet.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

TEMAMØTE I BYSTYRET OM KONTROLLUTVALETS ROLLE

Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalet ynskjer å gi bystyret i Flora ei orientering om kontrollutvalets rolle.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte den 13.05.2013 i sak 033/13 «Rolla til kontrollutvalet» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet ber om å få orientere om rolla til kontrollutvalet i bystyremøtet 17. september 2013.*
- *Jan Fritjof Bernt vert førespurt om han kan stille som føredragshaldar.*
- *Sekretariatet tek kontakt med ordførar og føredragshaldar for å gjere avtalar.*
- *Kontrollutvalet ber om at bystyremøtet vert starta tidlegare enn i utgangspunktet planlagt.*

Sekretariatet førespurde Jan Fritjof Bernt pr. telefon for å avklare om han kunne være føredragshaldar om «kontrollutvalets rolle» i bystyret i Flora. Svaret som sekretariatet fekk var at han var oppteken ut året, samt at inntrykket var at dette ville vere eit kostbart føredrag.

I kontrollutvalsmøte den 24.09.2013 i sak 073 «Eventuelt» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet vil kalle inn ordførar til neste møte i kontrollutvalet for å drøfte eit eventuelt temamøte i Bystyret om kontrollutvalets rolle.*

I brev frå sekretariatet til ordførar «Temamøte i bystyret om kontrollutvalets rolle» den 26.09.2013, blir ordførar informert om at han blir kalla inn til møte i kontrollutvalet for å drøfte eit eventuelt temamøte i Bystyret der kontrollutvalets rolle vil vere tema. Ordførar blir også informert om at møtet etter planen vil finne stad den 14.11.2013.

Den 13. november 2013 sendte ordførar e-post til kontrollutvalet der han melder forfall til møtet, samt at han ber leiar vurdere å utsette saka.

I 081/13 «Temamøte i bystyret om kontrollutvalets rolle», den 14.11.2013 vart det gjort følgjande vedtak:

- *Saka vert utsett til neste møte sidan ordførar har meldt fråfall til møtet i dag.*

Den 15. november sendte sekretariatet e-post til ordførar med informasjon om at saka var utsett til neste møte.

Sekretariatet har tinga Knut Henning Grepstad for å halde eit liknande føredrag i ein annan kommune. Han blei samtidig spurd om det var aktuelt for han å orientere om rolla til kontrollutvalet i eit bystyremøtet i Flora. Han var positiv til å halde ei slik orientering.

Sekretariat si vurdering

Alme Audhild Ragni Vie

Fra: Alme Audhild Ragni Vie
Sendt: 15. november 2013 13:22
Til: 'Solheim-Olsen Bengt'
Kopi: 'bjarne.holme@florafpr.no'; Øvrebø Vidar
Emne: Sak 81/13 i Kontrollutvalet i Flora kommune 14.11.2013

Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i sak 81/13 Temamøte i Bystyret om Kontrollutvalet si rolle:
Saka vert utsett til neste møte sidan ordførar har meldt fråfall til møtet i dag.

Neste møte i Kontrollutvalet skal vere 16. januar 2014.

Med helsing

Audhild Ragni Vie Alme
Rådgjevar
SEKOM-sekretariat
Mobil: +47 97170064
audhild.ragni.vie.alme@sekom.no
Hafstadvegen 42
Postboks 338
6802 Førde

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

Fra: Solheim-Olsen Bengt [<mailto:Bengt.Solheim-Olsen@flora.kommune.no>]
Sendt: 13. november 2013 08:37
Til: Alme Audhild Ragni Vie
Kopi: 'bjarne.holme@florafpr.no'
Emne: SV: Innkalling til møte i Kontrollutvalet i Flora kommune 14.11.2013

Eg må melde forfall grunna møtekollisjon som har oppstått! Leiar får vurdere å utsette sak 81/13

Mvh
Bengt Solheim-Olsen
Flora Kommune
Ordfører
Tlf: 906 99057

Fra: Alme Audhild Ragni Vie [Audhild.Ragni.Vie.Alme@sekom.no]
Sendt: 12. november 2013 14:19
Til: 'Bjarne På FrP'; 'Hovland Berit Karin (bho@lottstift.no)'; 'Jacobsen Einar (Einar.jacobsen@eninvest.net)'; 'Jansen Gunn (gjan@online.no)'; 'Mikalsen Bjørg (b-jmi@online.no)'; 'Richter Eva Irene (eva.richter@eninvest.net)'; 'Ryland Henning (heryland@online.no)'; 'john.svanoe@hotmail.com'; 'sfj@hoyre.no'; Førde Terje; Solheim-Olsen Bengt; Heggheim Terje; Postmottak
Kopi: Vokuhl Trine; Litsheim Charles; Øvrebø Vidar
Emne: SV: Innkalling til møte i Kontrollutvalet i Flora kommune 14.11.2013

Vedlagt følgjer lenkje til møteinnkalling til kontrollutvalsmøte i Flora kommune 14.11.2013, då det er kome til 3 nye prosjektrekneskapssaker sak 86-88/13 (desse sakene er ikkje sendt til faste medlem på lpad, men vert kopiert og levert ut på møtet). Forvaltningsrevisor er kalla inn i sakene 76-80/13. Rådmannen er kalla inn i sakene 76-80/13 og 82/13. Ordføraren er kalla inn i sak 81/13. Varamedlem skal berre møte etter nærare melding.

081/13 TEMAMØTE I BYSTYRET OM KONTROLLUTVALETS ROLLE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebo. SEKOM- sekretariat

Dato: 05.11.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	14.11.2013	081/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå kontrollutvalet til ordførar – «Temamøte i bystyret om kontrollutvalets rolle», den 26.09.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Sak 033/13 Rolla til kontrollutvalet.
- Sak 073/13 Eventuelt

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Saka vert lagt fram utan tilråding frå sekretariatet.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saka vert utsett til neste møte sidan ordførar har meldt fråfall til møtet i dag.

08/14 REVISJONSRAPPORT – GODTGJERING AV FOLKEVALDE I FLORA KOMMUNE- PRAKTISERING AV GODTGJERSLERELEMENT I KOMMUNE OG FØRETAKA

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	29.01.2014	08/14	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg.

- E-post – Revisjonsrapport, Godtgjering folkevalde i Flora kommune, d. 17.01.14
- Revisjonsrapport – «Godtgjering folkevalde i Flora kommune – Praktisering av godtgjerslereglementet i kommune og føretaka.», datert 17.01.2014.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar.
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Det vert vist til revisjonsrapport – «Godtgjering folkevalde i Flora kommune – Praktisering av godtgjerslereglementet i kommune og føretaka.», datert 17.01.2014.
- Bystyret ber administrasjonen presisere ordlyden i godtgjerslereglementet på dei punkt revisjonen peikar på i rapporten, for å unngå ulik praktisering av reglementet.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL BYSTYRET:

Saksutgreiing

REVISJONSRAPPORT – GODTGJERING AV FOLKEVALDE I FLORA KOMMUNE- PRAKTISERING AV GODTGJERSLERELEMENT I KOMMUNE OG FØRETAKA

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saka gjeld rapport frå KRYSS-revisjon om godtgjering folkevalde i Flora kommune – praktisering av godtgjerslereglementet i kommune og føretaka for folkevalde.

Saksopplysningar:

KRYSS-revisjon har på eige initiativ gjennomført revisjonsprosjektet «Godtgjering folkevalde i Flora kommune – Praktisering av godtgjerslereglementet i kommune og føretaka.», datert 17.01.2014.

KRYSS-revisjon har tidlegare avlagt revisjonsrapport kring praktiseringa av Flora kommune sitt godtgjerslereglement for ombods- og tillitsvalte i Flora kommune i rapporten «Møtegodtgjersle/dekning av tapt arbeidsinntekt folkevalde» av 8.12.2010. Rapporten blei den gang handsama i kontrollutvalet og sendt over til Bystyret.

Revisjonen har føreteke ein etterkontroll av dette saksfeltet i 2012 og 2013 og i den samanheng utarbeidd revisjonsrapport «Godtgjering folkevalde i Flora kommune – Praktisering av godtgjerslereglementet i kommune og føretaka.», datert 17.01.2014. I rapporten kjem det blant anna fram at:

Rutinar kring praktiseringa av reglementet for godtgjeringar til folkevalde i Flora kommune og dei kommunale føretaka bør gjennomgåast og innskjerpast både for det som gjeld

- innsending av reiserekningar/krav om dekning av tapt arbeidsinntekt etterleving av dokumentasjonskrava som er stilt til legitimert sats for økonomisk kompensasjon for tapt arbeidsinntekt
- kva den faste møtegodtgjerdsla til utvalsleiarar og andre skal dekke
- korleis folkevalde sine førebuande møter med administrasjonen utanom ordinære møter i faste utval, etc., skal godtgjerast.

Det vert elles vist til rapporten for nærare informasjon.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekom Postmottak

Fra: Førde Terje <Terje.Forde@kryssrevisjon.no>
Sendt: 21. januar 2014 15:35
Til: Sekom postmottak; postmottak@flora.kommune.no
Kopi: 'terje.heggheim@flora.kommune.no'; berits.osa@flora.kommune.no;
'erik.svendsen@flora.kommune.no'; 'johnny.jacobsen@flora.kommune.no';
'mette@havhesten.no'; 'arild.melvaer@flora.kommune.no'; 'bengt.solheim-olsen@flora.kommune.no' (bengt.solheim-olsen@flora.kommune.no); Trine Vokuhl
Emne: Revisjonsrapport, Godtgjering folkevalde i Flora kommune, d. 17.01.14
Vedlegg: Rev.rapport 170114, Godtgjerdslerelementet i Flora, reglementet og praksis.pdf;
Vedlegg til revrapp 170114, Godtgjerdslerelementet i Flora.pdf

Vedlagt følger vår utarbeidde revisjonsrapport m/vedlegg, kring «*Godtgjering folkevalde i Flora kommune, - praktisering av godtgjerdslerelementet i kommunen og føretaka*».

Kopi går til administrativ og politiske leiing (rådmann og ordførar), og controller i Flora kommune, samt dagleg leiar i dei kommunale føretaka.

I det vi viser til sjølve revisjonsrapporten og vedlegga til denne, henviser vi spesielt til dei *konklusjonar* som går fram av *samandraget* på side 1, og dei *anbefalingar* vi har teke inn i rapporten side 3; - jamfør her også den tilbakemelding og dei tiltak som er skissert i brev av 13.01.14 frå Rådmannen til revisjonen.

Det er rekna med at denne saka kjem på sakskartet i Kontrollutvalet med det første, og at saka blir drøfta i administrasjonen i kommunen og føretaka, og at saka blir førelagt dei politiske styringsorgana, med siktemål å få etablert ein god og betre praksis på korleis det vedtekne godtgjerdslerelementet skal praktiseraast og etterlevast i Flora kommune og dei kommunale føretaka framover.

Vi er takksame for den hjelp og bistand, og den gode dialogen og kommunikasjonen, som har vore mellom revisjonen og administrasjonen i kommunen/føretaka kring arbeidet med dette kontrollprosjektet. Vi er sikre på at alle er innstilte på å få til ei kvalitetssikring/-heving av rutiner på mange felt. Denne undersøkinga frå vår side viser at det er mykje god praksis i kommunen, men at det kan vere behov for ei oppfrisking og presisering av regelverket på enkeltområder.

Revisjonen vil kunne vere budde på å vere til stades under realitetshansminga av denne saka i Kontrollutvalet.

Originalrapporten vert overlevert SEKOM i papirversjon også. Dei andre får den oversendt kun i elektronisk form, som filvedlegg i e-post her.

Vi håper det er ein OK måte å gjere dette på.

Vi viser til dei to filvedlegga her, vedlagt; rapporten og vedlegg til rapporten.

Er det spørsmål til rapportinnhaldet, kan De ta kontakt med underteikna, (tlf. 57 75 60 97 (Flora-kontoret), evt. mobil: 99 22 92 27),

eller *Kommunerevisor I, Trine Vokuhl*, ved Flora-kontoret, (tlf. 57 75 60 96, evt. mobil: 91 74 20 35).

Mvh

KRYSS Revisjon

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Mobil: 99 22 92 27

E-post: terje.forde@kryssrevisjon.no



Kontrollutvalet i Flora kommune
v/SEKOM-Sekretariat
Postboks 338
6802 FØRDE

Kopi: Rådmannen og Ordføreren i Flora
Flora Hamn KF
Flora Innvandrarsenter KF
Flora kommune Havhesten KF
Flora Kjøkkenservice KF

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	//revrappgodtgjering14/tf	083/216	006 / 2014	17. jan. 2014

REVISJONSRAPPORT – GODTGJERING FOLKEVALDE I FLORA KOMMUNE - PRAKTISERING AV GODTGJERDSLERELEMENTET I KOMMUNEN OG FØRETAKA

Samandrag:

Rutiner kring praktiseringa av reglementet for godtgjeringar til folkevalde i Flora kommune og dei kommunale føretaka bør gjennomgåast og innskjerpast både for det som gjeld

- innsending av reiserekningar/krav om dekning av tapt arbeidsinntekt
- etterleving av dokumentasjonskrava som er stilt til legitimert sats for økonomisk kompensasjon for tapt arbeidsinntekt
- kva den faste møtegodtgjerdsla til utvalsleiarar og andre skal dekke
- korleis folkevalde sine førebuande møter med administrasjonen utanom ordinære møter i faste utval, etc., skal godtgjerast

For om mogleg å rydde unna ulik praksis framover bør problemstillingane kanskje leggst fram for Flora Bystyre, som må ta stilling til korleis dei ulike punkt i reglementet skal forståast og praktiserast.

Innleiing:

Den 08.12.2010 avla kommunerevisjonen ein eigen revisjonsrapport kring praktiseringa av Flora kommune sitt godtgjerdsreglement for ombods- og tillitsvalde i Flora kommune. Den rapporten vart sendt til kommunen sitt kontrollutvalet, og vart handsama av kontrollutvalet våren 2011, med seinare sak til Flora Bystyre. Bystyret vedtok eit nytt reglement den 12. juni 2012, sak 103/2012, der det vart vedteke eit nytt «Godtgjerdsregulativ for ombods- og tillitsvalde i Flora kommune», gjeldande frå 01.05.2012.

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 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 27 87
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 27 91, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 27 89, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 90, 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, 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 47 65 50 93

Revisjonen har føreteke ein etterkontroll av dette saksfeltet i 2012 og 2013. Den 13.11.2013 sende revisjonen brev til dagleg leiar i dei kommunale føretaka. Tilsvarande brev vart også sendt til Rådmannen. Svarfristen vart sett til 02.12.2013. Dei kommunale føretaka svar stort sett innan fristen, og den 13.01.14 ligg det føre tilbakemelding frå Rådmannen. Breva er vedlegg til denne rapport.

Fakta grunnlaget:

Fast årleg møtegodtgjerdsla, dekning av tapt arbeidsinntekt, legitimert sats:

Gjennom det løpande revisjonsarbeidet kring løn og oppgavepliktige godtgjeringar i 2012 og 2013 innafor Flora kommune og dei kommunale føretaka, har revisjonen konstatert at det tidvis vert utvist ulik praksis i høve korleis praktiseringa av det vedtekne reglement skjer. Dette gjeld bl.a. godtgjering til styreleiar/utvalsleiar for det som gjeld kva den årlege faste møtegodtgjerdsla skal dekke, og kva/korleis dekning av legitimert sats for tapt arbeidsinntekt og møtegodtgjerdsla elles vert praktisert frå kommunen og dei kommunale føretak si side.

I gjeldande reglement heiter det («Tapt Arbeidsinntekt», pkt. 4.1) «*Dersom det ikkje ligg føre dokumentasjon på inntektstapet, vert vederlaget gjeve etter satsen for ulegitimert tap. Det er i alle høve ein føresentad at det ligg føre eit økonomisk tap.*»

Det er konstatert at einskilde legg fram ei stadfesting om timeløn og dagløn frå sin private rekneskapsførar eller arbeidsgjevar, utan at det ligg føre ein konkret dokumentasjon på trekk av løn for den tida det vert kravd økonomisk kompensasjon frå kommunen. Slik stadfesting om timeløn/dagløn vert nytta som dokumentasjon i høve fakturering av timepris/dagpris for tapt arbeidsforteneste, for legitimert sats, for ulike avvikla møter og andre oppdrag. Slik revisjonen vurderer det, ligg det såleis ikkje føre fullgod/tilfredsstillande utgiftsdokumentasjon slik ordlyden i pkt 4.1. stiller krav om; - jamfør her likevel det som er nemnt i reglementet pkt. 4.6. Det er konstatert ulik praksis her; også kva som blir sendt krav om frå den einskilde folkevalde. Det som måtte vere berettiga frå ein folkevald, men som det ikkje er sendt inn krav om, er sjølvsagt ikkje vurdert i denne samanheng. Vi henviser her til møteprotokollane og kven som møter og som evt ikkje sender inn denne type krav.

Dokumenterte trekk i løn hos arbeidsgjevar:

For dei som legg fram dokumentasjon frå arbeidsgjevar vedr. trekk i løn, får i all hovudsak godtgjort dette i tråd med reglementet, og opp imot makssatsen som Flora Bystyre har bestemt (legitimert sats). Normalt er det slik at dei som ikkje legg fram dokumentert tap av inntekt, får godtgjort ulegitimert sats, eller forholdsmessig avrekna ut frå møtelengde, og i tråd med ordlyden i reglementet.

Tidsriktig innsending av krav/reiserkeningar, m.v.:

Eit anna forhold er at det opplevast som eit problem at einskilde folkevalde ikkje sender inn krav om dekning av reiseutgifter og dekning av tapt arbeidsinntekt, m.v., *til rett tid*. Det er konstatert at einskilde leverer inn reiserkeningar og krav om dekning av tapt arbeidsinntekt, legitimert eller ulegitimert, for ulike avvikla møter/reiseverksemd *veldig seint* i høve til kva tid møtet/reiseverksemda har funne

stad. Dagens gjeldande reglement seier at «*krav om dekking av reiseutgifter skal sendast den som representerer rådmannen i utvalet innan 3 månader etter at møtet er halde.*»

Innskjerping av praksis, tidsriktig innsending, attestasjonsmynde/tilvvising, m.v.:

Revisjonen vurderer det slik at det er behov for ei innskjerping av praksis kring dette punktet; eventuelt at reglementet vert justert/endra. Det er revisjonen si oppfatning at den som har attestasjonsmynde og tilvisingsmynde bør vere strengar på dette og følgje dei retningslinjer som Bystyret har trekt opp i reglementet. Slik revisjonen ser det er det i alle fall nødvendig med ei oppfrisking av dette regelverket. Det vert vist til at Rådmannen her har antyda eit informasjonsskriv ut til dei folkevalde om dette. Det er opplyst at også tilvisande (dei som sit med tilvisingsmynde) og lønsavdelinga oppleve denne type krav (seint innleverte reiserekningar/krav om dekning av tapt arbeidsinntekt, mv.- «forelda» etter reglementet) som ei utfordring. Det er vår oppfatning at i all hovudsak er det blitt slik at seint innleverte krav/rekningar blir attesterte, tilviste og honorerte, sjølv om reglementet, etter revisjonen si oppfatning, seier at slike skulle vore avviste. Det bør vere enkelt og få gjort noko med dette.

Andre møter, førebuande møter, o.l. med administrasjonen:

Det er også konstatert at det frå einskilde blir sendt krav om dekning av tapt arbeidsinntekt for førebuande møter, der den folkevalde/ utvalsleiar, e.l., har møter med administrasjonen, utanfor eit ordinært møte etter møteplan for respektive utval/komitè. Det er stilt spørsmål om det skal ytast kompensasjon for denne type aktivitet/arbeid frå den folkevalde si side i slike høve og kven som eventuelt skal ha rett til dekning av tapt arbeidsforteneste/ økonomisk kompensasjon for slike møter. Slik revisjonen ser det er dette ikkje regulert i dagens gjeldande reglement.

Når det gjeld møtegodtgjerdse så heiter det i 2. avsnitt, pkt. 3.4, at «*møte mellom administrative representantar og folkevald(e) i faste utval og underutval til desse utløyser ikkje møtegodtgjerdse.*» Dagens reglement har ikkje tilsvarende bestemmelse under punktet for dekning av tapt arbeidsinntekt, legitimert eller ulegitimert. Revisjonen si oppfatning er at dersom det ikkje vert ytte møtegodtgjerdse for denne type møter, så er det analogt tolka at då skal det heller ikkje reglementet nyttast når det gjeld dekning av tapt arbeidsinntekt for slik aktivitet. Det er konstatert at denne type krav er kome til kommunen og honorert på ordinært vis på lik linje med dekning for ordinære møter i utvala elles. Det er vår oppfatning at dei usikre oppfatningar som er kring korleis reglementet skal forståast og tolkast, bør leggst fram for dei politiske styringsorgana (Flora Bystyre) som må ta stilling til korleis dei reiste problemstillingane skal handterast i praksis.

Anbefalingar:

Rådmannen har i sitt tilsvar tilbake til revisjonen gjeve tilbakemelding om at han ser behov for å presisere ordlyden i godtgjerdslreglementet for kva som er meint å dekke/ikkje dekke i den faste møtegodtgjerdsla for hovudutvalsleiarar og leiarar av andre utval. Rådmannen skriv også at det vil bli sendt ut eit eige informasjonsskriv til dei folkevalde kring innskjerping av fristane for innsending av reiserekningar og krav om dekning av tapt arbeidsinntekt.

Rådmannen seier også at det vil bli fremma ei sak til politiske styringsorgan, der dei nemnde problemstillingar blir førelagt Flora Bystyre, som må ta stilling til korleis reglementet skal forståast og korleis praksis skal vere.

Kommunerevisjonen vil anbefale at ein ser på den praksis som har vore sidan forrige gong godtgjerdslereualtivet vart endra i 2012, og at ein gjennomfører dei tiltak som rådmannen skisserer i brev av 13.01.14 til KRYSS Revisjon.

Det er også revisjonen si anbefaling at tilvisar bør skjerpe rutiner for kva som blir sleppt igjennom i attestasjons- og tilvisingsrutinene før rekningane kjem til registrering og utbetaling i lønsrutinene i kommunen.

Korrespondanse, vedlegg til rapporten:

Brevet frå revisjonen, d. 13.11.13, til rådmannen og dagleg leiar i dei kommunale føretaka, samt e-post-korrespondansen, og svarbrev følger med som vedlegg til denne rapport. For heilskapen si skuld har ein også valgt å legge ved ein kopi av revisjonsrapporten frå 2010 (d. 08.12.10) som viser dei problemstillingane som vart tekne opp den gongen. Vi legg også ved bystyresak 103/12 av 12.06.12, og det vedtekne og gjeldande godtgjerdsreglement i Flora kommune (gjeldande frå 01.05.2012).

Florø, 17. januar 2014

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 421, 6801 Førde

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef



VEDLEGG:

KRYSS Revisjon sitt brev av 13.11.13 m/e-post-korrespondanse
Svarbrev frå Flora Hamn KF, v/konst. Hamnesjef, d. 27.11.13
Svarbrev frå Flora Innvandrarsenter KF, v/dagleg leiar, d. 15.11.13
Flora kommune Havhesten KF, v/dagleg leiar, d. 10.12.13
Flora Kjøkkenservice KF, v/dagleg leiar, d. 25.11.13
Svarbrev frå Rådmannen i Flora kommune, d. 13.01.14
Byst-sak 103/12, m/ Godtgjerdsregulative for ombuds- og tillitsvalde i Flora kommune
Revisjonsrapport av 08.12.2010, «Møtegodtgjerdsle/dekning av tapt arbeidsforteneste folkevalde»

**09/14 SLUTTREKNESKAP OG SLUTTRAPPORT PROSJEKT NR 78631
ASFALTERING 2011**

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme, SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet Formannskap	29.01.2014 -	09/14 -	- -	Nei Ja

Saksvedlegg:

Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 15.01.2014.

Sak 05/14 i prosjektkomiteen 8.01.2014

Førebels revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 1.11.2013.

Sluttrapport prosjekt 78631 Asfaltering 2011, datert 18.06.2013.

Byggerekneskap datert 26.03.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova .

Økonomireglement for Flora kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 15.01.2014.

Kontrollutvalet har ikkje merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre.

Kontrollutvalet sin uttale til Formannskapet :

Saksutgreiing

SLUTTREKNESKAP OG SLUTTRAPPORT PROSJEKT NR 78631 ASFALTERING 2011

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for prosjekt nr 78631 Asfaltering 2011. Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen.

Saksopplysningar:

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

Revisjonsuttalen er datert 15.01.2014.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr 2.194.704,88. Prosjektet er budsjettert med ei råde på kr 2.194.704,88. Prosjektet er såleis i balanse i høve til budsjettet. Prosjektet er i si heilheit lånefinansiert.

Prosjektkomiteen har gjort vedtak om at sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.

Revisjonsuttalane stadfestar taldelen i sluttrekneskapen.

Formannskapet gjer vedtak i prosjektrekneskapssaker inntil kr 3.000.000,-, jfr. reglement for Flora kommune.

Sekretariatet sine vurderingar:

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

Flora Bystyre
v/Ordførar
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Kryss/flora/prosjektrek/2014/prosjekt78631

Arkivkode:

212Q04

Journalnr.:

004/2014

Dokumentdato:

15.01.2014

REVISJONSUTTALE - SLUTTREKNESKAP OG SLUTTRAPPORT PROSJEKT NR 78631 – ASFALTERING 2011.

Rekneskapen for ovannemnde prosjekt nr 78631 – *asfaltering 2011* har vore førelagt kommunerevisjonen i Flora kommune for gjennomsyn og kontroll.

Vi har gjennomført dei kontrollhandlingar som samsvarar med "ISRS 4400 – Avtala kontrollhandlingar". Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å bistå Flora Bystyre i vurderinga av riktigheita av økonomien i *prosjekt nr 78631 – asfaltering 2011*.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr 78631 – asfaltering 2011* som viser ein totalkostnad på Kr 2 194 704,88. Den vedtekne budsjetttramma for prosjektet utgjer kr 2 194 704,88. Prosjektet er såleis gjort opp i balanse i høve budsjett.

Prosjektkomiteen har gjort si tilråding til disponering i PRKO -005/14. Vi vil ikkje ha merknader til at Flora Bystyre tiltrer vedtak frå Prosjektkomiteen i sak PRKO-005/14.

Vi stadfester med dette at vi bl.a. har gjennomført følgjande kontrollhandlingar:

- Om prosjektrekneskapen er underskriven på vegne av kommunen
- Beskrivinga av at prosjektrekneskapen samsvarar med politisk vedtak og budsjettføresetnader.
- utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedkjem prosjektet og har "tilhørigheit" til dette
- at det er korrekt handsaming av regelverk kring moms og momskompensasjonsordningane (to adskilte regelregime)
- at prosjektrekneskapen er konsistent med taldelen i dei offisielle årsrekneskapane for Flora kommune, som den byggjer på
- at rekneskapsrapporteringane er i samsvar med Flora Bystyre sine vedtak. Jfr det som er nemnt i sluttrapporten .

Våre revisjonshandlingar mot vedkommande prosjektrekneskap for *prosjekt nr 78631 – asfaltering 2011* vil bli innstilt så snart Flora Bystyre sitt vedtak i saka er effektivert av økonomiavdelinga i Flora kommune.

Flora 15.01.2014

KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Trine Vokuhl

Kommunerevisor I

Vedlegg:Utskrift av rekneskap

Sluttrapport

PRKO-005/14

Førebels revisjonsuttale 01.11.2013

Kopi: Kontrollutvalet

Rådmannen

regnskapssjef Ruth S.Sunde

Controller Berit Seljeseth Osa



Saksgang
Prosjektkomiteen
Prosjektkomiteen

Møtedato
11.12.2013
08.01.2014

Saksnr
038/13
005/14

Sakshandsamar:
Hanne A. Morotaie

Arkiv: K2-Q04
Objekt:

Arkivsaknr
11/573

SLUTTRAPPORT PROSJEKT 78631 - ASFALTERING 2011

Kva saka gjeld:

Asfaltering i Flora kommune 2011

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

08.01.2014 PROSJEKTKOMITEEN

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

PRKO-005/14 VEDTAK:

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

Terje Heggheim
Rådmann

Reidulf Refsnes
Tenesteleiar

Innleiing:

Det vart i budsjett og handlingsprogram for 2011 avsett kr.2 000 000,- til asfaltering.

Følgjande vedtak vart gjort i Utbyggingsutvalet sak 018/11 den 06.04.2011:

Asfaltering vert å utføre innan ei kostnadsramme på kr.2 000 000,- på fylgjande vegar i prioritert rekke følgje:

Reasfaltering:

- Veg til Botnaneset
- Bjørndalsvegen (Botnaholten nord)
- Svanheimsvegen

Grusvegar:

- Auklandsvegen 6A – 6 B
- Vågastubben
- Gaddevegen 12B og C
- Kyrkje vegen vest
- Barekstad – Hovden (asfaltering kr. 500 000,-)
- Standal (asfaltering kr. 200 000,-)
- Steindalen (asfaltering kr. 200 000,-)

For å sikre stor deltaking og god konkurranse vart det for prosjekt 78631 – Asfaltering 2011 valt open anbodskonkurranse med kunngjøring i Doffin-basen 06.05.2011.

Vurdering:

Ved innleveringsfrist 06.06.2011 var det kome inn to tilbod:

- NCC Roalds AS, Bergen
- Veidekke Industri AS, Førde

Anbudsopning vart gjort 06.06.2011 kl.14.00. opninga vart gjort av Kjell Ove Yri frå iVest Consult og Willy Stenbakk frå Flora kommune.

Anboda vart kontrollert og tilfredstilte alle krav som vart sett i anbudsdocumenta.

Veidekke Industri AS, Førde hadde det mest fordelaktige tilbodet, og vart i prosjektkomiteen sak 018/11 den 23.06.2011 tildelt entreprise på asfaltering 2011.

Prosjektet vart ferdigstilt i 2011.

Økonomiske konsekvensar:

Det vart i investeringsbudsjettet for 2011 avsett kr.2 000 000,- til asfaltering 2011.

I Bystyret sak 031/12 den 13.03.2012 vart mindreforbruk frå prosjekt 78606 asfaltering på kr.5 835,28 overført til prosjekt 78631 – Asfaltering 2011.

I Bystyret sak 108/12 den 12.06.2012 som gjaldt rebudsjettering unytta lånemidlar vart kr.188 870 overført til prosjekt 78631 – Asfaltering 2011.

For prosjekt 78631 – Asfaltering 2011 var godkjent budsjett kr.2 194 705,- og dei totale kostnadane på prosjektet var på kr.2 194 705,-.

Prosjektet er såleis gjort opp i balanse i forhold til budsjettet.

Aktuelle lover, forskrifter, avtaler m.m.:

Prenta/uprenta vedlegg:

Nr	T	Dok.dato	Til/Frå	Tittel	Vedlagt (x)
5	I	26.03.2013	ØKONOMISTAB	Byggerekneskap for Asfaltering 2011	
7	I	01.11.2013	Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord	Førebels revisjonsuttale - sluttrapport/-rekneskap for prosjekt 78631 Asfaltering 2011	

Flora Kommune
Prosjektkomiteen
v/Reidulf Refsnes
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Kryss/trine/flora/prosjekt/førebels78631

Arkivkode:

212Q04

Journalnr.:

098/2013

Dokumentdato:

01.11.2013

**FØREBELS REVISJONSUTTALE - SLUTTRAPPORT/ -REKNESKAP FOR
PROSJEKT 78631 ASFALTERING 2011.**

Det ligg føre sluttrekneskap for ovannemnde prosjekt for perioden 2011
Det ligg føre slutttrapport med evaluering av gjennomføring av prosjektet d. 18.06.2013

Saka er oversendt revisjonen for førebels uttale, med vidare handsaming i Prosjektkomiteen.

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr 78631 asfaltering 2011* som viser ein total kostnad på Kr 2 194 704,88. Godkjent budsjett for prosjekt nr 78631 *asfaltering 2011* er på kr 2 194 705,-. Prosjektet er såleis gjort opp i balanse i forhold til budsjett.

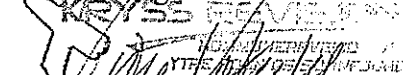
Vi har stadfesta taldelen i slutttrapporteringa ved vår påteikning i dag, og har ingen ytterlegare kommentarar til den sluttrekneskap som ligg føre.

Vi vil kome attende til endeleg revisjonsuttale så snart saka kjem attende frå Prosjektkomiteen, og deretter vil saka bli vidareført til kommunen sitt kontrollutval som vil avgje uttale i saka.

Vi tør be om at saka vert returnert til oss saman med særutskrift frå Prosjektkomiteen si handsaming, slik at vi kan føreta avsluttande revisjonshandlingar og utforme ei endeleg revisjonsuttale til rekneskapsaka. Vi viser ellers til dokument som følgjer saka.

6900 Florø den 01.11.2013

Med helsing



Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Vedlegg:

Utskrift av rekneskap

Slutttrapport

Politiske vedtak i sak: prosjekt

Kopi:

Rådmannen

Økonomisjef

Prosjektleder

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger

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

Tlf. 57 75 60 97

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no**Hovudkontor/regionskontor for kommunane:**

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular

Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde

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

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no**Regionskontor for kommunane:**

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no



Kryssrevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord
Strandgata 43

6900 FLORØ

Vår ref.
11/573-6/K2-Q04//HAFL

Dykkar ref.

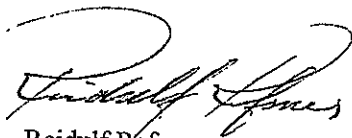
Dato:
Florø: 18.06.2013

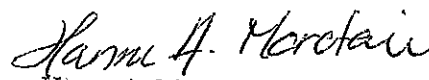
SLUTTRAPPORT - PROSJEKT 78631 ASFALTERING 2011

Vedlagt følger sluttrapport og sluttrekneskap på nemnte prosjekt.

Sluttrapport og sluttrekneskap skal med Dykkar uttale vidare til politisk handsaming.

Med helsing


Reidulf Refsnes
Tenesteleiar


Hanne A. Morotaie
Sekretær

Vedlegg: Sluttrapport og sluttrekneskap.

 FLORA KOMMUNE	Mal					
	Sluttrapport					
	Dok.	nr.	rev.	Godkjent dato	Godkjent (sign.)	Merknader
	M -	003	-01	01.01.05		Til godkjenning

Prosjekt navn: Asfaltering 2011	Nr:78631
--	-----------------

Politiske vedtak

Plan og Miljøutval/Plankomité:
Prosjektkomité: sak 018/11 den 23.06.2011
Formannskap:
Bystyre: sak 031/12 den 13.03.2012 og sak 108/12 den 12.06.2012

Historikk / Ettervurderingar:

(Avvik og erfaringar i forhold til planer, framdrift, økonomi, kvalitet etc.) Ev. på eige vedlegg.

Saka gjeld:

Asfaltering i Flora kommune 2011

Innleiing:

Det vart i budsjett og handlingsprogram for 2011 avsett kr.2 000 000,- til asfaltering.

Følgjande vedtak vart gjort i Utbyggingsutvalet sak 018/11 den 06.04.2011:

Asfaltering vert å utføre innan ei kostnadsramme på kr.2 000 000,- på fylgjande vegar i prioritert rekke følgje:

Reasfaltering:

- Veg til Botnaneset
- Bjørndalsvegen (Botnaholten nord)
- Svanheimsvegen

Grusvegar:

- Auklandsvegen 6A – 6 B
- Vågastubben
- Gaddevegen 12B og C
- Kyrkje vegen vest
- Barekstad – Hovden (asfaltering kr. 500 000,-)
- Standal (asfaltering kr. 200 000,-)
- Steindalen (asfaltering kr. 200 000,-)

For å sikre stor deltaking og god konkurranse vart det for prosjekt 78631 – Asfaltering 2011 valt open anbuds konkurranse med kunngjøring i Doffin-basen 06.05.2011.

Ved innleveringsfrist 06.06.2011 var det kome inn to tilbod:

- NCC Roalds AS, Bergen
- Veidekke Industri AS, Førde

Anbudsopning vart gjort 06.06.2011 kl.14.00. opninga vart gjort av Kjell Ove Yri frå iVest Consult og Willy Stenbakk frå Flora kommune.



Anboda vart kontrollert og tilfredstilte alle krav som vart sett i anbodsdokumenta.

Veidekke Industri AS, Førde hadde det mest fordelaktige tilbodet, og vart i prosjektkomiteen sak 018/11 den 23.06.2011 tildelt entreprise på asfaltering 2011.

Prosjektet vart ferdigstilt i 2011.

Økonomi:

Det vart i investeringsbudsjettet for 2011 avsett kr.2 000 000,- til asfaltering 2011.

I Bystyret sak 031/12 den 13.03.2012 vart mindreforbruk frå prosjekt 78606 asfaltering på kr.5 835,28 overført til prosjekt 78631 – Asfaltering 2011.

I Bystyret sak 108/12 den 12.06.2012 som gjaldt rebudsjettering unytta lånemidlar vart kr.188 870 overført til prosjekt 78631 – Asfaltering 2011.

Prosjekt 78631 – Asfaltering 2011 hadde såleis eit samla budsjett på kr.2 194 705,-

Økonomi:

Vedtatt ramme:	Kr.2 194 705,-	Bystyre sak
Kalkyle etter anbudsrunde:		
Eventuelt justert ramme:		Bystyre sak:
Endelige tot. Kostnader:	Kr.2 194 705,-	
Avvik (- +)	Kr.0,-	
Eventuell Oppfinansiering:		Bystyre sak:

Dato: 18.06.2013	Dato:
Sign: <i>Ridolf Rime</i> Avdelingsleder	Sign: _____ Prosjektleder

Vedlegg: Rapport – Ettervurdering/Evaluering av prosjekt.(Se egen mal M-004)

11/573-5

SIGS

Byggerekneskap for: Asfaltering 2011
 Prosjekt nr. 78631
 År: 2011-2012

Spesifikasjon utgifter / inntekter:

Kostnadsart:	Ar 2011	Ar 2012	Til saman:	Budsjett
Utgifter:				
120 Anna forbruksmateriell	12 036,00		12 036,00	
210 Leige kjøp av transportmidlar	6 000,00		6 000,00	
230 Byggtenester	1 900 978,33		1 900 978,33	2 194 705
270 Konsulenttenester	6 400,00		6 400,00	
290 Interne overføringer	-80 000,00		-80 000,00	
429 MVA-vederlag anskaffelser	322 501,87		322 501,87	
500 Renter	26 788,68		26 788,68	
Sum utgifter	2 194 704,88	-	2 194 704,88	2 194 705
Inntekter:				
700 Refusjon frå andre			0,00	
830 Overføring frå fylke			0,00	
Sum inntekter	-	-	-	-
Netto utgift	2 194 704,88	0,00	2 194 704,88	2 194 705
Netto innsparing/meirforbruk i høve til budsjett				0

Finansiering

Ar	Rekneskap Netto utgift	Finansiering		
		Bundne fond	Likv.reserve	Lån
2011	2 194 704,88			2194705
2012	0,00			
Sum	2 194 704,88	-	-	2194705
Netto innsparing/meirforbruk				0

Løyvingar		
Investeringsbudsjett 2011	Lån	2 000 000
Byst-031/2012	Lån	5 835
Byst-108/12	Lån	188 870
Sum		2 194 705

FLORA KOMMUNE
 Økonomiavdelinga, 26.03.2013

Ruth Svortevik Sunde
 rekneskapsjef

Flora l.u. 2013
 Anne Vokul
 KONTROLLER
 YTRER SIDEN 001 2013



1 FLORA KOMMUNE (2013) - År/Periode 2013 1 - 98

26.03.2013

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Regnskap 2011	Buds(end) 2011
Prosjekt: 78631 Asfaltering 2011						
31201 ANNA FORBRUKSMATAERIELL	0,00	0,00	0,00	0,00	12.036,00	0
32101 LEIGE, KJØP AV TRANSPORTMIDLAR	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0
32301 BYGGETENESTER	0,00	0,00	0,00	0,00	41.154,54	0
32308 Kjøp entreprenørtjenester	0,00	0,00	0,00	0,00	651.660,02	0
32310 TOTALENTREPRISE	0,00	0,00	0,00	194.705,16	1.180.970,70	2.000.000
32320 VEDLIKEHALD	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00	0
32505 KJØP AV GRUS	0,00	0,00	0,00	0,00	12.393,07	0
32701 KONSULENTTENESTER	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00	0
32901 INTERNE OVERFØRINGER, INTERNKJØP	0,00	0,00	0,00	0,00	-80.000,00	0
34291 MVA PÅ VEDERLAG,MVA-PLIKTIGE ANSAFFELSER	0,00	0,00	0,00	0,00	322.501,87	0
35002 BYGGELÅNSRENTER	0,00	0,00	0,00	0,00	26.788,68	0
Sum utgifter	0,00	0,00	0,00	194.705,16	2.194.704,88	2.000.000
39101 BRUK AV LÅN	0,00	0,00	0,00	-194.705,16	-2.194.704,88	-2.000.000
Sum inntekter	0,00	0,00	0,00	-194.705,16	-2.194.704,88	-2.000.000
Sum prosjekt: 78631 Asfaltering 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TOTALT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0

**10/14 SLUTTREKNESKAP OG SLUTTRAPPORT PROSJEKT NR 79544
RESIPIENTUNDERSØKELSE FOR FLORØ OG BRANDSØY**

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme, SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet Formannskap	29.01.2014 -	10/14 -	- -	Nei Ja

Saksvedlegg:

Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 15.01.2014.

Sak 06/14 i prosjektkomiteen 8.01.2014

Førebels revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 6.11.2013.

Sluttrapport prosjekt 79544 Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy, datert 18.06.2013.

Byggerekneskap datert 26.03.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova .

Økonomireglement for Flora kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 15.01.2014.

Kontrollutvalet har ikkje merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre.

Kontrollutvalet sin uttale til Formannskapet :

Saksutgreiing

**SLUTTREKNESKAP OG SLUTTRAPPORT PROSJEKT NR 79544
RESIPIENTUNDERSØKELSE FOR FLORØ OG BRANDSØY**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for prosjekt nr 79544 Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy. Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen.

Saksopplysningar:

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

Revisjonsuttalen er datert 15.01.2014.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr 817.261,34. Prosjektet er budsjettert med ei råde på kr 817.261,34. Prosjektet er såleis i balanse i høve til budsjettet. Prosjektet er i si heilheit lånefinansiert.

Prosjektkomiteen har gjort vedtak om at sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.

Revisjonsuttalane stadfestar taldelen i sluttrekneskapen.

Formannskapet gjer vedtak i prosjektrekneskapssaker inntil kr 3.000.000,-, jfr. reglement for Flora kommune.

Sekretariatet sine vurderingar:

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

Flora Formannskap
v/Ordfører
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Kryss/flora/prosjektrek/2014/prosjekt79544

Arkivkode:

212M31

Journalnr.:

005/2014

Dokumentdato:

15.01.2014

**REVISJONSUTTALE - SLUTTREKNESKAP OG SLUTTRAPPORT PROSJEKT NR
79544 RESIPIENTUNDERSØKELSE FOR FLORØ OG BRANDSØY.**

Rekneskapen for ovannemnde prosjekt nr 79544 *Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy* har vore førelagt kommunerevisjonen i Flora kommune for gjennomsyn og kontroll.

Vi har gjennomført dei kontrollhandlingar som samsvarar med "ISRS 4400 – Avtala kontrollhandlingar". Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å bistå Flora Formannskap i vurderinga av riktigheita av økonomien i prosjekt nr 79544 *Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy*.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Det ligg føre rapporteringsskjema for prosjekt nr 79544 *Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy* som viser ein totalkostnad på Kr 817 261,34. Den vedtekne budsjetttramma for prosjektet utgjør kr 817 261,34. Prosjektet er såleis gjort opp i balanse i høve budsjett.

Prosjektkomiteen har gjett si tilråding til disponering i PRKO -006/14. Vi vil ikkje ha merknader til at Flora Formannskap tiltrer vedtak frå Prosjektkomiteen i sak PRKO-006/14.

Vi stadfester med dette at vi bl.a. har gjennomført følgjande kontrollhandlingar:

- Om prosjektrekneskapen er underskriven på vegne av kommunen
- Beskrivinga av at prosjektrekneskapen samsvarar med politisk vedtak og budsjettføresetnader.
- utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedkjem prosjektet og har "tilhørighet" til dette
- at det er korrekt handsaming av regelverk kring moms og momskompensasjonsordningane (to adskilte regelregime)
- at prosjektrekneskapen er konsistent med taldelen i dei offisielle årsrekneskapane for Flora kommune, som den byggjer på
- at rekneskapsrapporteringane er i samsvar med Flora Formannskap sine vedtak. Jfr det som er nemnt i sluttrapporten.

Våre revisjonshandlingar mot vedkommande prosjektrekneskap for prosjekt nr 79544 *Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy* vil bli innstilt så snart Flora Formannskap sitt vedtak i saka er effektivt av økonomiavdelinga i Flora kommune.

Flora 15.01.2014
KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Vedlegg: Utskrift av rekneskap

Sluttrapport

PRKO-006/14

Førebels revisjonsuttale 06.11.2013

Kopi: Kontrollutvalet

Rådmannen

regnskapssjef Ruth S.Sunde

Controller Berit Seljeseth Osa

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger

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

Tlf. 57 75 60 97

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular

Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde

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

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no



Saksgang
Prosjektkomiteen
Prosjektkomiteen

Møtedato
11.12.2013
08.01.2014

Saksnr
039/13
006/14

Sakshandsamar:
Hanne A. Morotaie

Arkiv: K2-M41
Objekt:

Arkivsaknr
13/794

SLUTTRAPPORT PROSJEKT 79544 - RESIPIENTUNDERSØKELSE FOR FLORØ OG BRANDSØY

Kva saka gjeld:

Undersøking av marine resipientar rundt Florølandet og Brandsøy i 2008 og 2009.

Bakgrunn for resipientgranskinga var nytt avløpsregelverk og oppfølging av krav i kapittel 14 i ureiningsføreskrifta dersom antal pe er over 10 000.

Samla utslepp for Florølandet og Brandsøy inkludert prosessavløp frå industrien er over 10 000 pe. På bakgrunn av dette kjen tettstaden Florølandet og Brandsøy inn under kravet om sekundærreinsing i ureiningsføreskrifta § 14-8.

Resipientane rundt Florø er definert som mindre følsam. Dersom resipientundersøking viser at kloakkutsleppa ikkje har skadeverknad på miljøet kan ein søkje Fylkesmannen om unntak frå kravet om sekundærreinsing etter ureiningsføreskrifta § 14-8.

Utslepp i Florø/Brandsøy har i dag primærreinsing ved slamavskiljar og sil anlegg.

Målsettinga med undersøkingane var å danne grunnlag for søknad til Fylkesmannen om å behalde primærrensing for avløpet frå tettstaden Florø/Brandsøy.

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

08.01.2014 PROSJEKTKOMITEEN

Røysting:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

PRKO-006/14 VEDTAK:

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

Terje Heggheim
Rådmann

Reidulf Refsnes
Tenesteleiar

Innleiing:

Flora kommune engasjerte konsulentfirmaet Asplan Viak AS til å utarbeide tilbudsgrunnlag for resipientundersøkelse rundt Florølandet og Brandsøy. Tilbudskonkurransen vart gjennomført som ein open konkurranse med rett til forhandling.

Etter utløp av tilbudsfrist den 11.04.2008 var det kome inn tilbod frå Rådgivande Biologer AS, Det Norske Veritas og Unifob AS (Universitetet i Bergen).

Rådgivande Biologer, Det Norske Veritas og Unifob vart alle vurdert som godt kvalifisert til å gjennomføre oppdraget.

Vurdering:

Etter samanstilling av innkomne tilbod og poengsetting i henhold til tildelingskriteria gitt i tilbudsgrunnlaget hadde firmaet Rådgivande Biologer det mest fordelaktige tilbodet, og vart i prosjektkomiteen sak 012/08 den 28.05.2008 tildelt arbeidet med resipientundersøkelse rundt Florølandet og Brandsøy.

Rapport frå resipientgransking 2008-2009:

Undersøking av marine resipientar rundt Florølandet og Brandsøy skulle danne grunnlag for den vidare avløpsdisponeringa i Flora kommune, både i forhold til EUs avløpsdirektiv og EUs vann direktiv, samt dei norske føreskriftene som regulerer dette.

Målsettinga med undersøkingane var å danne grunnlag for søknad om å behalde primærrensing for avløpet frå Florø/Brandsøy.

Oppdraget vart gitt til Rådgivande Biologer AS i juni 2008. Rådgivande Biologer AS utførte grunnarbeid med rapporten i perioden juli 2008 til februar 2009. Rapporten var ferdigstilt 03.04.2009.

Tilleggsrapport:

Flora kommune presenterte rapporten frå Rådgivande Biologer AS datert 03.04.2009 for Fylkesmannen på møte 26.08.2009. Fylkesmannen kravde då at det vart gjennomført tilleggsundersøking ved det kommunale avløpet sørvest for Gunhildvågen.

Avløpsleidningen sørvest for Gunhildvågen har utslepp på 51 m djupne sør for Ausesundet. Dette utslippet har ca. 30 bustader kopla på, men den største utsleppsmengda er prosessavløpsvatn frå EWOS og Norway Pelagic.

Som ei forlenga undersøking av marine resipientar rundt Florølandet og Brandsøy i 2008 – 2009 gjennomførte Rådgivande Biologer AS ei tilleggsundersøking ved det kommunale avløpet sørvest for Gunhildvågen i januar – februar 2010. Tilleggsrapporten var ferdigstilt 14.06.2010.

Søknad vedrørande primærreinsing:

Med bakgrunn i marine resipientundersøkinga utført av Rådgivande Biologar AS utført i tidsrommet 2008 – 2010 søkte Flora kommune fylkesmannen om fritak frå kravet om sekundærreinsing den 04.07.2011.

Økonomiske konsekvensar:

Tilbudspris frå lågaste tilbydar, Rådgivande Biologer var på kr. 812.500,- inkludert meirverdiavgift.

I prosjektkomiteen sak 012/08 den 28.05.2008 vart det vedteke å finansiere kostnadane med resipientundersøkelse på kr.812 500,- inkl. mva. under prosjekt "Nye tiltak" under avløp i investeringsbudsjettet for år 2007.

Godkjent budsjett for prosjekt 79544 – Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy var på kr.817 261,34 og totalkostnad for prosjektet var på kr.817 261,34. Prosjektet er såleis gjort opp i balanse i forhold til budsjett.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

Prenta/uprenta vedlegg:

Nr	T	Dok.dato	Til/Frå	Tittel	Vedlagt (x)
2	U	18.06.2013	Kryssrvisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord	Sluttrapport - Prosjekt 79544 - Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy	
3	I	06.11.2013	Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord	Førebels revisjonussuttale - Sluttrapport/-rekneskap for Prosjekt 79544 Resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy	

Flora Kommune
Prosjektkomiteen
v/Reidulf Refsnes
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Kryss/trine/flora/prosjekt/førebels79544

Arkivkode:

212M31

Journalnr.:

101/2013

Dokumentdato:

06.11.2013

**FØREBELS REVISJONSUTTALE - SLUTTRAPPORT/ -REKNESKAP FOR
PROSJEKT 79544 RESIPIENTUNDERSØKELSE FOR FLORØ OG BRANDSØY.**

Det ligg føre sluttrekneskap for ovannemnde prosjekt for perioden 2008-2010.

Det ligg føre sluttrapport med evaluering av gjennomføring av prosjektet d. 18.06.2013

Saka er oversendt revisjonen for førebels uttale, med vidare handsaming i Prosjektkomiteen.

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr 79544 resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy* som viser ein total kostnad på Kr 817 261,34. Godkjent budsjett for prosjekt nr 79544 *resipientundersøkelse for Florø og Brandsøy* er på kr 817 261,34. Prosjektet er såleis gjort opp i balanse i forhold til budsjett.

Vi har stadfesta taldelen i sluttrapporteringa ved vår påteikning i dag, og har ingen ytterlegare kommentarar til den sluttrekneskap som ligg føre.

Vi vil kome attende til endeleg revisjonsuttale så snart saka kjem attende frå Prosjektkomiteen, og deretter vil saka bli vidareført til kommunen sitt kontrollutval som vil avgje uttale i saka.

Vi tør be om at saka vert returnert til oss saman med særutskrift frå Prosjektkomiteen si handsaming, slik at vi kan føreta avsluttande revisjonshandlingar og utforme ei endeleg revisjonsuttale til rekneskapsaka. Vi viser ellers til dokument som følgjer saka.

6900 Florø den 06.11.2013

Med helsing

KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Vedlegg:

Utskrift av rekneskap

Sluttrapport

Politiske vedtak i sak: prosjekt

Kopi:

Rådmannen

Økonomisjef

Prosjektleder

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Brømanger

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

Tlf. 57 75 60 97

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no**Hovudkontor/regionskontor for kommunane:**

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular

Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde

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

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no**Regionskontor for kommunane:**

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no



FLORA
KOMMUNE

TEKNISK DRIFT OG
PROSJEKTLEIING

Kryssrvisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord
Strandgata 43

6900 FLORØ

Vår ref.
13/794-2/K2-M41//HAFL

Dykkar ref.

Dato:
Florø: 18.06.2013

**SLUTTRAPPORT - PROSJEKT 79544 -
RESIPIENTUNDERSØKELSE FOR FLORØ OG BRANDSØY**

Vedlagt følger sluttrapport og sluttrekneskap på nemnte prosjekt.

Sluttrapport og sluttrekneskap skal med Dykkar uttale vidare til politisk handsaming.

Med helsing


Reidulf Refsnes
Tenesteleiar


Hanne A. Morotaie
Sekretær

Vedlegg: Sluttrapport og sluttrekneskap.

Postadr.:
Markegata 51
6900 FLORØ

Besøksadr:
Strandgt. 43 Strandgt. 43

Telefon / faks:
57 75 60 00 57 75 60 00
/
57 75 68 70 57 75 68 70

Bankgiro:
3775 07 09002

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

 FLORA KOMMUNE	Mal					
	Sluttrapport					
	Dok.	nr.	rev.	Godkjent dato	Godkjent	Merknader
M -	003	-01	01.01.05	(sign.)	Til godkjenning	

06/58

Prosjekt namn: Resipientundersøking Florø og Brandsøy	Nr: 79544
--	------------------

Politiske vedtak

Plan og Miljøutval/Plankomité:
Prosjektkomité: sak 012/08 den 28.05.2008
Formannskap:
Bystyre: sak 108/12 den 12.06.2012

Historikk / Ettervurderingar:

(Avvik og erfaringar i forhold til planer, framdrift, økonomi, kvalitet etc.) Ev. på eige vedlegg.

Saka gjeld:

Undersøking av marine resipientar rundt Florølandet og Brandsøy i 2008 og 2009.

Bakgrunn for resipientgranskinga er nytt avløpsregelverk og oppfølging av krav i kapittel 14 i ureiningsføreskrifta dersom antal pe er over 10 000.

Samla utslepp for Florølandet og Brandsøy inkludert prosessavløp frå industrien er over 10 000 pe. På bakgrunn av dette kjen tettstaden Florølandet og Brandsøy inn under kravet om sekundærreinsing i ureiningsføreskrifta § 14-8.

Resipientane rundt Florø er definert som mindre følsam. Dersom resipientundersøking viser at kloakkutsleppa ikkje har skadeverknad på miljøet kan ein søkje Fylkesmannen om unntak frå kravet om sekundærreinsing etter ureiningsføreskrifta § 14-8.

Utslepp i Florø/Brandsøy har i dag primærreinsing ved slamavskiljar og silanlegg.

Målsettinga med undersøkingane var å danne grunnlag for søknad til Fylkesmannen om å behalde primærreinsing for avløpet frå tettstaden Florø/Brandsøy.

Innleiing:

Flora kommune engasjerte konsulentfirmaet Asplan Viak AS til å utarbeide tilbodsgrunnlag for resipientundersøkelse rundt Florølandet og Brandsøy. Tilbodskonkurransen vart gjennomført som ein open konkurranse med rett til forhandling.

Etter utløp av tilbodsfrist den 11.04.2008 var det kome inn tilbød frå Rådgivande Biologer AS, Det Norske Veritas og Unifob AS (Universitetet i Bergen).

Rådgivande Biologer, Det Norske Veritas og Unifob vart alle vurdert som godt kvalifisert til å gjennomføre oppdraget.

Vurdering:

Etter samanstilling av innkomne tilbød og poengsetting i henhald til tildelingskriteria gitt i tilbodsgrunnlaget hadde firmaet Rådgivande Biologer det mest fordelaktige tilbødet, og vart i prosjektkomiteen sak 012/08 den 28.05.2008 tildelt arbeidet med resipientundersøkelse rundt Florølandet og Brandsøy.

Rapport frå resipientgransking 2008-2009:

Undersøking av marine resipientar rundt Florølandet og Brandsøy skulle danne grunnlag for den vidare



avløpsdisponeringa i Flora kommune, både i forhold til EUs avløpsdirektiv og EUs vann direktiv, samt dei norske føreskriftene som regulerer dette.

Målsettinga med undersøkingane var å danne grunnlag for søknad om å behalde primærrensing for avløpet frå Florø/Brandsøy.

Oppdraget vart gitt til Rådgivende Biologer AS i juni 2008. Rådgivende Biologer AS utførte grunnarbeid med rapporten i perioden juli 2008 til februar 2009. Rapporten var ferdigstilt 03.04.2009.

Tilleggsrapport:

Flora kommune presenterte rapporten frå Rådgivende Biologer AS datert 03.04.2009 for Fylkesmannen på møte 26.08.2009. Fylkesmannen kravde då at det vart gjennomført tilleggsundersøking ved det kommunale avløpet sørvest for Gunhildvågen.

Avløpsleidningen sørvest for Gunhildvågen har utslepp på 51 m djupne sør for Ausesundet. Dette utslippet har ca. 30 bustader kopla på, men den største utsleppsmengda er prosessavløpsvatn frå EWOS og Norway Pelagic.

Som ei forlenga undersøking av marine resipientar rundt Florølandet og Brandsøy i 2008 – 2009 gjennomførte Rådgivende Biologer AS ei tilleggsundersøking ved det kommunale avløpet sørvest for Gunhildvågen i januar – februar 2010. Tilleggsrapporten var ferdigstilt 14.06.2010.

Søknad vedrørende primærreinsing:

Med bakgrunn i marine resipientundersøkinga utført av Rådgivende Biologer AS utført i tidsrommet 2008 – 2010 søkte Flora kommune fylkesmannen om fritak frå kravet om sekundærreinsing den 04.07.2011.

Økonomi:

Tilbudspris frå lågaste tilbydar, Rådgivende Biologer var på kr. 812.500,- inkludert meirverdiavgift.

I prosjektkomiteen sak 012/08 den 28.05.2008 vart det vedteke å finansiere kostnadane med resipientundersøkelse på kr.812 500,- inkl. mva. under prosjekt "Nye tiltak" under avløp i investeringsbudsjettet for år 2007.

Økonomi:

Vedtatt ramme:	Kr.817 261,-	Bystyre sak
Kalkyle etter anbudsrunde:		
Eventuelt justert ramme:		Bystyre sak:
Endelige tot. Kostnader:	Kr.817 261,-	
Avvik (- +)		
Eventuell Oppfinansiering:	Kr.0,-	Bystyre sak:

Dato:	18.06.2013	Dato:	18.06.2013
Sign:		Sign:	
	Avdelingsleder		Prosjektleder

Vedlegg: Rapport – Ettervurdering/Evaluering av prosjekt.(Se egen mal M-004

13/794-1

RUKR

Byggerekneskap for: Respirantundersøking Florø og Brandsøy

Prosjekt nr. 79544

År: 2008-2012

Spesifikasjon utgifter / inntekter:

Kostnadsart:	Ar 2008	Ar 2009	Ar 2010	Til saman:	Budsjett
Utgifter:					
170 Reiseutgifter		2 067,99		2 067,99	
140 Annonse, reklame og informasjon				0,00	
230 Byggtenester				0,00	
270 Konsulenttenester	456 688,00	231 640,80	40 000,00	728 328,80	817 261
290 Interne overføringer		46 648,55	25 000,00	71 648,55	
429 MVA-vederlag anskaffelser				0,00	
500 Renter	7 279,00	6 647,00	1 290,00	15 216,00	
Sum utgifter	463 967,00	287 004,34	66 290,00	817 261,34	817 261,34
Inntekter:					
700 Refusjon frå andre				0,00	
830 Overføring frå fylke				0,00	
Sum inntekter	-	-	-	-	-
Netto utgift	463 967,00	287 004,34	66 290,00	817 261,34	817 261
Netto innsparing/meirforbruk i høve til budsjett					0,00

Finansiering

Ar	Rekneskap Netto utgift	Finansiering		
		Bundne fond	Likv.reserve	Lån
2008	463 967,00			463 967
2009	287 004,34			287 004,34
2010	66 290,00			66 290
Sum	817 261,34	-	-	817 261,34
Netto innsparing/meirforbruk				-0,00

Løyvingar		
Investeringsbudsjett 2008(Prko-012/08)	Lån	813 000
B-108/2012	Lån	4 261
Sum	Lån	817 261

FLORA KOMMUNE
Økonomiavdelinga, 26.03.2013

Ruth Svortevik Sunde
Ruth Svortevik Sunde
rekneskapsjef

Flora 6/4-13
Ruth Svortevik Sunde
KRYSS REVURDERING
YTRER LØSN OG BUDSJETT



1 FLORA KOMMUNE (2013) - År/Periode 2013 1 - 98

26.03.2013

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Regnskap 2011	Buds(end) 2011
Prosjekt: 79544 Resipientundersøking Flor og Brandsøy						
32310 TOTAL ENTREPRISE	0,00	0,00	0,00	4.261,34	0,00	0
Sum utgifter	0,00	0,00	0,00	4.261,34	0,00	0
39101 BRUK AV LÅN	0,00	0,00	0,00	-4.261,34	0,00	0
Sum inntekter	0,00	0,00	0,00	-4.261,34	0,00	0
Sum prosjekt: 79544 Resipientundersøking Flor og Brandsøy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TOTALT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0



1 FLORA KOMMUNE (2013) - År/Periode 2013 1 - 98

26.03.2013

	Regnskap 2010	Buds(2010)	Regnskap 2009	Buds(2009)	Regnskap 2008	Buds(2008)
Prosjekt: 79544 Resipientundersøking Flor og Brandsøy						
31601 UTG.GODTGJERSLE FOR REISER	0,00	0,00	1.777,25	0,00	0,00	0
31770 REISEUTGIFTER(IKKJE OPPG.PL)	0,00	0,00	290,74	0,00	0,00	0
32310 TOTALENTREPRISE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	813.000
32701 KONSULENTTENESTER	40.000,00	0,00	231.640,80	0,00	456.888,00	0
32901 INTERNE OVERFØRINGER, INTERNKJØP	25.000,00	0,00	46.648,55	0,00	0,00	0
35002 BYGGELÅNSRENTER	1.290,00	0,00	6.647,00	0,00	7.279,00	0
Sum utgifter	66.290,00	0,00	287.004,34	0,00	463.967,00	813.000
39101 BRUK AV LÅN	-66.290,00	0,00	-287.004,34	0,00	-463.967,00	-813.000
Sum inntekter	-66.290,00	0,00	-287.004,34	0,00	-463.967,00	-813.000
Sum prosjekt: 79544 Resipientundersøking Flor og Brandsøy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TOTALT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0

11/14 EIGENVURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SIN UBUNDENSKAP

Handsamar: Audhild Ragni Vie Alme, SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2013

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet i Flora	29.01.2014	11/14	Ja

Saksvedlegg

Brev datert 8.01 2014 frå Kryss Revisjon: Vurdering av uavhengigheit 1401 Flora kommune.

Brev datert 8.01 2014 frå Revisjonssjef forvaltning Charles Litsheim: Vurdering av uavhengigheit – Revisjonsplanen for m.a.Flora kommune 2014..

Brev datert 8.01 2014 frå Kommunerevisor I Trine Vokuhl: Vurdering av uavhengigheit – Revisjonsplanen for Flora kommune 2014.

Brev datert 2.01 2014 frå Forvaltningsrevisor Stig Årdal: Vurdering av uavhengigheit – gjort konkret og individuelt: Revisjonsplanen for m.a. Flora kommune 2014.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.

Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for finansiell revisjon for Flora kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av uavhengigheit datert 8.01.2014 til vitande.

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for forvaltningsrevisjon for Flora kommune si eiga vurdering av uavhengigheit datert 8.01.2014 til vitande.

Kontrollutvalet tek operasjonell/utøvande finansiell revisor for Flora kommune si eiga vurdering av uavhengigheit datert 8.01.2014 til vitande.

Kontrollutvalet tek forvaltningsrevisor for Flora kommune si eiga vurdering av uavhengigheit datert 2.01.2014 til vitande.

Saka vert sendt til bystyret til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

EIGENVURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SIN UBUNDENSKAP

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Viser til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15

Sitat:

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

Saksopplysningar:

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for finansiell revisjon for Flora kommune, har i brev datert 8.1.2014 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit. Sjå vedlegg.
Charles Litsheim, oppdragsansvarleg revisor for forvaltningsrevisjon for Flora kommune, har i brev datert 8.1.2014 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit. Sjå vedlegg.
Trine Vokuhl, Operasjonell/utøvande finansiell revisor for Flora kommune, har i brev datert 8.1.2014 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit. Sjå vedlegg
Stig Årdal, forvaltningsrevisor for Flora kommune, har i brev datert 2.1.2014 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit. Sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

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

*Til Kontrollutvalet
i Flora kommune*

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Revplan 2014\
Erklæring2014Flora

Arkivkode:

216&30

Journalnr.:

014 / 2014

Dokumentdato:

8. januar 2014

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT 1401 FLORA KOMMUNE

Innleiing:

Flora kommune sin revisor er *Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord*; etablert som eit interkommunalt revisjonssamarbeid, organisert etter Kommunelova § 27, med tilhøyrande samarbeidsavtale og vedtekter. I det daglege nyttar ein forkortinga KRYSS Revisjon. I følge forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal 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 ved som eit vedlegg til dette punktet.

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

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

Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 91 74 20 35

Forvaltningsrevisorar:

Revisjonssjef Forvaltning Charles Litsheim,

Telefon: 57612788, 91333046

Forvaltningsrevisor Stig Årdal, 57612810, /90524855

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 27 87

Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46

Tlf. Stig Årdal, 57 61 28 10, mobil: 90 52 48 55

Tlf. Kari Sygna, 57 61 27 89, mobil: 97 98 13 22

Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 90, 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, 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 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:

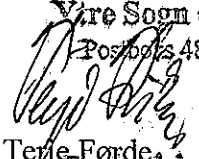
Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller 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>

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 kontroll-oppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Flora kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor oppdraget Flora kommune og dei kommunale føretaka i kommunen..</i>

Revisjonssjef forvaltning, *Charles Litsheim*, forvaltningsrevisor *Stig Årdal* og operasjonell/utøvande finansiell revisor overfor Flora kommune, *Trine Vokuhl*, har avgjeve særskilde uavhengigheitserklæringar for 2014, som vert sendt over til kommunen sitt Kontrollutval saman med denne uavhengigheitserklæringa frå dagleg leiar/revisjonssjefen i KRYSS Revisjon.

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

Erklæringane for 2014 avløysar erklæringane gjeve for driftsåret 2013, og vert med dette lagt fram for oppdraget/kommunen og i samsvar med revisjonsforskriftene for kommunal revisjon, § 15.

Førde, den 8. januar 2014
 Kommunerevisjonen
 Ytre Sogn og Sunnfjord
 Postboks 487, 6801 Førde

 Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef
 KRYSS REVISJON
 KOMMUNEREVISJONEN I
 YTRE SOGN OG SUNNFJORD

VEDLEGG:

Uavhengigheitserklæring, revisjonssjef forvaltning, Charles Litsheim d. 08.01.2014

Uavhengigheitserklæring forvaltningsrevisor Stig Årdal, d. 02.01.2014

Uavhengigheitserklæring operasjonell/utøvande finansiell revisor, Trine Vokuhl, d. 08.01.2014.

Kopi:

Flora kommune v/Rådmannen

Flora kommune v/Ordføraren

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

Kopi: Kontrollutvala

Dykkar ref.:	Vår ref. :	Arkivkode :	Journalnr. :	Dokumentdato:
	Revplan 2014	216&30	010/2014	08.01.2014

Vurdering av uavhengigheit - Revisjonsplanen for Askvoll Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund kommune 2014

Innleiing:

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. Slik uavhengigheitsvurdering ligg føre frå dagleg leiar/revisjonssjefen si side i skriv til Kontrollutvalet.

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

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

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

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

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

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

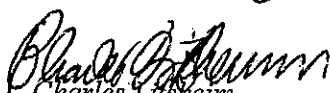
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særlege forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

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

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfester 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 ikkje revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for kommunen eller nokon del av oppdraget.</i>

Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Frå og med mars 2014 vil leiar for det nyoppretta tildelingskontoret i Førde kommune vere ho eg er gift med. Hennar stilling vil vere underlagt einingsleiar Øystein Høyvik. Eg vil ha denne koplinga i mente i tilfelle eit oppdrag som omfattar hennar arbeidsfelt vert tillagt meg. Eit slikt mogleg tilfelle vil umiddelbart bli tatt opp med revisjonssjef Terje Førde.</i> <i>Underteikna kjenner elles ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.</i>
--------------------------------------	---

Førde den 08. januar 2014


Charles Litsheim
Revisjonssjef forvaltning

 **KRYSS REVISJON**
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

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

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2014	216&30	023/ 2014	08.01.2014

Vurdering av uavhengigheit - Revisjonsplanen for Flora kommune 2014

Innleiing:

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

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

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

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

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 særlege forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjons-oppgåvene

Revisor sin eigen vurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor Flora kommune, evt. kommunale føretak innafor Flora kommune, og øvrige føretak/verksemdar tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekke tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekke tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfester 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 ikkje revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for kommunen eller nokno del av oppdraget.</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 kommunen.</i>
-------------------------------	---

Florø 08.01.2014


KRYES REVISION
KOMMUNEREVISJONEN I
JØRE SØEN OG SUNNFJORD

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

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

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2013-14	216&30	005/ 2013	02.01.2014

Vurdering av uavhengigheit – gjort konkret og individuelt: Revisjonsplanen for Askvoll, Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund kommunar 2014

Innleiing:

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. Slik uavhengigheitsvurdering ligg føre frå dagleg leiar/revisjonssjefen si side i skriv til Kontrollutvalet.

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 27 87
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 27 91, mobil:
Tlf. Kari Sygna, 57612789, mobil: 97981322
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 85, 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, 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 47 65 50 93

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

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

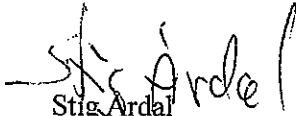
Revisor sin eigen vurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor kommunane nemnt i overskrifta, evt. kommunale føretak innafor kommunane, og øvrige føretak/verksemder tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

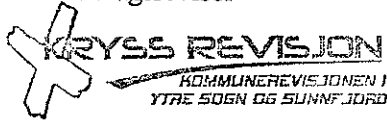
Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfester 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 ikkje revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine eigne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine eigne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida</i>

fullmektig for den revisjonspliktige	<i>opptrer som fullmektig for kommunen eller nokon del av oppdraget.</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 kommunen.</i>

Jf. pkt. 4: Underteikna sin sambuar er tilsett ved Fagutvikling/Koordinering i Førde kommune.

Førde, den 2. januar 2014


Stig Ardal
Forvaltningsrevisor



12/14 OPPFØLGINGSLISTE 1-2014 FLORA

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet i Flora	29.01.2014	12/14	Ja

Saksvedlegg.

Oppfølgingsliste 1-2014 Flora.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingsliste 1-2014 Flora vert teke til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2014 FLORA

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 8.01 2014.

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

Etterkvart som saker vert avslutta, vert dei tekne ut av lista. Saker på forrige møte vert ståande til etter neste møte.

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 1-2014 – Flora.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
011/09 Tiltak - kontrollutvalsarbeid	31.03.09		31.03.09 Vedtak KU – gjennomfør. Orientering frå etatane, Orientering frå revisor Tilsynsrapportar Tertialrapportar Kvalitetsrapportar om Flora.
060/12 Oppfølging bystyret sine merknader til rapport eigarskapskontroll Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS – Flora kommune – eigarskapsstrategi.	31.08		31.08.12 Vedtak KU – Kontrollutvalet ber rådmannen om ei skriftleg orientering om korleis ein ligg an i høve til å effektuere bystyret sitt vedtak i sak 030/12 Rapport om eigarskapskontroll – Alarmsentralen i Sogn og Fjordane IKS – Flora kommune. 05.09 .12Brev frå Sekom til Flora kommune. 12.10.12 Purring på svar på brev av 05.09.12 01.11.12 Svar frå kommunen om at arbeidet startar etter budsjettarb. Ventar på at dette blir oversendt til Bystyret.
73/12 Oppfølging av bystyret sine merknader til rapport etter eigarskapskontroll i Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS.	25.10.12		25.10.12 Vedtak KU – Kontrollutvalet tek info om at arb med eigarskapsmelding vil bli sett i gong straks etter at budsjettarbeidet er ferdig. 01.11.12 E-post frå Flora kommune som stadfestar info ovanfor.
78/12 Plan for selskapskontroll 2012-2016.	30.11.12		30.11.12 Tilråding til kst. 30.11.12 s/bst.
013/13 Nettbrett - kontrollutvalet	01.03.13		01.03.13 Vedtak KU - Kontrollutvalet ber om å få tildelt nettbrett på lik line med andre politiske utval. - Kontrollutvalet ber om å få naudsynt opplæring for å ta i bruk nettbrett. 04.03.13 s e-post til Flora kommune. 23.05.13 s. epost til Flora kommune. 25.09.13 brev frå Flora kommune.
030/13 Skriv og meldingar	13.05.13		13.05.13Vedtak KU – Ad SM 31-13: - Kontrollutvalet ber om å få tilbakemelding når arbeidet med utrekningane av tilskot til dei private barnehagane er ferdige. - Resterande skriv og meldingar vert tekne til vitande.
033/13 Rolla til kontrollutvalet.	13.05.13		14.05.13 Vedtak KU - Kontrollutvalet ber om å få orientere om rolla til kontrollutvalet i bystyremøtet 17. september 2013. - Jan Fritjof Bernt vert førespurt om han kan stille som føredragshaldar. - Sekretariatet tek kontakt med ordførar og føredragshaldar for å gjere avtalar. - Kontrollutvalet ber om at bystyremøtet vert starta tidlegare enn i

			utgangspunktet planlagt. 04.07.13 E-post til DL – ikkje effektivert
051/13 Drøfting av rutinar i kontrollutvalet	19.06.13		19.06.13 Vedtak KU - Saka vart drøfta. 20.06.13 Epost frå J Nødseth 20.06.13 Epostar til J Nødseth 24.06.13 Epost til Flora kommune vedr bst m
053/13 Skriv og meldingar	30.08.13		30.08.13 vedtak i KU: Ad SM 45-13:- Kontrollutvalet diskuterte det vedlagte brevet. - Kontrollutvalet avventar vedtak i klageutvalet. - Kontrollutvalet vil kalle inn rådmann for å orientere om saka i neste kontrollutvalsmøte. - Resten av skriv og meldingar vert tekne til vitande. 04.09.13 Sendt brev til Flora kommune – «Orientering om brev frå leiar i klagenemnda»..
066/13 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – sakshandsaming, vedtak og svargjeving - Tinging	24.09.13		24.09.13 Vedtak i KU: - Tinginga for prosjektet "Sakshandsaming, vedtak og svargjeving" vert godkjent. - Tingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering. - KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte for å gje tilbakemelding på tinginga. 26.09.13 Tinging sendt til KRYSS-revisjon.
072/13 Oppfølgingsliste 8-2013-Flora	24.09.13		24.09.13 Vedtak i KU: - Kontrollutvalet etterspør administrasjonen om når kontrollutvalet blir tildelt nettbrett og blir gitt opplæring i desse. - Resten av oppfølgingslista vart teken til vitande. 26.09.13 Oppringt av Flora kommune v/Anders Moen, opplæring på Ipad blir gjeve i november
073/13 Eventuelt.	24.09.13		24.09.13 Vedtak i KU: Val av stad for møte 1. Møte i 2014. Møte i kontrollutvalet i 2014 vert helde på Eikefjorden skule. Innkalling av ordførar: Kontrollutvalet vil kalle inn ordførar til neste møte i kontrollutvalet for å drøfte eit eventuelt temamøte i Bystyret om kontrollutvalets rolle. Endring av møtedato i kontrollutvalet: - Dei planlagde møta i kontrollutvalet den 24. Oktober og 29. November går ut. - Det blir satt opp nytt møte i staden den 14. november. Faste rapporteringar frå rådmann til kontrollutvalet: Rådmannen orienterte: - Er i utgangspunktet skeptisk til fast

			rapportering. - Bystyret er oppdragsgjevar. - Kan gjere rolleforståinga uklar mellom Bystyret og kontrollutvalet. - Ynskjer å vere til disposisjon når KU kallar inn i og svare på konkrete spørsmål. Kontrollutvalet tek rådmannen sin orientering til vitande. - Administrasjonen vil sende økonomirapportar som går til Formannskapet også til kontrollutvalet.
074/13 Godkjenning innkalling og sakliste.	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: det var ikkje merknadar til innkalling og sakliste.
075/13 skriv og meldingar	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: SM 52-13: Kommunalt tilskot til privat barnehagar i 2012 og 2013, vert løfta opp som sak på neste møte, og rådmannen vert kalla inn for å orientere om saka. Skriv og meldingar vert elles teke til vitande.
076/13 Prosjektrekneskap – sluttrekneskap og sluttrapport prosjektnr 78614 Tilsynspålegg 2009	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 28.10.2013. Under føresetnad av at mindreforbruket vert omdisponert i samsvar med regelverket har ikkje kontrollutvalet merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre 15.11.13 Sendt til Formannskap/Bystyret
077/13 Prosjektrekneskap – sluttrekneskap og sluttrapport prosjektnr 79548 Enøkplan & Enøktiltak	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 31.10.2013. Under føresetnad av at mindreforbruket vert omdisponert i samsvar med regelverket har ikkje kontrollutvalet merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre 15.11.13 Sendt til Formannskap/Bystyret
078/13 Prosjektrekneskap – sluttrekneskap og sluttrapport prosjektnr 79597 Sikring og rehabilitering av Flora Rådhus	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 28.10.2013. Kontrollutvalet oppmodar om at kommunen får gjort ei vurdering av bygningen rådhuset m.a. set fokus på universell utforming og ventilasjon. Under føresetnad av at meirforbruket vert dekkja inn, har ikkje kontrollutvalet merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre. 15.11.13 Sendt til Formannskap/Bystyret
079/13 Prosjektrekneskap – sluttrekneskap og sluttrapport prosjektnr 78602 Oppgradering/asfaltering Strandavegen	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 25.10.2013. Kontrollutvalet har ikkje merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre. 15.11.13 Sendt til Formannskap/Bystyret
080/13 Prosjektrekneskap – sluttrekneskap og sluttrapport prosjektnr 79541 Vassleidning Saga-Botnaneset	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 28.10.2013. Kontrollutvalet har ikkje merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre 15.11.13 Sendt til Formannskap/Bystyret
081/13 Temamøte i Bystyret om kontrollutvalet si rolle.	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Saka vert utsett til neste møte sidan ordførar har meldt fråfall til møtet i

			dag.
082/13 Handtering av elektronisk utsending av dokument.	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Orientering frå administrasjonen v/Anders J. Moen om handtering av elektronisk utsending av dokument til kontrollutvalet vert teken til vitande.
083/13 Prosjektplan, Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Sakshandsaming, vedtak og svargjeving i Flora kommune.	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet tek prosjektplanen til vitande.
084/13 Oppfølgingsliste 9-2013 – Flora	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Oppfølgingsliste 9-2013 Flora vert teken til vitande.
085/13 Eventuelt.	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Neste møte vert 16. januar 2014, og det vert lagt opp til informasjon frå sektor Barn og unge/Barnevern. Kontrollutvalet drøfta KF si rolle og vil komme tilbake til dette ved eit seinare høve. Bjarne Holme og Berit Hovland reiser på NKRF sin kontrollutvalskonferanse i februar 2014 (Ingvar T. Myrvollen er reserve). SEKOM-sekretariatet melder på konferansen.
086/13 Prosjektrekneskap – sluttrekneskap og sluttrapport prosjektnr 75810 Eikefjord skule, forsikringsskade.	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 01.11.2013. Kontrollutvalet har ikkje merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre. 15.11.13 Sendt til Formannskap/Bystyret
087/13 Prosjektrekneskap – sluttrekneskap og sluttrapport prosjektnr 75811 Florahallen, forsikringsskade.	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 11.11.2013. Kontrollutvalet har ikkje merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre. 15.11.13 Sendt til Formannskap/Bystyret
088/13 Prosjektrekneskap – sluttrekneskap og sluttrapport prosjektnr 75605 Eikefjord barnehage ventilasjon.	14.11.13		14.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale datert 11.11.2013. Under føresetnad av at mindreforbruket vert omdisponert i samsvar med regelverket har ikkje kontrollutvalet merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre. 15.11.13 Sendt til Formannskap/Bystyret

Oppdatert 08.01.2014

13/14 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 22.01.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Flora	29.01.2014	13/14	Ja

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

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