

Flora kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 25.02.2015

Møtestad: **Rådhuset**

Møtetid: Kl. 09:30

Innkalling: Faste medlemar i utvalet
Ordførar i sak 12/15
Rådmannen i sak 10/15
Revisor i sak 13/15

**NB! Synfaring og
møte på rådhuset.**

**Enkel lunsj med påsmurte
rundstykker**

Dersom du ikkje kan møte: Meld frå på e-post:

o Arnar Helgheim: ah@sekom.no (mobil: 975 81 418)

Varamedlemar møter etter nærare innkalling.

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
009/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
010/15	Skriv og meldingar 24.2.15
011/15	Flora rådhus - synfaring
012/15	Temamøte om kontrollutvalet si rolle - Flora bystyre
013/15	Uavhengigheitserklæring frå oppdragsansvarleg revisor
014/15	Oppfølgingsliste 2 - 2015
015/15	Eventuelt

Med helsing

Bjarne Holme
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 25.02.2015	Saksnr 009/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/133
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 25.02.2015	Saksnr 010/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/136
---	-------------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar 24.2.15

Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	17.02.2015	Oppfølging til kontrollutvalsmøte 25.2.15 - svar frå rådmannen	15/402
2	28.01.2015	Svar på spørsmål frå kontrollutvalet til ordførar om Norstone / Grønenga	15/215
3	23.01.2015	KRYSS Revisjon: Uttale frå leiinga - årsrekneskapen for 2014	15/171
4	23.01.2015	KRYSS Revisjon: Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald	15/170
5	17.02.2015	Flora kommune: Fullstendighetserklæring - årsoppgjeret	15/404
6	17.02.2015	Flora kommune: Rådmannens vurdering - risiko for misleghald	15/403
7	28.01.2015	Årsrapport for 2014 - kemneren i Flora	15/221
8	18.02.2015	Kontrollrapport 2014 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Flora kommune	15/412
9	08.01.2015	2 spelemiddelrekneskapar: Florø barneskole, Tarzanjungel og Florø barneskole, Turnbasseng	15/58
10	11.02.2015	Revisjonsuttale tilskotsmidlar rekruttering fastlegar	15/399
11	26.01.2015	Byggesak på Nordnes	15/190
12	11.12.2014	Ikkje innvilga permisjon for NKRF-seminar	15/400
13	13.01.2015	Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat	15/79

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert tekne til orientering.

Saksutgreiing

I første referatsak er det fleire punkt som rådmannen orienterer om i møtet:

1. Ethiske retningslinjer – rutinar ved tilsetjing av nære slektningar
2. Oppfølging av bystyrevedtak – system for oversikt
3. Transparency International – korleis er dette handsama i bystyret?
4. Tilskot til private barnehagar – er det utbetalt til barnehagane jf klage 2014

Fra: Heggheim Terje <Terje.Heggheim@flora.kommune.no>
Til: Arnar Helgheim
Kopi: Olsen Trond Ramstad; Osa Berit; Asphjell Linda Nipen; Solheim-Olsen Bengt
Emne: SV: Oppfølging til kontrollutvalgs møte 25.2.15

Sendt: ty 17.02.2015 15:27

Arnar Helgheim,

Mine svar i rødt.

1. Etske retningslinjer
 - Rutinar ved tilsetjing av nære slektningar
 - Rådmannen orienterer i møte
2. Oppfølging av bystyrevedtak
 - System for oversikt
 - Rådmannen orienterer i møte
3. Transparency International
 - Korleis er dette handsama i bystyret?
 - Rådmannen orienterer i møte
4. Tilskot til private barnehagar
 - Er det utbetalt til barnehagane jf klage 2014
 - Rådmannen orienterer i møte
5. Rådhuset den 25. februar
 - Omvising for kontrollutvalet (og møterom om det er mogeleg)
 - Omvising vil bli organisert
 - Møterom er tinga
6. Kontrollutvalet si rolle
 - Opplegg i bystyret
 - I det eg ber ordførar svare på denne

Med helsing
Terje Heggheim
rådmann

Her er en oppdatering iht eine svaret kontrollutvalet har etterlyst.

Mvh

Bengt Solheim-Olsen

Ordfører

Flora Kommune

Tlf: 90699057

Fra: Espeset Anders

Sendt: 19. januar 2015 09:12

Til: Sund Rolf Bjarne

Kopi: Solheim-Olsen Bengt; Heggheim Terje

Emne: VS: Spørsmål frå kontrollutvalet til ordførar

Administrasjonen har hatt dialog med Norstone sia 2012.

I forbindelse med oljemessa i Stavanger i 2012 hadde Rolf Bjarne Sund eit møte med tidlegare direktør Daniel Øvstebø i Sandnes. Øvstebø vart også invitert og kom til eit felles diskusjonsmøte med alle næringsaktørane i planområdet for områderegeringsplan Florelandet Nord. Møtet var 17.januar 2013.

Når Øvstebø gjekk av som sjef i 2013, overtok Kjell Apeland, som vi og har hatt kontakt med.

I dialogen med Norstone har dei heile tida vore tydelege på at dei kjøpte vestre delen av Grønenga med bergarten anortositt fordi det er ein viktig steinressurs. Men dei har ingen umiddelbare, konkrete planar om tiltak der per i dag.

Legg ved epost og referanse til telefonsamtale til Kjell Apeland den 10.april 2014.

16.jan 2015 snakka eg igjen med Apeland, han har slutta. Eg blei henvist til salgssjef Stig Fosse. Eg ringte Fosse og blei henvist til sjef for dei ulike ressursane/områdene i Norge; Bård Dagestad.

Han gjentar det som er sagt før, om at dei ikkje har nokon konkrete planar for området. Han seier og at dersom nokon lokale har interesser av området, så er dei open for dialog. Dei kan og vere interessert i å selje.

Legg ved epost til Dagestad 19.01.15.

Mvh

Anders Espeset

Arealplanleggar

Flora kommune

Tlf 95227275

Flora kommune
v/Rådmannen

6900 FLORØ

kopi: ordføreren
kontrollutvalet
rekneskapssjefen
kommunalsjef økonomi

Dykkar ref.:

Vår ref.:
\\årsavslutning2014/tf

Arkivkode:
216

Journalnr.:
005 / 2015

Dokumentdato:
20. januar 2015

UTTALE FRÅ LEIINGA - FLORA KOMMUNE, ÅRSREKNESKAPEN FOR 2014

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

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller
57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;
- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47
Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46
- evt. mobiltlf. 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;
- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

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

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

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

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

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

Vi minner elles om dei krav som er stilt til kommunen si årsmelding/årsrapport (rekneskapsforskrifta § 10) og til dei notekrav som er stilt til rekneskapspresentasjon. Forskriftene sin frist for levering av årsmelding/årsrapporten for 2014 er 31. mars 2015.

Det kan oppstå situasjonar der administrasjonen sjølv eller revisor finn feil og manglar i den avlagde rekneskapskapen, som ein i samråd med revisor velger å retta opp. Dersom det av ulike årsaker blir føreteke endringar i rekneskapskapen etter at den er oversendt til revisor, skal det framleggast nytt rekneskap, med ny dato påført (bør vere som tillegg til opprinneleg dato) og nye underskrifter.

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

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

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2014 for kommunen, og minner om at dei same fristar og krav gjeld for dei kommunale føretaka.

Florø, 20. januar 2015

Med helsing

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Trine Vokuhl
Kommunerevisor 1
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Vedlegg:

Eksempel på uttale frå leiinga/fullstendighetserklæring til årsrekneskapskapen for 2014

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

Til

Kommunerevisjonen i Ytre Sogno g Sunnfjord,
KRYSS Revisjon, Postboks 487,
6802 Førde

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

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

Vi stadfestar etter beste evne og overtyding at:

Rekneskap og budsjett

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

Opplysningar som er gjevne:

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

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

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

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

Stad, dato

(Administrasjonssjef/rådmann)

(Økonomiansvarleg/rekneskapssjef)

Flora kommune
v/Rådmannen
Flora Rådhus
6900 FLORØ

Kopi: Kontrollutvalet

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	\\misleghaldtilsyn15/tf15	216	006 / 2015	20. januar 2015

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

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

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

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, 57 61 26 40 eller
57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, 57 61 26 48;
- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47
Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46
- evt. mobiltlf. 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;
- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

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

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om at rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2015.

Florø, 20. januar 2015

Med helsing



Kommunerevisjonen
Ytre Soga og Sunnfjord
Postboks 47, 6801 Førde

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonsjef

Trine Vokuhl

Kommunerevisor 1

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Soga og Sunnfjord

KRYSS Revisjon



Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord



Dato: 16.02.2015

Off:

Sak nr. 018-2015

Regnr:

Arkiv: 210314

Avd.kode: 1401

Sakshandsamar: T.9.

RÅDMANNEN

Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord
Pb. 487
6801 FØRDE

Vår ref.
15/406-3//LIAS

Dykkar ref.
\\årsavslutning2014/tf

Dato:
16.02.2015

Uttale frå leiinga vedkomande årsrekneskapen til Flora kommune for 2014 - fullstendighetserklæring

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

Vi stadfester etter beste evne og overtyding at:

Rekneskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å syte for at kommunen sin rekneskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggande kontroll, herunder slik inter kontroll som vi finn naudsynt for å muliggjere utarbeiding av ein rekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleghald eller feil. Vi har oppfylt vårt ansvar vedkomande utarbeiding av rekneskapen i samsvar med kommunelova og forskrift om årsrekneskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), og meiner at rekneskapen gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.
- Viktige føresetnader som er nytta av oss ved utarbeiding av rekneskapsestimat, herunder rekneskapsestimat målt til verkelig verdi, er rimelege.
- Alle hendingar etter utløpet av rekneskapsåret som iflg. god kommunal rekneskapsskikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert og omtalt.
- Vi meiner at verknaden av ikkje korrigerde feilinformasjon er uvesentleg, både enkeltvis og samla for rekneskapsåret.
- Vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege forpliktingar for kommunen utover det som går fram av rekneskapen.
- Alle budsjettjusteringar gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.
- Dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen, er i all hovudsak i samsvar med budsjettvedtak.

Opplysninger som er gjevne:

- Vi har gjeve revisor:
 - Tilgang til alle opplysningar, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeiding av årsrekneskapen.
 - Tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsføremål, og ubegrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisor si vurdering er naudsynt å innhente revisjonsbevis frå.
- Alle transaksjonar er registrert og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultat av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan inneheld vesentleg feilinformasjon som følgje av misleghald (vi viser til eige brev frå revisor og vårt svarbrev).
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle kjende tilfelle av manglande etterleving eller mistanke om manglande etterleving av lover og forskrifter som kan ha verknad for utarbeidinga av rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om identiteten til kommunen sine nærstående partar og alle forhold til nærstående partar og transaksjonar med desse som vi er kjende med.
- Vi har rekneskapsført eller opplyst om alle forpliktingar, både aktuelle og latente, og har i note til årsrekneskapen gjeve opplysning om kommunen sine garantiansvar.

Vedlagt følger endeleg, fullstendig og avstemt årsrekneskap for Flora kommune for driftsåret 2014.

Med helsing

Terje Heggheim
rådmann

Linda Nipen Asphjell
kommunalsjef, økonomi

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til:
Bengt Solheim-Olsen

6900 FLORØ



Dato: 17.02.2015 Off:
Sak nr. 019-2015 Regnr: RÅDMANNEN
Arkiv: 216
Avd.kode: 1401
Sakshandsamar: T.F.

Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord
Pb. 487
6801 FØRDE

Vår ref.
11/169-14/K1 - 216, K3 - &04/TEHE

Dykkar ref.
\\misleghaldtilsyn15/tf15

Dato:
16.02.2015

Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald, m.v.

Eg viser til revisor sitt brev av 20. januar 2015.

Eg har slike kommentarar til dei spørsmåla som vert reist:

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

Vesentlege prosessar/prosedyrar i denne samanhengen er:

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

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

Risikoområde slik rådmannen ser det i dag er:

Innkjøp. I kva grad er det lojalitet til innkjøpsavtaler? Eg vil hevde at lojaliteten til innkjøpsavtaler er god, men også at den kan bli betre. Eit anna moment er at dårlege eller manglande inventaroversyn kan gje grunnlag for innkjøp av nytt inventar der det ikkje er trong for det – eller vanskar med å dokumentere om inventar er fjerna til dømes.

Kontantkasser/kassefunksjonar. Dette er eit risikoområde, men talet på kasser er redusert og såleis også risikoen. Det har likevel tidlegare vore ei avskilssak knytt til dette, noko som jo betyr at avviket er oppdaga.

Forvalting av andre sine midlar. Vi har tidlegare blitt utfordra til å forklare spesielle minibankuttak, pengar og medisinar som forsvinn/ er påstått forsvunne frå brukarar sine heimar (heimar) Også i eit slikt høve har det vore avskilssak. Tenestene har arbeidd med å kvalitetssikre rutinane her.

Bruk av materiell/leasing. Kommunen har etter kvart mange bilar som vert nytta i teneste. Eg oppfattar det slik at rutinane våre på dette området kan bli betre i høve å sikre at materiell berre vert nytta i teneste. Dette kan føre til skattesmell for den det gjeld, men også for kommunen.

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

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

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

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

Controller har også i 2014 saman med innkjøpsleiar hatt eit betydeleg fokus på innkjøpsområdet knytt til lov om offentleg anskaffing, offentleglova og kommunen sine etiske retningslinjer. Det har og vore fokus knytt til lojalitet til innkjøpsavtaler. Dette arbeidet har vore utført kontinuerleg ved stikk-kontroller og direkte kontakt med tenestene. Vi ser at kommunen her kan bli betre. For 2015 er det planlagt nye internkontrollar på desse områda, og det vil og bli gjennomført oppfølgingskontrollar som skal sikre regelverket/eigne avtalar. Kontrollane har og vil sette fokus på rutinar for å kunne forhindre eventuelle korrupsjonssaker. Innkjøpsområdet er styrka med ei nyoppretta 100% stilling som innkjøpsrådgjevar frå og med 2014.

Det er i 2014 vedteke nye etiske retningslinjer for Flora kommune. Desse er gjeldande frå 01.01.2015 for både tilsette og folkevalde. Desse skal vere med å bevisstgjere haldningar på viktige områder som ugildskap, forvaltning av samfunnet sine fellesmidlar, integritet, omdømme og korrupsjon.

Rådmannen har ikkje kjennskap til at kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast misleghald som kan knytast til relasjonar til nærstående partar og transaksjoner med desse. Dersom slike relasjonar blir kjent vil rådmannen setje i verk tiltak for å sikre regelverka.

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

Med helsing

Terje Heggheim
rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og treng derfor ingen signatur

Kopi til:
Bengt Solheim-Olsen

6900 FLORØ



FLORA KOMMUNE

KEMNERKONTORET

7

Sekom sekretariat
Postboks 338

6802 FØRDE

Florø 26. januar 2015

ÅRSREGNSKAP – FLORA KEMNER KONTOR - 2014

Vedlagt følger årsregnskap med forklaring til regnskapet og årsrapport.

Med helsing

Rune Osa

-kemner-

(tlf 57 75 61 53 – epost: rune.osa@flora.kommune.no)

Årsregnskap Flora kommune, kemnerkontoret for regnskapsåret 2014
Avlagt etter kontantprinsippet

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	74 108 725	72 514 836
	Skyldig skattekreditorene	-4 414 396	-3 885 071
	Skyldig andre	-150 144	-73 425
	Innestående margin	-69 544 179	-68 556 336
	Udisponert resultat	-5	-3
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-381 848 489	-374 208 485
	Kildeskatt	-400 884	-5 442
	Personlige skatteyttere	-962 122 358	-946 022 548
	Selskapsskatt	-135 451 307	-107 391 890
	Renter	-1 492 326	-285 021
	Innfordring	-107 738	17 340
Sum		-1 481 423 101	-1 427 896 046
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	381 848 487	374 208 487
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	270 541 891	249 994 348
	Fordelt til Fylkeskommunen	62 700 039	60 526 540
	Fordelt til kommunen	288 422 774	280 704 981
	Fordelt til Staten	477 907 417	462 524 558
	Krav som er ufordelt	2	-2
	Videresending plassering mellom kommuner	2 491	-62 866
Sum		1 481 423 101	1 427 896 046
	Sum totalt	0	0

Florø 20. januar 2015

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.



Årsrapport for 2014

Kemneren i FLORA kommune

Årsrapport år/dato: 2015/20.01

Kemnaren i Flora Kommune

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

Tlf.nr.: 57 75 60 00 – email: skatt@flora.kommune.no

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. Skattereignskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skattereignskapet.....	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014	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. 31.12.2014	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. I tillegg er det ein stilling innan innkreving av kommunale avgifter innanfor skattebetalingslova som og sorterer under kemners ansvar. Denne er ikkje teke med i oversikten ovanfor på ressurser da den er ein delt stilling innanfor innkrevjingsområdet for kommunale avgifter. 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 hovudvekt 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 utarbeid. I tillegg vert den komplementert med perm for internkontroll og handlingar som skal utførast i løpet av regnskaps/innfordringsåret.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Innfordra skattar og avgifter er for 2014 kr 1 481 423 101, mot kr 1 427 896 046 i 2013. Ein auke på kr 53 527 055, tilsvarende 3,75%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sin del av inngangen er kr 288 422 774 mot kr 280 704 981 i 2013. Ein auke på Kr 7 717 793, tilsvarende 2,75%.

1.4 Skatteutvalg

Det har ikkje vert søknader til skatteutvalet i 2014 Dvs vi har hatt førespurnader, men etter dialog med skatteyter har dei funnet ut at dei vil prøve å betale likevel. Gjennom fleksibelt utleggstrekk bl.a. Dette ikkje minst på grunn av at vi har fokusert veldig på at pensjonspoeng vert nedsett om dei skulle få ettergjeving.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Flora kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 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 kontrollenheit. Pålegget gjeld utleggstrekk som er iverksatt før forfall. Dette skuldast rutinesvikt i Sofie.

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014	kr 0
For lite avsatt margin for inntektsåret 2013	kr -19 132 624

Marginprosent

Prosentprosent marginavsetning: 8%. Gyldig fra: 01.01.1992

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014

kr 54 084 543

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 2015.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	16 231 484	453 752	17 416 441	464 097	-1 184 957	-10 345
Arbeidsgiveravgift	443 786	0	337 851	0	105 935	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 091 725	1 286	1 174 869	1 286	-83 144	0
Forskuddsskatt	0	0	62 415	0	-62 415	0
Forskuddsskatt person	1 541 011	0	2 051 512	0	-510 501	0
Forskuddstrekk	301 137	0	445 801	0	-144 664	0
Gebyr	0	0	6 160	0	0	-6 160
Innfordringsinntekter	131 500	7 307	134 455	7 307	-2 955	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	63 366	0	1 212 020	0	-1 148 654	0
Restskatt person	12 658 959	445 159	11 991 358	455 504	667 601	-10 345
Sum restanse diverse krav	0	0		0		0
Diverse krav	0	0		0		0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	16 231 484	453 752	17 416 441	464 097	-1 184 957	-10 345

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale forfalte debetkrav utgjorde ved årsskiftet kr 16 231 484 mot kr 17 416 441 året før. En nedgang på kr 1 184 957. Kort og godt ein gledeleg nedgang i restansmassen. Berostilte krav var kr 453 752 mot kr 464 097 året før. Berostilte krav er i stor grad på utenlandske skatteytarar.

Det er avskreve totalt kr 1 758 496 frå 20 skatteytare, som skriv seg frå avslutta konkursbu, akkord, gjeldsordningar, nedsetting pensjonspoeng. Forsinkelsesrenter utgjer kr 1 048 000 av denne summen.

Ingen ettergivelse av skatt.

Kr 67 353 er nedsett skatt etter endring av pensjonspoeng.

Utlíkna skatter personlege for 2013 utgjorde kr 951 750 374 mot kr 899 569 970 i 2012. Ein auke på kr 52 180 404, eller 5,8%. Antall skatteytare i 2013 var 8935 mot 8845 i 2012. Ein auke på 90.

For upersonlege var utlíkna skatt 2013 kr 135 658 046 mot kr 109 133 093 i 2012. Ein auke på kr 26 524 953, eller 24,3%. Antall skatteytare i 2013 var 583 mot 569 i 2012.

Innbetalt forskotstrekk i 2014 var kr 889 761 028 mot kr 879 044 468 i 2013. Ein auke på Kr 10 716 560, eller 1,22%. Restanse forskotstrekk utgjer kr 301 137 i 2014 mot kr 445 801 i 2013. Ein nedgang på kr 144 664. Nedgangen kjem av utgiftsføring etter avslutta konkursbu.

Innbetalt arbeidsgjevaravgift i 2014 var kr 382 326 565 mot kr 374 274 871 i 2013. Ein auke på kr 8 051 694, eller 1,15%. Restanse arbeidsgjevaravgift utgjer kr 443 786 i 2014 mot kr 337 851 i 2013. Ein auke på kr 105 935, som skuldast konkursbu.

Restskatt person har en restanse på kr 12 658 959 pr 31.12.2014 mot kr 11 991 358 i 2013, ein auke i restansen på kr 667 601. Denne auken skuldast skjønslíkning på ein person som er reis utenlands og som det vert svært vanskeleg om ikkje umuleg å få innkravd.

Ein stor del av dei større restansane skriv seg frå etter det vi definerer som vanskelegstilte skatteytarar og skatteytarar med skjønslíkingar, konkursar, dette utgjer nærare 10,1 mill. kr. Utenlandske skatteytarar skuldar og store summar, om lag 120 personar skuldar 2,1 mill.kr. Dette er i hovudsak skatteytarar frå Polen, Litauen, Bulgaria og Romania. Det er mange med små summar i størrelsen kr 200 – kr 5000 .

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	1 624 645	1 388 425
2011	551 224	432 415
2010	955 672	840 951
2009 – 19XX	7 978 889	

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 7

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: Kr 58 920.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Kontoret fekk fylgjande resultatkrav fra Skatt Vest. Restskatt 2012 innfordra krav: 70,0%, resultat 53,9%. Restskatt 2012 innbetalt, krav: 96,2%, resultat 94,5%. Resultata her er er ikkje heilt i tråd med krava, men det skuldast ein stor restskatt på ein utenlandsk person som er skjønsligna på over kr 960 000, og som det er små utsikter for å få innkravd. Forskuddsskatt person 2013, krav: 99,0%, resultat 99,7%. Forskuddstrekk 2013, krav: 99,9%, resultat 100%. Arbeidsgjevaravgift 2012, krav: 99,8%, resultat 100%. Forskuddsskatt upersonlege 2012, krav: 99,8%, resultat: 100%. Restskatt upersonlege 2011, krav: 99%, 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 2014 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 kompt på arbeidslista. Vi har 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. Bruk av særnamskompetansen er et godt virkemiddel i innsamlingsarbeidet. Men, ein må her 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 24 kontrollar i 2014 som utgjør 4,9 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

Det vart gjennomført 23 kontrollar i 2014 som utgjør 4,7 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er fullført 23 av 24 planlagte kontrollar.

Avdekket endring inntekt kr 471 000,-

Avdekket endring grunnlag arbeidsgjevaravgift kr 471 000,-

I to kontrollar er det avdekket forhold som arbeidsgjevar har rette med egenretting.

I rapport etter kontrollar er det gitt rekneskapsmerknader og pålegg:

Skattebetalingslova	12 saker
Bokføringslova	6 saker

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 ulike temakontroller og PL kontroller. Dette gjer gode informasjons- og veiledningstiltak.

Rekneskapskontrolløren er KOSS instruktør i Skatt vest og har i 2014 foretatt opplæring i Rogaland. Instruktørrolla fortsetter i 2015 for bl.a. SKO utland og SKO Sogn og Fjordane.

Instruktør opplæringa medførte at målkrava for 2014 ikkje vart 100 % oppfylt, men 23 av 24 planlagte kontrollar vart gjennomført.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

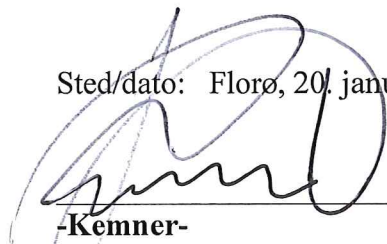
Rekneskapskontrolløren i Flora er leiar i foreininga for kommunale rekneskapskontrollørar i Sogn og Fjordane, og representerer Sff. i årlege møter mellom Skatt vest Arbeidsgjevarkontroll og kontrollmiljøet hos skatteoppkrevjarane.

Det er samarbeid med nærliggande SKO, nytilsette kontrollører frå Vågsøy har blant anna vært i Florø og fått innføring i kontrollarbeid.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Alle nye arbeidsgjevarar får tilsendt informasjon, i 2014 gjeld dette 32 nye arbeidsgjevarar. Elles vert regnskaps-/revisjonskontor informert og oppdatert om nye informasjon., og antall informasjonstiltak 7.

Sted/dato: Florø, 20. januar 2015



-Kemner-

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014, med forklaring.



Kommunestyret i Flora kommune
Markegata 51
6900 FLORØ

Kontrollrapport 2014 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Flora kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

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

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

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

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

2. Om kemnerkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. kemneren sin årsrapport:

Tal årsverk 2014	Tal årsverk 2013	Tal årsverk 2012
3,3	3,3	3,3



3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Flora kommune viser per 31. desember 2014 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 1 481 423 101 og uteståande restansar² på kr 16 231 484, av dette krav stilla på vent kr 453 752. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin kemner 26. januar 2015.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2014 for Flora kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2012	25,4	94,5	96,2	97,3	95,6
Arbeidsgjevaravgift 2013	370,0	100,0	99,8	100,0	99,8
Forskotskatt personlege skattytarar 2013	56,3	99,7	99,0	99,5	99,4
Forskotttrekk 2013	879,1	100,0	99,9	100,0	99,9
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2013	79,1	100,0	99,8	99,9	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2012	46,8	100,0	99,0	100,0	99,1

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Resultat for kommunen per 31. desember 2014 viser i følgje kemneren sin resultatrapportering:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2014	Utførte kontrollar 2014 (i %)	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utførte kontrollar 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
488	24	23	4,7	4,6	4,9	4,6

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stadleg kontroll av kemnerkontoret for områda skatterekneskap og innkrevjing. Siste stadlege kontroll vart halden 4. desember 2014.

Skattekontoret har i tillegg i 2014 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll og arbeidsgjevarkontroll.

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



5. Resultat av utført kontroll

• Intern kontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentleg er i samsvar med gjeldande regelverk.

• Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen

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

• Skatte- og avgiftsinnkrevjing

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

• Arbeidsgjevarkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført med eit tilnærma tilstrekkeleg omfang.

6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2014 gjeve pålegg og tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 19. desember 2014.

Venleg helsing


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Flora kommune
- Kemnaren for Flora kommune
- Riksrevisjonen

Flora Kommune
v/Rådmannen
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:

F://flora/spelem.rek./14

Arkivkode:

243

Journalnr.:

002 / 2015

Dokumentdato:

7.1.2015

**REVISJONSUTTALE – SPELEMIDDELREKNESKAPEN FOR 1401 FLORA KOMMUNE,
Anleggsnr 1401000609 FLORØ BARNESKOLE, TAZANJUNGEL - FLORA KOMMUNE.**

Rekneskapen for ovannemnde spelemiddelanlegg har vore førelagt kommunerevisjonen i Flora kommune for gjennomsyn og kontroll. Prosjektet har ein totalverdi på kr 1 080 575,- . Det er lagt fram rekneskapsoversikter med billag tilhøyrande prosjektet. *Prosjekt Flora barneskole, Tarzanjungel – Flora kommune* har fått tildelt spelemidler på kr 200 000,- jfr. tilsagnsbrevet datert 28.06.2013.

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 har gjennomført følgjande kontrollhandlingar:

- ⊙ om rekneskapssamandraget er underskrive på vegne av kommunen
- ⊙ om rekneskapen er samanliknbar med kostnadsoverslaget – sjå ovanfor
- ⊙ 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 verdier 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

Flora 7.1.2015
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Vedlegg:

Rekneskapssamandrag
Tilsagnsbrev m/vedlegg

KOPI: Sogn og Fj. Fylkeskommune - Kulturavdelinga
Økonomiavd
Kontrollutvalet i Flora

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, 57 61 26 40 eller
57 61 26 41, evt. mobil: 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, 57 61 26 48;
- evt. 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 26 41
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil: 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 26 43, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47
Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46
- evt. mobil: 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;
- evt. mobil: 47 65 50 93



Florø barneskole

Firdaveien 2

6900 Florø

28.06.2013

Dykkar ref.:

Sakshandsamar:

Søknadsnr: 12/02065

Atle Skrede

Arkiv nr:

**FORDELING AV MIDLAR TIL IDRETTSANLEGG 2013 - TILSEGN OM ORDINÆRE
MIDLER TIL ANLEGGSSNR 1401000609 FLORØ BARNESKULE, TARZANJUNGEL -
FLORA KOMMUNE.**

Vi viser til søknad om tilskot til nemnde anlegg.

Ved fordeling av spelemidler vart søknaden imøtekomen med eit tilskot på
kr 200 000.

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 leggst 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 leggst med, sjå V-0732. Dersom anlegget er ferdigstilt, skal kontrollert rekneskap leggst ved søknaden.

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



Klagerett:

Forvaltningslova gjev søkjarar som har fått avslag på søknad om tilskot frå spelemidlane rett til å klage over det vedtaket som er gjort, sjå Forvaltningslova § 27 tredje ledd og § 28 andre ledd, samt kapittel 7 i føresegnene om tilskot til anlegg for idrett og fysisk aktivitet, V-0732. Klagefristen er 3 veker frå den dagen dette brevet er motteke. Dersom fylkeskommunen ikkje endrar vedtaket som følgje av klaga, skal saka sendast Kulturdepartementet for endeleg avgjerd.

Klageskjema finn ein på sida <http://www.signform.no/dss/>

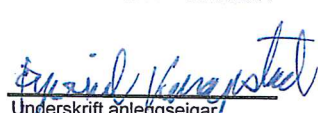
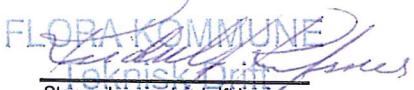
Med helsing

Ingebjørg Erikstad (sign.)
fylkesdirektør


Atle Skrede
rådgjevar

Kopi: Flora kommune

Rekneskapssamandrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Anlegg:	Tarzan-jungel	Anleggsnr.:	1401000609
Anleggseigar:	Florø barneskole	Kommune:	Flora kommune
Rekneskapen er	☐ Delrekneskap ☒ Sluttrekneskap	for perioden frå	01.01.2011 til 09.12.2014
Florø Stad		06.01.2014 Dato	 Underskrift anleggseigar
Anlegget er fullført i samsvar med planen			
Florø Stad		06.01.2015 Dato	 Stempel og underskrift kommune
Rekneskapen er kontrollert. Revisorattest er vedlagt.			
Florø Stad		7.1.15 Dato	 Stempel og underskrift revisor

Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Rekneskap
Tilskot av spelemidlane (utbetalt)	200 000	
Eigenkapital	350 000	830 575
Kommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Fylkeskommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Private tilskot, kontantar		
Andre tilskot		50 000
Lån		
Sum kontantinntekter	550 000	880 575
Gåver, rabattar		
Dugnad		
Sum samla finansiering i søknaden	550 000	
Ikkje-utbetalte spelemidlar		200 000
Andre uteståande fordringar		
Sum samla finansiering i rekneskapen		1 080 575

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



Namn på anlegget: Tarzan-jungel
Anleggsnr. 1401000609

Utgifter

Hovudpostane i rekneskapen skal vere dei same som postane i det godkjende budsjettet.
Før inn tala frå kostnadsoverslaget.

Hovudpost	Budsjett i søknaden				Rekneskap				
	1) Sum kjøpte varer og tenester	2) Mva. på kjøpte varer og tenester	3) Verdi av dugnad, gåver og rabattar	Sum totalverdi 1+2+3	Kjøpte varer og tenester	Betalt mva.	Sum betalte utgifter	Verdi av dugnad, gåver og rabattar	Sum totalverdi
Utgifter som gir rett til tilskot									
1 Planlegging	20 000	5 000		25 000	22 500	5 625	28 125		28 125
2 Byggeleing	20 000	5 000		25 000			0		0
3 Rigg og drift	16 000	4 000		20 000	827 756	206 939	1 034 695		1 034 695
4 Grunnarbeid	80 000	20 000		100 000			0		0
5 Tarzan-jungel	280 000	70 000		350 000			0		0
6 Renter				0	17 755		17 755		17 755
7				0			0		0
8				0			0		0
9				0			0		0
10				0			0		0
11				0			0		0
12				0			0		0
13				0			0		0
14				0			0		0
15				0			0		0
16				0			0		0
17				0			0		0
18				0			0		0
19				0			0		0
20				0			0		0
21				0			0		0
22				0			0		0
23				0			0		0
24				0			0		0
25				0			0		0
26				0			0		0
27				0			0		0
28				0			0		0
29				0			0		0
30				0			0		0
Sum	416 000	104 000	0	520 000	868 011	212 564	1 080 575	0	1 080 575
Utgifter som ikkje gir rett til tilskot									
1				-			-		-
2				-			-		-
3				-			-		-
4				-			-		-
5				-			-		-
6				-			-		-
7				-			-		-
8				-			-		-
9				-			-		-
10				-			-		-
11				-			-		-
12				-			-		-
13				-			-		-
14				-			-		-
15				-			-		-
Sum	-	-	-	520 000	-	-	1 080 575	-	1 080 575
Samla utgifter									

Felt som skal fyllast ut ved søknad om mva-kompensasjon:

Betalt mva.*	
Frådragsgodkjend mva.*	
Mva. det kan søkjast om kompensasjon for	0

* Betalt mva. for utgifter som gir rett til tilskot

* Frådragsgodkjend mva. er inngåande mva. som kan førast som frådrag i det ordinære avgiftsoppgjeret for dei søkjarane som er registrert i mva-registeret

Flora Kommune
v/Rådmannen
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:

F://flora/spelem.rek./15

Arkivkode:

243

Journalnr.:

003 / 2015

Dokumentdato:

7.1.2015

**REVISJONSUTTALE – SPELEMIDDELREKNESKAPEN FOR 1401 FLORA KOMMUNE,
Anleggsnr 1401000608 FLORØ BARNESKOLE, TURNBASSENG - FLORA KOMMUNE.**

Rekneskapen for ovannemnde spelemiddelanlegg har vore førelagt kommunerevisjonen i Flora kommune for gjennomsyn og kontroll. Prosjektet har ein totalverdi på kr 993 818,- . Det er lagt fram rekneskapsoversikter med billag tilhøyrande prosjektet. *Prosjekt Flora barneskole, Turnbasseng – Flora kommune* har fått tildelt spelemidlar på kr 236 000,- jfr. tilsagnsbrevet datert 26.06.2013.

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 har gjennomført følgjande kontrollhandlingar:

- ⊙ om rekneskapssamandraget er underskrive på vegne av kommunen
- ⊙ om rekneskapen er samanliknbar med kostnadsoverslaget – sjå ovanfor
- ⊙ om verdien av dugnad, gåver og rabattar er ført opp iht godkjent kostnadsoverslag;
- sjå kommentar i avsnittet ovanfor
- ⊙ om sluttkostnaden for anlegget i rekneskapssamandraget utgjør 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 stønadsberettigta etter regelverket

Florø 7.1.2015

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Trine Vokuhl

Kommunerevisor I

Vedlegg:

Rekneskapssamandrag

Tilsagnsbrev m/vedlegg

KOPI: Sogn og Fj. Fylkeskommune - Kulturavdelinga
Økonomiavd
Kontrollutvalet i Flora

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

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

Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, 57 61 26 40 eller
57 61 26 41, evt. mobiltlf. 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstad 28, 6800 Førde

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

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93



Florø barneskole

Firdaveien 2

6900 Florø

26.06.2014

Dykkar ref.:

Saksbehandlar:
Atle Skrede

Søknadsnr.: 13/01937

Arkiv nr:

**FORDELING AV MIDLAR TIL IDRETTSANLEGG 2014 - TILSEGN OM ORDINÆRE
MIDLER TIL ANLEGGSSNR 1401000608 FLORØ BARNESKOLE, TURNBASSENG -
FLORA KOMMUNE.**

Vi viser til søknad om tilskot til nemnde anlegg.

Ved fordeling av spelemidler vart søknaden imøtekomen med eit tilskot på
kr 236 000.

Generelle retningslinjer for utbetaling av løyvd tilskot:

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.

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.

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 leggst ved.

Alle utbetalingar skjer via den kommunen der anlegget er fysisk plassert.

Dersom det gjeld fornying av søknad, skal denne leverast på elektronisk skjema.

Orientering om byggearbeidet og førebels rekneskapsoversikt skal leggst med, sjå V-0732.

Dersom anlegget er ferdigstilt, skal kontrollert rekneskap leggst ved søknaden.

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

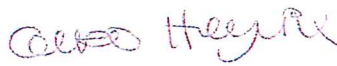
Klagerett:

Forvaltningslova gjev søkjarar som har fått avslag på søknad om tilskot frå spelemidlane rett til å klage over det vedtaket som er gjort, sjå Forvaltningslova § 27 tredje ledd og § 28 andre ledd, samt kapittel 7 i føresegnene om tilskot til anlegg for idrett og fysisk aktivitet, V-0732. Klagefristen er 3 veker frå den dagen dette brevet er motteke. Dersom fylkeskommunen ikkje endrar vedtaket som følge av klaga, skal saka sendast Kulturdepartementet for endeleg avgjerd.

Klageskjema finn ein på sida <http://www.signform.no/dss/>

Med helsing

Ingebjørg Erikstad (sign.)
fylkesdirektør



Guro Høyvik
rådgjevar

Kopi: Flora kommune

Rekneskapssamandrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Anlegg:	Turnbasseng	Anleggsnr.:	1401000608
Anleggseigar:	Florø barneskole	Kommune:	Flora kommune
Rekneskapen er	☐ Delrekneskap ☒ Sluttrekneskap	for perioden frå	01.01.2011 til 09.12.2014
Florø Stad		06.01.2015 Dato	<i>Sjurin Knapstad</i> Underskrift anleggseigar
Anlegget er fullført i samsvar med planen		FLORA KOMMUNE Teknisk Drift 26.01.2015 Dato	<i>[Signature]</i> Stempel og underskrift kommune
Rekneskapen er kontrollert. Revisorattest er vedlagt.		7.1.15 Dato	KRYSS Revisjon Kontrollørvisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord <i>[Signature]</i> Stempel og underskrift revisor
Florø Stad			

Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Rekneskap
Tilskot av spelemidlane (utbetalt)	200 000	
Eigenkapital	125 000	682 818
Kommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Fylkeskommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Private tilskot, kontantar		
Andre tilskot	75 000	75 000
Lån		
Sum kontantinntekter	400 000	757 818
Gåver, rabattar		
Dugnad		
Sum samla finansiering i søknaden	400 000	
Ikkje-utbetalte spelemidlar		236 000
Andre uteståande fordringar		
Sum samla finansiering i rekneskapen		993 818

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



Utgifter

Hovudpostane i rekneskapen skal vere dei same som postane i det godkjende budsjettet.
Før inn tala frå kostnadsoverslaget.

Hovudpost	Budsjett i søknaden				Rekneskap				
	1) Sum kjøpte varer og tenester	2) Mva. på kjøpte varer og tenester	3) Verdi av dugnad, gåver og rabattar	Sum totalverdi 1+2+3	K��pte varer og tenester	Betalt mva.	Sum betalte utgifter	Verdi av dugnad, gåver og rabattar	Sum totalverdi
Utgifter som gir rett til tilskot									
1 Planlegging	20 000	5 000		25 000	22 500	5 625	28 125		28 125
2 Byggeleiing	16 000	4 000		20 000			0		0
3 Rigg og drift	16 000	4 000		20 000	758 000	189 500	947 500		947 500
4 Grunnarbeid	68 000	17 000		85 000			0		0
5 Turnbasseng	192 000	48 000		240 000			0		0
6 Uforutsett	8 000	2 000		10 000			0		0
7 Renter				0	18 193		18 193		18 193
8				0			0		0
9				0			0		0
10				0			0		0
11				0			0		0
12				0			0		0
13				0			0		0
14				0			0		0
15				0			0		0
16				0			0		0
17				0			0		0
18				0			0		0
19				0			0		0
20				0			0		0
21				0			0		0
22				0			0		0
23				0			0		0
24				0			0		0
25				0			0		0
26				0			0		0
27				0			0		0
28				0			0		0
29				0			0		0
30				0			0		0
Sum	320 000	80 000	0	400 000	798 693	195 125	993 818	0	993 818
Utgifter som ikkje gir rett til tilskot									
1				-			-		-
2				-			-		-
3				-			-		-
4				-			-		-
5				-			-		-
6				-			-		-
7				-			-		-
8				-			-		-
9				-			-		-
10				-			-		-
11				-			-		-
12				-			-		-
13				-			-		-
14				-			-		-
15				-			-		-
Sum	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Samla utgifter				400 000			993 818		993 818

Felt som skal fyllast ut ved søknad om mva-kompensasjon:

Betalt mva.*	
Frådragsgodkjend mva.*	
Mva. det kan søkjast om kompensasjon for	0

* Betalt mva. for utgifter som gir rett til tilskot

* Frådragsgodkjend mva. er inngåande mva. som kan førast som frådrag i det ordinære avgiftsoppgjeret for dei søkjarane som er registrert i mva-registeret

Rådmannen i Flora,
Flora kommune
Postboks 13
6900 FLORØ

Dykkar ref.:

Tilskot rekruttering fastlegar,
Helsedirektoratet 2013

Vår ref.:

//revuttale110215/tf

Arkivkode:

243G21

Journalnr.:

014 / 2015

Dokumentdato:

11. februar 2015

**REVISJONSUTTALE, TILSKOTSRAPPORTERING REKRUTTERING AV FASTLEGAR I
KOMMUNEN, 1401 FLORA KOMMUNE – Statsbudsjettet 2013, Kap. 762, Post 63.**

Ref. tilsagn frå Helsedirektoratet datert 12.04.2013, REF. 12/10449-4. Tilskot inntil kr 600.000,- .

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord - KRYSS Revisjon - har fått seg førelagt oversikt over bruken av tildelte midlar og rapporteringskjema vedr. ovannemnde, Flora kommune. Oppstillinga er utarbeida av leiinga i samsvar med, og på bakgrunn av, tilsagnsbrev av 12.04.13 frå Helsedirektoratet. Tilskotsmidlane, kr. 600.000,-, er godkjent overført frå 2013 til 2014; jfr. e-post frå Helsedirektoratet 22.05.14, etter søknad pr e-post 21.05.13.

Leinga sitt ansvar

Leinga er ansvarleg for utarbeidinga av rekneskapsoppstillinga i samsvar med rapporteringsbestem-
melsane. Leinga er også ansvarleg for den rapportering som har funne stad elektronisk på fastsett
skjema av Helsedirektoratet., og for slik intern kontroll som leinga har funne nødvendig for å
mogleggjere utarbeiding av ei rekneskapsoppstilling som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon,
korkje som følge av mislegheiter eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje uttrykk for ei meining om oppstillinga på bakgrunn av vår revisjon. Vi har utført
revisjonen i henhold til god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtekne
av Den norske Revisorforening, og gjev vår uttale i samsvar med *ISA 805 «Særlege hensyn ved
revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en
regnskapsoppstilling.»* Desse revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg, utfører
og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggande sikkerheit for at Flora kommune har overholdt
bestemmelsane i regelverk gjeve i tilsagnsbrevet for nemnde tilskotsmidlar frå Helsedirektoratet.

Vår revisjon omfatter kontroll av utvalde deler av materialet som underbyggjer rekneskapsopplysning-
ane. Ein revisjon inneber utføring av ulike revisjonshandlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa
og opplysningane i oppstillinga/rapporteringa. Dei valde handlingar avhenger òg av revisor sitt skjønn,
herunder vurdering av risikoane for at oppstillinga inneheld vesentleg feilinformasjon, enten det skuld-

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

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

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

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

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstad 28, 6800 Førde

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

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

ast mislegheiter eller feil. Ved ein slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontroll som er relevant for eininga si utarbeiding av oppstillinga med det føremål å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige ut frå omstendigheitene, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av eininga sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei nytta rekneskapsprinsipp er hensiktsmessige og om eventuelle rekneskapsestimat utarbeida av leiinga er rimelege, samt ei vurdering av den generelle presentasjonen av oppstillinga.

Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkelege og hensiktsmessige som grunnlag for vår uttale og vår konklusjon.

Konklusjon:

Vi meiner at at den finansielle informasjon som ligg føre i rapporteringa til Helsedirektoratet i det alt vesentlege er utarbeida i samsvar med dei rapporteringskrav som er stilt til rapportering av tilskotsmidlane som er mottekene av Flora kommune. Vi har ingen merknader til det som ligg føre. Etter vår oppfatning er tilskotmidlane nytta og rapportert innafor det regelverk som er sett for denne type tilskotsformidling.

Utan å modifisere vår konklusjon gjer vi merksam på at vår uttale er utarbeidd for å avhjelpe Flora kommune og Helsedirektoratet i forståinga og vurderinga av den tilskotsrapportering som har funne stad. Vår uttale er såleis kun berekna for kommunen og Helsedirektoratet og er ikkje meint å vere eigna til andre føremål, og skal såleis ikkje distribuerast til andre partar.

Florø, 11. februar 2015


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

Vedlegg:

Rapporteringsskjema til Helsedirektoratet
 Attestert rekneskapsoppstilling, d. 11.02.15

Kopi: Kontrollutvalet i Flora kommune

Fra: Bjarne På Frp <bjarne.holme@floraf rp.no>
Sendt: 26. januar 2015 14:22
Til: Arnar Helgheim
Emne: Fwd: VS: VS: Byggesak på Nordnes
Vedlegg: Dok 16 Nabovarsel 081214.pdf; ATT00001.htm; ATT00002.htm; Dok 18 Rustad til Fylkesmannen 111214.pdf; ATT00003.htm; Dok 19 Merknad på brev fra Flora K 121214.pdf; ATT00004.htm; Dok 20 Merknad fra Rustad til Fylkesmannen 151214.pdf; ATT00005.htm; ATT00006.htm; ATT00007.htm; Dok 23 Svar Aquap Nabovarsel 200115.pdf; ATT00008.htm; ATT00009.htm

Kan vi ta med denne saka på neste møte. Mvh Bjarne

Sendt fra min iPhone

Videresendt melding:

Fra: Sandvik Siw <Siw.Sandvik@flora.kommune.no <<mailto:Siw.Sandvik@flora.kommune.no>>>
Dato: 26. januar 2015 kl. 11.10.36 CET
Til: "<bjarne.holme@floraf rp.no <<mailto:bjarne.holme@floraf rp.no>>" <bjarne.holme@floraf rp.no <<mailto:bjarne.holme@floraf rp.no>>>
Emne: VS: VS: Byggesak på Nordnes

Fra: Siw Sandvik [<mailto:siwsandvik@gmail.com>]
Sendt: 22. januar 2015 23:55
Til: Sandvik Siw
Emne: Fwd: VS: Byggesak på Nordnes

Mvh Siw Sandvik
 Sendt fra min iPhone

Videresendt melding:

Fra: Arild Moe <arild.moe@ramco.no <<mailto:arild.moe@ramco.no>>>
Dato: 20. januar 2015 13:36:18 CET
Til: "<siwsandvik@gmail.com <<mailto:siwsandvik@gmail.com>>" <siwsandvik@gmail.com <<mailto:siwsandvik@gmail.com>>>
Emne: VS: Byggesak på Nordnes
 Andre del

Best regards,

Arild Moe
 Managing Director
 Ramco Norway AS

Mob. Phone: + 47 952 23 710, Office: + 47 577 54 302, www.ramco.no <<http://www.ramco.no>>

Fra: Arild Moe

Sendt: 20. januar 2015 13:07

Til: 'bjarne.holme@flora.frp.no <<mailto:bjarne.holme@flora.frp.no>>'

Kopi: 'Siw Sandvik'

Emne: Byggesak på Nordnes

Hei,

Viser til din samtale med min samboer Siw Sandvik angående Flora Kommune sitt byggeprosjekt på Nordnes. Etter det jeg forsto så ønsket du at Kontrollutvalget så på saken. Her er et kort resyme og dokumenter.

Kort om saken.

Flora Kommune har søkt om bygging av vannledning mellom Porsvegen og Nordnesvegen.

Dette burde være ukomplisert å få til og vi var i utgangspunktet positiv til dette, men vi ønsket å komme til enighet om løsning for gangsti og snuplass.

Vannledning har vi ikke motsatt oss, så lenge det ikke gav bindinger på eiendommene Nordnesvegen 48 (Arild Moe og Siw Sandvik) og Porsvegen 36 (Asbjørn Æsøy)

Vi påklagde veibredde og lys og det står vi fortsatt ved.

Vi tok først kontakt med Refsnes og Ekreskar for å komme fram til løsning og hadde synfaring. De ville ikke endre sitt krav om 3 meter gangsti og belysning. Vi klaget da saken videre, og Plan og Miljø godkjente 3 meter vei men fjernet belysning. Vi påklaget veibredde igjen og saken gikk videre til Utbyggingsutvalget der var det lite interesse for å høre oss som innbyggere og de prøvde sågar å endre vedtak fra Plan og Miljø ved å tilbakeføre belysning. Dette ble utført av Ståle Solheim som jeg i etterkant fant ut jobbet innen avdeling som søker om vannledning. Vi mente han var inhabil og påklaget først til Ordfører og Rådmann uten at de gav noen svar. Svar kom tilslutt fra Ragnhild Gram Skår i merknad til Fylkesmannen.

Jeg koblet nå inn Advokat Rustad for å gi juridisk belysning av saken til Fylkeskommunen som nå behandlet klagen.

Etter at jeg gjorde det så føler jeg at Flora Kommune har brukt alle muligheter til å vinne saken også på bekostning av min integritet som innbygger.

Dette går klart frem når Ragnhild Gram Skår fremlegger at jeg har privatisert området ved å slå gress langs eksisterende sti langs min eiendom. Jeg har gjort det for å gjøre det fremkommelig for de som ønsker å gå der. Refsnes velger å la vær å svare når jeg spør om hvorfor det er planlagt så mange kummer i gangstien. Han svarer bare at kommunen ikke bruker mer penger enn de må. Det kan og tilføyes at Adv. Rustad kontaktet Refsnes mens Fylkesmannen behandlet saken for å finne ut om vi kunne komme til forlik. Det var ikke mulig ifølge Refsnes og han svarte i tillegg at hvis Fylkeskommunen gav oss medhold så ville Flora Kommune foreta omregulering av LNF område for å få sin løsning gjennom.

Grunnen til at vi er bekymret for det sterke behovet for en 3 meter gangsti er at denne vil være mulig å omgjøre til kjørevei og Telenor uttalte tidlig i sommer under synfaring at de ønsket å selge tomter i LNF

området. Ut fra påståelighet for å opprettholde veibredde fra Flora Kommune så er denne mistanken forsterket. Det passerer kanskje 10-15 personer pr uke langs den gamle stien og det gir ikke grunnlag for en bred sti selv om det etter Refsnes, Ekreskar og Solheims utsagn et behov for å kunne drive vedlikehold med kommunens traktor. Som du ser i mitt siste svar på det tredje nabovarselet vi har mottatt i saken så viser jeg til at det ikke er denne bredde på andre gangstier i kommunen som er bygget i 2014.

Jeg har brukt 8 måneder på denne saken og har hatt sakskostnader på Kr 50 000, vil nok få noe dekket siden Fylkesmannen stoppet saken og sendte den tilbake til Flora Kommune men jeg vil ikke få alt dekket. Dette er så sin sak, men jeg vurderer om kanskje dette må vurderes rettslig pga alle saksbehandlingsfeil og metoder benyttet. Det siste er at Ekreskar går ut i Firdaposten og uttaler seg der. Vi som naboer har prøvd å vinne frem med vårt syn og ønsker en smalere gangsti en 3 meter da dette kan åpne for kjøring ved neste korsvei. Vi har brukt de ankemetoder som vi har, og det vil også gjøre videre.

Ønsker at Kontrollutvalget tar en vurdering saken og hvordan Flora Kommune og deres representanter går frem i sin saksbehandling.

Ta gjerne kontakt på tlf 952 23 710 hvis du ønsker ytterlig informasjon eller mer om min vurdering.

Har lagt ved et bilde som viser området som det har fremstått siden i høst og de mest relevant dokumentene merket med Dok 1 og oppover etter dato.

Best regards,

Arild Moe
Managing Director
Ramco Norway AS

Mob. Phone: + 47 952 23 710, Office: + 47 577 54 302, www.ramco.no <<http://www.ramco.no>>

Nabovarsel

plan- og bygningsloven av 27. juni 2008 nr. 71 § 21-3

Til MOE ARILD MAGNE NORDNESVEGEN 48 6900 FLORØ

Som eier/fester av:			
Gnr. 27	Bnr. 928	Festenr.	Seksjonsnr.
Eiendommens adresse NORDNESVEGEN 48, 6900 FLORØ			

Tiltak på eiendommen:			
Gnr. 27	Bnr. 713	Festenr.	Seksjonsnr.
Eiendommens adresse Nordnesvegen/Porsvegen			
Postnr. 6900	Poststed Florø		
Kommune Flora kommune			
Eier/fester Flora kommune			

Det varsles herved om	
Søknad om tiltak som krever tillatelse etter plan- og bygningsloven § 20-1	
☐ Nybygg ☐ Skilt	☒ Anlegg ☐ Eiendomsdeling eller bortfeste
☐ Endring av fasade ☐ Innhegning mot veg	☐ Riving ☐ Bruksendring
☒ Annet	
Søknad om tiltak etter plan- og bygningsloven § 20-2	
☐ Driftsbygning i landbruket med samlet bruksareal (BRA) mindre enn 1000 kvm SAK10 § 3-2	
☐ Midlertidig bygning, konstruksjon eller anlegg	
Mindre tiltak til bebygd eiendom	
☐ Tilbygg < 50 m ²	☐ Antennesystem
☐ Frittliggende bygning (ikke boligformål) < 70 m ²	☐ Skilt/reklame
☐ Bruksendring (fra tilleggsdel til hoveddel og motsatt)	
☐ Annet pbl § 20-2 bokstav d	
Dispensasjon etter plan- og bygningsloven kapittel 19	
☒ Dispensasjon	

Beskriv nærmere hva nabovarslet gjelder
Vann- og avløps- og overvannsledninger inkl. kummer, trekkør for fiber/belysning, gangveg og snuplass. Se vedlegg for nærmere beskrivelse.

Spørsmål og merknader vedrørende nabovarsel	
Eventuelle merknader må være kommet til ansvarlig søker/tiltakshaver innen 2 uker etter at dette varsel er sendt.	
Ansvarlig søker/tiltakshaver	
Navn Aquapartner AS	Kontaktperson Navn Hennica Westheimer
Besøksadresse Østerskogen 56	E-post hennica.westheimer@aquapartner.no
Postadresse Østerskogen 56	Telefon 91711229
Postnr. 4879	Mobil 91711229
Poststed Grimstad	
Søknaden kan ses på hjemmeside: www.	
Merknader sendes:	
Navn Hennica Westheimer	Postadresse Michael Krohnsgate 30
Postnr. 5057	E-post hennica.westheimer@aquapartner.no
Poststed Bergen	

Vedlegg			
Beskrivelse av vedlegg	Gruppe	Nr. fra – til	Ikke relevant
Kopi av søknad om tillatelse til tiltak			☒
Dispensasjonssøknad (begrunnelse/vedtak) (pbl kap. 19)	B	1-1	☒
Situasjonsplan, avkjøringsplan	D	1-1	☐
Tegninger (snitt og fasade)	E	1-5	☐
Andre vedlegg	Q	1-1	☐

Underskrift	
Sted OSLO	Dato 08.12.2014
Underskrift ansvarlig søker eller tiltakshaver 	
Gjentas med blokkbokstaver VIKTOR DANNEBORG	

Til Flora kommune
Markegata 51
6900 Florø

SØKNAD OM DISPENSASJON FRA KOMMUNEDELPLAN, FOR Å ETABLERE VEI, VANN OG AVLØP FRA PORSVEGEN TIL NORDNESVEGEN, GNR/BNR 27/713 I FLORA KOMMUNE.

BAKGRUNN, TILTAK OG SØKNAD

Flora kommune skal sanere og etablere vann- og avløpsnett på Nordnes i Flora kommune. Arbeidene er delt inn i 3 traseer, trase A, B og C. Denne søknaden gjelder trase A som går fra Porsvegen til Nordnesvegen. Det skal etableres ny vannledning, spillvannsledning og overvannsledning på denne traseen. I tillegg skal det etableres 10 kummer og private stikkledninger skal skiftes der det er behov for det.

Samtidig med utførelsen av VA-arbeidene ønsker Flora kommune å etablere en asfaltert gang- og sykkelvei og snuplass. Trase A starter på Gnr/Bnr 27/203 ved Porsvegen, går videre opp på Gnr/Bnr 27/713 inntil eiendomsgrensen til Gnr/Bnr 27/928 og ender ved Nordnesvegen. Snuplassen ligger på Gnr/Bnr 27/713 ved Gnr/Bnr 27/546. Gang- og sykkelvegen skal gå fra Porsvegen til Nordnesvegen, og ender ved det som i dag er benyttet som snuplass. Ved enden av gangvegen kan man enten gå inn på Nordnesvegen, eller fortsette rett frem over snuplassen som leder videre inn på en grusveg i turområdet. Området gangvegen er planlagt er regulert til «annen veigrunn» i reguleringsplan Nordnes 2, vedtatt 14.04.1982. Snuplassen er regulert til «kjørevei» i reguleringsplan Molofeste på Nordnes, vedtatt 16.03.1983.

Området på Gnr/Bnr 27/713 er regulert til landbruk-, natur og friluftsmål i Kommunedelplan Florelandet-Brandsøy 2006 – 2018 plankart og tekstdel. Det søkes derfor om dispensasjon fra gjeldende kommunedelplan jf. PBL § 19-1.

GANG- OG SYKKELVEG OG SNUPLASS

Gangvegen skal delvis ligge i et området som er regulert til boligformål (Gnr/bnr 27/203) og delvis i et LNF-området (Gnr/Bnr 27/713). Flora kommune er klar over at det er strenge regler for å dispensere fra LNF-regulering når formålet er å anlegge en asfaltert gangveg og snuplass. Gangvegen og snuplassen skal ligge på en veldig liten del av arealet på Gnr/Bnr 27/713 som totalt er 60311 m2, og de skal ligge helt opp til og i et eksisterende boligfelt. Den planlagte gangvegen vil derfor bli en naturlig del av et godt etablert turområdet og boligområdet på Nordnes, og vil ikke true friluftinteressene i området.

I kommunedelplan Florelandet-Brandsøy 2006-2018 tekstdel kapittel 9 har bystyret vedtatt at det mellom friluftsområdene skal bevares grønne akser som binder friluftsområdene sammen slik at det skal være mulig å bevege seg så og si bilfritt og i natur helt fra Havreneset i vest til Brandsøya i øst. Kap 9 starter med å presisere at «I tillegg til dei overordna aksane mellom friluftsområde bør det framhevast at det må etablerast og sikrast mange og gode korridorar/innfallsportar frå bustadområda.»

I kommunedelplanen Florelandet-Brandsøy 2006-2018 kap. 9.2. om Friluftsliv står det at LNF-områdene først og fremst skal sikres mot nedbygging, og at dette er grunnen til at de er avsatt som LNF-områder.

VANN OG AVLØP

Flora kommunes vann- og avløpsnett har behov for oppgradering for å tilfredsstille gjeldende lover og forskrifter, bl.a. forurensningsloven og drikkevannsforskriften. Formålet med dette prosjektet er hovedsakelig å sikre at kommunens vann- og avløpsnett tilfredsstiller dagens funksjons- og kvalitetskrav.

Det er av stor betydning for folkehelsen og økosystemet at kommunen har god tilgang på drikkevann (og slokkevann), og at kloakk bortledes på en trygg måte uten at det fører til forurensning av grunnen. Lekkasje fra utette vannledninger utgjør en betydelig og uønsket helserisiko fordi avløpsvann kan bli sugd inn i vannledningene ved undertrykk i vannledningsnettet. I tillegg ser man et økende behov for bortledning av overvann pga. hyppigere forekomst av ekstremvær og økte nedbørsmengder enn tidligere. Flora kommune har derfor flere pågående prosjekter for å sikre forsvarlig vannforsyning og en forsvarlig bortledning av spill- og overvann.

På trase A mellom Nordnesvegen og Porsvegen skal det derfor legges en ny SJK-vannledning, PVC-spillvannsledning og PVC-overvannsledning. VA-ledningene er planlagt i samme trase som gangvegen. Det skal monteres 10 nye kummer, og private stikkledninger skal skiftes der det er nødvendig. Grøftelengden er ca. 200 meter. Den nye ledningsnettet kobles på eksisterende anlegg. Kommunen legger samtidig trekkør for fiber og gatebelysning i samme grøft som VA-rørene. Sistnevnte er en del av Flora kommunes standard ved utbygging av VA-nett mtp. fremtidige behov.

Flora kommunes folkevalgte har i flere ulike vedtak gitt tydelige signaler om at man ønsker å gjennomføre prosjektet. Det henvises bl.a. til arkivsak 14/1648 fra Prosjektkomiteen, og til sak 43/14 i Utbyggingsutvalget. VA-arbeidene forutsetter at det gis dispensasjon til å grave i LNF-området. Dersom det kun gis dispensasjon for å anlegge VA-nett og trekkør vil området tilbakestilles slik det var før arbeidene startet, og vil ikke vil få betydelige eller synlige «sår» som er i konflikt med LNF-formålet.

Flora kommune er av den oppfatning at etablering av vann- og avløpsnett ikke vesentlig tilsidesetter LNF-formålet fordi en oppgradering av VA-nett er av vesentlig betydning for en forsvarlig vannforsyning og bortledning av overvann og spillvann, og fordi anlegget ikke vil medføre synlig terrenginngrep etter at arbeidene er ferdige.

AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Arbeidene er omsøkt tidligere og fikk byggetillatelse 27.08.14 sak 14/1873-13. Utførende entreprenør har startet arbeidene, men etter vedtak hos Fylkesmannen i Sogn og Fjordane datert 20.11.14 sak 2014/3906-423 er alle arbeider på trase A er stanset inntil videre. I samråd med byggesaksleder i Flora kommune, Ragnhild Skår, søkes det påny for trase A i prosjektet.

Det søkes primært om dispensasjon for etablering av gangvei, snuplass, vann- og avløpsanlegg inkludert trekkør.

I behandlingen av saken ber vi om at gangveg og snuplass vurderes samlet, subsidiært vurderes de hver for seg/isolert. På bakgrunn av tidligere klager på gatebelysningen ønsker vi også at gangveg vurderes primært vurderes med gatelys, og subsidiært uten.

Subsidiært søkes det kun om dispensasjon for sanering/etablering av nytt vann- og avløpsnett inkludert trekkør.

Siden prosjektet er påbegynt ber vi om at søknaden behandles raskt hos Fylkesmannen. Utførende entreprenør står per dags dato og venter på å starte arbeidene på trase A, og ventetiden koster dessverre Flora kommune mye penger. Flora kommune og ansvarlig søker AquaPartner har derfor et sterkt ønske om en snarlig avklaring i saken.



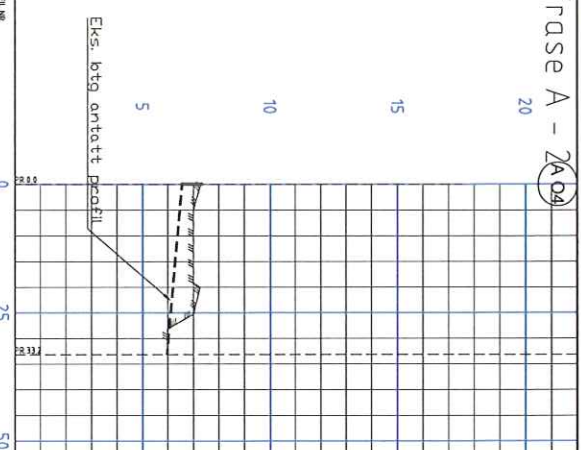
GRUNNEIENDOM 1401-27/713



==	Fulldyrka jord
≡	Overflatedyrka jord
≡	Innmarksbeite
S	Skog av særs høg bonitet
H	Skog av høg bonitet
M	Skog av middels bonitet
L	Skog av lav bonitet
i	Uproduktiv skog
≡	Myr
	Åpen jorddekt fastmark
	Åpen grunnlendt fastmark
	Bebyggd, samf, vann, bre
	Ikke klassifisert
	Sum:

0.0	
0.0	
0.0	0.0
0.0	
0.0	
0.0	
0.0	
33.0	33.0
0.0	
0.0	
17.1	17.1
2.9	
0.0	2.9
53.0	53.0

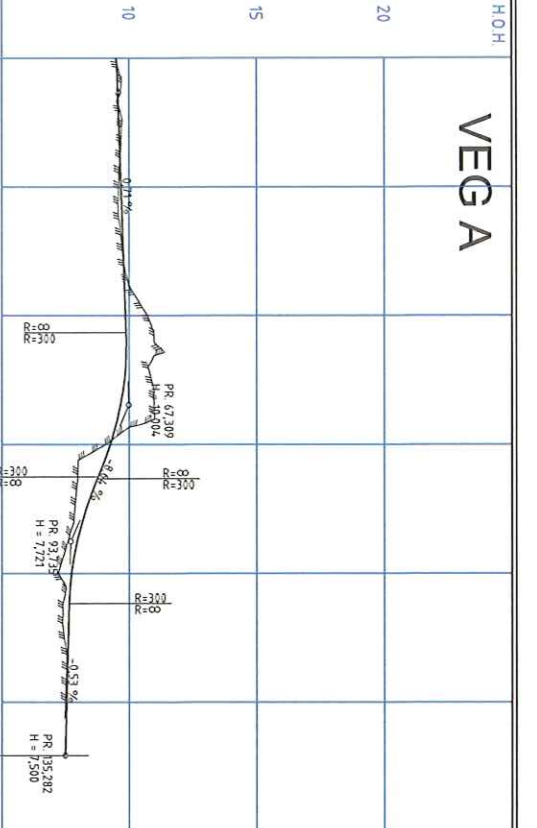
- Arealressursgrenser
- Eiendomsgrenser



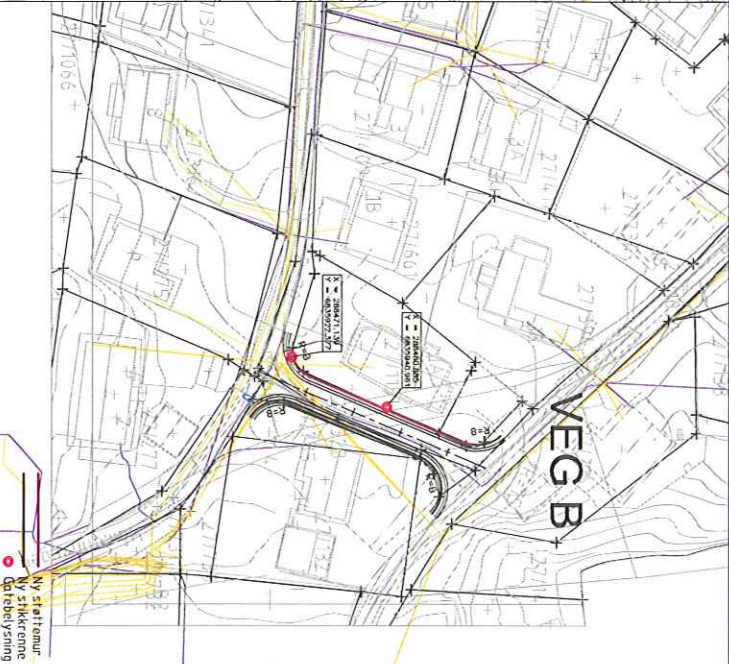
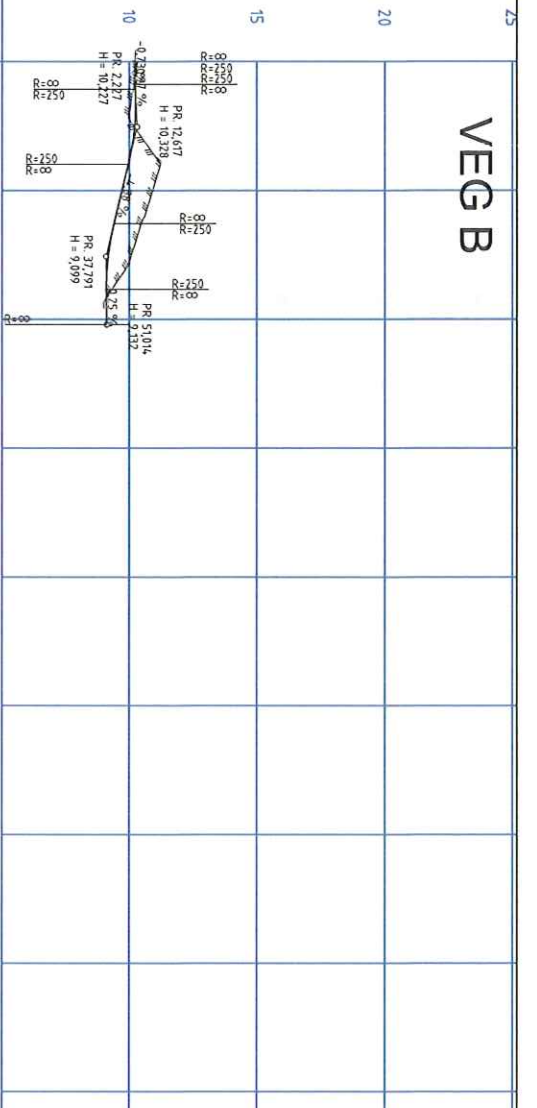
Parameter	Value	Unit
Water content (%)	7.53	
Shrinkage (%)	7.00	
Free water (%)	7.27	
Bound water (%)	4.00	
Free water ratio	5.97	
Free water ratio (%)	79.15	

2	25/07/2016	Indværet for en skolebørnehøjning					
1	08/02/2016	Kommunens indbyggertal i Århus fra 1982 - 2014					
Item	Decks	Colours					
Flora Kommune							
VA - anlæg Nordvestsøen							
Plan og profil - Trase A							
							
							
							
							
							
							
							
INDBYGGNING, LÅGÅB, GRØNTÅB							

VEGA



VEGB



1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Vedlegg Q-1

Nabovarsel, sanering av vei, vann og avløp fra Porsvegen til Nordnesvegen mm.

Flora kommune skal sanere og etablere vann- og avløpsnett på Nordnes i Flora kommune. Arbeidene er delt inn i 3 traseer, trase A, B og C. Dette varslet gjelder trase A som går fra Porsvegen til Nordnesvegen.

Det skal etableres ny vannledning, spillvannsledning og overvannsledning på trase A. I tillegg skal det etableres 10 kummer og private stikkledninger skal skiftes der det er behov for det. Det skal også legges trekkør for fiber og gatelys i samme grøft. Samtidig med utførelsen av VA-arbeidene ønsker Flora kommune å etablere en asfaltert gang- og sykkelvei med gatebelysning, og snuplass.

Trase A starter på Gnr/Bnr 27/203 ved Porsvegen, går videre opp på Gnr/Bnr 27/713 inntil eiendomsgrensen til Gnr/Bnr 27/928 og ender ved Nordnesvegen. Snuplassen ligger på Gnr/Bnr 27/713 ved Gnr/Bnr 27/546. Gang- og sykkelvegen skal gå fra Porsvegen til Nordnesvegen, og ender ved det som i dag er benyttet som snuplass.

Gangvegen mellom Nordnesvegen og Porsvegen vil gå inn på området som er regulert til Landbruks-, Natur- og Fritidsformål (LFN-området) i Kommunedelplan Florelandet-Brandsøy 2006-2018. Se vedlagt søknad om dispensasjon fra denne reguleringen.

Dersom du som hjemmelshaver ønsker mere info om ditt gårds- og bruksnummer, eiendomsgrenser eller hva ulike områder er regulert til, benytt Flora kommunes hjemmeside og gå videre til kart/kartportal, eller benytt www.seeiendom.no eller www.skogoglandskap.no.

Dersom du som nabo/gjenboer har merknader må disse sendes Aquapartner inne to uker etter at nabovarsel er sendt. Spørsmål eller merknader rettes til:

Viktor Danneborg
98043828
Viktor.danneborg@aquapartner.no

Hennica Westheimer
91711229
Hennica.westheimer@aquapartner.no

Dersom du som nabo ønsker tegningene oversendt elektronisk, ta kontakt med oss på e-post, så sendes dette så raskt som mulig.

Med hilsen

Bergen 28.11.14



Hennica Westheimer
Juridisk Rådgiver
Aquapartner AS

ADVOKATFIRMAET
SIDSEL RUSTAD OG SNORRE SEIM ANS
MEDLEMMER AV DEN NORSKE ADVOKATFORENING

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane
v. saksbehandler Arnt Erik Nordheim
Njøsavegen 2
6863 Leikanger.
E-post: fmsfaen@fylkesmannen.no

Florø, den 11.12.14

Fylkesmannens saknr. 14/3906:

- **Kommentarer på vegne av Moe til kommunens brev til Fylkesmannen av 10.12.14.**

Til pkt. 3.1.1. Inhabilitet.

Forv.l. §6, 3. ledd: Både Ståle Solheim og Rune Kristiansen står under ledelse av og instrueres/gis direktiver av Reidulf Refsnes. Begge er således «direkte underordnet» Refsnes. «Teknisk drift og prosjektleiing» i Flora kommune (jfr. organisasjonsmodell fra tjenesteleder Reidulf Refsnes) består i denne relasjon ikke av flere forvaltningsorgan, jfr. uttrykket «samme forvaltningsorgan» i §6, 3. ledd.

Til pkt. 3.2.

Pkt. 1: Kommunen sier at, sitat: «Ein viser også til at vegen vil være ein viktig bilfri tilkomst til barnehagen i området, noko som per i dag ikkje eksisterar.» Dette er ikke riktig. Som nevnt i min tilleggsmerknad av 04.09.14 s. 8, 2. avsn. var det, frem til kommunen startet byggingen av VA-anlegget, en grusveg som strekte seg fra Nordnesvegen og til det sørvestlige hjørne på Moe sin eiendom (gnr. 27 bnr. 928). Videre derfra sti til asfaltert veg som fører til barnehagen.

At tiltakshaver i sin nye dispensasjonssøknad fra Aquapartner datert 27.11.14 s. 3 nede har søkt subsidiært om kun bygging av nytt vann- og avløpsnett (uten gangveg), viser at gangvegen ikke er en nødvendig forutsetning for bygging det nye vann- og avløpsnettet. I søknaden heter det på s. 3, 4. avsn.: «Dersom det kun gis dispensasjon for å anlegge VA-nett og trekkør vil området tilbakestilles slik det var før arbeidene startet, og vil ikke få betydelige eller synlige «sår» som er i konflikt med LNF-formålet.» Det fremgår ikke noe sted i søknaden at den planlagte gangvegen er nødvendig for eller begrunnet i det nye VA-anlegget.

Etter dette fremstår den planlagte gangvegen som svært dårlig begrunnet. Den bedrer ikke tilkomsten til friluftsområdet (LNF) eller barnehagen og den er ikke nødvendig for det nye vann- og avløpsnettet. Gangvegen er heller ikke nødvendig for snuplassen i enden av Nordnesvegen. En kan ikke se at fordelene ved å gi dispensasjon til gangvegen vil være klart større enn ulempene etter en samlet vurdering, jfr. plbl. §19-2, 2. ledd.

Til pkt. 8 (i mitt brev av 03.12.14): En tilføyer her at skjønnets i plbl. §19-2, 2. ledd er et rettsanvendelsesskjønn. Se Gyldendal rettsdata note 547B til plbl. §19-2, 2. ledd, sitat: «Uttrykket «særlige grunner» i tidligere § 7 er erstattet med to mer presist formulerte og kumulative vilkår i annet ledd første og annet punktum. Forarbeidene forutsetter at vurderingen av disse vilkårene er rettsanvendelsesskjønn som kan overprøves av domstolene, se prp. 32 s. 242.»

Med vennlig hilsen

Sidsel Rustad
advokat

Kopi til:

- Flora kommune, v. fagleiar byggesak Olaug Gram Skår, Markegata 51, 6900 Florø. E-post: Ragnhild.Skar@flora.kommune.no
- Arild Moe, Nordnesvegen 48, 6900 Florø. E-post: arild.moe@ramco.no.
- Asbjørn Æsøy, Porsvegen 36, 6900 Florø. E-post: asbjorn.asoy@gmail.com



Fylkesmannen i Sogn og Fjordane

Vår ref.
14/1873-45/GBN - 27/203, GBN -
27/713, K2 - L42/RASK

Dykkar ref.

Dato:
12.12.2014

Merknad på brev

Flora kommune viser til "kommentarer på vegne av Moe til kommunens brev til Fylkesmannen av 10.12.2014" av 11.12.2014.

Flora kommune ser seg naudsynt til å kommentere påstand under pkt. 3.2, pkt 1 kor det står at:
"Som nevnt i min tilleggsmerknad av 04.09.2014 s. 8, 2. avsn. Var det, frem til kommunen startet byggingen av VA-anlegget, en grusveg som strekte seg fra Nordnesvegen og til det sørvestlige hjørne på Moe sin eiendom (gnr. 27 bnr. 928). Videre derfra sti til asfaltert veg som fører til barnehagen."

Flora kommune viser til at dette ikkje er korrekt. Ein viser til at ved parkeringsplassen byrjar ein grusa sti som går over i ein skogssti, etter dette går ein på bergnabbar, ved Moe sin eigedom er det berre plen, slik at dette området er privatisert. Kommunen legg imidlertid til at ein ikkje er kjend med at nokon er nekta å gå der. Denne ruta er med dagens standard umuleg å gå med for eksempel barnevogn.

For de øvrige punkt i brevet av 11.12.2014 finn Flora kommune det tilstrekkelig å vise til Flora kommune sine tidlegare innsendte brev vedrørende saka.

Med helsing

Ragnhild Olaug Gram Skår
fagleiar byggesak

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og treng derfor ingen signatur

Kopi til:

Advokat Sidsel Rustad

ADVOKATFIRMAET
SIDSEL RUSTAD OG SNORRE SEIM ANS
MEDLEMMER AV DEN NORSKE ADVOKATFORENING

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane
v. saksbehandler Ingvild Slettebø
Njøsavegen 2
6863 Leikanger.
E-post: fmsfisl@fylkesmannen.no

Florø, den 15.12.14

Fylkesmannens saknr. 14/3906:

- **Kommentarer på vegne av Moe til kommunens brev til Fylkesmannen av 12.12.14.**

Bilde nr. 7 til mitt brev til fylkesmannen av 04.11.14 viser gruset sti langs vestsiden av Moe sin eiendom gnr. 27 bnr. 928, langs Moe sitt plankegjærde.

Bilde nr. 8 til samme brev viser sti som går over gress langs nordsiden av Moe sin eiendom, mellom denne og Æsøy sin eiendom gnr. 27 bnr. 657. Bergnabben er òg synlig på begge bildene. Stien går rundt denne. Moe og Æsøy har slått gress på utsiden av sine eiendommer slik at det mulig å gå der for de som vil.

Stien er ikke privatisert i forhold til Moe sin eiendom da det er gjærde/hekk rundt hele denne. Om stien kan virke privatisert i forhold til Æsøy sin eiendom, trenger en ikke 3 meter bred veg for å endre dette.

Med vennlig hilsen



Sidsel Rustad
advokat

Kopi til:

- Flora kommune, v. fagleiar byggesak Olaus Gram Skår, Markegata 51, 6900 Florø. E-post: Ragnhild.Skar@flora.kommune.no
- Arild Moe, Nordnesvegen 48, 6900 Florø. E-post: arild.moe@ramco.no.
- Asbjørn Æsøy, Porsvegen 36, 6900 Florø. E-post: asbjorn.asoy@gmail.com

Aquapartner AS
v/Hennica Westheimer
Michael Krohnsgate 30
5057 Bergen

Arild Moe
Nordnesvegen 48
6900 Florø

Florø, 20.01.2015

**SVAR PÅ NABOVARSEL DATERT 12 JANUAR 2015 OG VEDLAGT
DISPENSASJONSSØKNAD.**

Viser til deres Nabovarsel datert 12.01.15 mottatt 16.01.15, samt Dispensasjonssøknad for bygging i 100 meters beltet.

Jeg gjør gjeldende de samme anførsler og grunnlag tidligere sendt til både Aquapartner, Flora Kommune (Sak nr 043/14) og Fylkesmannen i klagesak saknr. 14/3906 – 423.1:

Svar på nabovarsel av 13.06.14 datert 27.06.2014 fra Æsøy og Moe
Brev til Flora Kommune – Plan og Samfunn datert 04.09.2014
Brev til Fylkesmannen fra Adv. Rustad datert 04.11.2014
Brev til Fylkesmannen fra Adv. Rustad datert 03.12.2014
Brev til Fylkesmannen fra Adv. Rustad datert 11.12.2014
Svar på nabovarsel av 08.12.14 datert 22.12.2014 fra Æsøy
Svar på nabovarsel av 08.12.14 datert 22.12.2014 fra Moe

I tillegg gjør jeg gjeldende e-mailer til Flora Kommune om enkeltdeler av saken

Det er og brukt som argument at ny snuplass i 100 meters beltet og asfaltert gangsti vil bedre tilkomst til LNF område og strandsone. Dagens tilkomst gjennom Nordnesvegen og sti fra Porsvegen og ytre del av LNF området har gitt god tilkomst og omsøkte utbygning endrer ikke denne tilkomsten til LNF område eller strandsone. Dette er fortsatt vår prinsipale påstand. Viser og her til Adv. Rustad sitt brev til Fylkesmannen datert 11.12.14, side 1 siste avsnitt.

I tillegg vil vi tilføye noe mer informasjon til saken og søknaden:

SNUPLASS I ENDEN AV NORDNESVEGEN OG INNENFOR 100 METERS BELTET.

I søknad om dispensasjon er det understreket at gang og sykkelvei i gjeldende reguleringsplan er utelatt ved en forglemmelse og tidligere plan bør gjelde. Jeg forutsetter at Flora Kommune har kvalitetssikret gjeldende plan og denne gjelder. Hvis en kan henvise til

tidligere planer i alle byggeprosjekter i Flora Kommune så er det vel mange som kan ta seg til rette m.ht. utbygninger?

Det henvises i søknad om dispensasjon om at det ikke blir endringer i snuplass utenom at denne asfalteres.

Det har blitt opparbeidet ny og større snuplass og kummer/ledningsnett i enden av Nordnesvegen. Dette arbeidet er igangsatt før tillatelser til slikt arbeid kan starte. Det er i tillegg blitt utført på en slik måte at det medfører innsig av vann fra opparbeidet område til Nordnesvegen 48. Snuplass har blitt hevet med mellom 0,5 og 1 meter slik at den nå ligger høyere en tilgrensende eiendom og Nordnesvegen. Dette vil medføre at regnvann fra snuplass areal vil renne inn på Nordnesvegen 48. Tidligere snuplass lå på likt nivå eller lavere og overflatevann rant naturlig til grøft som ledet til sjøen.

En annen anmerkning om å opparbeide en større snuplass i enden av Nordnesvegen er at dette vil medføre enda større belastning med bruk av området for bobil turister i sommerperioden. Dette har vært et problem og på den gamle snuplassen og større og mer tilrettelagt parkeringsareal vil eskalere problemet. Bobilparkering har tidligere medført tømning av toalett og annen forsøpling i friluftsområdet.

Hvis argument for større snuplass er behov f.eks bedre tilkomst for Renovasjonsbil og lignende så har eksisterende størrelse på snuplass fungert for Renovasjonsbiler. De har i tillegg brukt snuplass for stopp for pause.

SYKKEL OG GANGSTI

Det vises til Kommunenes standard for gang og sykkelvei på 3 meter i søknad om dispensasjon. Undertegnede har foretatt undersøkelser av sykkel og gangsti i Kinnvegen fra flyplass mot sentrum. Her er asfaltert bredde på sykkel og gangsti fra 2,4 meter til 2,8 meter, med et snitt på ca 2,7 meter asfaltert bredde. Dette området er nyanlagt i 2014 og har mer en vesentlig høyre belastning av gående og syklende en gangsti på Nordnes vil ha.

Gangstier i LNF området på Sørstrand har 2,5 meters bredde og er gruset. Området er opparbeidet med støtte fra Flora Kommune i 2014.

Med ovenforstående som grunnlag så er det ikke et argument at gang og sykkelsti mellom Nordnes og Porsvegen skal ha større bredde en maksimalt 2,5 meter. Dette er og i tråd med anbefalte normer fra Statens Vegvesen (Håndbok N100, Juni 2014) m.h.t. dimensjonering i.f.t. antall passeringer pr time av syklende, gående, gående med barnevogn, gående med ledsager/førerhund og rullestol.

Tar en og vurdering av smalt passeringspunkt mellom Nordnesvegen 48 og Porsvegen 36 så kan heller ikke bredere gang og sykkelsti opparbeides uten at det gjøres skade på nevnte eiendommer og som ikke vil bli akseptert.

Sistnevnte punkt bør gi grunnlag for smalere gangsti en 2,5 meter, og viser til vår prinsipale påstand.

I søknad dispensasjon for sykkel og gangsti så er det argumentert med vinterpløying. Flora Kommune vinterpløyer ikke andre gangstier i LNF områder så hvorfor er det viktig å utføre dette på Nordnes? Når det gjelder tilkomst for vedlikehold så vil ikke en smalere bredde på sti hindre dette da det er enkelt å komme til med anleggsmaskiner ved lekkasjer i

vannledning. Viser og til ledningsnett som er opparbeidet andre steder i kommunen og som ligger i LNF område. (f.eks Austvika/Sørstrand) Her er det lagt ledningsnett/kummer uten at det går vei eller gangsti i nærheten. Er og rimelig sikker på at det ikke ligger vei eller gangsti på eller ved alle rørledninger i Flora Kommune så dette argumentet er lite relevant for bredde på gangsti. Det kan også nevnes at SFE har ved flere anledninger kommet til med anleggsmaskiner for å reparere kabel i samme trase som gangsti er planlagt.

BELYSNING

Når det gjelder belysning av gangsti så vises det til tidligere merknader og vedtak gjort av Flora Kommune. Det er ikke belysning andre steder i LNF området og dette vil være svært lysforurensende. Det er heller ikke gatebelysning i ytre del av Nordnesvegen etter ønske fra beboere i området.

AVSLUTTENDE KOMMENTAR

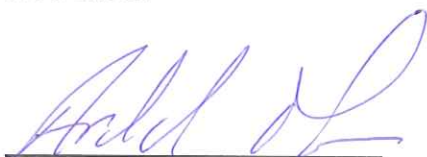
Avslutningsvis så vil jeg og nevne at det har og blitt stilt spørsmål til Refsnes i Flora Kommune om hvorfor det er planlagt et høyt antall kummer i gangsti planene. Dette ble besvart med at prisen på kummer er så høy at det er ikke tatt med noen som er unødvendige. Dette besvarer ikke spørsmålet og ber om at dette blir fremlagt svar på. Det ble og informert fra Refsnes i samme samtale at hvis de ikke fikk bygge 3 meter bredde så vil de få gjøre det ved en omregulering. Dette er en utilbørlig oppførsel og oppfattes som respektløst overfor oss som innbyggere, og på grensen til trakassering.

Hvis det er andre agendaer her når det gjelder bredde på gang og sykkelvei så ber jeg om at dette fremlegges slik at det kan tas stilling til på en åpen og ærlig måte.

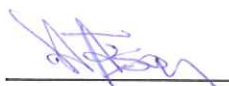
Vi har hele tiden sagt at vi ønsker å komme frem til en minnelig løsning på saken, men habilitetsproblematikk og fremferd til enkeltpersoner i Flora Kommune i denne sak har til nå vært under enhver kritikk. Noe som også tidligere dokumentasjon viser.

Vi håper likevel at denne saken kan løses på en god måte for både Flora Kommune og oss som beboere på Nordnes/Porsveien.

Med Hilsen



Arild Moe



Asbjørn Æsøy

Kopi:

Flora Kommune

Advokat Sidsel Rustad

Asbjørn Æsøy

Kontrollutvalget v/Bjarne Holme

Status	
Ikke godkjent FLSMS: (11.12.2014 11:15) Folkevalgte organer Arbeidstaker har krav på fri fra arbeid i det omfang dette er nødvendig på grunn av møteplikt i kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer, jf kommuneloven § 40. For øvrig vises til AML § 12-13 Med offentlige organer menes statlige, fylkeskommunale eller kommunale organer. Rett til permisjon gjelder enten det er folkevalgte organer eller andre styrever, nemnd og utvalg opprettet i medhold av kommunelovens § 40. Møtedeltakelse for å holde seg oppdatert eller liknende gir ikke rett til fri. Konferande er vel ei form for oppdatering og regelverk for permisjonssøkand omfattar ikkje det. NB- husk det er opplæring på brannbil den 3. og 4.feb..	Rediger Slett
Drift	Venter på godkjenning

**Skriv og melding i kontrollutvala og styret
for SEKOM-sekretariat**

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

**Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat
Til informasjon**

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

The screenshot shows the official website of the Norwegian Government (Regjeringen.no). The header features the Norwegian coat of arms and the text 'Regjeringen.no' with a search bar. Below the header is a navigation menu with categories like 'Tema', 'Dokumenter', 'Aktuelt', 'Departementene', and 'Regjeringen'. The main content area displays the title 'Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalssekretariat' and the date 'Rapport | Publisert: 09.01.2015'. A sidebar on the right identifies the department as 'Kommunal- og moderniseringsdepartementet'. Below the main text, there is a section titled 'RELATERT' with a link to 'Evaluering av kontrollutvalg og kontrollsekretariat'. The text on the page describes a report by Deloitte on behalf of the Kommunal- og moderniseringsdepartementet, evaluating the control committees and their secretariats in the municipalities. It mentions that the goal of the evaluation is to strengthen the knowledge base on central parts of the municipal self-control system, which will serve as a basis for the Kommuneutvalgets assessments and further development of the self-control regulation system. The report is noted to show that the control committees in the municipalities are largely fulfilling their function in a good manner and have sent reports to the Kommuneutvalget.

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

Med helsing

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

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 25.02.2015	Saksnr 011/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-612, Komnr-1401	Arkivsaknr.: 15/135
---	-------------------------------------	-------------------------------

Flora rådhus - synfaring

Vedlegg:

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Informasjonen vert teken til orientering.

...

Saksutgreiing:

Sekretariatet viser til møteplan (sak 06/15) og drøfting av synfaringar under eventuelt (sak 08/15) den 14. januar. I desse sakene, la utvalet opp til synfaring på rådhuset den 25. februar med møte anten der eller i samfunnshuset. Sekretariatet har avklara at det også er høve til å halde sjølvne møtet i rådhuset.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 25.02.2015	Saksnr 012/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033, Komnr-1401	Arkivsaknr.: 15/100
---	-------------------------------------	-------------------------------

Temamøte om kontrollutvalet si rolle - Flora bystyre

Vedlegg:

Dok.dato 29.01.2015	Tittel Etterlyser temamøte om kontrollutvalet i Flora bystyre	Dok.ID 1490
-------------------------------	---	-----------------------

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Saka vert lagt fram utan tilråding.

...

Saksutgreiing:

Sekretariatet viser til utdrag frå oppfølgingslista og vedlagde kopi av e-post frå nesteleiaren i kontrollutvalet. Ordførar vert kalla inn til saka.

Kontrollutvalet si rolle 33/14	15.5.14	KU-sak 33/14 (15.5.14) Vedtak: Kontrollutvalet blir tema på strategisamling i Flora bystyre hausten 2014. Kontrollutvalet kallar ikkje inn ordførar til neste møte 15.5.14: Vedtaket sendt til ordførar 51/14, 9.9.14 Frå «Eventuelt»: Fagdag i bystyret: Sekretariatet undersøker med rådmann og ordførar korleis opplegget på fagdag den 29. september vert med tanke på avsett tid og planlagt innhald. Kontrollutvalet ønskjer tilbakemelding så snart som mogeleg om dette. Utvalet vil ha eit ekstra møte for å førebu sitt bidrag og ønskjer å ha ei aktiv rolle på fagdagen. (Aktuell dato: 23.9. kl 13.00 på samfunnshuset). 59/14, 23.10.14. Frå «Eventuelt»: Opplæring / fagdag i bystyret med kontrollutvalet som tema vart det ikkje noko av. Ordførar vert innkalla til møte 21. november for å lage forpliktande opplegg og grunngi kvifor det ikkje vart gjennomført i haust. 24.10.14: Sendt innkalling til møte 21.11.14 til ordførar.
-----------------------------------	---------	--

		62/14, 21.11.14: Ordførar deltok i møtet og informerte om kva som har gjort til at kontrollutvalet si rolle ikkje har kome opp som tema i bystyresamling. Samrøystes vedtak: Kontrollutvalet ønskjer at det blir eit opplegg i første bystyremøte i januar om rolla til kontrollutvalet. 24.11.14: Vedtak sendt til ordførar. 15.01.15: Sendt førespurnad til ordførar om status.
--	--	---

Fra: Ingvar Torsvik Myrvollen <Ingvar.Torsvik.Myrvollen@hoyre.no>
Sendt: 29. januar 2015 14:02
Til: terje.heggheim@flora.kommune.no;
bengt.solheim-olsen@flora.kommune.no; postmottak@flora.kommune.no
Kopi: bjarne.holme@florafrp.no; Richter Eva Irene (eva.richter@eninvest.net);
eva-r@online.no; Bho@lottstift.no; Mikalsen Bjørg (b-jmi@online.no); Arnar
Helgheim; Terje Førde; Trine Vokuhl
Emne: Etterlyser temamøte om kontrollutvalet i Flora bystyre
Viktighet: Høy

Hei igjen

Eg viser til uttallige førespurnader, møter og lovnader om dette i høve ordførar/rådmann: «Ja, det skal bli sett av tid i bystyret til særskilt temamøte om kontrollutvalet si rolle og sine oppgåver.»

Eg har vidare oppfatta at kontrollutvalet og ordførar/rådmann er samde om rammene for eit slikt møte, og at ein er inneforstått med at dette skal kunne kombinerast med - det vere seg ordinært bystyremøte / politisk dag / strategisamling; alt etter kva som høver best i ein heilskapleg/praktisk samanheng.

Eg har også nyleg spurt om dette - og vart kontakta av medlem av kontrollutvalet, Eva Richter (Ap), om dette i dag. Det var vidare tema i sist avvikla møte i kontrollutvalet, som eit av fleire møte på dette emnet.

Dette har drege ut alt for lenge som det har - og eit samla kontrollutval forlangar no at lovnader frå ordførar/rådmann blir følgd opp

Eg gjer for ordens skyld merksam på at jfr Kommuneleva er kontrollutvalet bystyret sitt eige særskilte organ for å ivareta kontrollfunksjonen - og at utvalet si prinsipielle rolle er styrka ved seinare revisjonar av Kommuneleva.

Helsing

Ingvar Torsvik Myrvollen (H)

Nestleiar kontrollutvalet

Tlf. p. 93249145

Denne epost har blitt kontrollert for virus av [Comendo Norge AS <http://www.comendo.no>](http://www.comendo.no)
This e-mail has been scanned for viruses by [Comendo Norge AS <http://www.comendo.no>](http://www.comendo.no)

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 25.02.2015	Saksnr 013/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-012, Komnr-1401	Arkivsaknr.: 15/63
---	-------------------------------------	------------------------------

Uavhengighetserklæring frå oppdragsansvarleg revisor

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
23.01.2015	Uavhengighetserklæring KRYSS Revisjon	1384

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor si eiga vurdering av uavhengighet datert 20.1.15 til orientering.

...

Saksutgreiing:

Sitat frå Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15:

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.

Den vedlagde erklæringa frå oppdragsansvarleg revisor i KRYSS Revisjon, Terje Førde er svar på kravet i forskrifta. Som det går fram av brevet, gjer andre revisorar tilsvarende vurdering som er dokumentert i selskapet.

Oppdragsansvarleg revisor har vurdert sin ubundenskap med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i Kommuneloven § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14.

*Kontrollutvalet
i Flora kommune*

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Revplan 2015\
Erklæring2015Flora

Arkivkode:

216&30

Journalnr.:

007 / 2015

Dokumentdato:

20. januar 2015

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 som dokumentasjon i planverket og er til eikvar tid gjenstand for ettersyn og kvalitetskontroll frå overordna myndigheit for vårt arbeide.

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

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

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

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

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

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

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

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

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

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor:

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

Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Flora kommune eller dei kommunale føretaka.</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 Bremanger kommune, *Trine Vokuhl*, har avgjeve særskilde uavhengigheitserklæringar for 2015. Desse er oppbevart som dokumentasjon hos oss, som vedlegg til denne erklæring.

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

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

Førde, den 20. januar 2015


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

Kopi:

Bystyret i Flora

Flora kommune v/Rådmannen

Flora kommune v/Ordføraren

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 25.02.2015	Saksnr 014/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-040, Komnr-1401	Arkivsaknr.: 14/325
---	-------------------------------------	-------------------------------

Oppfølgingsliste 2 - 2015

Vedlegg:

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tar gjennomgangen av oppfølgingslista til orientering.

Saksutgreiing:

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

Sak	Dato	Status
Tiltak – kontrollutvalsarbeid 011/09	31.03.09	31.03.09 Vedtak KU – gjennomfør. Orientering frå etatane, Orientering frå revisor Tilsynsrapportar Tertialrapportar Kvalitetsrapportar om Flora.
Kontrollutvalet si rolle 33/14	15.5.14	KU-sak 33/14 (15.5.14) Vedtak: Kontrollutvalet blir tema på strategisamling i Flora bystyre hausten 2014. Kontrollutvalet kallar ikkje inn ordførar til neste møte 15.5.14: Vedtaket sendt til ordførar 51/14, 9.9.14 Frå «Eventuelt»: Fagdag i bystyret: Sekretariatet undersøker med rådmann og ordførar korleis opplegget på fagdag den 29. september vert med tanke på avsett tid og planlagt innhald. Kontrollutvalet ønskjer tilbakemelding så snart som mogeleg om dette. Utvalet vil ha eit ekstra møte for å førebu sitt bidrag og ønskjer å ha ei aktiv rolle på fagdagen. (Aktuell dato: 23.9. kl 13.00 på samfunnshuset). 59/14, 23.10.14. Frå «Eventuelt»: Opplæring / fagdag i bystyret med kontrollutvalet som tema vart det ikkje noko av. Ordførar vert innkalla til møte 21. november for å lage forpliktande opplegg og grunngi

		kvifor det ikkje vart gjennomført i haust. 24.10.14: Sendt innkalling til møte 21.11.14 til ordførar. 62/14, 21.11.14: Ordførar deltok i møtet og informerte om kva som har gjort til at kontrollutvalet si rolle ikkje har kome opp som tema i bystyresamling. Samrøystes vedtak: Kontrollutvalet ønskjer at det blir eit opplegg i første bystyremøte i januar om rolla til kontrollutvalet. 24.11.14: Vedtak sendt til ordførar. 15.01.15: Sendt førespurnad til ordførar om status.
Grønenga og Norstone 45/14	9.9.14	KU-møte 9.9.14 (Skriv og meldingar): Grønenga og Norstone, status: Kontrollutvalet sender førespurnaden vidare til ordførar og ønskjer kopi av svar. 15.01.15: Sendt førespurnad til ordførar om status.
Etiske retningslinjer	23.10.14	53/14, 23.10.14 Frå «Skriv og meldingar»: Etiske retningslinjer: Rådmannen gir tilbakemelding etter nyttår om omfang av saker der det blir tilsett nære slektningar av leiarar og rutine i slike saker. 24.10.14: Sendt spørsmål til rådmannen.
Klage over detaljreguleringsplan (Soldalen)	23.10.14	53/14, 23.10.14 Frå «Skriv og meldingar»: Klage over detaljreguleringsplan – manglande svar: Rådmannen oversender dokumentasjon på saksgang til kontrollutvalet til neste møte. 24.10.14: Sendt spørsmål til rådmannen. 61/14, 21.11.14 Frå Skriv og meldingar: Detaljreguleringsplan – manglande svar (Soldalen) Informasjon ved plansjef Rolf Bjarne Sund: Informasjon om klagehandsaming. Det var ikkje bede om oppsettjande verknad. 14.01.15: KU-leiar orienterte om at klagesaka er sendt frå Flora kommune til Fylkesmannen for avgjerd i brev av 27.10.14.
Forvaltningsrevisjon: Innkjøpsrutinar 56/14	23.10.14	KU-sak 56/14, 23.10.14 Vedtak: - Kontrollutvalet tinger forvaltningsrevisjon om: Innkjøpsrutinar. - Forvaltningsrevisjonen vert avgrensa til grunnskule. - Følgjer Flora kommune lover og reglar ved innkjøp? - Organisering av innkjøpsfunksjonen? - Rutinar som sikrar rett innkjøpsprosess? - Oppfølging av innkjøpsavtalar - Framlegg til prosjektplan vert lagt fram på møte den 21. november 2014. Frist for rapport frå prosjektet: 1. juni 2015. - Revisor får fullmakt til å gjere avgrensingar og tilpassingar i prosjektet. 24.10.14: Tinginga sendt til KRYSS Revisjon. 63/14, 21.11.14: Prosjektplan. Vedtak: Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om innkjøpsrutinar datert 13.11.14, vert godkjent.

Budsjett for drift av kontrollutval	23.10.14	KU-sak 57/14, 23.10.14 Vedtak: Kontrollutvalet rår til følgjande budsjett for drift av kontrollutval 2015: <table><tr><th>Konto</th><th>Tekst</th><th>B2014 (KU)</th><th>B2015</th></tr><tr><td>10800</td><td>Godtgjersle folkevalde</td><td>77 000</td><td>82 000</td></tr><tr><td>10990</td><td>Arbeidsgjevaravgift</td><td>8 000</td><td>9 000</td></tr><tr><td>11150</td><td>Matvarer</td><td>4 000</td><td>4 000</td></tr><tr><td>11500</td><td>Opplæring / kurs / seminar</td><td>25 000</td><td>27 000</td></tr><tr><td>11600</td><td>Skyss- og diettgodtgjersle</td><td>6 000</td><td>6 000</td></tr><tr><td>11959</td><td>Kontingentar</td><td>5 000</td><td>5 000</td></tr><tr><td></td><td>Drift av kontrollutvalet</td><td>125 000</td><td>133 000</td></tr></table> 24.10.14: Sendt til Flora kommune ved rådmann og økonomisjef.	Konto	Tekst	B2014 (KU)	B2015	10800	Godtgjersle folkevalde	77 000	82 000	10990	Arbeidsgjevaravgift	8 000	9 000	11150	Matvarer	4 000	4 000	11500	Opplæring / kurs / seminar	25 000	27 000	11600	Skyss- og diettgodtgjersle	6 000	6 000	11959	Kontingentar	5 000	5 000		Drift av kontrollutvalet	125 000	133 000
Konto	Tekst	B2014 (KU)	B2015																															
10800	Godtgjersle folkevalde	77 000	82 000																															
10990	Arbeidsgjevaravgift	8 000	9 000																															
11150	Matvarer	4 000	4 000																															
11500	Opplæring / kurs / seminar	25 000	27 000																															
11600	Skyss- og diettgodtgjersle	6 000	6 000																															
11959	Kontingentar	5 000	5 000																															
	Drift av kontrollutvalet	125 000	133 000																															
Oppfølging av bystyrevedtak	23.10.14	59/14, 23.10.14 Frå «Eventuelt»: - Revisjonsrapport eller anna oppfølging i forhold til oppfølging av bystyrevedtak? - Kontrollutvalet ber rådmannen gjere greie for kva system og rutinar han har for å følgje opp politiske vedtak. 24.10.14: Sendt spørsmål til rådmannen. 61/14, 21.1.14 Frå Skriv og meldingar: System for oppfølging av bystyrevedtak Kontrollutvalet ønskjer orientering når system for oversikt over oppfølging er på plass.																																
Transparency international	23.10.14	59/14, 23.10.14 Frå «Eventuelt»: Transparency international: Oppføring på oppfølgingslista om at bystyret ikkje har avklara innmelding. 65/14, 21.11.14 Frå Eventuelt: Transparency International (TI): Framlegg til lesarbrev frå Ingvar Torsvik Myrvollen vart delt ut. Lesarbrevet vert sendt frå alle medlemane i utvalet. 08/14, 14.1.15 Frå Eventuelt: <i>Transparency International</i> <i>Sekretariatet ber Flora kommune om tilbakemelding på korleis dette er handsama i bystyret.</i> 15.1.15: Sendt spørsmål om handsaminga til Flora kommune																																
Konferansar	23.10.14	59/14, 23.10.14 Frå «Eventuelt»: - Drøfte deltaking på konferansar i 2015. - NKRF: 4. og 5. februar: Bjarne Holme og Bjørg Mikalsen. Vara 1: Eva Richter, vara 2: Ingvar Myrvollen. Deltaking - FKT: 3. og 4. juni: Berit Hovland og Ingvar T Myrvollen. Vara 1: Bjarne Holme, vara 2: Eva Richter																																
Private barnehagar	21.11.14	61/14, 21.11.14 Frå Skriv og meldingar Private barnehagar. Har dei private barnehagane fått vedtak jf orientering på førre møte. Spørsmål ved Bjarne Holme: Rådmannen informerte. Utbetalingar skjer ikkje før juridiske vurderingar ligg føre frå KS. 15.01.15: Sendt førespurnad til rådmannen om tilskotet er utbetalt til barnehagane.																																

Møteplan 2015	14.01.15	06/15, 14.01.15: Møteplan for 2015 vert godkjent med følgjande møtedatoar: 14. januar 25. februar 23. mars 29. april 20. mai 22. juni 23. september 11. november Frå «Eventuelt» den 14.01.15: Eventuelle synfaringar med møte i 2015 Rådhuset den 25. februar Florø barneskole: 23. mars Flora samfunnshus: 29. april Resten blir avklara seinare. 15.01.15: Sendt førespurnad til rådmannen om opplegg for synfaring / omvising.
Årsmelding 2014	14.01.15	05/15, 14.01.15: Framlegg til årsmelding datert 6.1.15, vert godkjent med følgjande endringar: • Tilleggssetning knytt til «Forvaltningsrevisjon»: Rapporten som var knytt til pleie og omsorg viste gode resultat. • Partitilknytning går fram av «Medlemar». • Under tabellen «Synfaring med orientering» Kontrollutvalet har vore opptatt av at bygget Havhesten skal ha eit godt vedlikehald for å unngå at det må stengast. • Under tabellen «Saker til kommunestyret»: Utvalet har vore pådrivar for å få reist sak i bystyret om å ta stilling til medlemsskap i Transparency International. 15.01.15: Årsmeldinga, oppdatert med endringane i vedtaket sendt til bystyret for handsaming.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 25.02.2015	Saksnr 015/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/134
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).