

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutval - Gloppen kommune

Utval: Kontrollutval - Gloppen kommune
Møtedato: 03.05.2012
Møtetid: 10.00
Stad: Møterom 3. etg.
Møtenr.: 2/2012
Innkalling: Faste medlemer til kontrollutvalet, Rådmann i sak (12 og 13/12), Revisor i sak 013/12.

Melding til: Ordførar(møte- og talerrett), Kommunerevisjonen i Nordfjord (møte- og talerrett) og varamedlemmer (vert evt. innkalla etter nærmare beskjed).

Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon eller 951 39 762, eller på e-postadresse: post@sekom.no

SAKLISTE

Sak 010/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.
Sak 011/12 Skriv og meldingar.
Sak 012/12 Orientering leiarutviklingsprogram.
Sak 013/12 Overordna analyse – Gloppen kommune.
Sak 014/12 Eigenvurdering oppdragsansvarleg revisor sin ubudenskap.
Sak 015/12 Oppfølgingsliste 2-2012 – Gloppen.
Sak 016/12 Eventuelt.

Gloppen 26.02.2012

Bjarne Bø (s)
Nestleiar


Vidar Øvrebo
SEKOM-sekretariat

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

010/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 25..05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.05.2012	010/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

011/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 25.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.05.2012	011/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 06-12 E-post frå kontrollutvalet i Gloppen til Gloppen kommune – «Kontrollutvalet i Gloppen – Praktisk løysing inntil ny leiar er valt», datert 12. mars 2012.
- SM 07-12 Vedtak i kommunestyre sak 010/12 «Årsmelding 2011 – Kontrollutvalet».
- SM 08-12 Kontrollrapport 2011 vedkommande sakteoppkrevjarfunksjonen i Gloppen kommune, datert 20.02.2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

$$140/12$$

Fra: Tveit Asgeir
Sendt: 12. mars 2012 11:17
Til: 'Gloppen kommune (post@gloppen.kommune.no)'
Kopi: 'ordforar@gloppen.kommune.no'; Bjerkeset Karoline (kab@sp.no); Bø Bjarne (bjarne.bo@eninvest.net); Hovstad Svein Helge (svein.hovstad@online.no); Hysing Jenny (jenny.hysing@statped.no); Jacobsen Tone Lise (tonelise71@hotmail.com); Moen Irene (irene@gloppenhotell.no); Os Hans (hans.os@eninvest.net); Strand Geir Liavåg (strandgk@online.no)
Emne: Kontrollutvalet Gloppen - Praktisk løysing inntil ny leiar er valt.



SM 07-12

GLOPPEN KOMMUNE**SAKSPAPIR**

SAKSGANG		
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	19.03.2012	010/12

Avgjerd av: Kommunestyret	Objekt:	Arkivsaknr.:
Saksbehandlar: Jan Kåre Fure	Arkiv: 004	12/180- 7

Årsmelding 2011 - kontrollutvalet**Vedlegg:**

Dok.nr Tittel på vedlegg
168508 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet godkjende for sin del si årsmelding for 2011 i møte den 22. februar 2012, sak 3/12.

Årsmeldinga skal leggest fram for kommunestyret til godkjenning.

Saksutgreiing:

Årsmeldinga til kontrollutvalet ligg ved.

Økonomiske konsekvensar for kommunen:

Ingen.

Rådmannen si vurdering:

Saka blir lagt fram for kommunestyret utan noko vurdering eller tilråding frå rådmannen si side.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING:

Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Gloppen kommune vert godkjent.

19.03.2012 KOMMUNESTYRET**010/12 VEDTAK:**

Kontrollutvalet si tilråding vart samrøystes vedteken.



Sm 08-12

Skatteetaten

Saksbehandlar
Solveig Lamark

Dykkar dato

Vår dato
20.02.2012

Direkte tlf
55578430

Dykkar referanse

Vår referanse
2011/122316

Kommunestyret i Gloppen kommune
Grandavegen 9
6823 SANDANE

Kontrollrapport 2011 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Gloppen kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

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

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt over skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen.

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 verkar 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. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

2.1 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 30.06.2011 for skatteoppkrevjarkontoret i Gloppen kommune.

Postadresse
Skatt vest, Njøsavegen 2

6863 Leikanger
skattvest@skatteetaten.no

Besøksadresse
Sjå www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr: : 991733108

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
51 91 73 01

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK:	Innbetalt av sum krav (i %):	Resultat- krav (i %):	Innbetalt av sum krav (i %) førre år:	Innbetalt av sum krav (i %) regionen:
Restskatt personlege skattytarar 2009:	11,28	91,20	94,00	94,40	92,2
Arbeidsgjevaravgift 2010:	67,58	99,90	99,90	100,00	99,8
Forskotskatt personlege skattytarar 2010:	39,49	99,40	99,00	99,20	97,8
Forskotttrekk 2010:	168,60	100,00	100,00	100,00	99,9

2.2 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjar i Gloppen kommune er ikkje tilslutta interkommunal kontrollordning.

Resultatet for kommunen si kontrollordning per 31.12.2011 viser følgjande¹:

Tal arbeids- gjevarar:	Minste krav 5%:	Tal utførte kontrollar 2011:	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2009 (i %):	Utført kontroll 2011 region (i %):
339	17	17	5	5,2	5,2	3,8

2.3 Bemanning

Tal på årsverk (total) frå skatteoppkrevjar sin årsrapport for dei tre siste åra:

Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010	Tal årsverk 2009
1,75	1,8	1,8

3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2011 ikkje gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret. Siste stadlege kontroll vart halden 20.05.2010.

Skattekontoret har i 2011 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på tilrådingar som er gjevne.

Rekneskapen for Gloppen kommune viser per 31. desember 2011 ein skatte- og avgiftsinngang² til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 574 704 741 og uteståande restansar³ på kr 9 789 396, av dette krav stilla på vent kr 1 665 512. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 19.01.2012.

¹ For 2011 er rapporteringa endra frå rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning, der det er aktuelt.

² Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

³ Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



4. Resultat av utført kontroll

Basert på utført kontroll meiner skattekontoret følgjande:

- **Intern kontroll**

Skattekontoret sine kontrollhandlingar har ikkje avdekka vesentleg veikskap i skatteoppkrevjar sin overordna intern kontroll.

- **Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskap**

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

- **Skatte- og avgiftsinnkrevjinga**

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

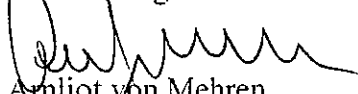
- **Arbeidsgjevarkontrollen**

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

5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2011 ikkje gjeve tilrådingar i samband med kontorkontrollane.

Med helsing


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt Vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet i Gloppen kommune
- Skatteoppkrevjaren i Gloppen kommune
- Riksrevisjonen

012/12 ORIENTERING LEIARUTVIKLINGSPROGRAM

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 25.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.05.2012	012/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå kontrollutvalet til Gloppen kommune om «orientering leiarutviklingsprogram», datert 23.02.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalsak 09/12.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek orienteringa om leiarutviklingsprogram til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

ORIENTERING LEIARUTVIKLINGSPROGRAM

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Orientering ved rådmannen om leiarutviklingsprogram..

Saksopplysningar:

I kontrollutvalssak 09/12 ”Orientering leiarutviklingsprogram” i kontrollutvalsmøte 23.02.2012 vedtok kontrollutvalet at dei ynskjer orientering frå rådmann om leiarutviklingsprogrammet som vart sett i verk for ei tid tilbake.

23.02.2012 er det sendt brev til Gloppen kommune der vi ber administrasjonen førebu ei orientering om leiarutviklingsprogrammet til møtet i kontrollutvalet i Gloppen 18.04.2012. Møtet har seinare vorte flytta til den 03.05.2012. I brevet av 23.02.2012 går det fram at sentrale moment i orienteringa bør bl.a. vere innhald, målgruppe, status i framdrifta, effekt og eventuelt anna rådmannen finn at kontrollutvalet kan ha interesse av.

Rådmannen er kalla inn til møtet.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Gloppen kommune
Gandavegen 9
6823 SANDDANE

Førde, 23.02.12

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Jnr.:

98

Arkiv: Gloppen

ORIENTERING LEIARUTVIKLINGSPROGRAM

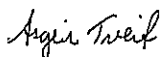
Kontrollutvalet i Gloppen heldt møte 22.02.12. Under møtet, sak 09/12 «Orientering leiarutviklingsprogram Gloppen kommune» vedtok kontrollutvalet at det ynskjer orientering frå rådmannen om leiarutviklingsprogrammet som vart sett i verk for ei tid tilbake.

I samband med neste møte i kontrollutvalet ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei kort orientering om leiarutviklingsprogrammet vedrørende innhald, målgruppe, status i framdrifta, effekt og evt. anna rådmannen finn at kontrollutvalet kan ha interesse av..

Innkalling til møtet vil bli sendt dykk omtrent ei veke før møtet. Rådmannen vil få møte i starten av møtet.

Neste møte i kontrollutvalet i Gloppen er sett til 18. april 2012.

For kontrollutvalet



Asgeir Tveit

SEKOM sekretariat

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

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

013/12 OVERORDNA ANALYSE– GLOPPEN KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 26.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.05.2012	013/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Dokumentet «Overordna analyse for Gloppen kommune» med vedlegg, datert 25.04.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova.

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Kontrollutvalssak 029/11 «Overordna analyse».

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Det vert vist til dokumentet Overordna analyse for Gloppen kommune, datert 25. april 2012 og presentasjon av Overordna analyse av kommunerevisjonen i Nordfjord i møtet.
- Overordnaanalyse vert å nytte som grunnlag for å prioritere prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016.
- Plan for forvaltningsrevisjon vert lagt fram som sak i neste møte i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

OVERORDNA ANALYSE– GLOPPEN KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebo

Innleiing – Kva saka gjeld

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

Saksopplysningar:

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

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

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

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

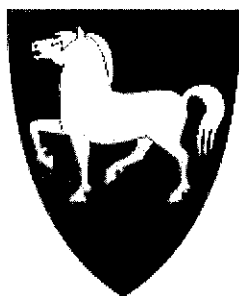
I kontrollutvalssak 029/11 ”Overordna analyse”, vedtok kontrollutvalet at det vart tinga overordna analyse frå Kommunerevisjonen i Nordfjord.

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

Kommunerevisjonen i Nordfjord har no utarbeidd overordna analyse. Denne er datert 25.04.2012. Kommunerevisjonen i Nordfjord presenterer overordna analyse i møtet.

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

Sekretariatet sine vurderingar:



OVERORDNA ANALYSE FOR GLOPPEN KOMMUNE

Utarbeidd av Kommunerevisjonen i Nordfjord, 2012

INNHALD

1. Innleiing	4
1.1 Grunnlaget for den overordna analysen	4
1.2 Risiko og vesentlegheitsanalyse. Omgrepa	5
2. Framgangsmåte og metode	6
3. Kommunal forvaltning – mål, virkemiddel og rammevilkår	6
4. Gloppen – nokre fakta om kommunen	10
5. Demografi	11
6. Finansielle nøkkeltal	12
7. Produksjonsindeks	12
8. Vurdering av tenesteområda	14
8.0 Resultat av spørjeundersøkinga - prioritering mellom tenesteområda	14
8.1 Oppvekst	14
8.1.1 Einingar, regelverk, økonomi	14
8.1.2 Spørjeundersøking	15
8.1.3 KOSTRA	15
8.1.4 Vurdering	15
8.2 Helse, omsorg og sosial	16
8.2.1 Einingar, regelverk, økonomi	16
8.2.2 Spørjeundersøking	16
8.2.3 KOSTRA	16
8.2.4 Vurdering	17
8.3 Teknisk og landbruk	17
8.3.1 Einingar, regelverk, økonomi	17
8.3.2 Spørjeundersøking	18
8.3.3 KOSTRA	18
8.3.4 Vurdering	19
8.4 Kultur	19
8.4.1 Einingar, regelverk, økonomi	19
8.4.2 Spørjeundersøking	19
8.4.3 KOSTRA	20
8.4.4 Vurdering	20
8.5 Leing, støttefunksjonar og sektorovergrepande funksjonar	20
8.5.1 Einingar, regelverk, økonomi	20
8.5.2 Spørjeundersøking	21
8.5.3 KOSTRA	21
8.5.4 Vurdering	21
9. Selskap - aktuelle for forvaltningsrevisjon	22
10. Oppsummering - moglege prosjekt	22

FIGURLISTE

Figur 1: Målsetting med overordna analyse	5
Figur 2: Mål- og resultatstyring. Risikostyring	5
Figur 3: Risiko, sannsynlegheit og konsekvens	5
Figur 4: Grunnlagsdata for overordna analyse	6
Figur 5: Den kommunale effektkjeda	7
Figur 6: Gloppen kommune - administrativ organisering	10
Figur 7: Produksjonsindeks for Gloppen kommune, 2010	13



Generell del

1. Innleiing

1.1 Grunnlaget for den overordna analysen

Kontrollutvalet skal etter kontrollutvalsforskrifta § 9 sjå til at kommunen årleg blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I følgje § 10 i same forskrifta skal utvalet, minst ein gang i løpet av valperioden – og seinast innan utgangen av året etter kommunestyrets konstituering – utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen, som skal vedtakast av kommunestyret, skal bygge på ein overordna analyse av kommunens verksemd. Analysen har som siktemål å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innan dei forskjellige sektorane/områda i kommunen – ut frå risiko- og vesentlegheitsvurderingar.

"Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" (§ 10):

"Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i valgperioden.

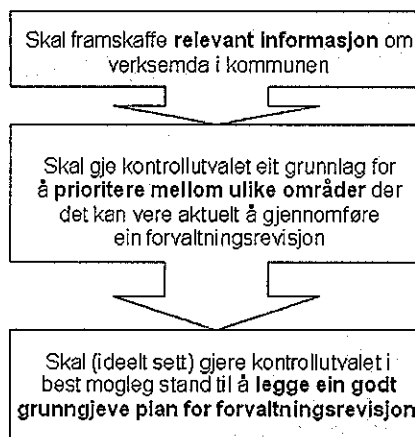
Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger., med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."

Formålet med forvaltningsrevisjon er mellom anna å bidra til ei betre og meir effektiv kommunal forvaltning. Ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon blir fokus retta mot økonomi og måloppnåing i vid forstand. I følgje "forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner" (§ 7) er forvaltningsrevisjon ei systematiske vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåing og effektar ut frå kommunestyrets vedtak og føresetnader. I følgje forskrifta kan til dømes ein forvaltningsrevisjon undersøke om

- "a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd."*

Forvaltningsrevisjon blei lovfesta ved endringar i kommunelova i 1992. Bakgrunnen for at forvaltningsrevisjon blei innført som ein del av revisjon av kommunane og fylkeskommunane var auka krav til effektivitet og måloppnåing. Forvaltningsrevisjon er meint å fungere som eit viktig verktøy for kommunens øvste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og dei resultat som blir oppnådd. Forvaltningsrevisjon inneber at det gjennomførast ein type undersøkingar som gir dei folkevalde i kommunen informasjon om administrasjonens oppfølging av vedtak i kommunestyret, og resultatet av desse. Forvaltningsrevisjon kan samtidig bidra til at kommunal verksemd får auka produktivitet, meir effektiv måloppnåing og at drifta skjer i samsvar med gjeldande regelverk.

Identifisering og val av forvaltningsrevisjonsprosjekt ut frå ein overordna risiko- og vesentlegheitsanalyse er viktig – slik at ressursane blir sett inn på dei riktige områda og kommunen får prosjekt som har god nytteverdi. På den måten kan forvaltningsrevisjon gi effektar i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

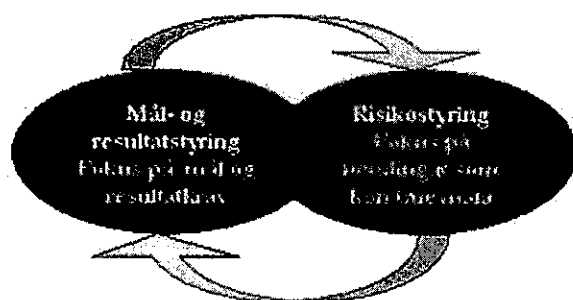


Figur 1: Målsetting med overordna analyse

1.2 Risiko og vesentlegheitsanalyse. Omgrepa.

Som nemnt skal den overordna analysen bygge på risiko- og vesentlegheitsvurderingar. Risiko seier noko om kor sannsynleg det er at ei uønska hending kan inntreffe slik at kommunen sine definerte mål ikkje blir nådd.

Risiko = Risikoreducerande tiltak = Risikoeksponering

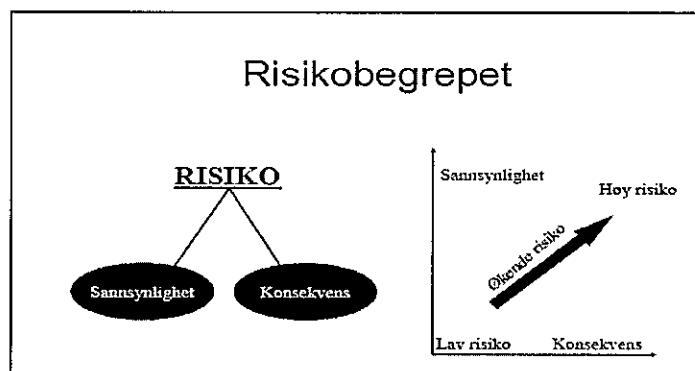


Konsekvensen av at dei negative hendingane inntreffer er eit mål på kva dette inneber for kommunen.

Figuren under illustrerer kor viktig det er at risikostyring inngår som eit kontrollelement i si mål- og resultatstyring.

Figur 2: Mål- og resultatstyring. Risikostyring

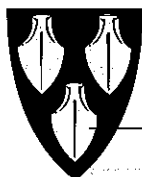
I kva grad ei uønska hending kan hindre måloppnåing vil avhenge av



- Kor stor risikoen er for at hendinga kjem til å inntreffe, og
- Kor stor konsekvensen av hendinga vil vere.

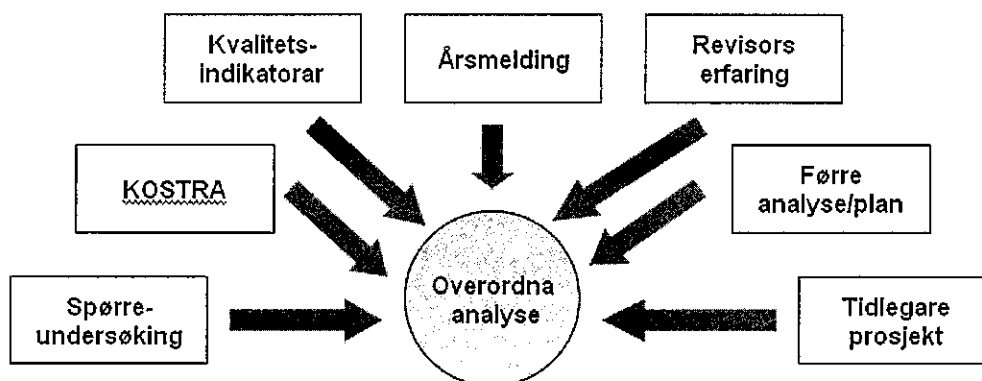
Risikoanalyser gjer det mogleg å vere etterpåklod på førehand!

Figur 3: Risiko, sannsynlegheit og konsekvens



2. Framgangsmåte og metode

Den overordna analysen er basert på modellen som er presentert i figuren nedanfor. Modellen viser dei kjeldene som er brukt som grunnlag i den overordna analysen for å vurdere og synleggjere aktuelle område for ein forvaltningsrevisjon.



Figur 4: Grunnlagsdata for overordna analyse

Det er gjennomført ei **spørjeundersøking** blant delar av administrasjonen og det politiske apparatet. Undersøkinga blei gjennomført per e-post ved bruk av programmet FluidSurvey. Spørjeundersøkinga tok utgangspunkt i kommunens organisasjonsmessige struktur og inneheldt spørsmål om kva for sektorar, fagområde og fokusområde som respondenten meiner bør prioriterast ved val av ein forvaltningsrevisjon.

Vidare er **KOSTRA-tal** frå 2010 brukt i analysen. Utvalde KOSTRA-tal for kommunen er samanlikna med tilsvarende tal for landet totalt, fylket og den kommunegruppa som kommunen er mest samanliknbar med. Kommunar som tilhøyrer same KOSTRA-gruppe (kommunegruppe) har nokonlunde like driftsføresetnader.

Revisjonen sine erfaringar er brukt i analysen. Med bakgrunn i sitt arbeid kan den finansielle revisor trekke fram informasjon som kan gi innspel i forhold til kva for tema og område som kan vere aktuelle for forvaltningsrevisjon i kommunen.

Vi har også nytta diverse **kvalitetsindikatorar** i analysen. Døme på datakjelder for slike indikatorar er:

- Demografiske data (Statistisk Sentralbyrå)
- Indikatorar frå Utdanningsdirektoratet (skoleporten.no)
- Produksjonsindeksen for kommunane (Teknisk Beregningsutvalg)
- Kvalitetsindikatorar for pleie og omsorg (Helsedirektoratet)
- Bedrekommune.no

Førre analyse/plan for forvaltningsrevisjon og **tidlegare prosjekt** (perioden 2008 – 2011) er også ein faktor som bør vere med i ein overordna analyse. Førre plan for forvaltningsrevisjon seier noko om kva for prioriteringar som vart gjort og bakgrunnen for desse (overordna analyse).

Kommunen sin **årsrapport for 2010** er brukt i analysen. Denne rapporten kan fortelje noko om dei utfordringar som kommunen har hatt, og eventuelt framtidige utfordringar som kommunen forventar.

3. Kommunal forvaltning – mål, virkemiddel og rammevilkår

Den kommunale verksemda kan delast inn i følgjande fire kategoriar:

- Myndigheitsutøving
- Tenesteyting



- Forretningsverksemd
- Samfunnsutvikling

Myndigheitsutøving

Kommunane kan gjere vedtak som vedkjem personar sine rettar og plikter (jf. forvaltningslova §2). For å hindre myndighetsmisbruk er det sett ei rekke vilkår for at eit vedtak skal vere rettskraftig. Her kan nemnast saksbehandlingsreglar i forvaltningslova, reglar i offentleglova om openheit og innsynsrett, legalitetsprinsippet og krav til kompetanse hos vedtaksorgan.

Tenesteyting

Kommunane driv tenesteyting som er lovpålagt gjennom særlovgiving, men kan også yte tenester som ikkje er lovpålagt. Dagtilbod, tryggleiksalarm, tilrettelagt bustad (trygde- og omsorgsbustader) og matombringning er døme på kommunale oppgåver som ikkje er lovpålagt.

Forretningsverksemd

Kommunane står fritt til å organisere tenestene som dei vil - som ein del av forvaltninga eller som forretningsverksemd, saman med andre kommunar eller åleine. Kommunelova trekk opp rammene for dette. Kommunane kan også konkurranseutsette verksemd eller selje den ut (privatisere). Ansvar for lovpålagte oppgåver kan likevel ikkje setjast vekk til andre.

Samfunnsutvikling

Som samfunnsutviklar søker kommunen å utvikle lokalsamfunnet innanfor mellom anna følgjande innsatsområde: næringsutvikling, jobbskaping, kommuneplan (arealdel og samfunnsdel), reguleringsplanar, samferdsle, omdømmebygging, inkluderingstiltak, miljø- og klimatiltak osv.

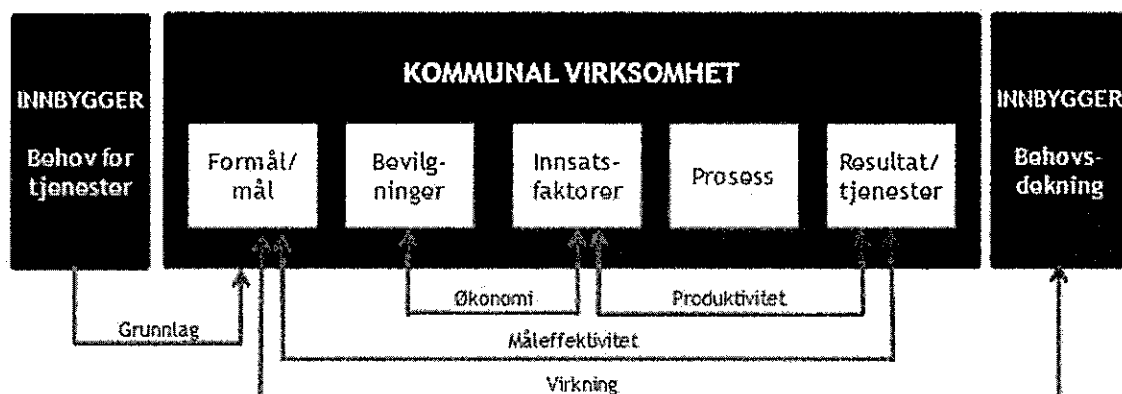
Dei oppgåvekategoriane som er nemnt over skal utførast med sikte på å gi kommunen

"størst mulig velferd til befolkningen innenfor de fastsatte rammene"

NOU 1990:13 kapittel 16.2

Kommunen må utføre sine oppgåver (myndigheitsutøving, tenesteyting, forretningsverksemd og samfunnsutvikling) innanfor dei rammevilkår som til ei kvar tid gjeld (disponibel økonomi, styrande regelverk og politiske prioriteringar).

Desse rammene representerer ei nasjonal styring av den kommunale forvaltninga. Dersom kommunen skal kunne nå nemnde mål innanfor dei gitte rammene, må det takast i bruk virkemiddel som på best mogleg vis sikrar ei kostnads- og formålseffektiv drift. Døme på slike virkemiddel kan vere: innovasjons- og utviklingsevne, sunn økonomistyring, god planlegging, kompetanseutvikling ("human resources") og tenleg organisasjonsform.



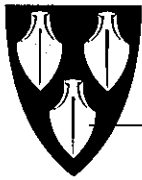
Figur 5: Den kommunale effektkjeda

Overstående figur viser skjematisk korleis "produksjonsprosessen" i den kommunale forvaltninga skjer.

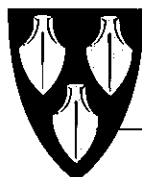


Utfyllande kommentarar til figuren:

Innbyggjarane etterspør velferdstenester. Desse tenestene er anten lovpålagt eller ikkje. Det blir då ei målsetting for kommunen å tilpasse tenestene til innbyggjarane sine preferansar når det gjeld utforming og volum. Tenestetilbodet skal dessutan vere likt for alle innbyggjarar med same behov ("likhetsprinsippet"). Det skal også leggjast til grunn eit generasjonsperspektiv når det gjeld behovsdekking ("generasjonsprinsippet"). Dette inneber at dagens behovsdekking ikkje må påverke framtidige generasjonar si handleevne negativt. I økonomien taler vi om "det finansielle ansvarsprinsippet". Dette går ut på at det er dei som dreg nytte av tilbodet som skal bere produksjonskostnaden. Framtidige generasjonar skal såleis ikkje betale for dei tenestene som dagens brukarar konsumerer. "Formuesbevaringsprinsippet" inneber at dei årlege budsjett og rekneskap skal sørgje for minst å oppretthalde formuesverdien (eigenkapitalen) i forhold til førre balansedag. Dette prinsippet er ikkje lovfesta, og lovgivinga legg berre delvis til rette for oppfylling av kravet. Innsatsfaktorane i "produksjonsprosessen" (kommunen si yting av varer og tenester) blir finansiert gjennom budsjettmiddel som tenesteproduzenten blir gitt til rådvelde. Dei tenestene som blir resultatet av prosessen skal dekke innbyggjarane sine behov både med omsyn til mengde og kvalitet.



Gloppen kommune



Det vidare opplegget i rapporten

I det følgjande ser vi nærmare på demografiske data, kommuneøkonomiske data og nøkkeltal på tenestenivå for Gloppen kommune. Resultatet frå spørjeundersøkinga blir også presentert. For kvart område som kan vere aktuelt for ein forvaltningsrevisjon, gir vi døme på korleis risiko eller uønskta hendingar kan hindre måloppnåing for kommunen. Slike risiki representerer ei utfordring for kommunen med omsyn til korleis truslane best kan handterast. Val av risikoreduserande tiltak vil vere med på å avgjere kor sterk kommunen si endelege risikoeksponering kjem til å bli.

5. Demografi

Utvikling i innbyggjartal og samansetning av alder i ein kommune er faktorar som har kommunaløkonomiske konsekvensar. Dette er demografiske karakteristika som påverkar kva type tenester som vil bli etterspurt og volumet på etterspurnaden. Framskrivne data blir såleis sentrale i kommunen si planlegging av tenestespekter og dimensjonering av tenestetilbodet.

Utvikling i demografiske tilhøve er såleis utgiftsdrivarar for mange tenester i kommunen. Andre kommunale oppgåver må styrast ut frå andre kriteria. For vedlikehald av kommunale vegar er det til dømes veglengda som er den største utgiftsdrivaren.

I det følgjande beskriv vi nokre sentrale demografiske data for Gloppen kommune.

Folketal - utvikling og samansetting ¹⁾

Gloppen kommune gjekk inn i 2012 med et folketal på 5679 personar. Sjølv om det har vore svingningar i folketalet i heile perioden 2001 - 2012, er dette eit av dei lågaste tal sidan 2001. Ei framskriving av folketalet basert på Statistisk Sentralbyrå (SSB) sine prognoser viser at det er venta ein tiltakande vekst heilt fram til 2030. Føresetnadane for denne framskrivingsprofilen er basert på middelverdiar for prognosevariablane fertilitet, mobilitet, levealder og innvandring. Folketalsutviklinga må sjåast i høve til korleis endringane er forventa å skje innanfor dei ulike alderssegmenta.

Sentrale trendar i den prognostiserte utviklinga av alderssegmenta er:

- barn i barnehagealder (0 - 5 år) har ein relativt kraftig vekst fram mot 2020.
- befolkning i arbeidsfør alder blir gradvis redusert i tida som kjem, og fell kraftig frå 2020.
- befolkning i pensjonert aldersgruppe stig jamt framover, med ein kraftig vekst i gruppa 80+ frå 2020.

Sysseletting etter næring ²⁾

I treårsperioden 2008 - 2010 har helse- og sosialtenestene i kommunen auka medan det har vore ein reduksjon i tilsette innanfor næringar i gruppe 45-82.

Oversikt over næringsgrupper:

01-03 Jordbruk, skogbruk og fiske

05-43 Sekundærnæringer

45-82 Varehandel, hotell og restaurant, samferdsel, finanstjen., forretningsmessig tjen., eiendom

84 Offentlig administrasjon, forsvar, sosialforsikring

85 Undervisning

86-88 Helse- og sosialtjenester

90-99 Personlig tjenesteyting

00 Uoppgitt

Risiko:

- * Stadig større del av befolkning i høg alder.
- * Tilgang på kvalifisert personell.

Truar følgjande mål:

- * Brukarane skal motta forsvarlege tenester i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

¹⁾ Sjå kapittel om demografi, side 3-8 i nøkkeltalsheftet.

²⁾ Sjå diagram xiv og xv, side 8 i nøkkeltalsheftet.



6. Finansielle nøkkeltal

Kommentar til tala

Gloppen kommune har eit netto driftsresultat³⁾ som overstig driftsinntektene med om lag 7% for 2010. Kommunen har altså i løpet av dette året generert likviditet som kan nyttast til investeringar og/eller avsetningar til seinare bruk. Kommunen ligg godt over si kommunegruppe og landsgjennomsnittet for dette nøkkeltalet. Dette nøkkeltalet er anbefalt å vere minst 3 prosent av driftsinntektene.

Kommunen sitt disposisjonsfond⁴⁾ (akkumulert fri likviditet) er imidlertid låg. Normtalet for dette nøkkeltalet er sett til 5% av driftsinntektene, medan Gloppen kommune hadde ein reserve eller finansiell buffer på 1,3 % i 2010. Kommunen er imidlertid inne i ein spareprosess etter at alle frie finansielle reserver var tomme for nokre år tilbake. Dersom kommunen ønskjer å tilpasse seg normtalet for storleiken på disposisjonsfondet, bør kommunen budsjettere avsetning til fondet.

Arbeidskapitalen⁵⁾ gir uttrykk for kommunens likviditet, dvs. evnen til å betale forpliktelsane etter kvart som dei forfell. Arbeidskapitalen omfattar bankinnskott, verdipapir (aksjar, obligasjonar og liknande) og fordringar, fratrukke kortsiktig gjeld (t.d. kassakredittlån, sertifikatlån og leverandørgjeld). Utviklinga i arbeidskapitalen er skapt av frigjorte midlar som ikkje har blitt brukt til investeringar (sjå det som er sagt om netto driftsresultat over).

Gloppen kommune ligg noko lågt i forhold til gjennomsnittet for kommunegruppa og landet.

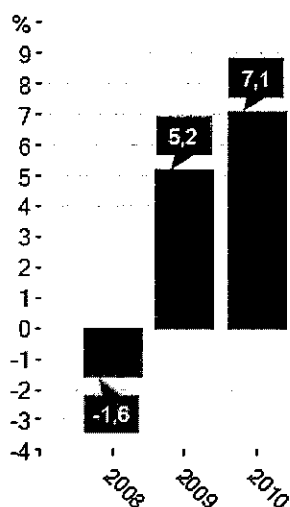
Kommunens lånegjeld⁶⁾ i prosent av brutto driftsinntekter seier noko om kommunen har ryggrad til å bere gjeldsbyrden. Gloppen kommune ligg under gjennomsnittet til si kommunegruppe og landssnittet.

Frie disponible inntekter per innbyggjar⁷⁾ er eit mål på kor store inntekter kommunen har til disposisjon etter at dei bundne inntektene er dekt inn. For dette nøkkeltalet scorer Gloppen kommune høgt.

7. Produksjonsindeks

Produksjonsindeksen gir ei oversikt over *nivået på tenestene, inntektsnivået og driftsresultata* for kommunane.

Netto driftsresultat



Indeksen er basert på produksjonsindikatorar for utvalde sektorar og seier noko om nivået på produksjonen i forhold til storleiken på målgruppa for tenestene. Dette gjer det mogleg å samanlikne nivået på tenestene for kommunen med andre kommunar. Tenestene som inngår i produksjons-indeksen er barnehagar, grunnskule, primærhelseteneste, pleie og omsorg, barnevern, sosialtenester og kultur. Disse tenestene utgjorde om lag 75 prosent av kommunane sine brutto driftsutgifter i 2010.

Sjølv om tenesteproduksjonen blir sett i høve til storleiken på målgruppa (behovet), vil kommunen sine økonomiske rammevilkår også spele inn på produksjonsnivået. Kommunen sine inntekter er derfor også vist i produksjonsindeksen.

For å vise i kva grad kommunen faktisk held seg innanfor dei økonomiske rammene den har, er også kommunen sitt netto driftsresultat oppgitt.

Dette kan gi god informasjon om samanhengen mellom inntekter og tenester, utan nødvendigvis å gje absolutte svar.

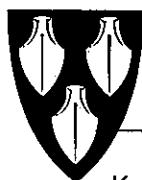
³⁾ Sjå diagram xvi, side 9 i nøkkeltalsheftet.

⁴⁾ Sjå diagram xvii, side 9 i nøkkeltalsheftet.

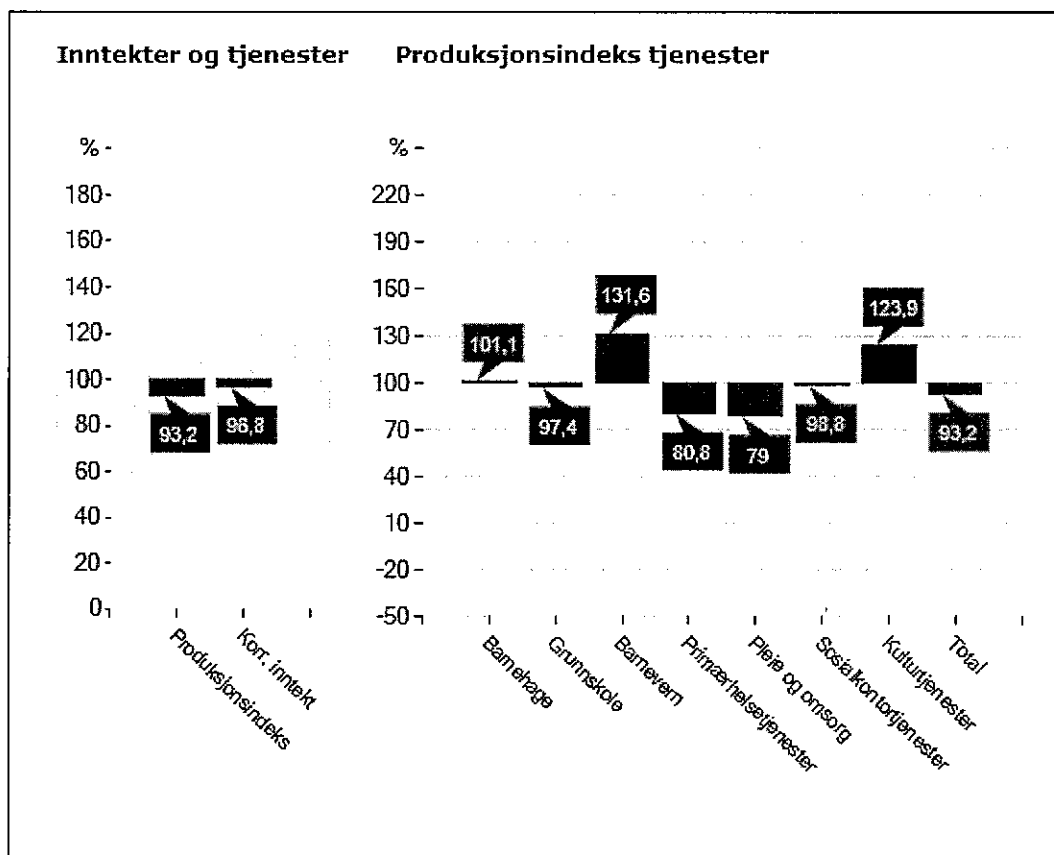
⁵⁾ Sjå diagram xviii, side 10 i nøkkeltalsheftet.

⁶⁾ Sjå diagram xix, side 10 i nøkkeltalsheftet.

⁷⁾ Sjå diagram xx, side 11 i nøkkeltalsheftet



Korrigerte frie inntekter omfattar rammetilskotet og skatteinntektene til kommunen, inklusiv eigedomsskatt og eventuelle konsesjonskraftinntekter.



Figur 7: Produksjonsindeks for Gloppen kommune, 2010

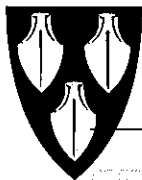
Kommunar med ulik befolkningssamansetning eller geografisk struktur, vil ha ulikt nivå på kostnadane ved produksjon av same teneste, og rammetilskotet som kommunen mottok frå staten vil ta omsyn til dette. I berekninga av inntektsnivået er det derfor korrigert (ved hjelp av den såkalla kostnadsnøkkelen i inntektssystemet) for at kommunane har ulik befolkningssamansetning, bosettingsmønster og liknande. Slik blir tala samanliknbare mellom kommunane. Ein verdi på 100 på grafen, tilsvarar gjennomsnittet for alle kommunane.

Kommentar

Gloppen kommune har i 2009 og 2010 hatt eit netto driftsresultat som låg over det nasjonale gjennomsnittet. Dette betyr at kommunen sit tilbake med eit positivt bidrag til investeringar og/eller avsetningar, etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Dei korrigerte inntektene til kommunen ligg likevel under landsgjennomsnittet. Det same gjer produksjonsindeksen.

Tenestene barnehage, grunnskule og sosialkontortjenester ligg relativt nær landsgjennomsnittet, medan primærhelseteneste og PRO (pleie, rehabilitering og omsorg) ligg om lag 20% under landsgjennomsnittet. Samstundes ligg nivået for kultur 24% over gjennomsnittet for landets kommunar.

For Gloppen kommune er nivået på tenestene låge i høve til inntektsnivået samanlikna med andre.



8. Vurdering av tenesteområda

Som nemnt i innleiinga, har vi valt eit overordna perspektiv på tilnærminga til målformuleringar og risikovurderingar, delvis på grunn av manglande utbygd målstyringssystem i kommunen. Alle områda under kvar enkelt etat vil ikkje bli vurdert. Det blir føretatt eit utval mellom anna basert på kor vesentleg tenesteområdet er.

Vi gjer merksam på at mange indikatorverdier i det følgjande er basert på "tingenes tilstand" for året 2010 (eventuel 2011 der slike har vore tilgjengelige). Indikatorar bør ideelt sett vurderast over tid for å gje best mogleg informasjon.

Det er 16 av 20 respondentar (80%) som har svart på spørjeundersøkinga som vi sende ut til medlem i formannskapet og gruppeleiarar, kontrollutvalsmedlem, samt rådmannen og sektorleiarane.

8.0 Resultat av spørjeundersøkinga - prioritering mellom tenesteområda

I spørjeundersøkinga ga vi respondentane høve til å prioritere forvaltningsrevisjon mellom dei fem områda som er nemnt nedanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Administrasjon og støttetjenester	0 (0%)	2 (22%)	1 (11%)	3 (33%)	1 (11%)	2 (22%)	9
Helse-, omsorgs- og sosialtenester	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	2 (17%)	8 (67%)	2 (17%)	12
Oppvekst og utdanning	0 (0%)	0 (0%)	2 (17%)	3 (25%)	0 (0%)	7 (58%)	12
Kultur, fritid og miljø	0 (0%)	1 (14%)	4 (57%)	1 (14%)	1 (14%)	0 (0%)	7
Plan, teknisk, landbruk	0 (0%)	1 (12%)	1 (12%)	3 (38%)	3 (38%)	0 (0%)	8

Graderinga frå 1-6 seier noko om kor viktig respondentane meiner det er med ein forvaltningsrevisjon innanfor dei einskilde områda, der 1 er uviktig og 6 er svært viktig. Desse gradene av viktighet fungerer som vektor ved utrekning av poengsum. Sum vektet svar blir så dividert med antal respondentar som har svart. Dette gir følgjande prioritering:

Oppvekst og utdanning	5,0
Helse-, omsorgs- og sosialtenester	5,0
Administrasjon og støttetjenester	4,0
Plan, teknisk, landbruk	4,0
Kultur, fritid og miljø	3,3

8.1 Oppvekst

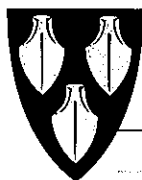
8.1.1 Einingar, regelverk, økonomi

Sentrale einingar og oppgåver:

- Barnehagar
- Skular
- Gloppen opplæringscenter
- Kulturskulen
- PP-tenesta
- Helsestasjon

Sentral rettsleg regulering

- * Barnehagelova
- * Opplæringslova



8.1.2 Spørjeundersøking

86% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon innanfor grunnskulen. For barnehage og skulefritidsordninga tilsvarande resultat 57% og 36%.

Når det gjeld fokusområde svarte 77% at forvaltningsrevisjonen bør dreie seg om *tilpassa opplæring*. Av andre fokusområde som hadde ein score på over 40% kan nemnast: *psykososialt miljø*, *spesialundervisning* og *kompetanse/rekruttering*.

8.1.3 KOSTRA

Barnehage

For 2010 hadde Gloppen kommune ei barnehagedekning på 94,6%⁸⁾, og ligg dermed godt over snittet for si kommunegruppe og gjennomsnittet for landet.

Kommunen har også ei høg prioritering av barnehagesektoren⁹⁾, og disponerte i 2010 meir enn dobbelt så store driftsutgifter til målgruppa (1-5 år) som gjennomsnittet i kommunegruppa og landet for øvrig.

Når det gjeld driftsutgifter per barn¹⁰⁾ i kommunal barnehage ligg kommunen om lag likt med gjennomsnittet for si kommunegruppe, og ein god del lågare enn landsgjennomsnittet.

Grunnskule

Gloppen kommune brukte i 2010 ca 27% av netto driftsutgifter til grunnskule¹¹⁾. Dette er om lag tre prosentpoeng lågare enn gjennomsnittet for kommunegruppa og landet for øvrig. Dersom vi ser dette talet i forhold til andelen av innbyggjarar som er i målgruppa (6-15 år), kan dette forklare noko av avviket.

Når det gjeld utgifter til grunnskulen per elev¹²⁾, ligg Gloppen likt med gjennomsnittet for landet totalt.

Variasjonen innanfor kommunegruppa er stor, og Gloppen ligg noko under snittet.

Andel av elevar i grunnskulen som får spesialundervisning¹³⁾ er lågt i forhold til både gjennomsnittet for kommunegruppa og landssnittet.

8.1.4 Vurdering

Resultata frå spørreundersøkinga viser at det er eit fleirtal som ønsker ein forvaltningsrevisjon innanfor fokusområdet tilpassa opplæring i grunnskulen.

Gloppen ligg lågt når det gjeld Indikator for spesialundervisning.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

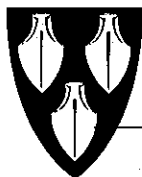
Risiko:

- * Auka forventningar om individuelt tilpassa tenester.
- * Auke i andel av barn med vanskar i heimen og atferdsproblematikk.

Truar følgjande mål:

- * Gi tilpassa opplæring til alle barn i samsvar med opplæringslova.
- * Regeletterleving - Barnevernlova § 4-2 om meldingar til barnevernet.

⁸⁾ Sjå diagram xxii, side 12 i nøkkeltalsheftet.
⁹⁾ Sjå diagram xxi, side 12 i nøkkeltalsheftet.
¹⁰⁾ Sjå diagram xxiii, side 13 i nøkkeltalsheftet.
¹¹⁾ Sjå diagram xxiv, side 13 i nøkkeltalsheftet.
¹²⁾ Sjå diagram xxv, side 13 i nøkkeltalsheftet.
¹³⁾ Sjå diagram xxvi, side 14 i nøkkeltalsheftet.



8.2 Helse, omsorg og sosial

8.2.1 Einingar, regelverk, økonomi

Sentrale einingar og oppgåver:

Under dette tenestområdet finn vi følgjande einingar og oppgåver:

- Legesenteret
- Barnevernstenesta
- Sjukeheimen
- Heimetenesta
- Sosialhjelp

Sentral rettsleg regulering

- * Kommunehelsetenestelova
- * Smittevernlova
- * Helsepersonellova
- * Sosialtenestelova
- * Barnevernlova
- * Krisesenterlova
- * Introduksjonslova

8.2.2 Spørjeundersøking

76% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon innanfor pleie, omsorg og re-/habiliteringstenesta (PRO). For helse og sosial omsorg (NAV) er tilsvarende resultat 61% og 46%.

Det er to fokusområde som har fått same score. 46% meinte at forvaltningsrevisjonen burde dreie seg om *samhandlingsreforma* og *bekymringsmeldingar*. Av andre fokusområde som hadde ein score på over 35% kan nemnast: *individuelle planar* og *helsestasjonstenesta*.

8.2.3 KOSTRA

Helse¹⁴⁾

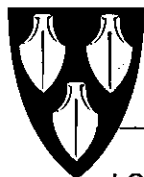
Gloppen kommune ligg høgt når det gjeld prioritering av kommunehelsetenesta. I 2010 brukte kommunen om lag 50% meir enn gruppe- og landsgjennomsnittet på helsetenesta per innbyggjar. Når det gjeld legedekning i kommunen, har Gloppen 13 legeårsverk per 10 000 innbyggjarar. Omrekna til folketalet i Gloppen gir dette 8,7 legeårsverk. For fysioterapitenesta er dekningsgrada 12,5 årsverk per 10 000 innbyggjarar.

Pleie og omsorg¹⁵⁾

Kommunen prioriterer tenesta litt høgare enn gjennomsnittet for kommunegruppa. I 2010 brukte kommunen nærmare 40% av netto driftsutgifter til pleie og omsorg. Når ein ser utgiftsbruken i forhold til talet på innbyggjarar over 67 år, viser det seg at Gloppen har relativt sett større del av befolkninga innanfor brukargruppa enn snittalet for kommunegruppa og landet for øvrig. Dette gjeld spesielt for gruppa 80+. Dette betyr isolert sett at kommunen brukar mindre driftsutgifter til PRO enn gruppesnittet. Ei anna mogleg forklaring kan vere at kommunen driv meir kostnadseffektivt. Tenesteprofilen til kommunen viser tydeleg at Gloppen - på same vis som t.d. Sykkylven og Giske i same kommunegruppe - har ein avvikande tenesteprofil i forhold til gjennomsnittsprofilen. Dette skuldast at Gloppen har omgjort tenestetilbodet frå sjukeheims plass til tenester i omsorgsbustad. Ei slik omheimling frå sjukeheims plass til husleigebaserte tilbod har m.a. finansieringsmessige konsekvensar. Ein plass i omsorgsbustad kostar kommunen berre 40% av ein institusjons plass. Gloppen ligg svært høgt når det gjeld brutto driftsutgifter i institusjon per kommunal plass.

¹⁴⁾ Sjå diagram side 15 i nøkkeltalsheftet.

¹⁵⁾ Sjå diagram side 16-18 i nøkkeltalsheftet.



I Gloppen kommune er det ein relativt låg prosent innbyggjarar på over 80 år som har heildøgns omsorgsteneste. Andel heimebuande med høg timeinnsats er høg. Kostnader per brukar i heimetenesta er litt under gjennomsnittet for kommunegruppa.

Barnevern¹⁶⁾

For netto driftsutgifter per innbyggjar i aldersgruppa 0-17 år ligg Gloppen kommune nærmare 50% under gjennomsnittet for kommunegruppa og landet for øvrig. Det er imidlertid stor spredning i ressursbruken innanfor kommunegruppa.

Andel barn med barnevernstiltak i same aldersgruppa er 4,4% for Gloppen. For kommunegruppe 10 er andelen 5,6 og for landet for øvrig 4,7.

Sosial¹⁷⁾

Netto driftsutgifter til sosialteneste per innbyggjar 20-66 år ligg tett opp mot gjennomsnittet for kommunegruppa.

Om lag 35% av dei som mottok sosialhjelp har dette som si hovudinntektskjelde. Dette er lågare enn gjennomsnittet i kommunegruppa og landet for øvrig.

I overkant av 3% av innbyggjarane i gruppa 20-66 år mottok sosialhjelp. Dette er også under gjennomsnittet.

8.2.4 Vurdering

Resultata frå spørjeundersøkinga viser at det er ønskeleg å gjere ei undersøking innanfor pleie og omsorg. Blant fokusområda har samhandlingsreforma blitt framheva. Bekymringsmeldingar har også fått høg score. Sidan samhandlingsreforma berre har fungert ei kort tid, bør ei eventuell undersøking av den skje eit godt stykke ut i planperioden.

Den demografiske utviklinga viser at eldreomsorga kan stå foran store utfordringer for å møte auken i den eldre delen av befolkninga.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

Risiko:

- * Auke innafør rusmisbruk og psykiatriske sjukdomar.
- * Auke og endring i tenestetilbodet på grunn av demografisk utvikling.
- * Barn som blir utsett for omsorgssvikt
- * Kommunen greier ikkje å tilpasse seg dei nye finansieringsordningane og det auka ansvaret for pasientbehandling (samhandlingsreforma).

Truar følgjande mål:

- * Gjennomføre ruspolitisk handlingsplan.
- * Alle som treng heildøgns omsorg skal få dette innan 2015 (nasjonalt mål).
- * Regeletterleving - Barnevernlova § 4-2 om meldingar til barnevernet (bekymringsmeldingar).
- * Alle skal ha eit likeverdig tilbod om helsetenester uavhengig av diagnose, bustad, personleg økonomi, kjønn, etnisk bakgrunn og den enkeltes livssituasjon (samhandlingsreforma).

8.3 Teknisk og landbruk

8.3.1 Einingar, regelverk, økonomi

Sentrale einingar og oppgåver:

Under desse tenestekområda finn vi følgjande einingar og oppgåver:

- Eigedomsavdelinga
- Bygg og anlegg
- Kart og oppmåling
- Planarbeid

¹⁶⁾ Sjå diagram side 18-19 i nøkkeltalsheftet.

¹⁷⁾ Sjå diagram side 20 i nøkkeltalsheftet.



- Brann og redning
- Bygg og anlegg
- Uteseksjon

Sentral rettsleg regulering

- Vass- og kloakkavgiftslova
- Forureiningslova
- Plan- og bygningslova
- Matrikkellova
- Brann- og eksplosjonsvernlova
- Odelslova, konsesjonslova, jordlova m.m.

8.3.2 Spørjeundersøking

57% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltnings-revisjon innanfor *eigedomsforvaltning*. Dei tre områda *veg, plansaker og byggesaksbehandling* har ein score på 50%.

Følgjande fokusområde har fått ein score på 43%: *forvaltning, drift og vedlikehald av fast eigedom, arealplanlegging og drift og vedlikehald av kommunale vegar*.

8.3.3 KOSTRA

Årsgebyr for VAR-tenestene¹⁸⁾ vatn og avløp ligg om lag på same nivå som gjennomsnittet for kommunegruppa eller noko lågare (for avløp). Feiegebyret er derimot ein del høgare. Brutto driftsutgifter per kilometer veg¹⁹⁾ i Gloppen ligg på gjennomsnittet for kommunegruppa. Det er imidlertid store utgiftsvariasjonar i gruppa.

Alle byggearbeid som ikkje kan behandlast som melding om tiltak, er søknadspliktige. Tiltaka kan delast inn i følgjande kategoriar:

Enkle tiltak²⁰⁾

Omgrepet "enkle tiltak" blir brukt om tiltak der omfanget og kompleksiteten i kommunens saksbehandling vil vere avgrensa. Desse sakene skal sikrast rask saksbehandling og avklaring. I Plan- og bygningslova § 21-7, andre ledd er det fastsett ein tidsfrist på 3 veker for behandling av slike saker etter at kommunen har motteke fullstendig søknad om løyve.

KOSTRA-data viser at Gloppen kommune har klart å oppretthalde same gjennomsnittlege saksbehandlingstid per byggesøknad i 2011 sjølv om søknadsmengda har auka frå 2010. Kommunen har ikkje hatt fristbrot desse åra, og så godt som alle saker er ferdigbehandla (lite etterslep).

Eitt-trinns søknadar²¹⁾

Ein eitt-trinns søknad forutset at tiltaket er ferdig prosjektert når søknaden blir sendt til kommunen, jf. plan- og bygningsloven § 20-1. Når tillatelsen frå kommunen ligg føre kan arbeidet starte opp.

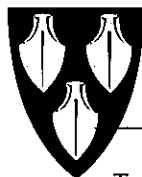
Tal på søknadar er halvert frå 40 til 20 dei to siste åra, medan den gjennomsnittlege saksbehandlingstida har auka frå 23 til 35 dagar. Kompleksitet i sakstilgang kan vere ein mogleg forklaringsfaktor. Det har ikkje vore fristbrot i saksbehandlinga.

¹⁸⁾ Sjå diagram side 21 i nøkkeltalsheftet.

¹⁹⁾ Sjå diagram xlv side 22 i nøkkeltalsheftet.

²⁰⁾ Sjå diagram side 22 i nøkkeltalsheftet.

²¹⁾ Sjå diagram side 23 i nøkkeltalsheftet.



To-trinnsøknad - "Rammetillatelse"²²⁾

Dette gjeld dei tilfelle der søkjaren ønskjer tillatelse frå kommunen før ein set i gang arbeidet med detaljprosjektering. Igangsetting kan først skje når alle rammevilkår er fulgt opp.

I 2011 har talet på rammesøknader gått ned frå 21 til 14 i forhold til førre år. Saksbehandlingstida er halde på same nivå, og det har heller ikkje vore fristbrot når det gjeld saksbehandlingstid.

8.3.4 Vurdering

Resultata frå spørjeundersøkinga viser at forvaltning, drift og vedlikehald av kommunal eigedoms- masse og kommunale vegar har fått høge score.

KOSTRA-tal for saksbehandling viser ingen døme på at fristar er overskridne.

I førre valperiode vart sjølvkostene innfor VAR-området undersøkt nærmare. Dette fokusområdet er derfor uaktuelt å sjå nærmare på no.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

Risiko:

- * Kommunen greier ikkje å rekruttere teknisk kompetanse i konkurranse med det private næringsliv.
- * Manglande vedlikehald av bygningsmasse og infrastruktur.
- * Ulik behandling av like saker (usakleg forskjellsbehandling).

Truar følgjande mål:

- * Fullverdig tenestetilbod.
- * Forvalte kommunen sin eigedomsmasse slik at verdiar blir teke vare på.
- * Likebehandlingsprinsippet.

8.4 Kultur

8.4.1 Einingar, regelverk, økonomi

Sentrale einingar og oppgåver:

- Biblioteket
- Kinoen
- Fritidsklubben
- Idrettsanlegga
- Kulturmidlar

Sentral rettsleg regulering

- Folkebiblioteklova
- Kulturminnelova
- Kulturlova
- m.m.

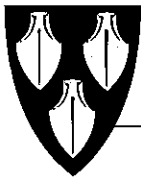
8.3.2 Spørjeundersøking

61% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltnings- revisjon innanfor området *kulturhus*. Dei områda som kjem nærmast har ei oppslutning på under 40%.

Drift av Trivselshagen IKS er nemt som fokusområde av ein respondent.

Dei to fokusområda *tilskot* og *miljøretta helsevern* har begge fått ein score på 62%.

²²⁾ Sjå diagram side 24 i nøkkeltalsheftet.



8.4.3 KOSTRA

Netto driftsutgifter til kultursektoren i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter²³⁾ er høge og ligg om lag midt mellom gjennomsnittet for kommunegruppa og landet for øvrig. Gloppen har også relativt høge driftsutgifter knytt til kultur- og musikksskule²⁴⁾ i forhold til kommunegruppa og landssnitt. Kommunen gir kommunal driftsstøtte²⁵⁾ til eit relativt høgt antal frivillige lag i forhold til kommunegruppa og landssnittet, noko som inneber at driftstilskotet er vesentleg lågare enn snittet per mottakar.

8.4.4 Vurdering

Resultata frå spørjeundersøkinga viser at det er størst ønskje om ei undersøking av kommunen si drifting av kulturhuset. Miljøretta helsevern og forvaltning av tilskotsordningar har også fått høge score.

KOSTRA-tala som er sett nærmare på gir ingen spesielle indikasjonar. Produksjonsindeksen viser imidlertid at kultursektoren i 2010 hadde eit tenestenivå som låg 24% over landsgjennomsnittet.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

Risiko:

- * Miljøforureining
- * Uetisk eller partisk tildeling av tilskot (utgift)
- * Kommunen søker ikkje på aktuelle tilskot (inntekt).

Truar følgjande mål:

- * Sikre befolkninga mot faktorar i miljøet, blant anna biologiske, kjemiske, fysiske og sosiale, som kan ha negativ innverknad på helsa (Forskrift om miljøretta helsevern §1).
- * Effektiv og "rettferdig" forvaltning av tilskot.
- * Tap av inntekter.

8.5 Leing, støttefunksjonar og sektorovergripande funksjonar

8.5.1 Einingar, regelverk, økonomi

Sentrale einingar og oppgåver:

For at kommunane skal kunne utføre den tenesteproduksjonen som er lagt til forvaltningsnivået, må det leggjast til rette gjennom eit vel fungerande leiar- og støtteapparat. I tillegg til den administrative leiarfunksjonen, har kommunen følgjande støttefunksjonar:

- Økonomifunksjonen
- IKT-funksjonen
- Personal og organisering
- Servicefunksjonen

Det er viktig å sjå at også desse støttefunksjonane kan vere objekt for ein forvaltningsrevisjon, sidan tenestene som er retta mot innbyggjarane i høg grad er avhengig av dei interne tenestene for å kunne fungere.

Sentral rettsleg regulering

- Kommuneleva
- Forvaltningslova
- Offentleglova
- Arbeidsmiljølova

²³⁾ Sjå diagram Iv, side 25 i nøkkeltalsheftet.

²⁴⁾ Sjå diagram Ivi, side 25 i nøkkeltalsheftet.

²⁵⁾ Sjå diagram lvii og lviii side 25 og 26 i nøkkeltalsheftet.



- Lov om offentlege innkjøp
- Personopplysningslova
- Arkivlova
- Likestillingslova
- m.m.

Dei nemnde lovene er generelle og sektorovergripande, men er plassert her fordi vi har valt å skilje ut særlovene på sektornivået.

8.5.2 Spørjeundersøking

Leiing og styringssystem

Dersom det skal gjennomførast eit prosjekt innanfor dette området, meiner 53% av dei spurte at det er meget eller svært viktig å sjå nærmare på *organisasjonsutvikling*.

På dei neste plassane kjem *avvikshandtering* (47%) og *koordinering/intern samhandling* (40%).

Støttefunksjonar

Økonomifunksjonen

75% av respondentane meiner at det er meget eller svært viktig å sjå nærmare på *økonomistyringa* i kommunen. Deretter kjem rekneskapsfunksjonen med 56%.

62% nemner *budsjetteringsprosessen* som eit viktig fokusområde.

Kommunerevisjonen si erfaring er at vedtak som medfører budsjettendringar ofte er mangelfulle.

IKT-funksjonen

63% av respondentane meiner at det er meget eller svært viktig å gjennomføre eit prosjekt innanfor drift av datasystem. For brukarane er *kompetanseutvikling/læring* og *IKT som effektiviseringsfaktor* framheva som viktige fokusområde.

Personal og organisering

Dei to områda som blir sett på som meget eller svært viktige å sjå nærmare på, er *personal- og lønspolitikk* (56%) og *kompetanseutvikling* (50%).

Servicefunksjonen

60% av respondentane ser det som meget viktig eller svært viktig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon innanfor området *publikumstenester*. Nærast ligg *arkivtenesta* med ei oppslutning på 43%.

73% av respondentane har sett på *praktisering av openheit og innsyn* som eit interessant fokusområde.

Sektorovergripande funksjonar

Av sektorovergripande funksjonar er det 62% av respondentane som har valt *beredskap* som fokusområde. Etter dette kjem *innkjøp* med 46%.

8.5.3 KOSTRA

Netto driftsutgifter per innbyggjar som går til administrasjon, styring og fellesutgifter²⁶⁾ ligg noko over kommunegruppa og landsgjennomsnittet.

Løn til administrasjon og styring i prosent av totale lønsutgifter²⁷⁾ ligg lågare enn både kommunegruppe- og landsgjennomsnittet.

8.5.4 Vurdering

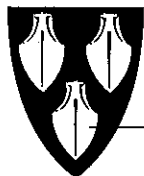
Resultata frå spørjeundersøkinga viser at 75% av respondentane ønskjer at ein forvaltningsrevisjon bør sjå nærmare på *økonomistyringa* og *budsjettprosessen* i kommunen.

Av andre prosjektema som kjem fram i spørjeundersøkinga, kan vi til dømes nemne:

- * Kompetanse og opplæring innanfor IKT

²⁶⁾ Sjå diagram lix, side 27 i nøkkeltalsheftet.

²⁷⁾ Sjå diagram lx, side 27 i nøkkeltalsheftet.



- * IKT som effektiviseringsfaktor
- * Personal- og lønspolitikk
- * Kompetanseutvikling
- * Praktisering av openheit og innsyn

Vår erfaring er at kommuneleiinga er svært oppteken av kompetanseutvikling og opplæring i organisasjonen.

I tillegg kan følgjande risiki nemnast:

Risiko:

- * Vesentlege manglar i det interne kontrollsystemet.

Truar følgjande mål:

- * Regeletterleving - kommunelova §23,2 (rådmannen sitt ansvar for intern kontroll).
- * Mål- og kostnadseffektiv drift

9. Selskap - aktuelle for forvaltningsrevisjon

Selskapskontroll er heimla i kommunelova § 77 nr. 5 og består av ein obligatorisk eigarskapskontroll og frivillig bruk av forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om kontrollutvalg § 14, 2. ledd: "Selskapskontrollen kan også omfatte ...".

For at revisor skal ha full innsynsrett i selskapet, må det vere 100% eigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 80.

For Gloppen kommune kan såleis følgjande selskap vere aktuelle for ein forvaltningsrevisjon:

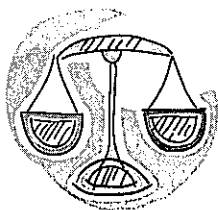
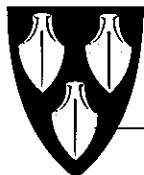
- Firda Billag AS
- Nomil IKS
- Nordfjord Havn IKS
- Trivselshagen IKS
- Gloppen Energi AS
- Gloppen Næringsinvest AS
- Kråna Eigedom AS

10. Oppsummering - moglege prosjekt

Med bakgrunn i resultatata frå spørjeundersøkinga, KOSTRA-tal, statlege styringssignal og reformer, lov, lokale vedtak og system, ser vi for oss følgjande moglege prosjekt for perioden 2012 – 2015:

- Tilpassa opplæring i grunnskulen - evaluering
- Omheimling av sjukeheimplassar - effektar.
- Bekymringsmeldingar i barnevernet.
- Forvaltning, drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse.
- Utvikling av kostnader i drift over tid, med spesielt auge på kultur sin store auke framover og skule sin manglande innteningar tross skulestrukturendring.
- Økonomiplanlegging
- Saker som medfører budsjettendringar
- Forvaltningsrevisjon i selskap

Prosjektforslaga over er ikkje sett opp i prioritert rekkefølge og heller ikkje kronologisk i høve gjennomføringstidspunkt.



Kommunerevisjonen vonar at denne analysen kan vere eit tilstrekkeleg grunnlag for kontrollutvalet til å gjere sine prioriteringar og sette opp ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon for perioden 2011 – 2015.

Sandane, den 25. april 2012

Markvard Sunde
Revisjonssjef

Gunnar Ryste
Revisjonskonsulent

Nøkkeltalshefte

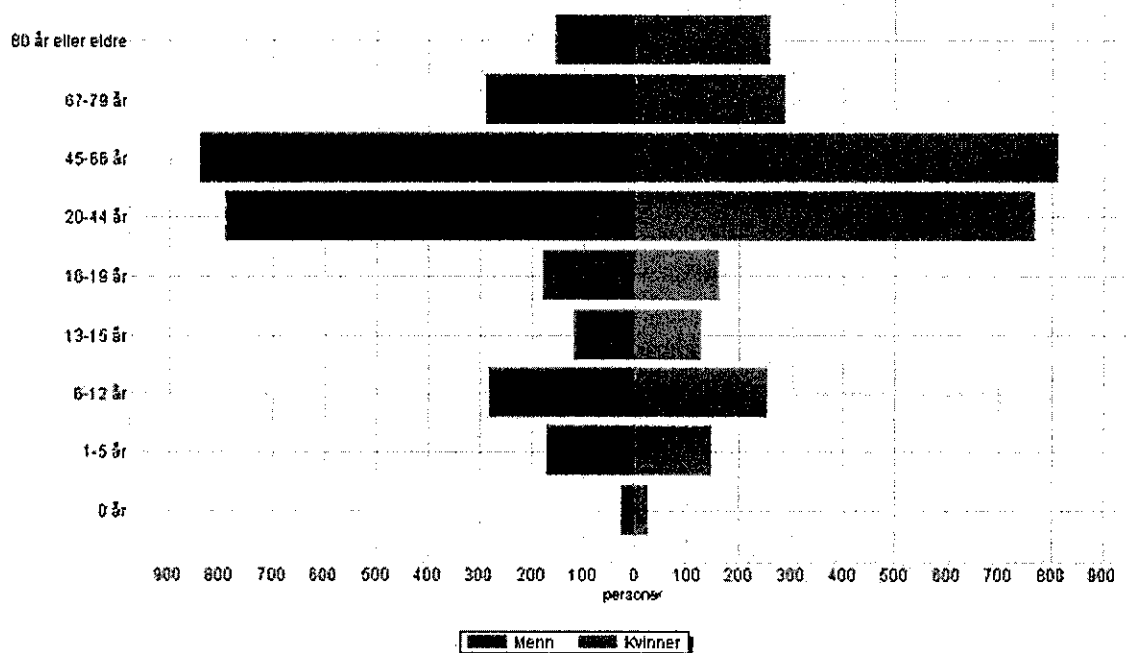
Vedlegg til overordna analyse for Gloppen kommune

INNHALD

Demografi	3
Finansielle nøkkeltall	9
Oppvekst	12
Helse, omsorg og sosial	15
Teknisk og landbruk.....	21
Kultur	25
Leing og støttefunksjonar	27
Resultat av spørjeundersøkinga	28

Demografi

Folkemengde 1. januar,
etter kjønn og alder.
2012, Persen, Gloppen.



Kilde: Statistisk sentralbyrå

Diagram i: Befolkningspyramide per 01.01.2012

Utvikling i folketal 2001 - 2012

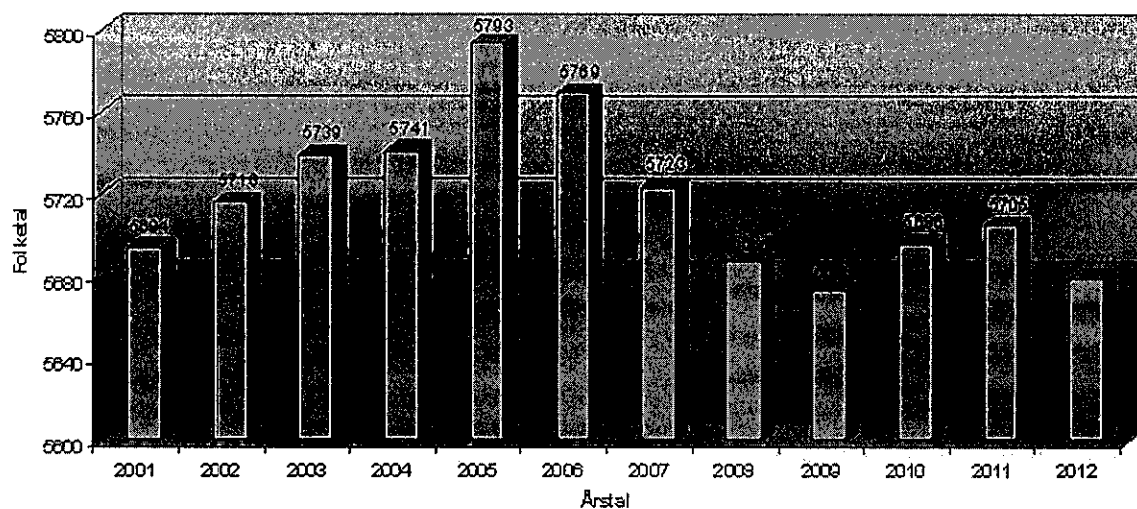


Diagram ii: Utvikling i folketal, 2001 - 2012

Utvikling i folketallet i perioden 2000 - 2011, Gloppen kommune

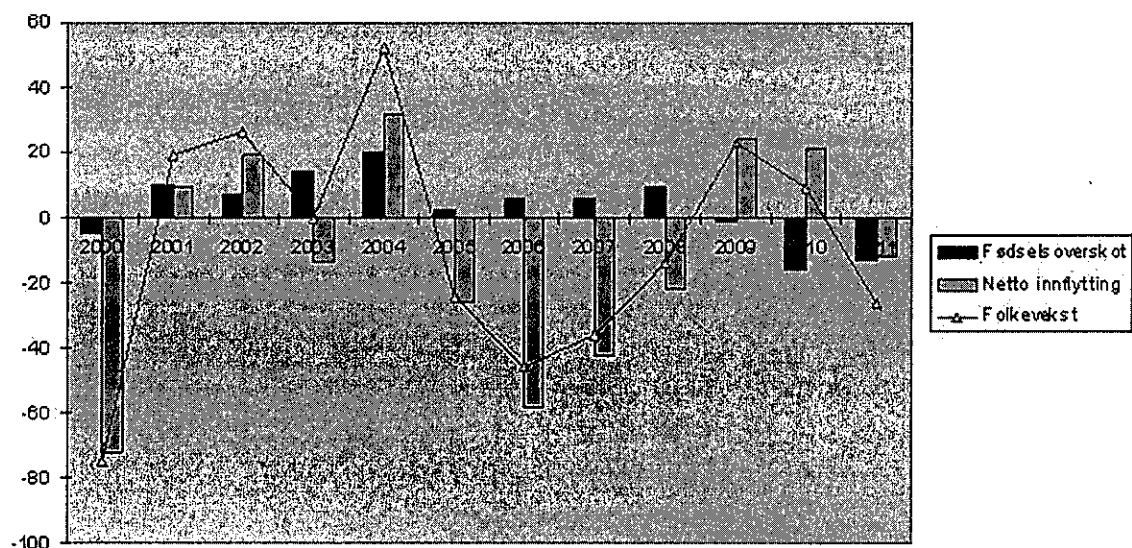


Diagram iii: Fødselsoverskott, netto innflytting og folkevekst

Framskreven folkemengde

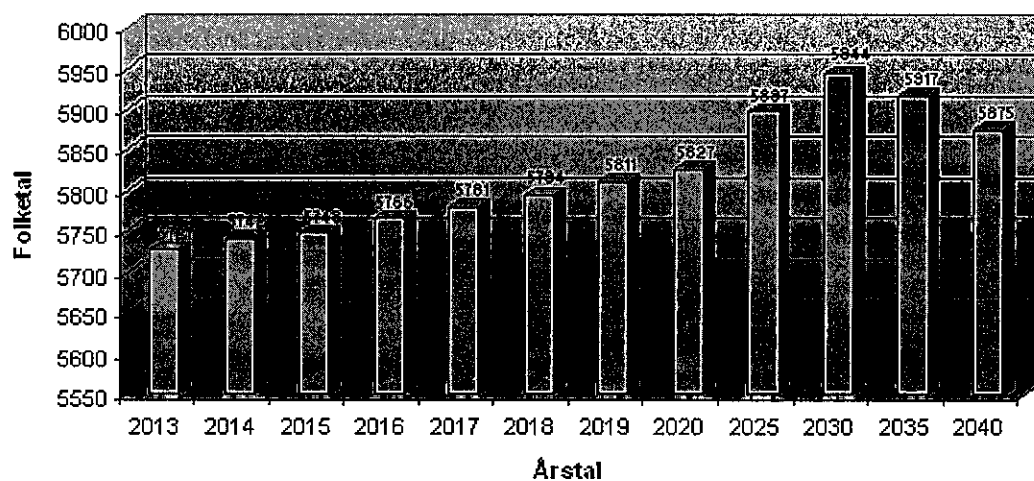


Diagram iv: Framskrive folketal, 2013 - 2040

Framskrivne alderskategoriar i % av folketal

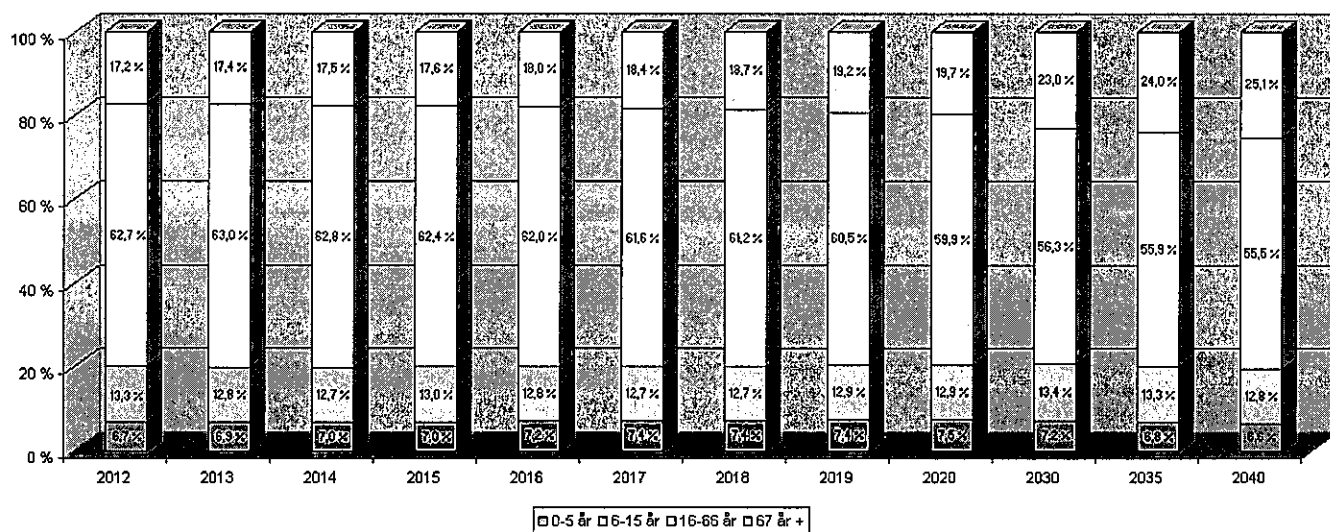


Diagram v: Framskrive folketal og alderssammansetting i prosent

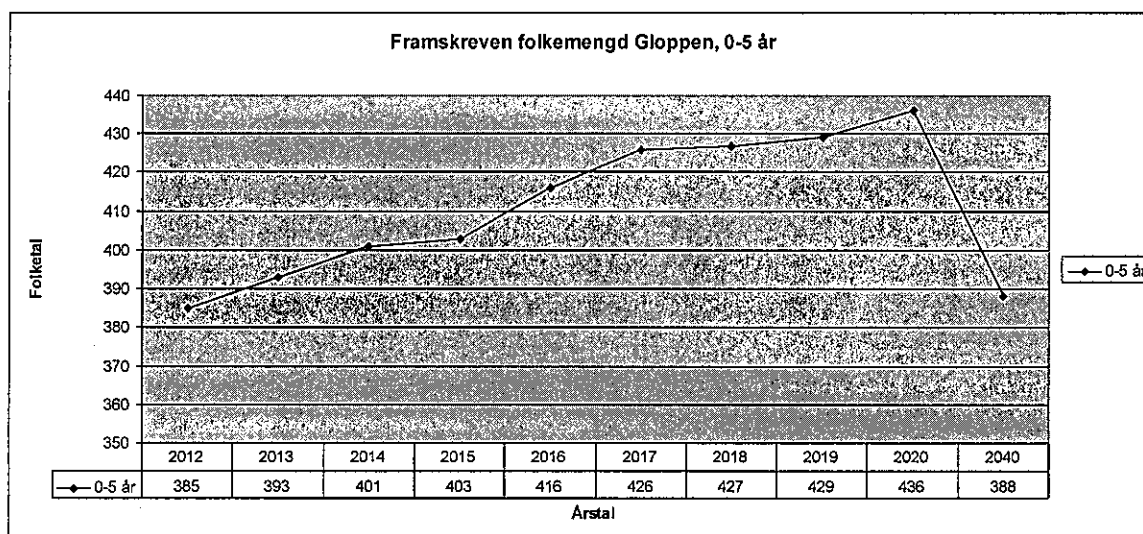


Diagram vi: Framskrive folketal, 0-5 år

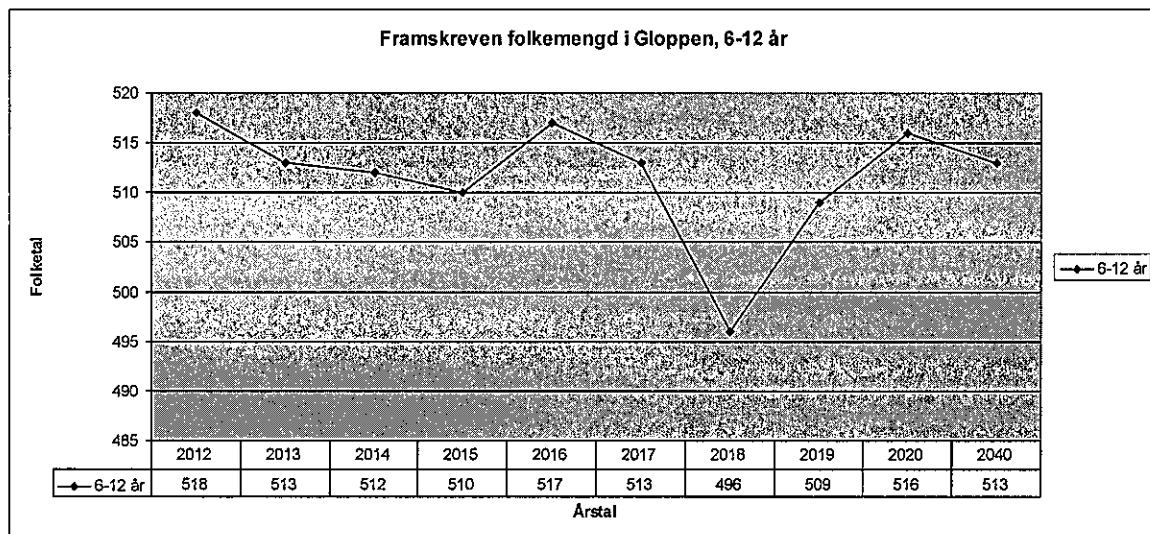


Diagram vii: Framskrive folketal, 6-12 år

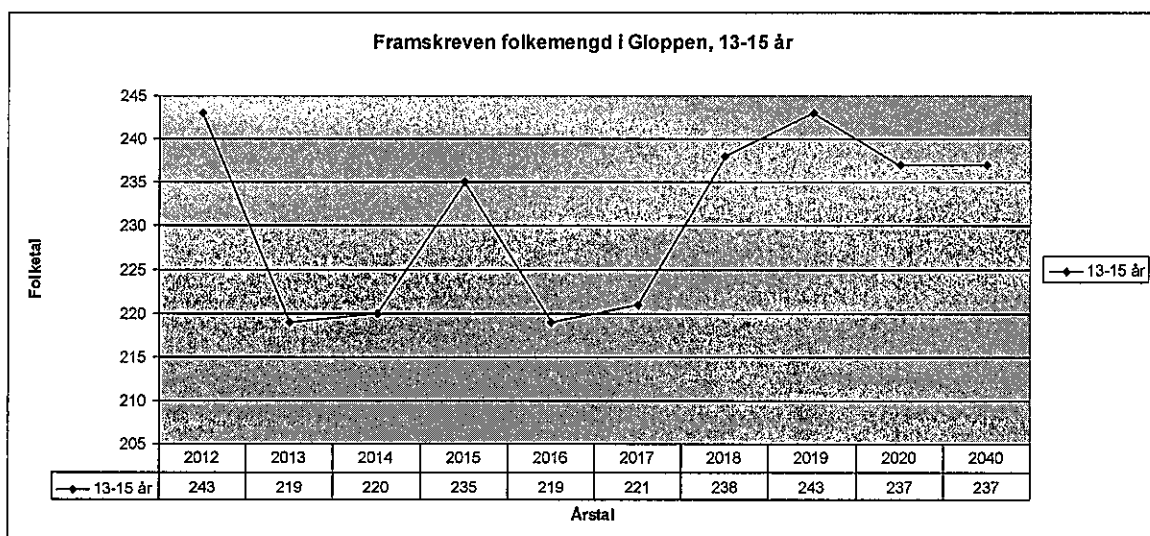


Diagram viii: Framskrive folketal, 13-15 år

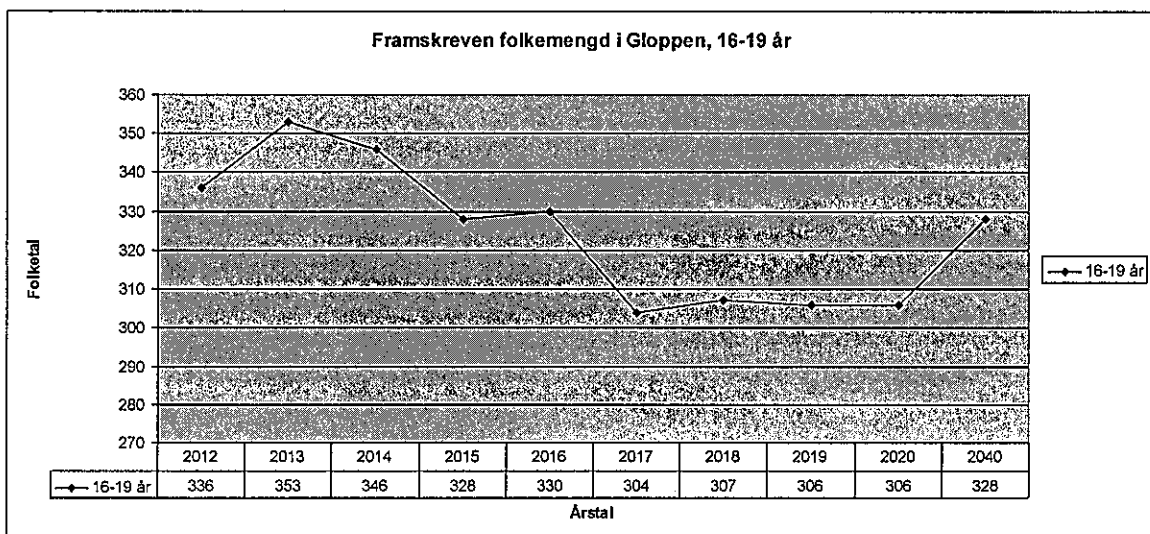


Diagram ix: Framskrive folketal, 16 - 19 år

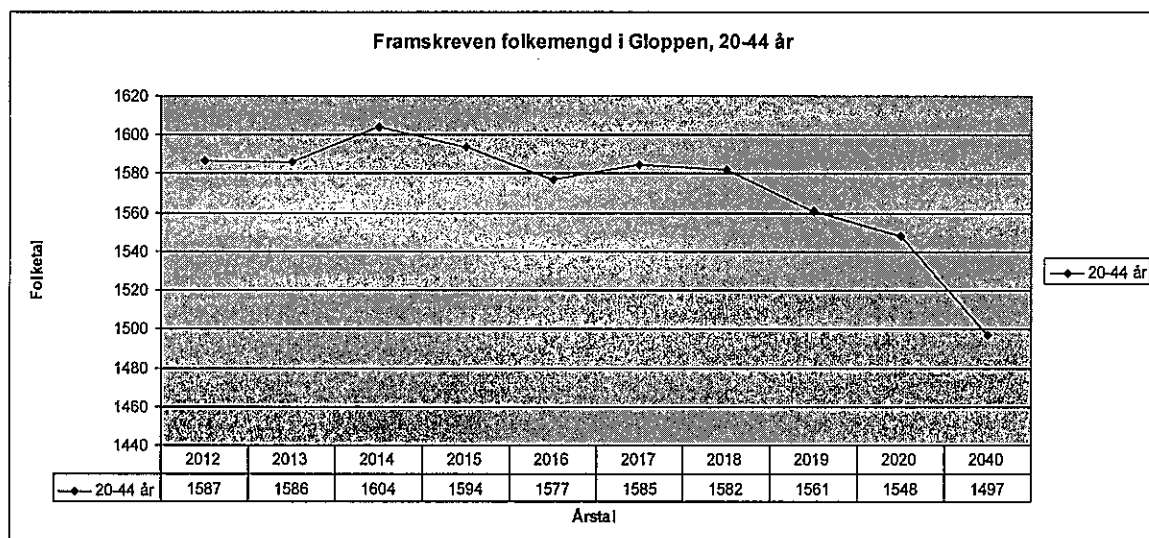


Diagram x: Framskrive folketal, 20 - 44 år

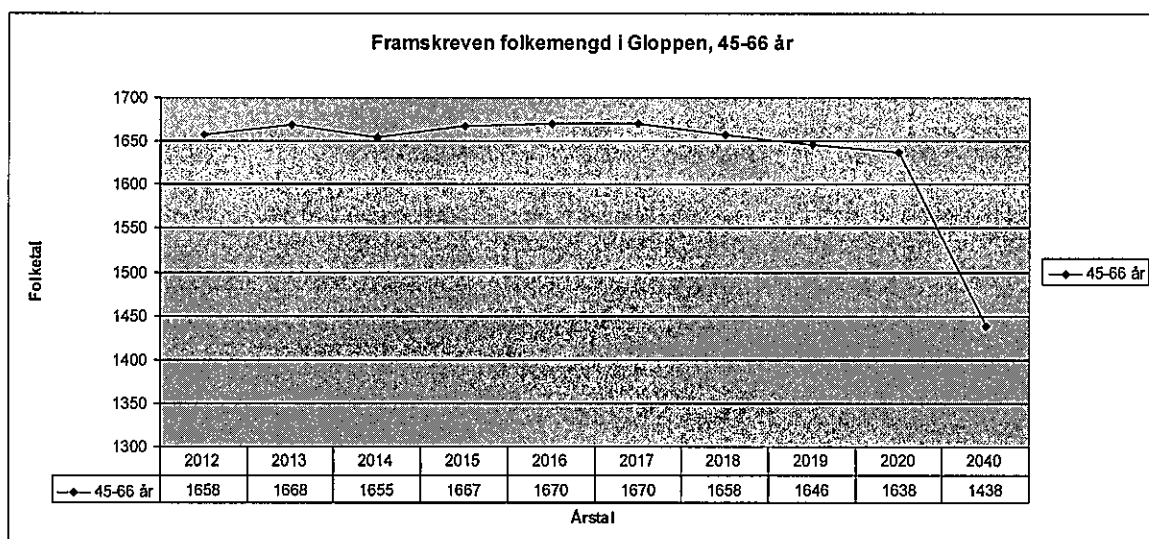


Diagram xi: Framskrive folketal, 67 - 79 år

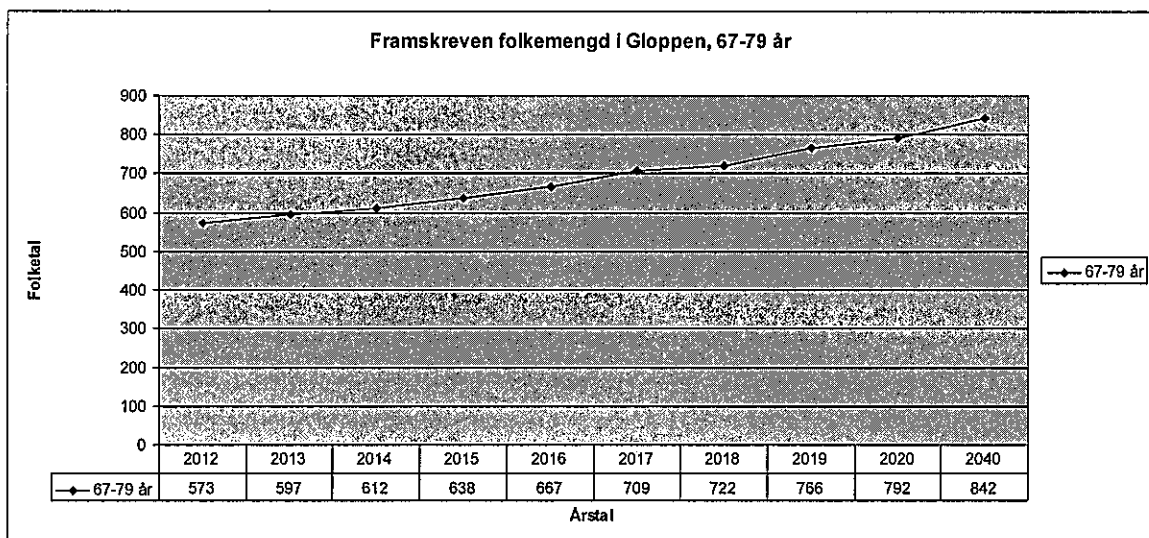


Diagram xii: Framskrive folketal, 67 - 79 år

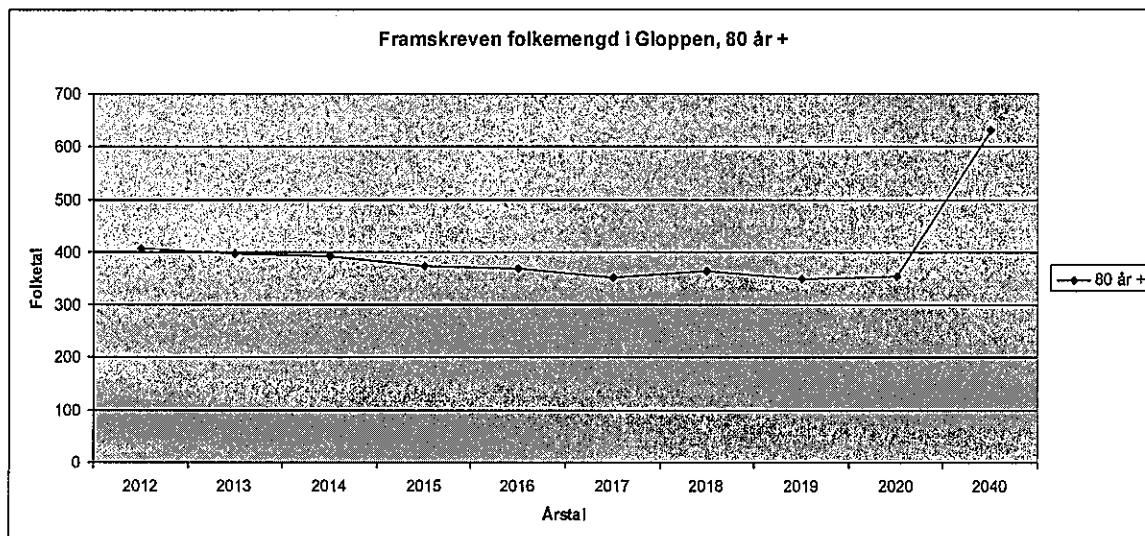


Diagram xiii: Framskrive folketal, 80 år og eldre

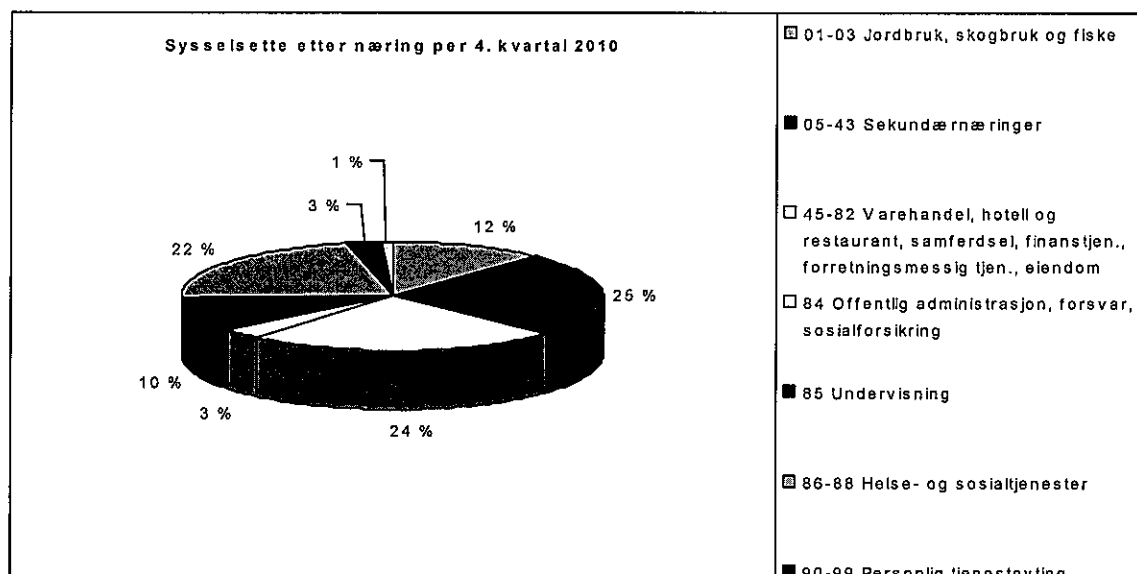


Diagram xiv: Syssette etter næring per 4. kvartal 2010

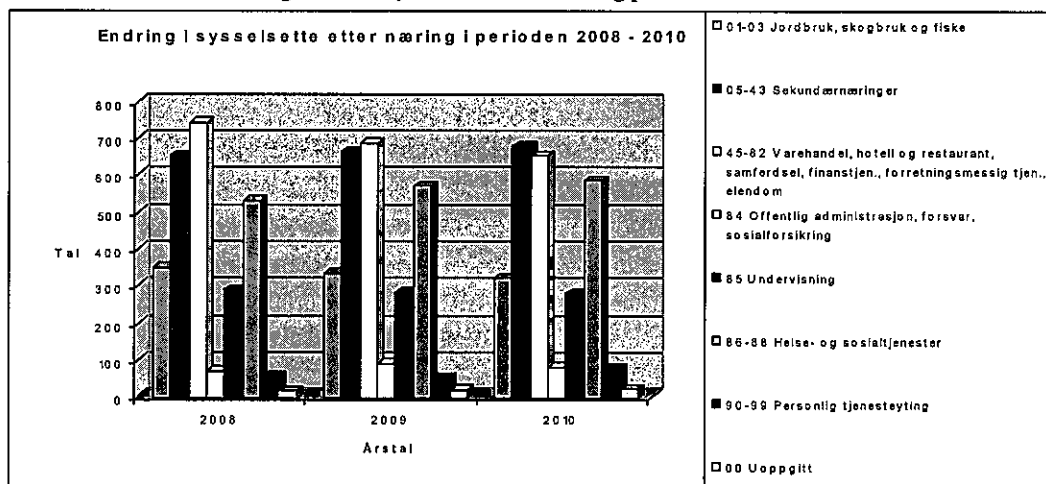


Diagram xv: Endring i syssetting etter næring i perioden 2008 - 2010

Finansielle nøkkeltall

Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter

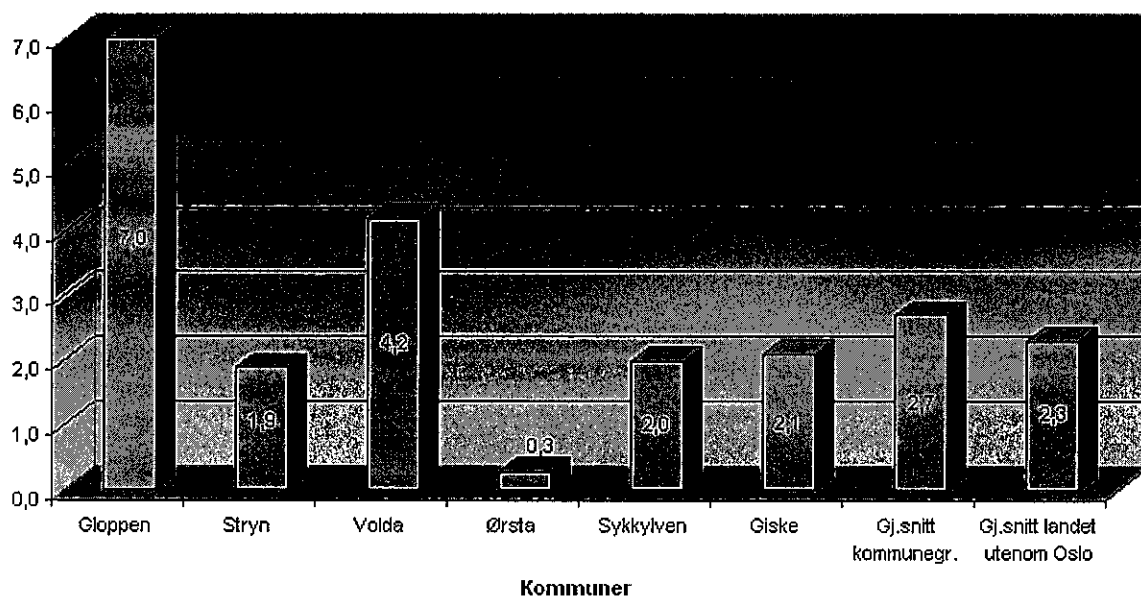


Diagram xvi: Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter

Disposisjonsfond i % av driftsinntekter

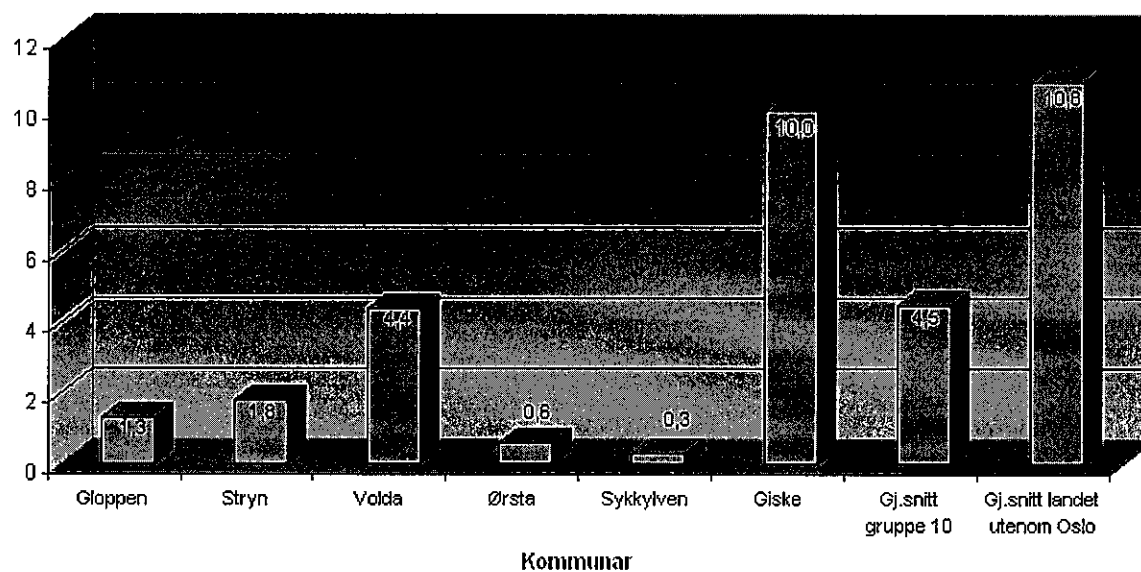


Diagram xvii: Disposisjonsfond i % av driftsinntekter

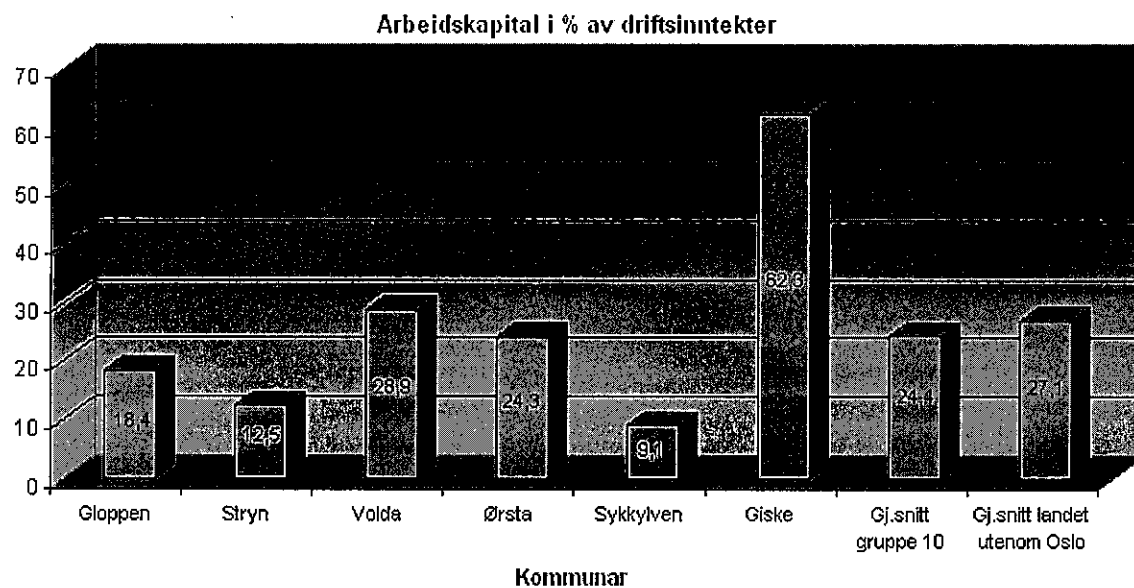


Diagram xviii: Arbeidskapital i % av driftsinntekter

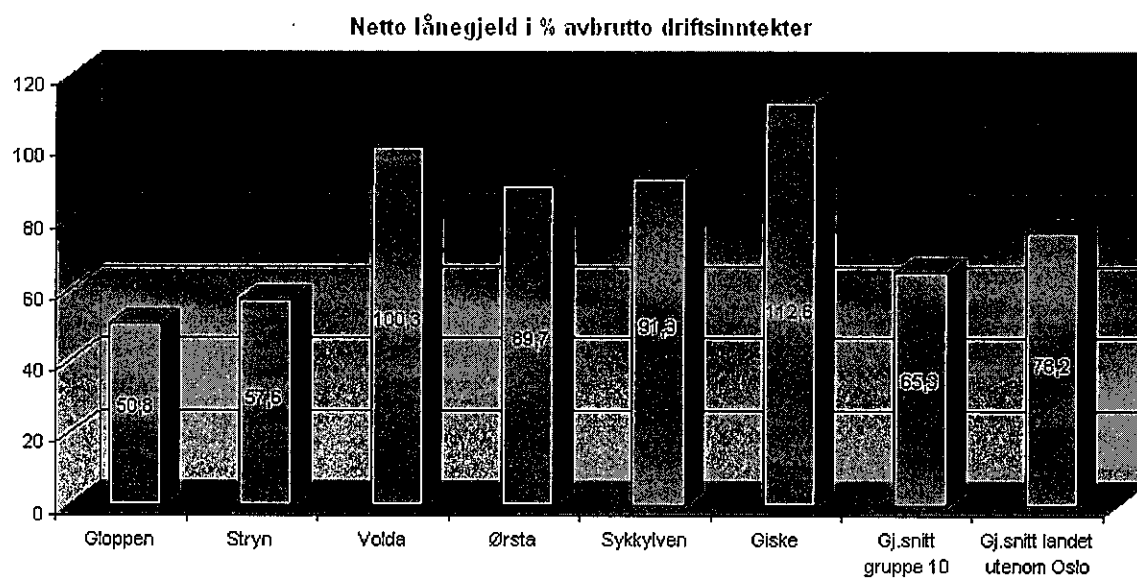


Diagram xix: Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter

Frie inntekter per innbygger

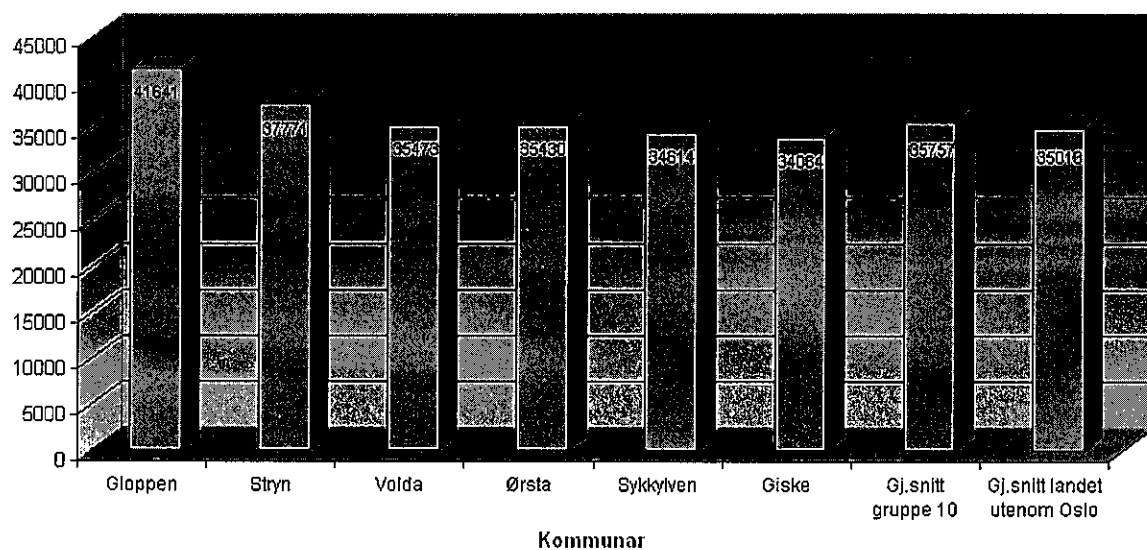


Diagram xx: Frie inntekter per innbygger

Oppvekst

Prioritering 2010 - barnehage

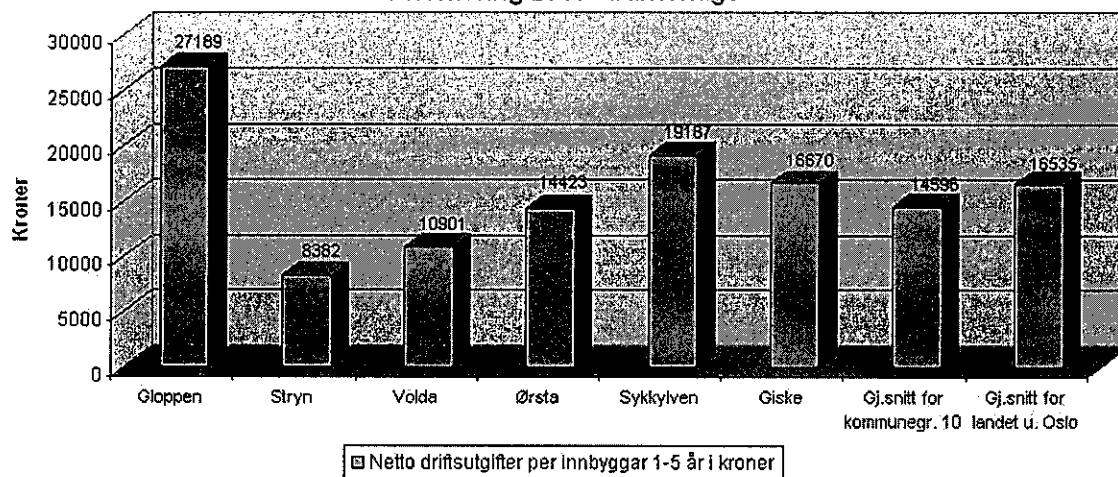


Diagram xxi: Netto driftsutgifter per innbygger 1 - 5 år

Dekningsgrad 2010 - barnehage

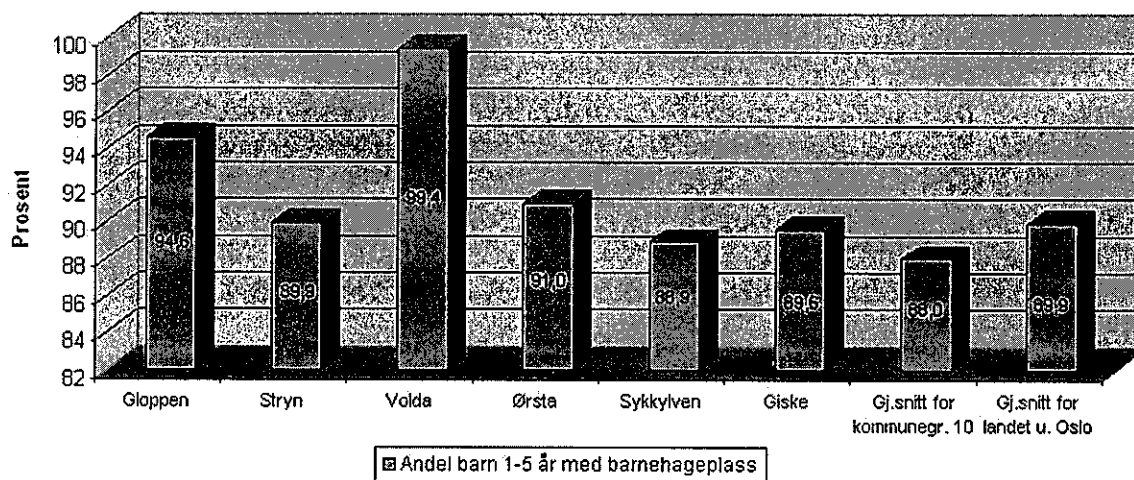


Diagram xxii: Andel barn 1 - 5 år med barnehageplass

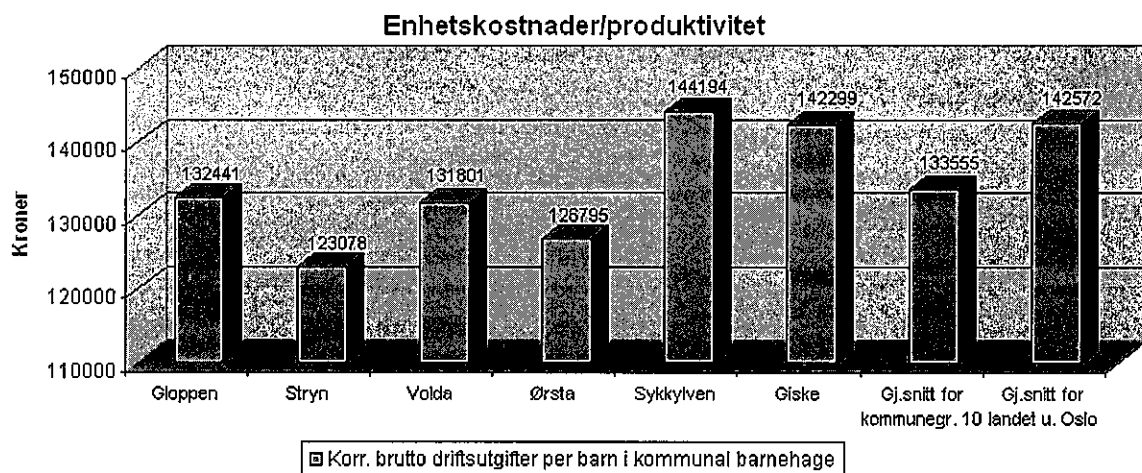


Diagram xxiii: Korrigerte brutto driftsutgifter per barn i kommunal barnehage

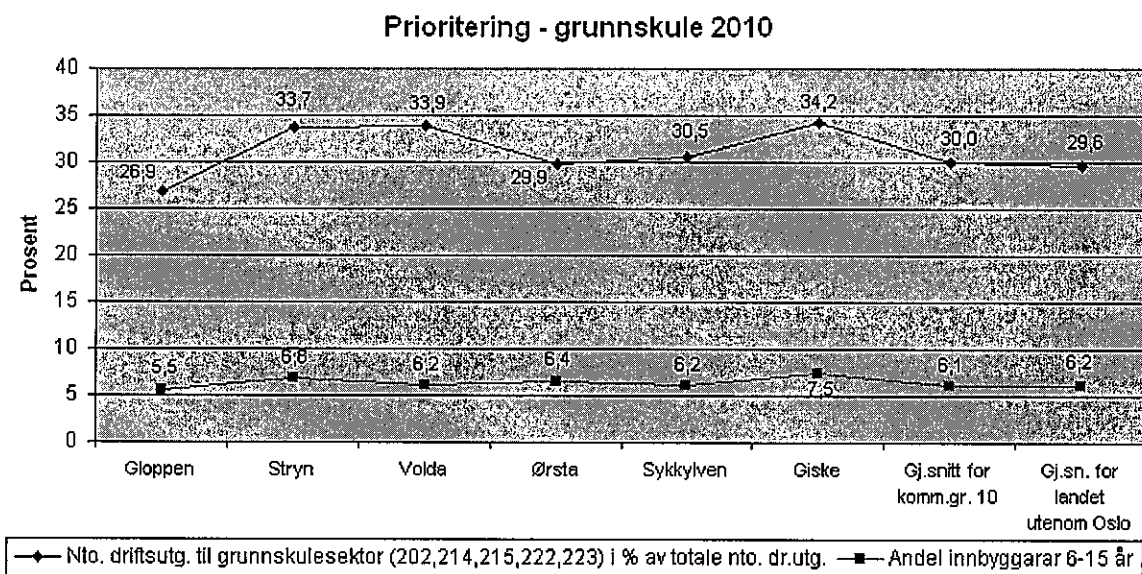


Diagram xxiv: Netto driftsutgifter til grunnskulesektor i % av totale netto driftsutgifter

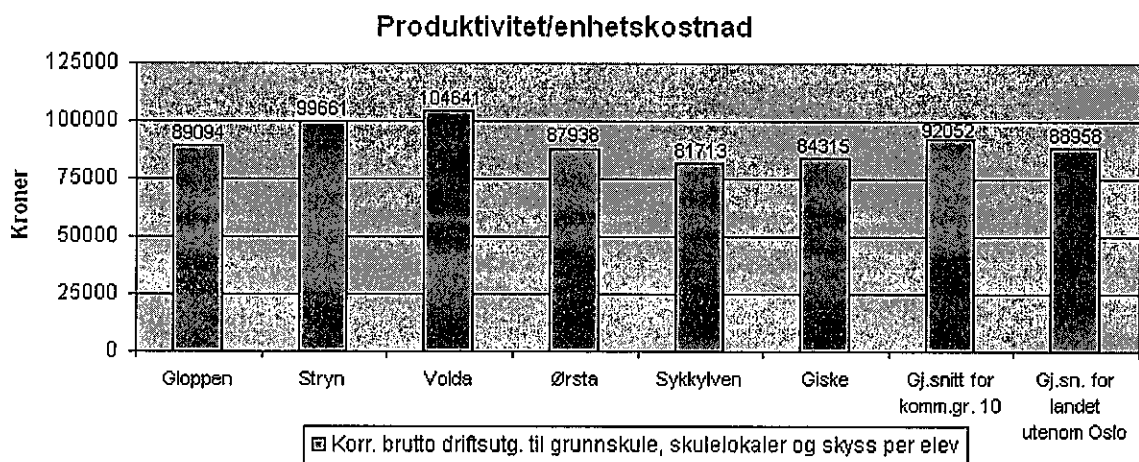


Diagram xxv: Korrigert brutto driftsutgift til grunnskule, skulelokaler og skyss per elev

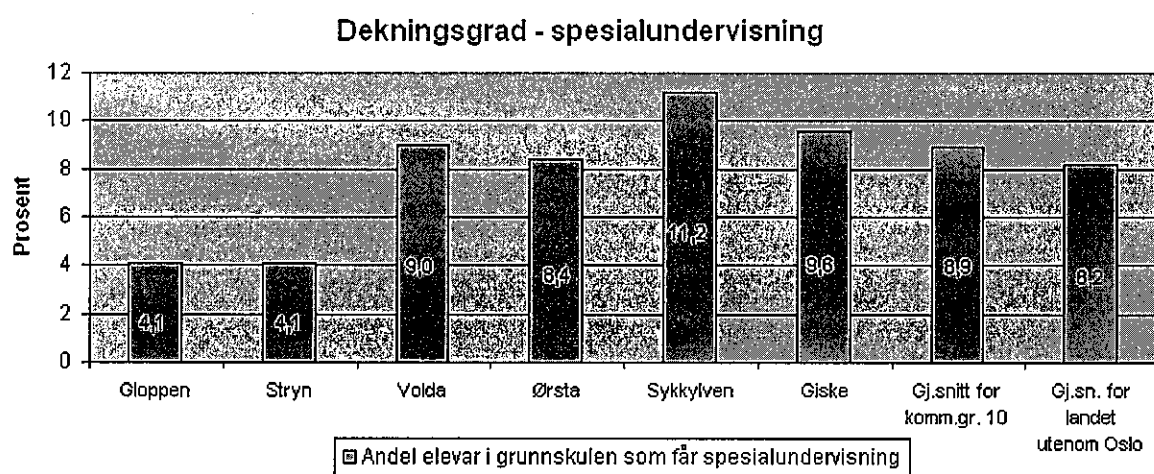


Diagram xxvi: Andel elever i grunnskulen som får spesialundervisning

Helse, omsorg og sosial

Prioritering - kommunehelsetenesta 2010

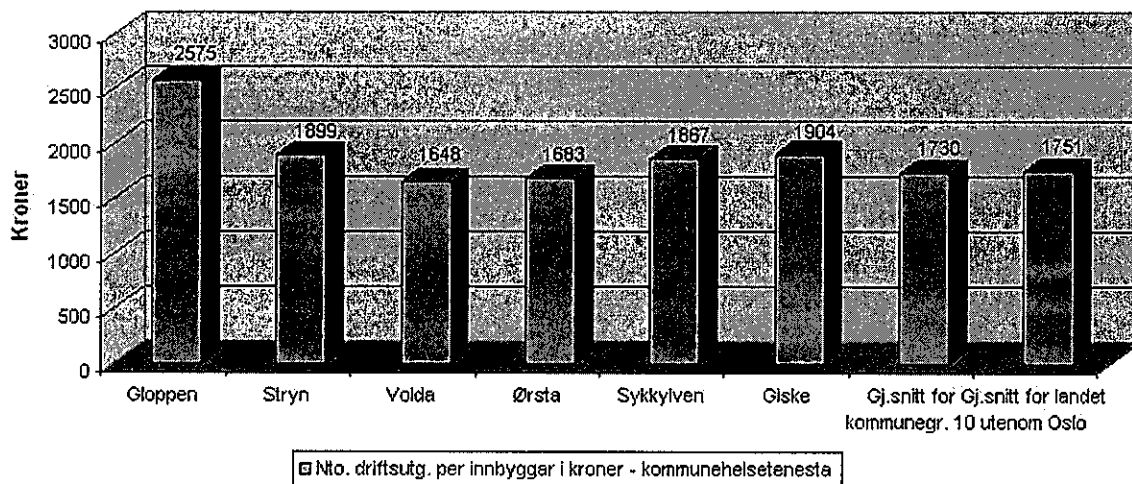


Diagram xxvii: Netto driftsutgifter til kommunehelsetenesta per innbygger

Dekningsgrad 2010 - Fysioterapi

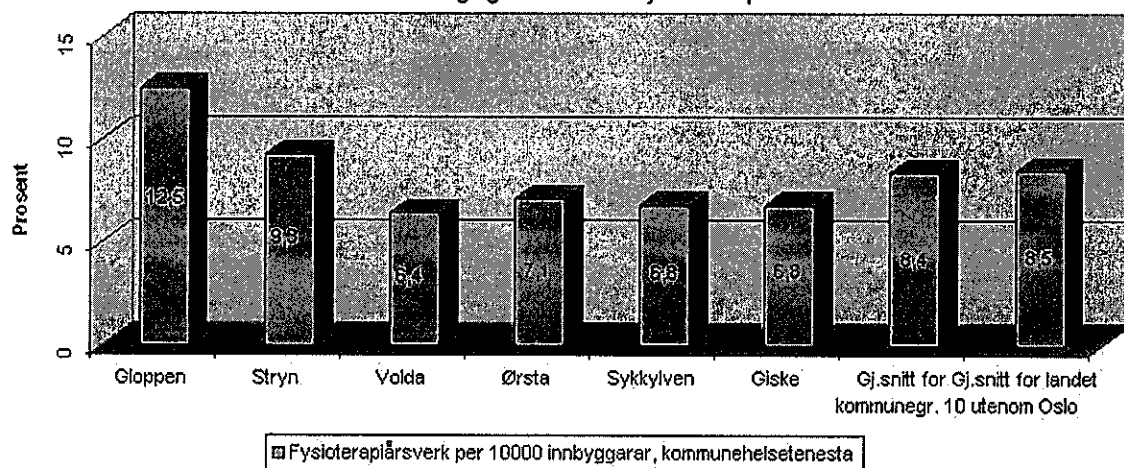


Diagram xxviii: Fysioterapiårverk per 10 000 innbyggjarar

Netto driftsutgifter til pleie og omsorg i % av totale netto driftsutgifter

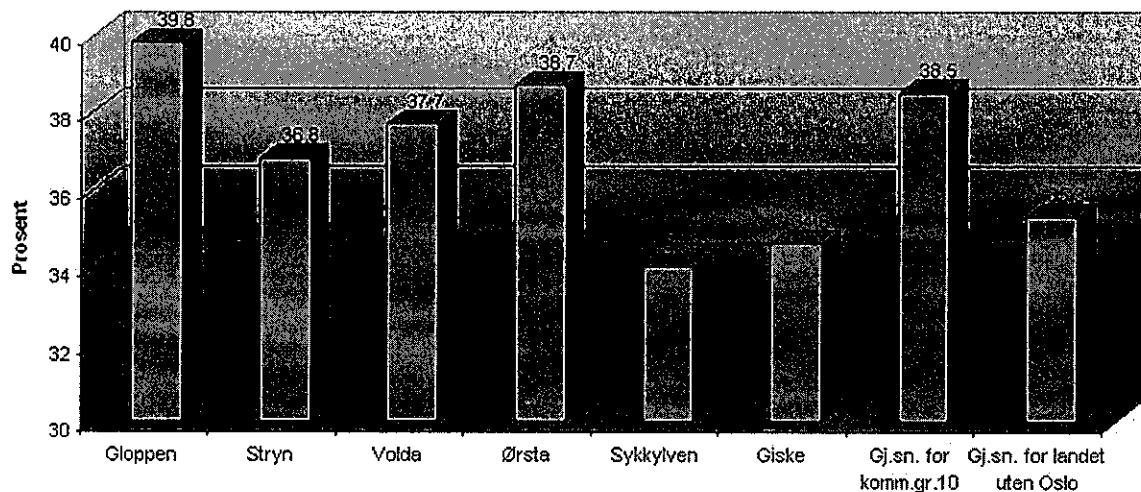


Diagram xxix: Netto driftsutgifter til pleie og omsorg i % av totale netto driftsutgifter

Kostnadsdrivarar 2010 - pleie og omsorg

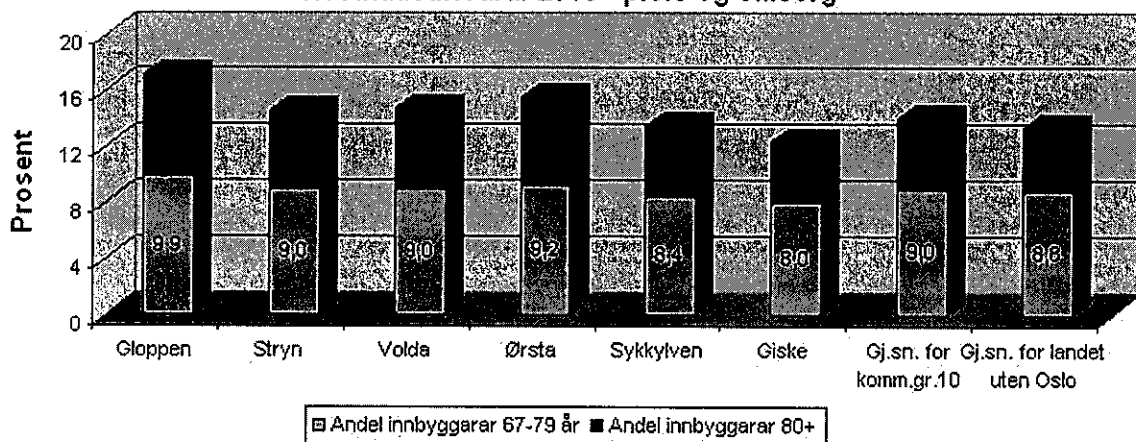


Diagram xxx: Andel innbyggjarar 67 - 79 år og 80 år eller meir

Tenesteprofil 2010 - pleie og omsorg

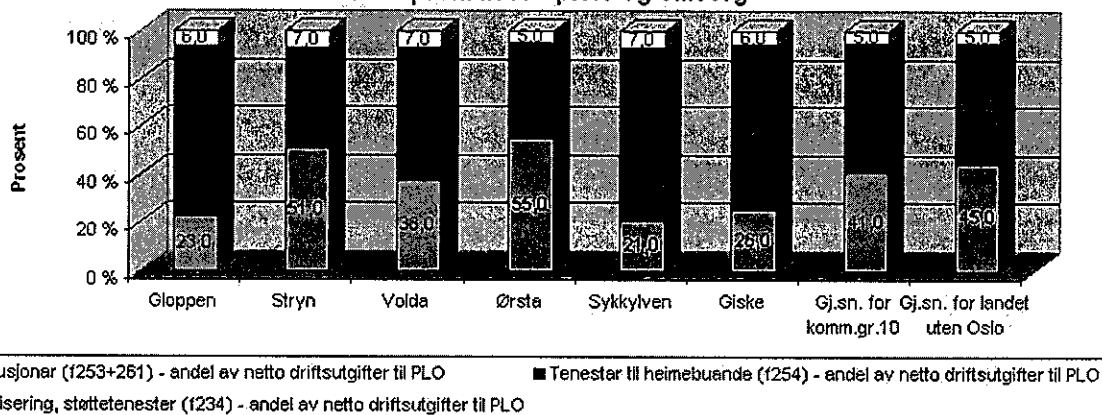


Diagram xxxi: Andel av netto driftsutgifter til pleie og omsorg som går til henholdsvis innstusjonar, tenester til heimebuande og aktivisering/støttetjenester

Tenesteprofil for institusjonstenesta

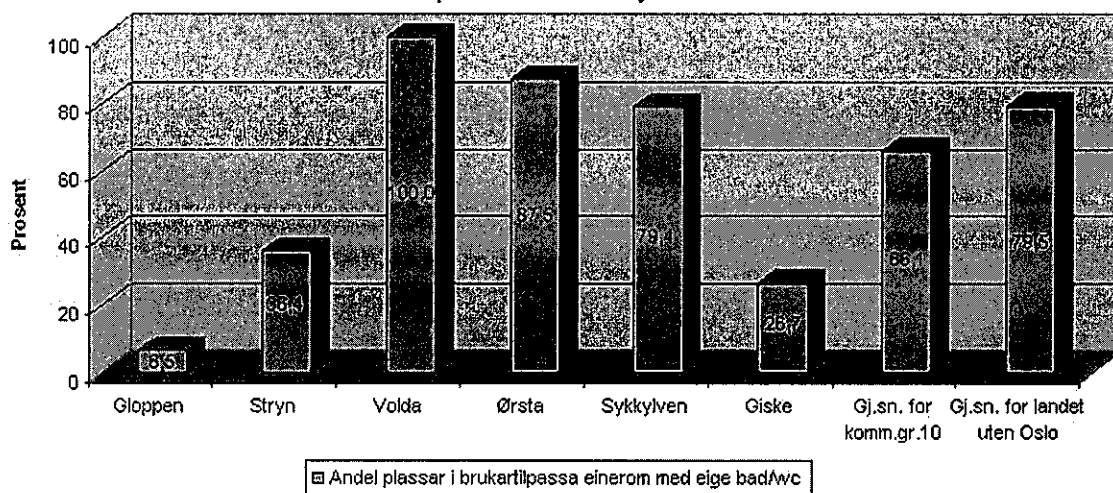


Diagram xxxii: Andel plassar i brukartilpassa eierom med eige bad/wc

Prioritering av institusjonstenesta

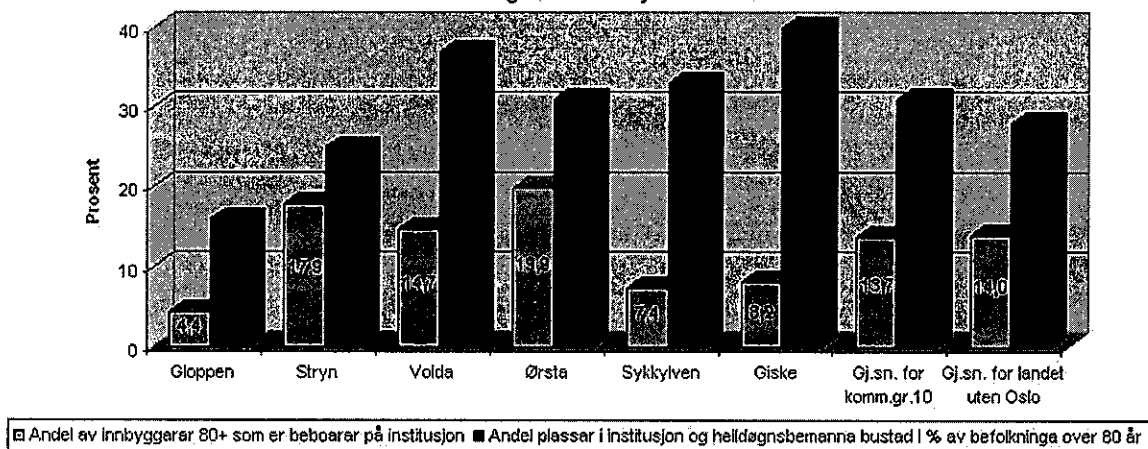


Diagram xxxiii: Andel av innbyggjarar 80+ som er bebuarar på institusjon og andel plassar i institusjon og heildøgnsbemanna bustad i % av befolkninga over 80 år

Produktivitet/enhetskostnad

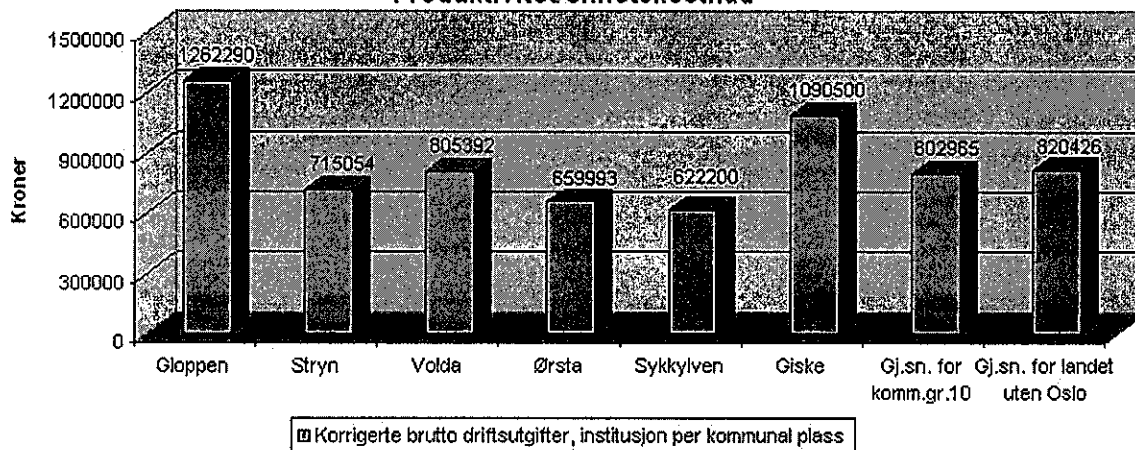


Diagram xxxiv: Korrigert brutto driftsutgifter, institusjon per kommunal plass

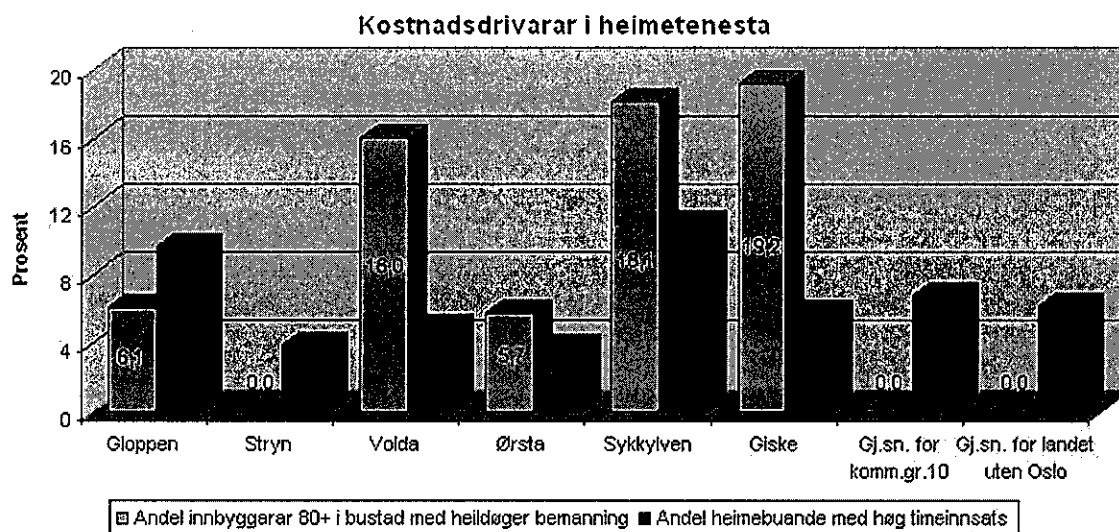


Diagram xxxv: Andel innbyggjarar 80+ i bustad med heildøger bemanning og andel heimebuande med høg timesats

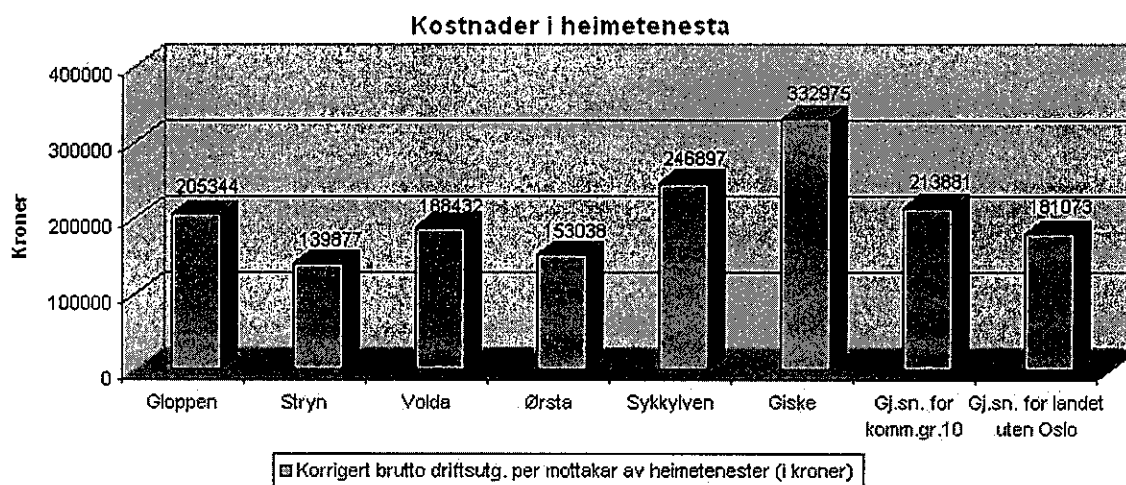


Diagram xxxvi: Korrigert brutto driftsutgifter per mottakar av heimetenester

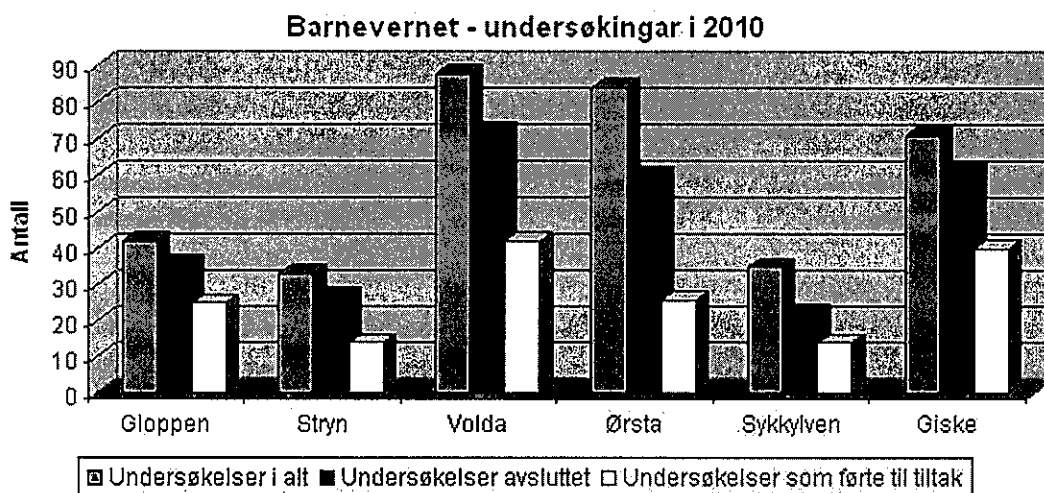


Diagram xxxvii: Undersøkingar i barnevernet

Netto driftsutgifter per barn i barnevernet

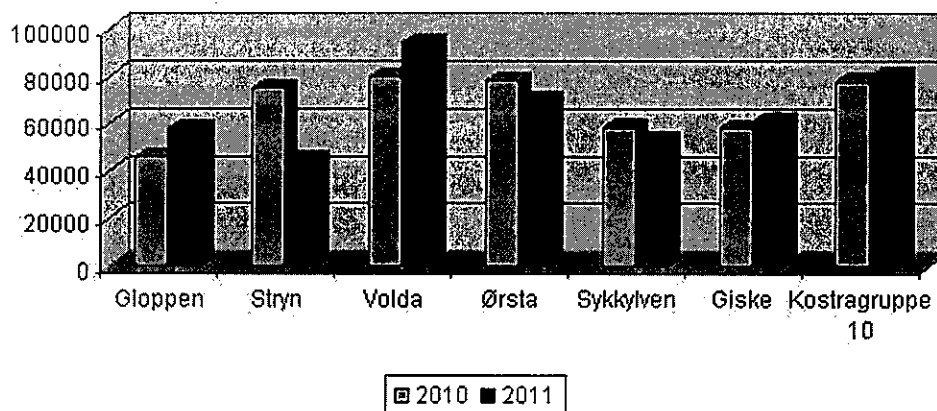


Diagram xxxviii: Netto driftsutgifter per barn i barnevernet

Nto. driftsutg. per innbygger 0-17 år og andel barn med barnevernstiltak ift innbyggerar 0-17 år

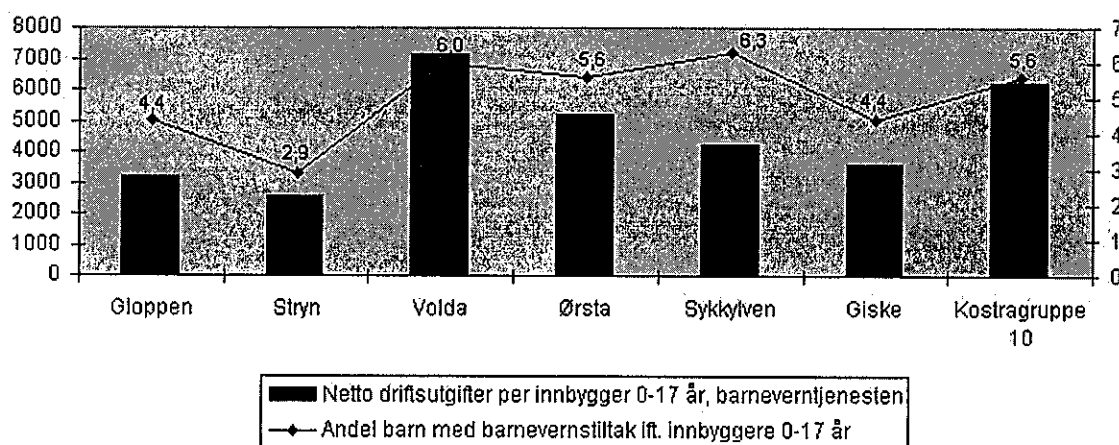


Diagram xxxix: Nto. driftsutg. per innbygger 0-17 år ift. andel barn med barnevernstiltak 0-17 år

Netto driftsutgifter per innbygger 0-17 år og andel barn med barnevernstiltak i.f.t. innbyggerar 0-17 år

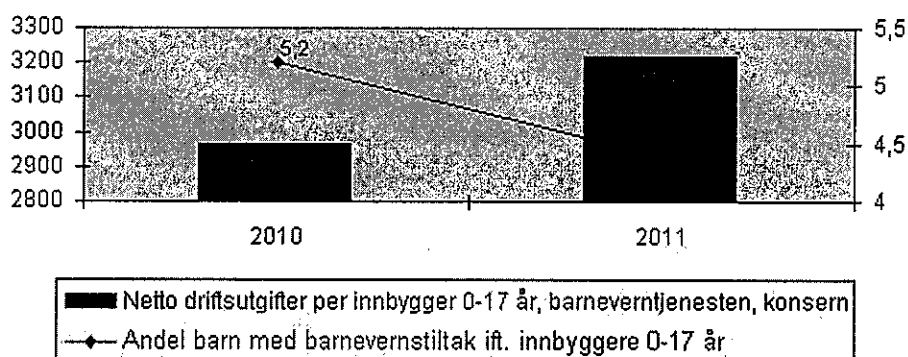


Diagram xl: Ressursar som går til barnevernet

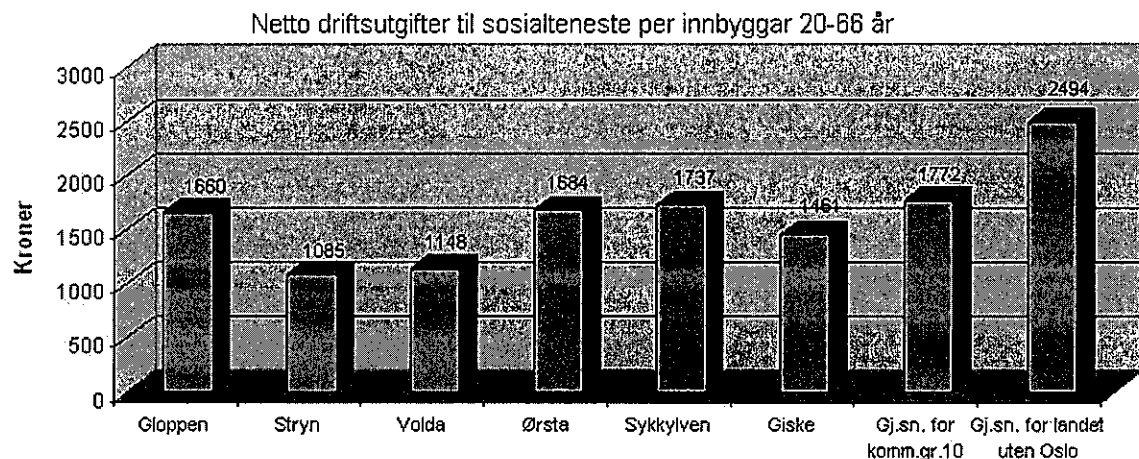


Diagram xli: Netto driftsutgifter til sosialteneste per innbyggjar 20 - 66 år

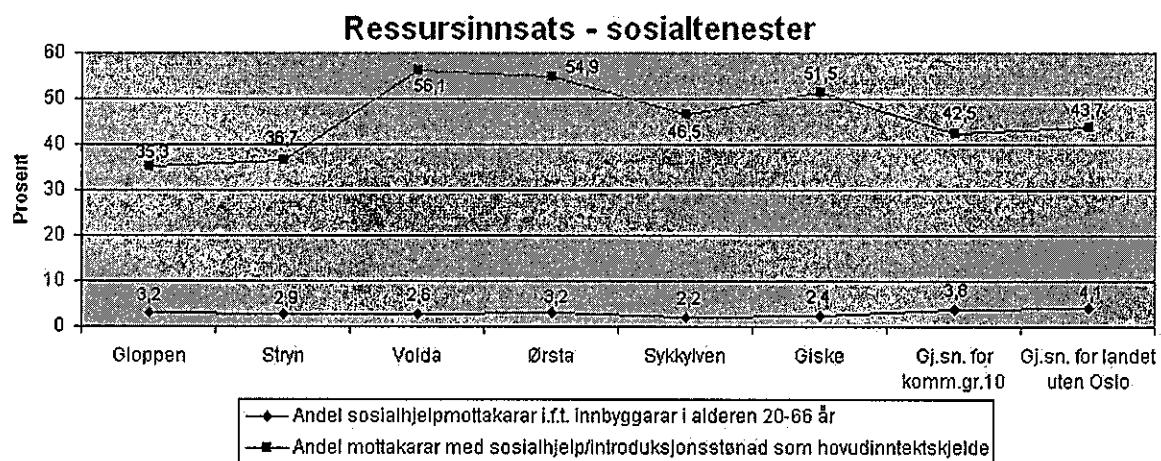


Diagram xlii: Ressursinnsats i sosialtenesta

Teknisk og landbruk

Årsgebyr for vassforsyning - 2011

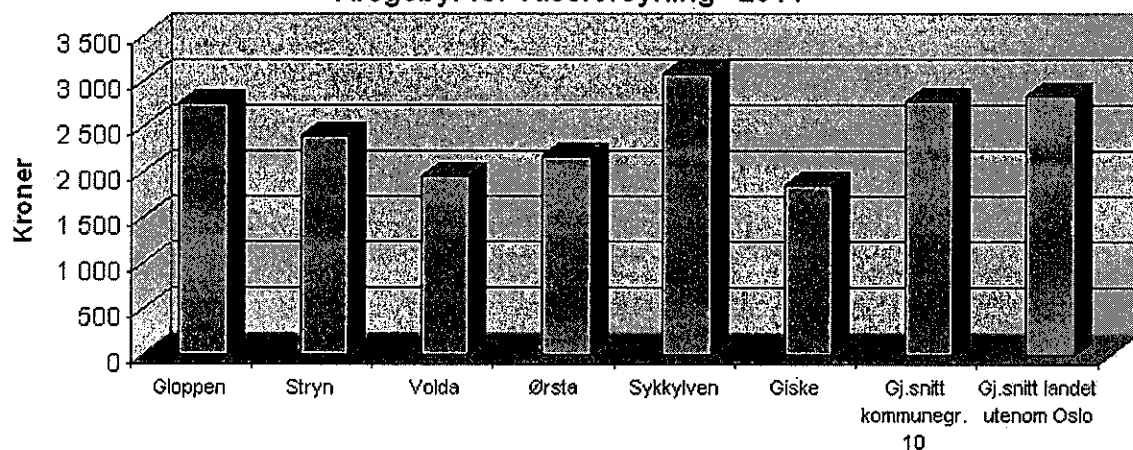


Diagram xliii: Årsgebyr for vassforsyning (2011)

Årsgebyr avløp - 2011

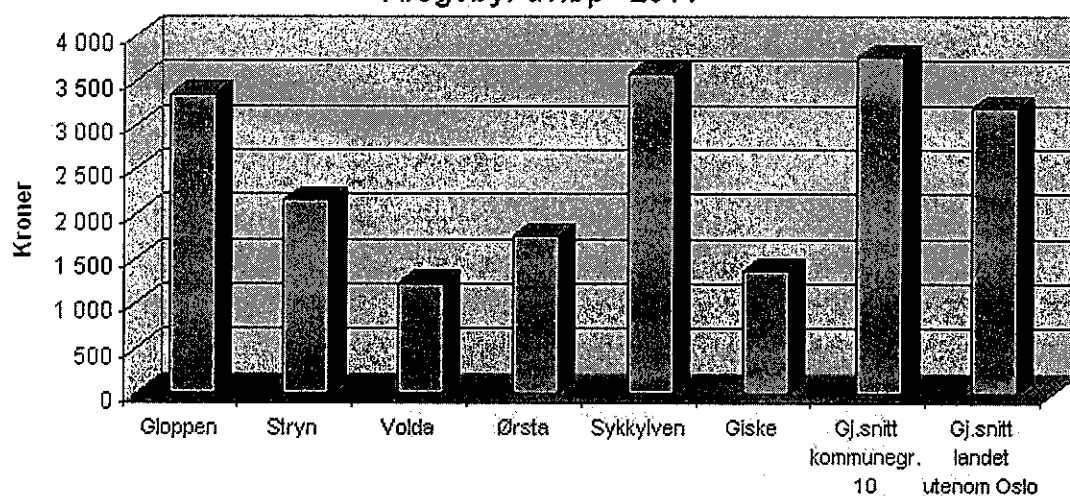


Diagram xliiv: Årsgebyr for avløp (2011)

Årsgebyr - feiing 2011

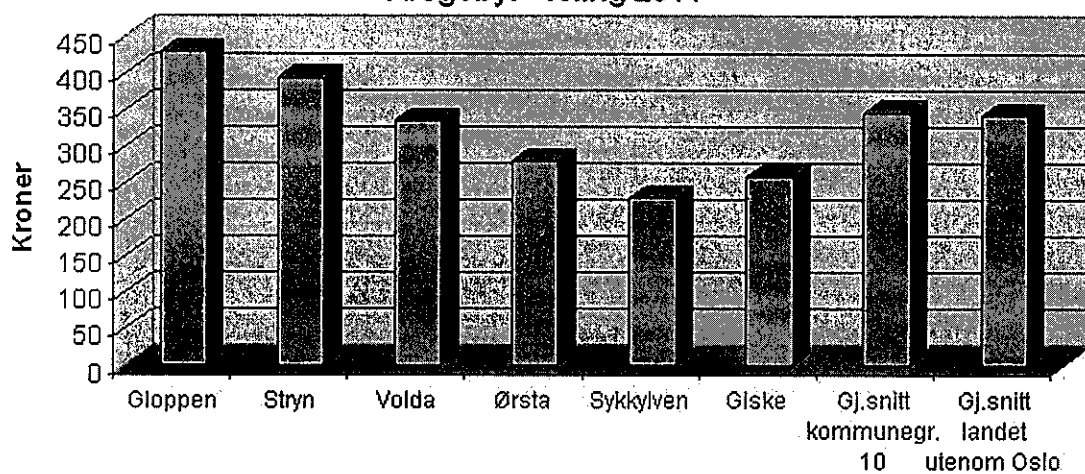


Diagram xlv: Årsgebyr for feiing (2011)

Brutto driftsutgifter i kroner per km veg og gate

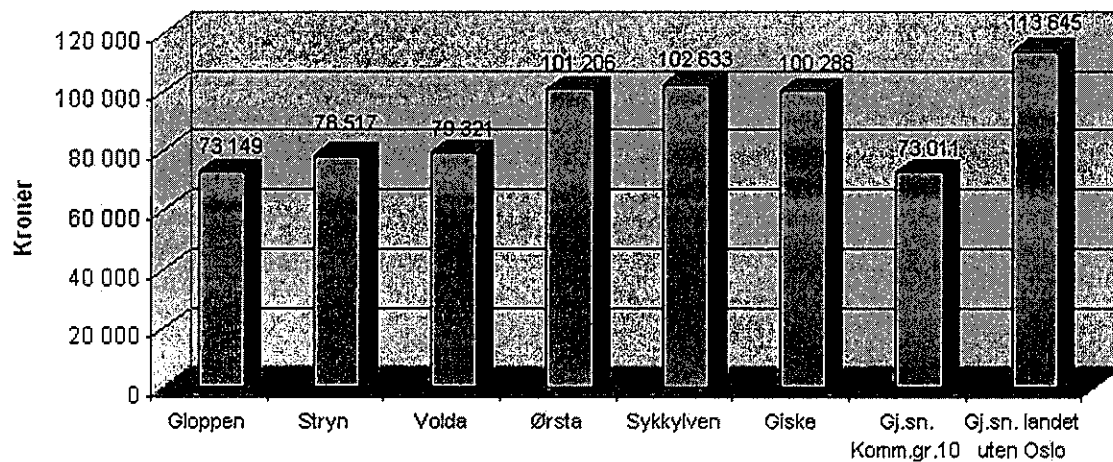


Diagram xlvi: Brutto driftsutgifter i kroner per km veg og gate

Antall byggesaker med overskriden saksbehandlingstid - enkle tiltak

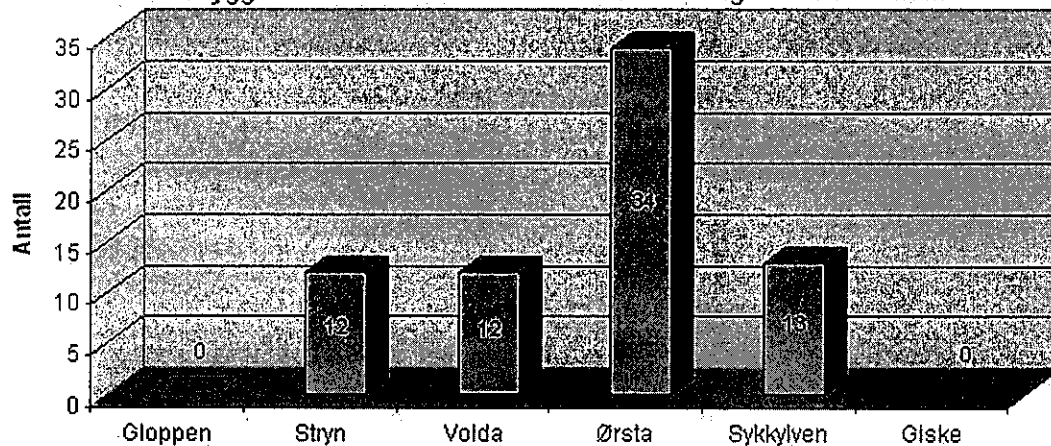


Diagram xlvii: Antal byggesaker med overskride saksbehandlingstid - enkle tiltak

Gj.sn. saksbehandlingstid byggesak - enkle tiltak

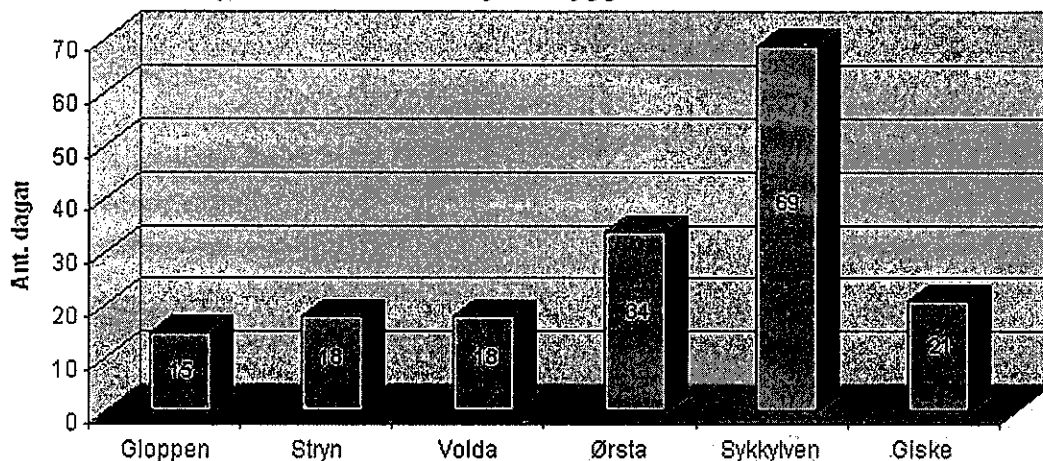


Diagram xlviii: Gj.snittleg saksbehandlingstid byggesak - enkle tiltak

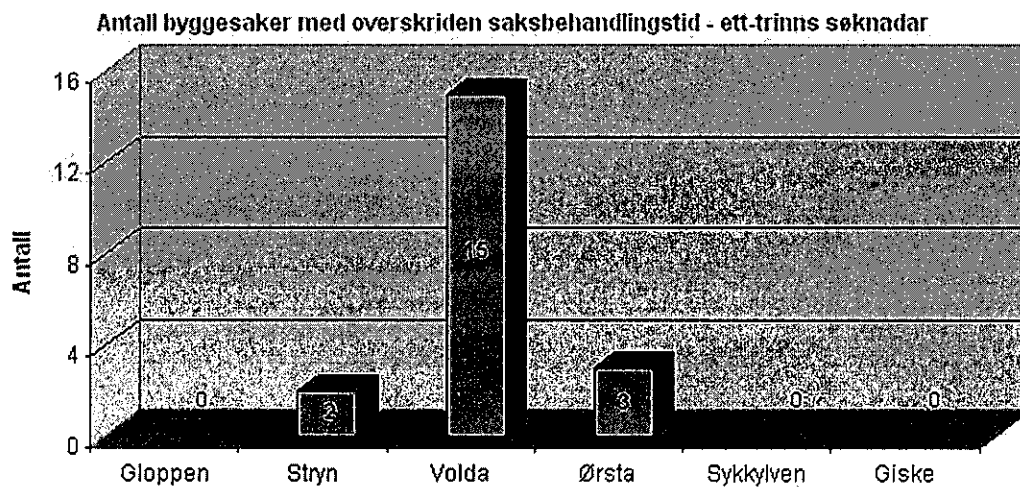


Diagram xlix: Antall byggesaker med overskriden saksbehandlingstid - ett-trinns søknader

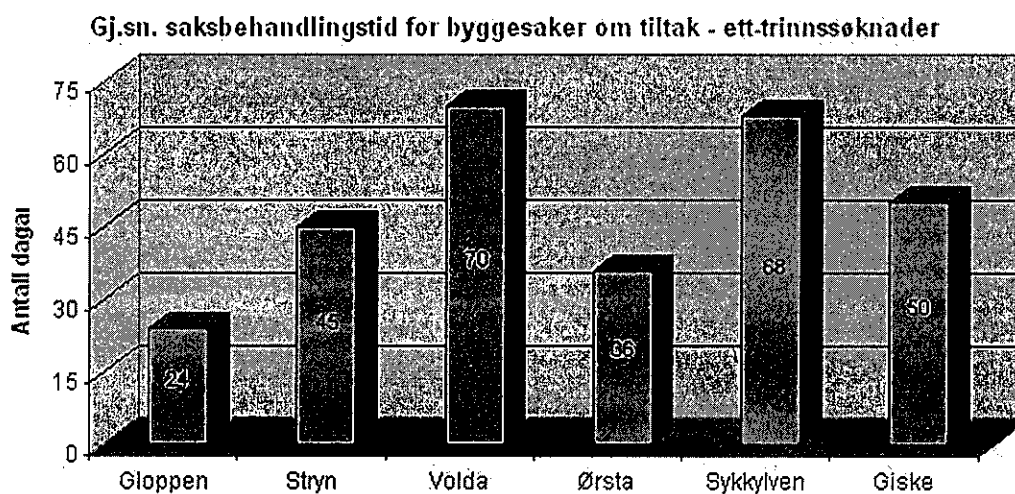


Diagram l: Gj.snittleg saksbehandlingstid for byggesaker om tiltak - ett-trinns søknader

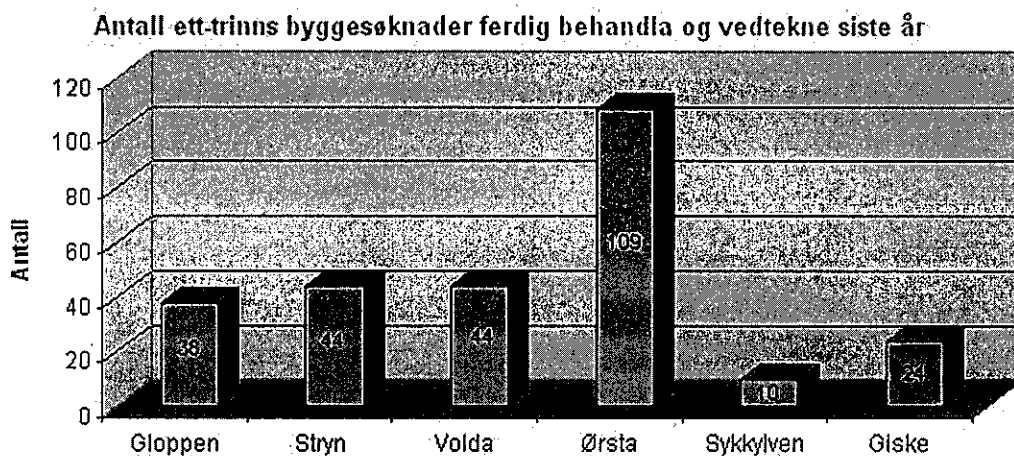


Diagram li: Antall ett-trinns byggesøknader ferdig behandla og vedtekne siste år

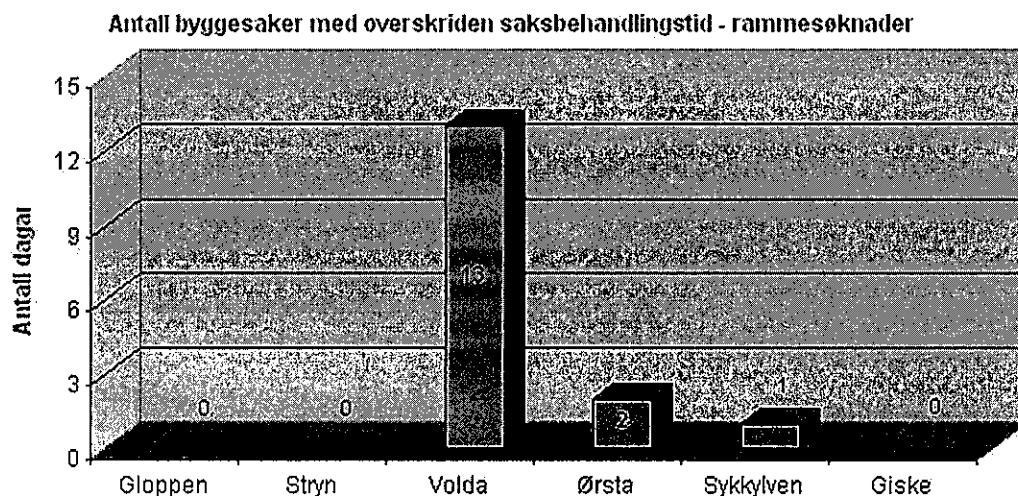


Diagram lii: Antall byggesaker med overskriden saksbehandlingstid - rammesøknader

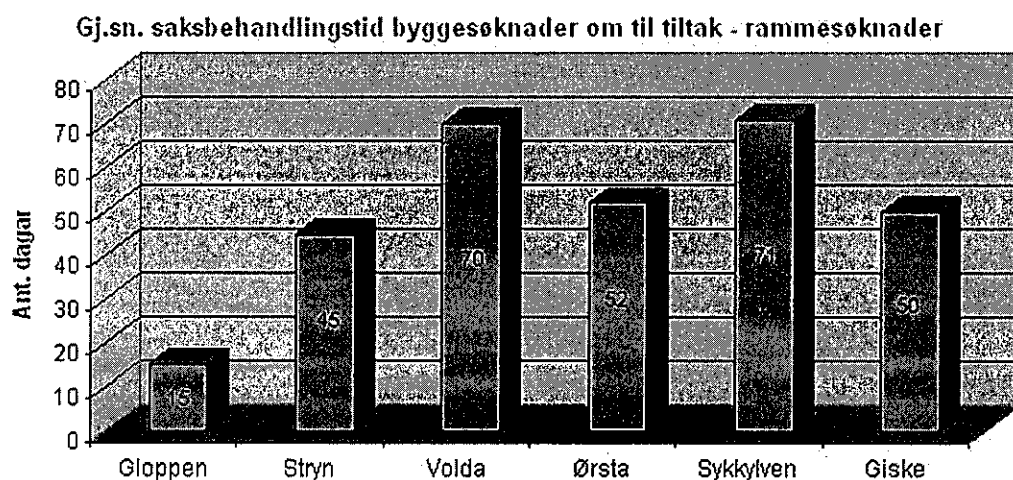


Diagram liii: Gj.snittleg saksbehandlingstid byggesøknader om tiltak - rammesøknader

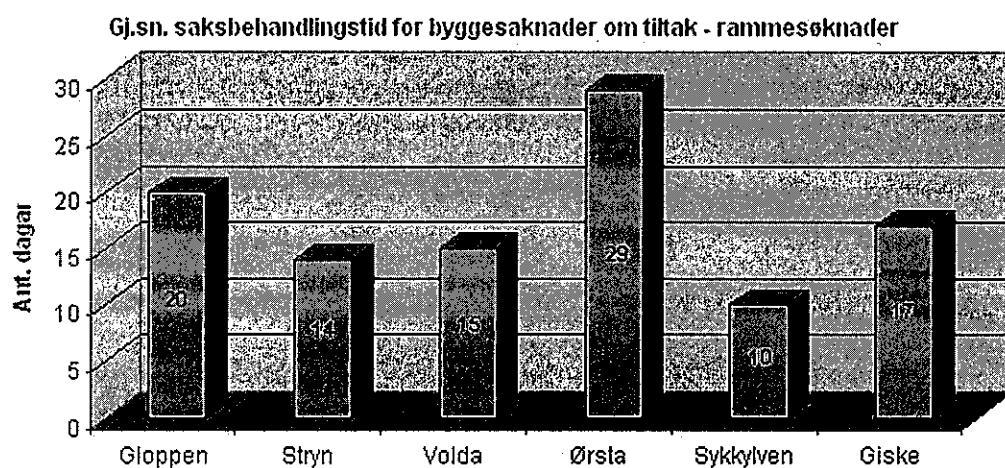


Diagram liv: Gj.snittleg saksbehandlingstid byggesøknader om tiltak - rammesøknader

Kultur

Nto. driftsutg. til kultursektoren i % av kommunens totale nto. driftsutg.

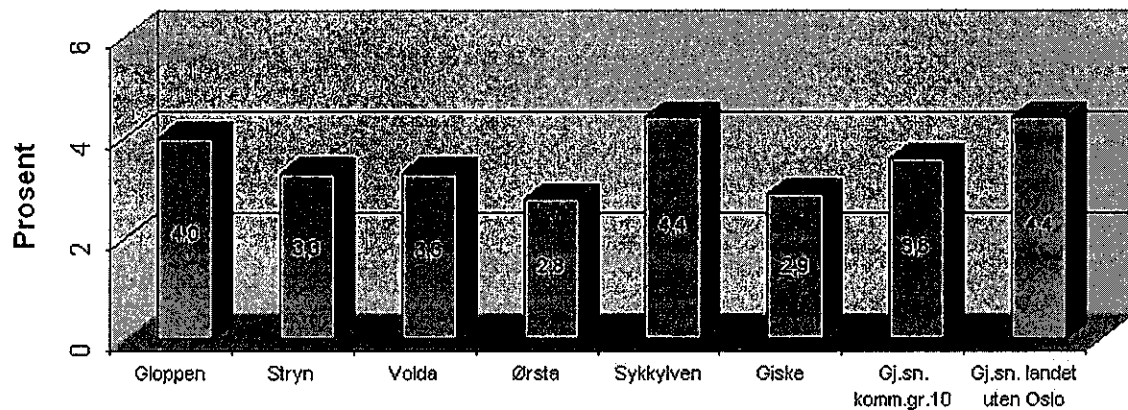


Diagram Iv: Netto driftsutgifter til kultursektoren i % av kommunens totale netto driftsutgifter

Netto driftsutgifter til kultur- og musikkskuler

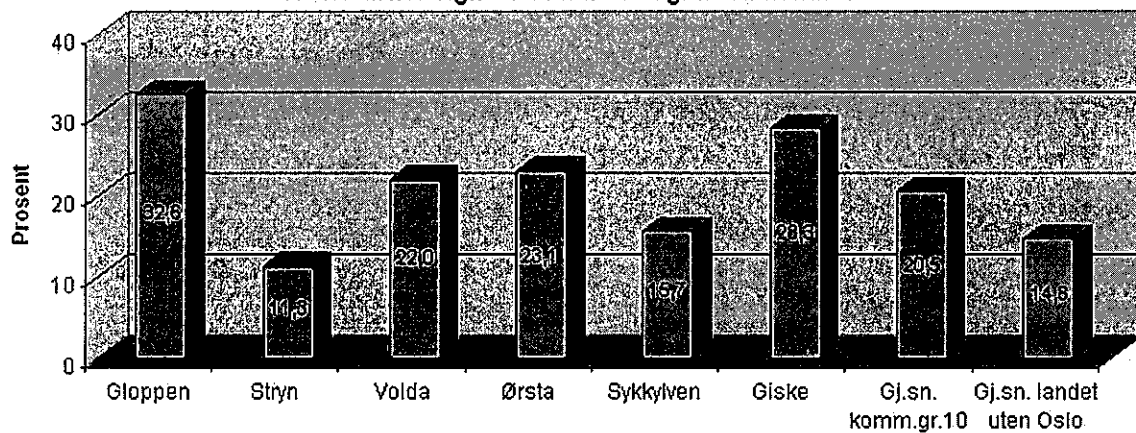


Diagram Ivi: Netto driftsutgifter til kultur og musikkskuler

Antall frivillige lag som mottok kommunal driftsstøtte

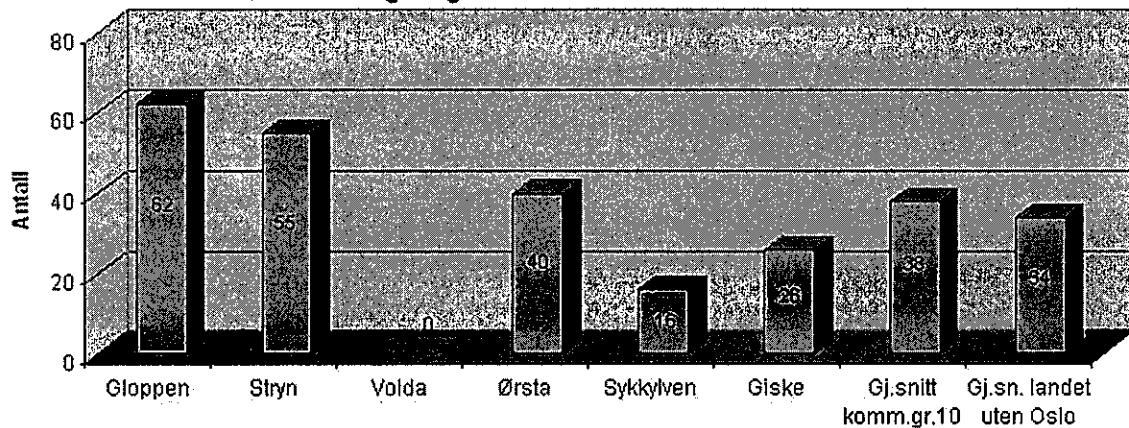


Diagram Ivi: Antall frivillige lag som mottok kommunal driftsstøtte

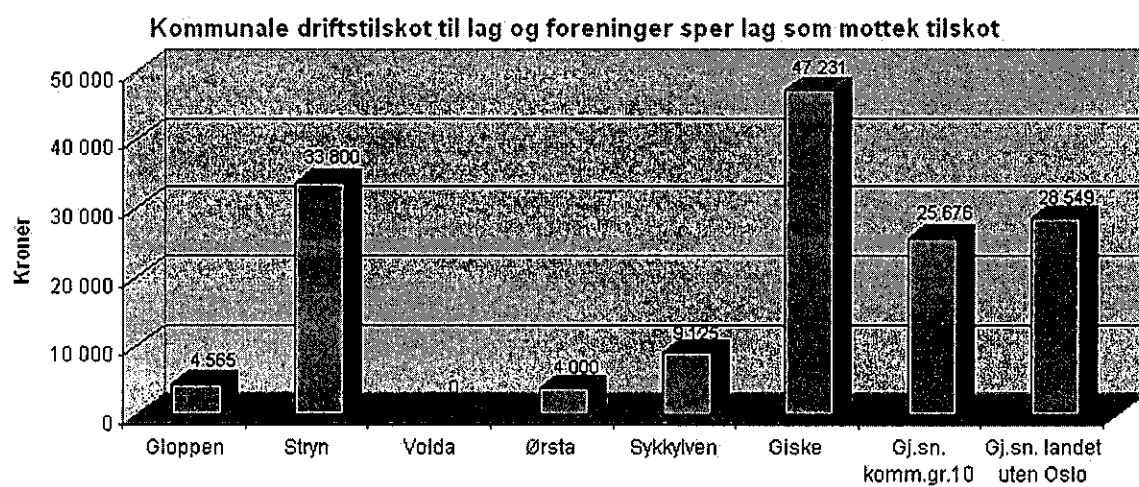


Diagram lviii: Kommunale driftstilskot til lag og foreninger per lag som mottek tilskot

Leing og støttefunksjonar

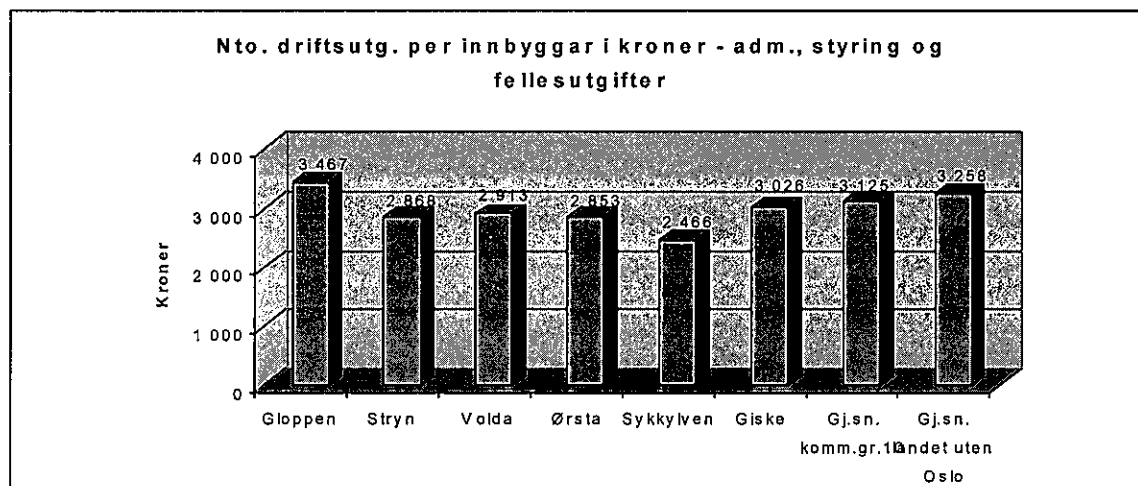


Diagram lix: Netto driftsutgifter per innbyggjar til administrasjon, styring og fellesutgifter

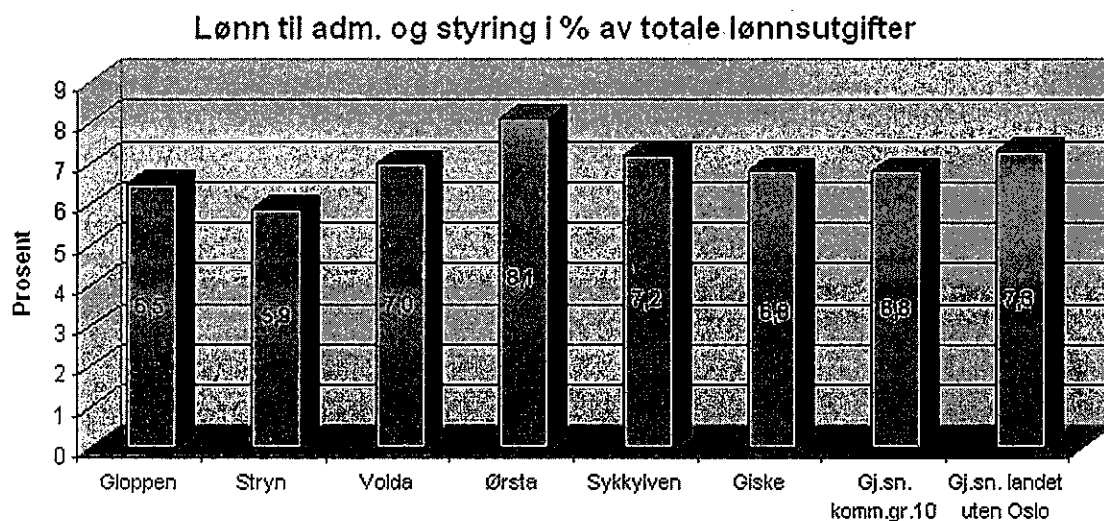


Diagram lix: Løn til administrasjon og styring i % av totale lønnsutgifter

Resultat av spørjeundersøkinga

Svarprosent i undersøkinga: 80% (16 av 20).

1. Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Administrasjon og støttetjenester	0 (0%)	2 (22%)	1 (11%)	3 (33%)	1 (11%)	2 (22%)	9
Helse-, omsorgs- og sosialtenester	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	2 (17%)	8 (67%)	2 (17%)	12
Oppvekst og utdanning	0 (0%)	0 (0%)	2 (17%)	3 (25%)	0 (0%)	7 (58%)	12
Kultur, fritid og miljø	0 (0%)	1 (14%)	4 (57%)	1 (14%)	1 (14%)	0 (0%)	7
Plan, teknisk, landbruk	0 (0%)	1 (12%)	1 (12%)	3 (38%)	3 (38%)	0 (0%)	8

2) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Økonomifunksjonen	1 (6%)	1 (6%)	1 (6%)	2 (12%)	6 (38%)	5 (31%)	16
IKT-funksjonen	0 (0%)	0 (0%)	3 (19%)	5 (31%)	2 (12%)	6 (38%)	16
Personal og organisering	0 (0%)	2 (12%)	2 (12%)	2 (12%)	6 (38%)	4 (25%)	16
Servicefunksjonen	0 (0%)	2 (12%)	2 (12%)	6 (38%)	5 (31%)	1 (6%)	16
Leiling og styringssystem	0 (0%)	1 (6%)	1 (6%)	5 (31%)	3 (19%)	6 (38%)	16

2.1a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Rekneskap	1 (6%)	1 (6%)	4 (25%)	1 (6%)	5 (31%)	4 (25%)	16
Løn	0 (0%)	0 (0%)	4 (27%)	5 (33%)	5 (33%)	1 (7%)	15
Økonomistyring	0 (0%)	0 (0%)	1 (6%)	3 (19%)	5 (31%)	7 (44%)	16

2.1b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor økonomifunksjonen, kor bør fokus rettast etter di meining?

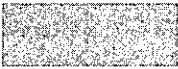
Response	Chart	Frequency	Count
Budsjetteringsprosessen		25%	4
Budsjettoppfølgning		62%	10
Rapportering		50%	8
Prosjektrekneskap		31%	5
Økonomisk intern kontroll		44%	7
Finansforvaltning		31%	5
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 16

2.2a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Drift	1 (6%)	0 (0%)	2 (12%)	3 (19%)	6 (38%)	4 (25%)	16
Brukarstøtte	1 (6%)	0 (0%)	2 (12%)	6 (38%)	6 (38%)	1 (6%)	16

2.2b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor IKT-funksjonen, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
IKT-samarbeid		19%	3
Informasjonssikring		31%	5
Kompetanseutvikling og læring		56%	9
Elektronisk dokument- og saksflyt i saksbehandlingskjeda		44%	7
Grøn IKT - energieffektiv bruk, bruk av datautstyr for å redusere papirforbruk og reiseverksemd		19%	3
IKT som effektiviseringsfaktor		50%	8
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 16

2.3a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Personalområdet	1 (6%)	0 (0%)	2 (12%)	5 (31%)	7 (44%)	1 (6%)	16
Organisasjonsutvikling	1 (6%)	1 (6%)	2 (12%)	6 (38%)	5 (31%)	1 (6%)	16

2.3b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor personal- og organiseringsfunksjonen, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Personal- og lønspolitikk		56%	9
Helse, miljø og tryggleik (HMS)		38%	6
Inkluderande arbeidsliv (IA)		31%	5
Kompetanseutvikling		50%	8
Bedriftshelsetenesta		12%	2
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 16

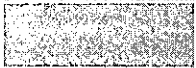
2.4a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Interne tenester	0 (0%)	1 (7%)	5 (36%)	4 (29%)	4 (29%)	0 (0%)	14
Publikumstenester	0 (0%)	0 (0%)	2 (13%)	4 (27%)	7 (47%)	2 (13%)	15
Drift av heimeside	1 (7%)	1 (7%)	4 (29%)	4 (29%)	4 (29%)	0 (0%)	14
Arkiv	0 (0%)	0 (0%)	5 (36%)	3 (21%)	4 (29%)	2 (14%)	14

2.4b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor servicefunksjonen, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Servicegrad		33%	5
Praktisering av openheit og innsyn		73%	11
Nettbasert informasjon		40%	6
Arkivet som oppdatert og effektiv informasjonsbase		20%	3
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0
Total responses: 15			

2.5) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor leiding og styringssystem, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Delegering		27%	4
Etikk/organisasjonskultur		7%	1
Organisasjonsutvikling		53%	8
Avvikshandtering		47%	7
Koordinering/intern samhandling		40%	6
Saksutgreiing		20%	3
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0
Total responses: 15			

3a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Pleie og omsorg og re/habiliteringstenesta	0 (0%)	0 (0%)	2 (15%)	1 (8%)	5 (38%)	5 (38%)	13
Helse (legetenesta)	0 (0%)	0 (0%)	2 (15%)	3 (23%)	6 (46%)	2 (15%)	13
Sosial omsorg (NAV)	0 (0%)	0 (0%)	1 (8%)	6 (46%)	4 (31%)	2 (15%)	13

3b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor helse-, omsorgs- og sosialtenester, kor bør fokus rettast etter di mening?

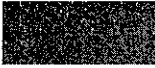
Response	Chart	Frequency	Count
Institusjonsplassar		31%	4
Heimetenesta		15%	2
Kompetanse/rekruttering		31%	4
Individuelle planar		38%	5
Psykisk helsearbeid		23%	3
Legedekning		23%	3
Skulehelsetenesta		31%	4
Helsestasjonstenesta		38%	5
Fysio- og ergoterapidekning		8%	1
Bekymringsmeldingar		46%	6
Kvalifiseringsprogram		15%	2
Samhandlingsreforma		46%	6
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 13

4a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Barnehagar	0 (0%)	0 (0%)	1 (7%)	5 (36%)	6 (43%)	2 (14%)	14
Grunnskule	0 (0%)	0 (0%)	1 (7%)	1 (7%)	5 (36%)	7 (50%)	14
Skulefritidsordninga (SFO)	0 (0%)	0 (0%)	3 (21%)	6 (43%)	5 (36%)	0 (0%)	14

4b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor oppvekst og utdanning, kor bør fokus rettast etter di meining?

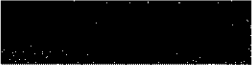
Response	Chart	Frequency	Count
Barnehagedekning		15%	2
Pedagogisk-psykologisk teneste (PPT)		38%	5
Tilpassa opplæring		77%	10
Spesialundervisning		46%	6
Psykososialt skulemiljø		54%	7
Skuleskyss		0%	0
Kompetanse og rekruttering		46%	6
Vedtekter for skulefritidsordninga		0%	0
Anna, ver venleg å spesifisere:		0%	0

Total responses: 13

5a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Bibliotek	3 (23%)	1 (8%)	6 (46%)	2 (15%)	1 (8%)	0 (0%)	13
Kino	3 (23%)	3 (23%)	4 (31%)	3 (23%)	0 (0%)	0 (0%)	13
Kulturskule	0 (0%)	0 (0%)	5 (36%)	4 (29%)	5 (36%)	0 (0%)	14
Idrettsanlegg	1 (7%)	2 (14%)	4 (29%)	2 (14%)	5 (36%)	0 (0%)	14
Kulturhus	0 (0%)	1 (8%)	3 (23%)	1 (8%)	6 (46%)	2 (15%)	13
Miljø	0 (0%)	0 (0%)	5 (42%)	3 (25%)	2 (17%)	2 (17%)	12

5b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor kultur, fritid og miljø, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Tilskot		62%	8
Kulturminnevern		8%	1
Friluftsliv		8%	1
Miljøtiltak		15%	2
Miljøretta helsevern		62%	8
Anna, ver venleg å spesifisere:		8%	1

Total responses: 13

Anna: Drift Trivselshagen IKS.

6a) Kor viktig er det med forvaltningsrevisjon innanfor:

	1	2	3	4	5	6	Total
Vatn, avløp, renovasjon (VAR)	0 (0%)	2 (14%)	1 (7%)	5 (36%)	5 (36%)	1 (7%)	14
Veg	0 (0%)	1 (7%)	2 (14%)	4 (29%)	5 (36%)	2 (14%)	14
Brann- og feievesen	1 (7%)	1 (7%)	2 (14%)	4 (29%)	6 (43%)	0 (0%)	14
Eigedomsforvaltning	0 (0%)	0 (0%)	1 (7%)	5 (36%)	6 (43%)	2 (14%)	14
Plansaker	0 (0%)	2 (14%)	1 (7%)	4 (29%)	5 (36%)	2 (14%)	14
Byggesaksbehandling	0 (0%)	1 (7%)	1 (7%)	5 (36%)	4 (29%)	3 (21%)	14
Kart og oppmåling	0 (0%)	1 (7%)	5 (36%)	5 (36%)	2 (14%)	1 (7%)	14
Landbruk	0 (0%)	0 (0%)	4 (29%)	6 (43%)	3 (21%)	1 (7%)	14

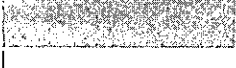
6b) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor plan, teknisk sektor og landbruk, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Sjølvkost		36%	5
Konsesjonsbehandling		29%	4
Forvaltning, drift og vedlikehald av fast eigedom		43%	6
Arealplanlegging		36%	5
Behandling av dispensasjonssaker		43%	6
Drift og vedlikehald av kommunale vegar		43%	6
Veterinærtenesta		7%	1
Tilskotsforvaltning i landbruksavdelinga		21%	3
Anna, ver venleg å spesifisere:		7%	1

Total responses: 14

Anna: Brannberedskap.

7) Dersom det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon innanfor sektorovergripande funksjonar, kor bør fokus rettast etter di meining?

Response	Chart	Frequency	Count
Innkjøp		46%	6
Betalingssatsar		38%	5
Forsikring		15%	2
Beredskap		62%	8
Fysisk sikring		0%	0
Saksbehandlingstid		31%	4

Total responses: 13

8) Eigne kommentarar:

Utvikling av kostnader i drift over tid, med spesielt auge på kultur sin store auke framover, og skule sin manglande innteningar tross skulestruktur-endring.

014/12 EIGENVURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SIN UBUNDENSKAP

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 25.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.05.2012	014/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

Vurdering av ubundenskap, datert 05.03.12

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.
Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Gloppen kommune, Markvard Sunde, si eiga vurdering av ubundenskap datert 05.03.2012 til vitande. Saka vert sendt til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

EIGENVURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SIN UBUNDENSKAP

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Det vert vist til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15.

Sitat:

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

Saksopplysningar:

Markvard Sunde, oppdragsansvarleg revisor for Gloppen kommune, har i brev datert 05.03.12 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av sin ubundenskap. Sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

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. Det er ikkje opplysningar i eigenvurderinga som svekkar oppdragsansvarleg revisor sin tillit m.o.t ubundenskap og objektivitet overfor Gloppen kommune.

Til
Kontrollutvala i kommunane i revisjonsdistriktet

Vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin ubundenskap

Innleiing

Ifølge revisjonsforskrifta § 15 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gje ei skriftleg eigenvurdering til kontrollutvalet kring eige sjølvstende. Kravet til sjølvstende og objektivitet gjeld og revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarlege revisorar som er pliktige til å legge fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Lova sine krav til revisor sitt sjølvstende

Følgjande kjem fram av kommunelova § 79:

Den som utfører revisjon for ein kommune eller fylkeskommune kan ikkje ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ei tilknytning til verksemda som vert revidert eller kontrollert, verksemda sine tilsette eller tillitsmenn, at dette er eigna til å svekke revisor sitt sjølvstende og objektivitet. Som nærstående vert å rekne

- a) ektefelle og ein person som vedkommande bur saman med i ekteskapsliknande forhold
- b) slektningar i rett oppstigande eller nedstigande line og sysken, og deira ektefelle eller personar som dei bur saman med i ekteskapsliknande forhold og
- c) slektningar i rett oppstigande eller nedstigande line og sysken til ein person som nemnd under bokstav a.

Det same gjeld dersom det finst særleine tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til revisor sitt sjølvstende og objektivitet ved utføring av oppgåvene. Tilsetting som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i ei interkommunal samarbeidsordning, medfører ikkje i seg sjølv at revisor manglar nausynt sjølvstende og objektivitet.

Org.nr:	Kommune:	Adresse:		Telefon - direkte:	E-postadresse:
976 304 470	EID	Rådhusvegen 11	6770 Nordfjordeid	57 88 58 87	revisor@eid.kommune.no
	GLOPPEN	Postboks 300	6821 Sandane	57 00 92 64	revisor@gloppen.kommune.no
	HORNINDAL	Postboks 24	6761 Hornindal	57 87 98 08	revisor@hornindal.kommune.no
	SELJE		6740 Selje	57 85 85 26	revisor@selje.kommune.no
	STRYN	Tonningsgata 4	6783 Stryn	57 87 48 18 -19	revisor@stryn.kommune.no
	VÅGSØY	Postboks 294	6701 Måløy	57 84 50 29	revisor@vagsoy.kommune.no

Krava til sjølvstende er nærare spesifisert i revisjonsforskrifta § 13.

- Revisor kan, jamfør forskrifta, ikkje ha andre stillingar hos kommunen eller fylkeskommunen eller i verksemd som den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen deltek i, ved sidan av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikkje vere medlem av styrande organ i verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i.
- Revisor kan ikkje delta i, eller ha funksjonar i anna verksemd når dette kan føre til at vedkommande sine interesser kjem i konflikt med interessene til oppdragsgjevar eller på annan måte er eigna til å svekke tilliten til den som utfører revisjon.

I tillegg gjeld følgjande avgrensing ved utføring av oppgåver, jamfør revisjonsforskrifta § 14:

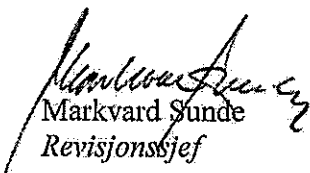
- revisor kan ikkje utføre rådgjeving eller andre tenester dersom dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sitt sjølvstende og objektivitet
- revisor kan ikkje gje tenester som høyrer til den revisjonspliktige sine (dvs. kommunen sine) egne leiings- og kontrolloppgåver
- revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, med unntak av bistand i skattesaker etter domstollover.

Oppdragsansvarleg - og oppdragsrevisor si vurdering av sjølvstende

Pkt 1: Tilsettingstilhøve	<i>Underteikna har ikkje tilsettingstilhøve i andre stillingar enn i kommunerevisjonen.</i>
Pkt 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i verksemdar som kommunane i revisjonsdistriktet deltek i.</i>
Pkt 3: Å delta eller ha funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekke tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i eller har funksjonar i anna verksemd som kan føre til interessekonflikt eller svekke tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunane slik at dette har betydning for sjølvstende og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgjeving eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	Før slike tenester vert utført gjer ein ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i høve til revisor sitt sjølvstende og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utføring av slik teneste kjem i konflikt med vilkåra i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskild. Revisor gjev jamleg svar på spørsmål som vert å sjå som rettleiing og støtte og ikkje revisjon. Paragrafen seier at og slike rettleiingar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor ved seinare revisjons- og kontrollvurderingar. <i>Underteikna har ikkje gjeve rådgjeving eller andre tenester til kommunane som kjem i konflikt med dette vilkåret.</i>

Pkt 6: Tenester som høyrer til kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgåver	<i>Underteikna har ikkje gjeve tenester til kommunane som høyrer til kommunane sine egne leiings- og kontrolloppgåver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den som er revisjonspliktig	<i>Underteikna opptrer ikkje som fullmektig for nokon av kommunane.</i>
Pkt 8: Andre særskilde tilhøve	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særskilde tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til sjølvstende og objektivitet.</i>

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD


Markvard Sunde
Revisjonssjef

Kopi til:

Samstyret for Kommunerevisjonen i Nordfjord

015/12 OPPFØLGINGSLISTE 2-2012

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 26.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	03.05.2012	015/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 2-2012 Gloppen.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 2-2012 vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 2-2012 GLOPPEN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 26. mars 2012.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 2-2012 - Gloppen.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
019/10: Kontrollutvalsarbeid – tiltak.	2.12.10		02.12.10: Vedtak KU 13.02.10 s. brev til adm om tiltak Informasjon frå einingane. Tertialrapportar Tilsynsrapportar frå fylkesmannen. Informasjon frå revisor Kvalitetsrapportar etter kontroll av revisor. Orientering investeringsprosjekt kvart år i september. 18.07.11 Svar frå Gloppen om mottak av brev om orientering i neste møte.
11/11 Rapport eigarskapskontroll Alarmsentralen	01.06.11		01.06.11: Tilråding til kst. 01.06.11: s kst. 14.07.11 Påminning om saka. 18.07.11 Stadfesting mottak av påminning. Ikkje handsama i kst.
Sak 023/11 Godkjenning av innkalling og sakliste.	02.12.11		02.12.11 Vedtak KU- Ingen merknad til innkallinga.
Sak 024/11 Skriv og meldingar.	02.12.11		02.12.11 Vedtak KU- Skriv og meldingar teken til vitande.
Sak 025/11 Orientering om investeringsprosjekt under arbeid.	02.12.11		14.07.11 Brev til Gloppen kommune. 02.09.11 Brev til Gloppen kommune 02.12.11 Vedtak KU- Tek orientering om investeringsprosjekt ti vitande.
Sak 026/11 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Prosedyre for val av arkitekt/igangsetting av byggjeprojekt”	02.12.11		01.07.11 Brev til Gloppen kommune. 02.09.11 Brev til Gloppen kommune 06.12.11 Vedtak KU- saka sendt til KS til orientering.
Sak 027/11 Opplæring - Orientering om planverket - Orientering om forvaltningsrevisjon. - Orientering om kontrollutvalsarbeidet v/tidlegare kontrollutvalsmedlem Per Rune Vereide. - Orientering om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet, oppgåvene til SEKOM-sekretariat og møterutinar.	02.12.11		- 02.12.11 Vedtak KU- - Kontrollutvalet ynskjer å bli invitert til folkevaldopplæringa i Gloppen kommune. - Kontrollutvalet har som intensjon at faste medlemmer og varamedlemmer skal delta på kontrollutvalsopplæringa som vert halden på Skei 23. januar 2012. 06.12.11 Sendt e-post til adm. Med oppmoding om å kalle inn KU til folkevaldopplæring.
Sak 028/11 Val av forvaltningsrevisjonsprosjekt.	02.12.11		29.06.11 Brev til Gloppen kommune. 02.09.11 Brev til Gloppen kommune 02.12.11 Vedtak i KU - Kontrollutvalet utset val av forvaltningsrevisjonsprosjekt inntil Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2011 – 2015 er vedteken av kommunestyret.
Sak 029/11 Overordna analyse – tinging.	02.12.11		02.12.11 Vedtak i KU – ”Kontrollutvalet tingar overordna analyse frå Kommunerevisjonen i Nordfjord.”

Sak 030/11 Reglement for kontrollutvalet.	02.12.11		02.12.11 Vedtak KU- Kommunestyret godkjenner reglementet for kontrollutvalet i Gloppen. 06.12.11 Reglementet for kontrollutvalet sendt til KS
Sak 031/11 Oppfølgingsliste 4 2011 – Gloppen.	02.12.11		02.12.11 Vedtak KU- Oppfølgingsliste 4-2011 vert teken til vitande.
Sak 032/11 Eventuelt.	02.12.11		02.12.11 Vedtak KU- Sekretariatet avklarar med administrasjonen rutinar for attesting av tapt arbeidsforteneste for kontrollutvalsmedlemene til neste møte. - Det skal opprettast abonnement for kommunerevisoren for nestleiar i kontrollutvalet. 06.02.11 Sendt bestilling på abonement for kommunerevisoren til NKRF. 06.12.11 Sendt førespurnad om rutinar på attesting av tapt arbeidsforteneste til adm. 29.12.11 Brev frå kommunen om tapt arbeidsforteneste.
Sak 001/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	22.02.12		22.02.12 Vedtak KU- Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.
Sak 002/12 Skriv og meldingar.	22.02.12		22.02.12 Vedtak KU - Kontrollutvalet ber om å få lagt fram reglement for tapt arbeidsforteneste. - Det vert teke opp eiga sak på SM 02-12. - Resterande skriv og meldingar vert teken til vitande. 23.02.12 E-post «Tapt arbeidsforteneste» sendt til Gloppen kommune».
Sak 003/12 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Gloppen.	22.02.12		22.02.12 Vedtak KU- Årsmelding 2011 for kontrollutvalet i Gloppen kommune vert godkjent. 23.02.12 Årsmelding sendt til KS.
Sak 004/12 Møteplan for kontrollutvalet i Gloppen 2012.	22.02.12		22.02.12 Vedtak KU- Møteplan for kontrollutvalet i Gloppen for 2012 vert godkjent.
Sak 005/12 Papirlaust kontrollutval.	22.02.12		- 22.02.12 Vedtak KU- Kontrollutvalet vil på noverande tidspunkt halde på den løysinga dei har vedrørande utsending av dokument til kontrollutvalet. - Kontrollutvalet ber om å få bli med i dei vurderingane som vert gjort i høve til løysinga med politisk plattform. - 23.02.12 E-post sendt til Gloppen kommune.
Sak 006/12 Oppfølgingsliste 1-2012 – Gloppen	22.02.12		- 22.02.12 Vedtak KU- Kontrollutvalet ber om at rapport etter eigarskapskontroll i Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS vert lagt fram for kommunestyret. - 23.02.12 E-post sendt til Gloppen kommune.
Sak 007/12 Eventuelt.	22.02.12		- 22.02.12 Vedtak KU- Det vert teke opp sak om å kalle rådmannen inn til neste møte for å orientere om leiarutviklingsprogram for Gloppen kommune. - 23.02.12 Brev «Orientering leiarutviklingsprogram» sendt til Gloppen kommune.
Sak 008/12 Sak formannskapet – reglement for kontrollutvalet.	22.02.12		- Kontrollutvaler ber formannskapet trekkje saka frå sakskartet. - 23.02.12 Brev «Reglement for kontrollutvalet Gloppen kommune» sendt til Gloppen kommune.

Oppdatert 26.04.2012

016/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 26.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.05.2012	016/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

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