

Flora kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 22.06.2015

Møtestad: **Torvmyrane skule**

Møtetid: Kl. 09:30

Innkalling: Faste medlemar i utvalet
Revisor i sak 46 og 47
Rådmannen eller andre på hans vegner i sak 45 kl 9.30

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

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

Varamedlemar møter etter nærare innkalling.

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
043/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
044/15	Skriv og meldingar 22.6.15
045/15	Torvmyrane skule - synfaring
046/15	Prosjektrekneskap: 78635 Gatelys Dyreholtvegen
047/15	Prosjektrekneskap: 78630 Trafikksikring 2011
048/15	Oppfølgingsliste 6 - 2015
049/15	Eventuelt

Med helsing

Bjarne Holme
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 22.06.2015	Saksnr 043/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/344
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 22.06.2015	Saksnr 044/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/346
---	-------------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar 22.6.15

Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	02.06.2015	Møteprotokoll Flora kontrollutval FLO 02.06.2015	15/1151
2	13.05.2015	Revisorattestert rekneskap rus 2014	15/965
3	24.04.2015	Rapport frå tilsyn med kommunens arbeid med oppfølging av meldingar	15/975
4	28.05.2015	Årsrapport og årsrekneskap for 2014 for KRYSS Revisjon	15/1090

FKT-konferanse den 3. og 4. juni

[Her finn de presentasjonane frå samlinga.](#) Frå Flora kontrollutval deltok Ingvar Torsvik Myrvollen og Berit Hovland. Arnar Helgheim og Audhild Vie Alme deltok frå SEKOM-sekretariat.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert tekne til orientering.

Flora kontrollutval

SEKOM-sekretariat

MØTEBOK

Møtedato: 02.06.2015

Møtetid:

Kl. 10:30 – 12:20

Møtestad: Florø/Grovastøylen

	Faste medlemar	Møtte	Forfall	Merknader
1	Bjarne Holme, leiar	X		
2	Ingvar T Myrvollen, nestleiar	X		
3	Björg Mikalsen	X		
4	Eva Richter	X		
5	Berit Hovland	X		
	Personlege varamedlemar	Møtte	Forfall	Merknader
1	John Arvid Svanøe			
2	Einar Jacobsen			
3	Gunn Jansen			
4	Henning Ryland			
5	Kirstin Willis			
	Andre som møtte			
	SEKOM-sekretariat ved Arnar Helgheim			
	KRYSS Revisjon ved Terje Førde og Trine Vokuhl			

Sak nr.

Sakstittel

042/15

Grovastøylen AS - felles informasjon med formannskapet

Underskrifter:

Bjarne Holme, leiar

Ingvar T Myrvollen

Björg Mikalsen

Eva Richter

Berit Hovland

Arnar Helgheim
SEKOM-sekretariat

042/15: Grovastøylen AS - felles informasjon med formannskapet

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Informasjonen vert teken til orientering.

Handsaming i Flora kontrollutval 02.06.2015:

Informasjon på busstur til / frå og på Grovastøylen.

FLO-042/15 Vedtak:

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.

Rådmannen i Flora
Flora kommune
Markegata 15
6900 FLORØ

Dykkar ref.:
Tilskot ruskoordinator,
Flora kommune 2014

Vår ref.:
//revuttale110515/tf

Arkivkode:
243F6&14

Journalnr.:
077 / 2015

Dokumentdato:
13. mai 2015

REVISJONSUTTALE, TILSKOTSRAPPORTERING BRUK AV TILSKOTSMIDLAR 2014, TILSKOT TIL KOMMUNALT RUSARBEID, RUSKOORDINATOR FLORA KOMMUNE

Det vert vist til tilsagn frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane i brev av 24.06.2014, vedr tilskot til kommunalt rusarbeid (ruskoordinator) i Flora kommune; gjeve over Statsbudsjettet kap 0763, post 61 for 2014. kr. 560.000,-; inkl. ubrukte midlar for 2014 med kr. 471.670,-, som er overført til fond pr. 31.12.2014 (fondskonto nr. 2510069 i Flora kommune sin årsrekneskap for 2014)..

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord - KRYSS Revisjon - har fått seg førelagt oversikt over bruken av tildelte midlar og rapport/rekneskap 2014, vedr. ovannemnde, Flora kommune. Det vert vist til vedlegga som følgjer med rapporteringa; jfr. rapport/rekneskap 2014, udatert; påteikna av oss i dag, 13.05.15

Leiinga sitt ansvar

Leiinga er ansvarleg for utarbeidinga av rekneskapsoppstillinga i samsvar med rapporteringsbestem-
melsane. Leiinga er også ansvarleg for den rapportering som finn stad i tråd med tilsagnsbrevet, og for
slik intern kontroll som leiinga har funne nødvendig for å mogleggjere utarbeidinga av ei rekneskaps-
oppstilling som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av mislegheiter eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje uttrykk for ei meining om oppstillinga på bakgrunn av vår revisjon. Vi har utført
revisjonen i henhold til god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtekne
av Den norske Revisorforening, og gjev vår uttale i tråd med rapporteringskrav i tilsagnet overfor
kommunen og forøvrig i samsvar med ISA 800 «Særlege hensyn ved revisjon av regnskaper utarbeidet i
samsvar med rammeverk med spesielle formål», og ISA 805 «Særlege hensyn ved revisjon av separate
regnskapsoppstillingar og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling.» I
tillegg revisjonshandlingar etter ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger». Desse revisjonsstandardane
krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og utfører revisjonen for å oppnå betryggande sikkerheit for
at Flora kommune har overholdt bestemmelsane i regelverk gjeve i tilsagnsbrevet for nemnde
tilskotsmidlar frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.

Vår revisjon omfatter kontroll av utvalde deler av materialet som underbyggjer rekneskapsopplysning-
ane. Ein revisjon inneber utføring av ulike revisjonshandlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

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

Regionskontor for kommunane:

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

og opplysningane i oppstillinga/rapporteringa. Dei valde handlingar avhenger òg av revisor sitt skjøn, herunder vurdering av risikoane for at oppstillinga inneheld vesentleg feilinformasjon, enten det skuld-

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

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

Konklusjon:

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

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

Florø, 13. mai 2015


Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
 Postboks 187, 6801 Førde
 Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef
KRYSS Revisjon
 Kommunerevisjonen i
 Ytre Sogn og Sunnfjord

Vedlegg:

Rapport/rekneskap 2014, utarbeidd av NAV-Flora, særattestert 13.05.15
Tilsagnsbrev frå Fylkesmannen i Sogno g Fjordane, d. 24.06.2014

Kopi: Kontrollutvalet i Flora kommune
 NAV-Flora, Markegt. 15, 6900 Florø

Rapport/rekneskap 2014

Viser til brev av 26.06.15 med tilsagn om tilstått tilskott på 560 000,- til kommunalt rusarbeid. Midlane vart søkt for å kunne tilsette ruskoordinator. ' Stillinga vart utlyst og tilsett frå 01.11.14.

Ruskoordinator har ansvar for registrering av rusituasjonen i kommunen gjennom å få fleire tenester til å bruke kartleggingsverktøyet BrukePlan, starte arbeidet med rullering av Rusplan, kartlegge behov for oppfølgingstenester for rusavhengige, og vere med å samordne tenester på tvers av sektorer, avdelinger. Ruskoordinator arbeider og med styrking av buoppfølging for desse brukarane.

Ettersom arbeidet starta opp 01.11.14. har ein frå oppstart lagt vekt på å komme i gang med rullering av Rusplan og å få til eit fagleg samarbeid på tvers av tenestene som er samla på Sunnfjord Medisinske senter, samt å styrke buoppfølging for rusavhengige som treng det.

Økonomi:

Nav Flora mottok i 2014 kr. 560 000,- til rusarbeid.

Ettersom arbeidet kom seint i gang er det sett av kr. 472 000,- i fond til neste år.

En legg ved utskrift av rekneskap og forbruk lønn, reise for Ina Trengereid som er tilsett som ruskoordinator frå 01.11.14.

Unni Furnes
Leiar NAV Flora

Utskrift pr. 31.12.2014
Jfr. uttale 13.05.2015
Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 467 6801 Førde
[Signature]
Dagleg leiar/Revisjonssjef
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord



Fylkesmannen i Sogn og Fjordane

Rapport frå tilsyn med kommunens arbeid med oppfølging av meldingar i Flora kommune

Adressa til verksemda: Markegata 51, 6900 Florø
Tidsrom for tilsynet: 17.12.2014 – 24.04.2015
Kontaktperson i verksemda: Gry Ommedal

Samandrag

Rapporten gjer greie for avvik som blei avdekt innanfor dei reviderte områda. Systemrevisjonen gjaldt kommunens arbeid med meldingar og tilbakemelding til meldar

Tilsynet såg på følgjande undertema:

- at meldingar til barnevernstenesta blir forsvarleg vurdert
- at plikta til å gje tilbakemelding til meldaren blir ivareteken på ulike trinn i sakshandsaminga

Fylkesmannen avdekte to avvik under systemrevisjonen i Flora kommune.

Avvik 1:

Kommunen sikrar ikkje forsvarleg vurdering av alle meldingar

Avvik 2:

Kommunen sikrar ikkje at offentleg meldar får tilbakemelding etter avslutta undersøking

Dato: 24.04.2015

Line Pedersen Døsen
revisjonsleiar

Monica Åsen Gjerald
revisor

Innhald

1. Innleiing.....	3
2. Omtale av verksemda - spesielle forhold	3
3. Gjennomføring.....	3
4. Kva tilsynet omfatta	4
5. Funn.....	4
6. Vurdering av styringssystemet i verksemda	6
7. Regelverk	7
8. Dokumentunderlag.....	7
9. Deltakarar ved tilsynet	8

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter systemrevisjon ved Flora kommune i perioden 17.12.2014 – 24.04.2015. Revisjonen går inn som ein del av den planlagde tilsynsverksemda hos Fylkesmannen i 2015, og er ein del av et landsomfattande tilsyn, gjennomført etter oppdrag frå Statens Helsetilsyn.

Fylkesmannen fører tilsyn med den kommunale barnevernstenesta med heimel i barnevernlova § 2-3 fjerde ledd, og § 2-3 b.

Føremålet med systemrevisjonen er å vurdere om kommunen gjennom sin internkontroll tek i vare/sikrar at barnevernstenesta etterlever krava i lovgjevinga. Under revisjonen blei følgjande undersøkt:

- kva tiltak verksemda har for å avdekkje, rette opp og førebyggje brot på lovgjevinga innanfor dei tema tilsynet omfattar
- om tiltaka blir følgde opp i praksis og om nødvendig korrigererte
- om tiltaka er gode nok til å sikre at lovgjevinga blir følgd

Ein systemrevisjon blir gjennomført ved dokumentgransking, intervju og andre undersøkingar.

Rapporten gjer greie for avvik som er avdekte under revisjonen og gir derfor inga fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet kommunen har gjort innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

Avvik dreier seg om at krav som er gitt i eller i medhald av lov eller forskrift, ikkje er oppfylte.

2. Omtale av verksemda - spesielle forhold

Flora kommune er ein av dei største kommunane i fylket, når det gjeld innbyggjartal med om lag 12 000 innbyggjarar. Barnevernstenesta ligg under einiga barn og unge, saman med helsestasjonen og PP-tenesta.

Barnevernstenesta har på tilsynstidspunktet 7,5 sakshandsamarstillingar, i tillegg til avdelingsleiar som har 70% stilling som sakshandsamar og 30% som leiar. Tenesta har merkantilt personell i 80% stilling. Tenesteleiar er også barnevernsleiar.

Flora kommune fekk 117 meldingar i 2014.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfatta følgjande aktivitetar:

Revisjonsvarsel blei sendt ut 17.12.2014. Oversikt over dokument som verksemda har sendt over i samband med tilsynet, motteke her 23.01.2015, går fram i kapittel 7, dokumentunderlag.

Opningsmøte blei halde 24.02.2015

Intervju: 7 personar blei intervjuet

Sluttmøte: blei halde 26.02.2015

Førebels rapport sendt ut: 24.03.2015

4. Kva tilsynet omfatta

Føremålet med tilsynet er å undersøke om norske kommunar gjennom sine styringstiltak sikrar at meldingar til barnevernstenesta blir følgt opp i samsvar med gjeldande regelverk, jf. barnevernlova.

Tilsynet omfattar følgjande tema:

- at meldingar til barnevernstenesta blir forsvarleg vurdert
- at plikta til å gje tilbakemelding til meldaren blir ivareteken på ulike steg i sakshandsaminga

Barnevernstenesta har eit særskilt ansvar for at omsorgssvikt, åtferds-, sosiale og emosjonelle problem blir avdekt så tidleg at barnet ikkje får varige problem.

Barnevernstenesta skal behandle bekymringsmeldingar straks dei kjem inn, slik at ingen meldingar blir liggande ubehandla. Gjennomgangen av meldingar skal vere forsvarleg og dei barnevernsfaglege vurderingane skal vere i samsvar med vilkåra i lova, slik at meldingar ikkje blir henlagt på feil grunnlag. I løpet av tidsfristen på ei veke skal meldinga vere gjennomgått og vurdert, og barnevernet skal ha konkludert med mellombels vedtak i akuttsituasjon, undersøking eller henlegging av saka.

Barnevernstenesta skal stadfeste at melding er motteke, jf. § 6-7 a. Når meldinga kjem frå offentleg myndigheit skal barnevernstenesta også gi informasjon om korleis dei følgjer opp saka vidare, om det er opna undersøking eller om meldinga er henlagt. Vidare skal offentleg meldar også ha informasjon om konklusjon på undersøkinga.

5. Funn

Avvik 1:

Kommunen sikrar ikkje forsvarleg vurdering av alle meldingar

Avvik frå:

Barnevernlova § 4-2, jf. § 4-3, § 1-4, jf. internkontrollforskrifta § 4 bokstavane a, d, f, g, h

Observasjonar:

- 1) Ved dokumentasjonsgjennomgang og intervju har det kome fram at kontorrutinane ikkje sikrar at alle meldingar vert registrerte og vurderte straks dei kjem inn, med tanke på om det er ei akuttsak. Det er uklart kven som til ei kvar tid skal utføre desse oppgåvene.
- 2) Ved intervju har vi fått vite at det ikkje vert peika ut ein ansvarleg for sentralbord eller henting og registrering av post dei dagane den merkantile ikkje er på jobb. Det kan skje at posten ikkje vert henta, men dette vert ikkje registrert som avvik.
- 3) Ved intervju gjekk det fram at både leiarane og sakshandsamarar ser behov for å sikre meldingsmottak, men det er ikkje sett i verk tiltak. Det er ikkje gjort risikovurderingar kring dette, og det går ikkje klart fram i styrande dokument om dette er avvik som skal meldast til rådmannen.
- 4) Dokumentasjonsgjennomgang, intervju og mappegjennomgang viser at det er uklart kva opplysningar som er relevante og kva barnevernsfaglege vurderingar som skal dokumenterast før meldinga vert konkludert.
- 5) Ved intervju har vi fått vite at historikken til barnet vert sjekka ved gjennomgang av meldinga, men mappegjennomgangen viser at det i 5 av 60 saker er dokumentert.

- 6) Ved intervju går det fram at dei tilsette er kjende med at dei kan kontakte meldar for avklaring og nærare utdjuing der meldinga er uklar eller gjev få opplysningar, men mappegjennomgangen viser at det berre er dokumentert gjort i 1 av 60 saker.
- 7) Ved dokumentasjonsgjennomgang og intervju har det kome fram at alle meldingar vert vurderte i formøtet, men mappegjennomgangen viser at dei barnevernsfaglege vurderingane berre er dokumenterte i 7 av 60 saker. Dette gjeld både når ei melding vert lagt bort og når barnevernstenesta tek avgjerd om å gjennomføre undersøking.
- 8) Ved mappegjennomgangen kjem det fram at det ikkje er godt nok dokumentert kva vurderingar som ligg til grunn for henlegging av meldingar.
- 9) Ved mappegjennomgangen kjem det fram at det i saker som handlar om samværskonflikt, ikkje er godt nok dokumentert at barnevernstenesta har vurdert om konflikten er så varig og intens at det kan skade barnet.

Avvik 2:

Kommunen sikrar ikkje at offentleg meldar får tilbakemelding etter avslutta undersøking

Avvik frå:

Barnevernlova § 6-7 a , jf. §1-4, jf. internkontrollforskrifta § 4 bokstavane d, f, g, h

Observasjonar:

- 1) Ved intervju gjekk det fram at det er klart for dei tilsette at det er sakshandsamar si oppgåve å gje meldar tilbakemelding etter avslutta undersøking og kva tilbakemeldinga skal innehalde.
- 2) I rutinen «Undersøking i Flora barnevern» går det fram at det er tenesteleiar og sakshandsamar sitt ansvar at tilbakemelding til meldar vert gitt innan tre veker etter undersøkinga er avslutta. Vidare går det fram at «Treng meldar å få informasjon om kva tiltak barnevernstenesta har sett i verk for å kunne gje god oppfølging av barnet, skal barnevernstenesta vidareformidle innhaldet i tiltaka»
- 3) Ved mappegjennomgangen kom det fram at meldar får tilbakemelding om det er opna undersøking i 53 av 60 saker, men i berre 4 av 21 saker får offentleg meldar ny tilbakemelding innan tre veker etter at undersøkinga er gjennomført. Vi har ikkje sett døme på at offentleg meldar har fått informasjon om type tiltak.
- 4) Ved intervju gjekk det fram at både leiar og sakshandsamarar er klar over at offentleg meldar ikkje alltid får tilbakemelding etter avslutta undersøking. Dette vert ikkje registrert som avvik, og det er ikkje sett i verk tiltak for å sikre at det vert gjeve tilbakemelding. Det er ikkje gjort risikovurderingar kring dette, og det går ikkje klart fram i styrande dokument om dette er avvik som skal meldast til rådmannen.

Kommentar til begge avvika:

Tenester etter barnevernslova skal vere forsvarlege. Både vurderingar, hypotesar og konklusjonar skal vera dokumenterte. Barnevernstenesta må skrive ned det som kan ha betydning for vidare utgreiing og eventuelle tiltak. Tenesta treng dokumentasjon for å sikre samanheng i arbeidet sitt, og dokumentasjonen gjer det lettare for partane å ivareta rettane sine i saka. Det er ikkje eit krav at tenesta skal dokumentere i journal, men kravet til god forvaltningsskikk inneber at det skal vere mogleg å sjå i saksdokumenta kva faglege vurderingar som ligg til grunn for barnevernstenesta sine avgjerder.

I nokre tilfelle mottek barnevernstenesta meldingar som inneheld opplysningar som krev rask avklaring og eventuelt akutt inngripen. Barnevernstenesta må difor ha eit system som til kvar tid sikrar at det ved mottak av alle bekymringsmeldingar blir gjort ei konkret vurdering av meldinga si alvorsgrad, ut frå innhald, barnets alder og tenesta si eventuelle kjennskap til barnet/familien.

Barnevernstenesta skal gje ei skriftleg tilbakemelding til alle som har sendt bekymringsmelding, innan 3 veker etter motteke melding, jf. barnevernlova § 6-7 a andre ledd. Dette for å stryke tilliten til barnevernstenesta, og fordi barnevernstenesta er avhengig av tillit og eit godt samarbeid med andre tenester for å kunne løyse sine oppgåver etter barnevernlova. Ved melding frå offentleg melder eller personar med yrkesmessig teieplikt, skal det samstundes opplysast om det er opna undersøking eller om meldinga er henlagt, jf. § 6-7 a tredje ledd. Desse skal også få tilbakemelding etter gjennomført undersøking om saka er avslutta eller blir følgt opp med tiltak. Barnevernstenesta kan her informere om kva for tiltak som er iverksette.

Barnevernstenesta må ha rutinar for å sikre at det blir gjort faglege vurderingar knytt til om det ut frå den vidare oppfølginga av barnet vil vere til barnets beste at melder får kjennskap til iverksette tiltak, og at desse vurderingane blir dokumentert skriftleg i saka.

Internkontrollen skal sikre at tenestene er forsvarlege og i samsvar med lovkrava elles. Det betyr at kommunen må ha eit system som sikrar at arbeidet i barnevernstenesta vert planlagt, utført og evaluert i samsvar med lovkrava. Det er viktig at kommunen er merksam på tilhøve som kan føre til svikt i tenestene og aktivt bruker kunnskap om uønskte hendingar i forbettringsarbeidet.

6. Vurdering av styringssystemet i verksemda

Forskrift om internkontroll for kommunen sine oppgåver etter barnevernslova pålegg kommunen å sikre og dokumentere at dei etterlever lovkrava, jf. bvl. § 2-1 andre ledd. Internkontrollforskrifta inneheld konkrete krav til styring og leiing. Krava til styring og kontroll inneber mellom anna at kommunen skal avklare ansvarsforhold, ha nødvendige rutinar og prosedyrar, og sikre at alle tilsette følgjer desse. Vidare skal kommunen sikre at dei tilsette har den kompetansen dei treng for å utføre oppgåvene sine.

Flora kommune har prosedyrar og rutinar for mottak og handsaming av meldingar, men rutinane sikrar ikkje at alle meldingar som kjem inn blir gjennomgått og vurderte fortløpande. Dette er noko tenesta er klar over, og har snakka om, men ikkje gjort noko med. Dette kan i verste fall føre til at meldingar med akutt innhald ikkje vert teke tak i straks dei kjem til barnevernstenesta, og at barnets liv og helse kan vera i fare. Vidare har dei vore klar over at dei ikkje alltid gjev tilbakemelding til offentleg melder etter avslutta undersøking. Dette vil kunne medføre at samarbeidspartar ikkje er kjend med barnevernstenestas konklusjon, om det er sett i verk tiltak, eller om saka er lagt bort. Det er spesielt viktig med slik tilbakemelding dersom saka vert lagt bort fordi foreldra ikkje ønskjer hjelp, eller dersom det skal setjast i verk tiltak som den offentlege meldaren treng å ha kjennskap til i si oppfølging av barnet og familien.

Kommunen har hatt fokus på vurderingar i meldingsavklaringa, og har sett i verk rutinar for meldingsgjennomgang i meldingsmøtet. Det er likevel vanskeleg å sjå kva vurderingar som ligg til grunn både der meldinga er lagt bort, og der barnevernstenesta har valt å opne undersøking. Vurderingane som ligg til grunn for ei avgjerd er alltid viktig å få dokumentert, for at det skal kunne vera mogleg å sjå kva faglege vurderingar som er gjort. Dette er spesielt viktig der meldinga vert henlagt, då terskelen for å opne ei undersøking skal vera låg.

Kommunen har vore kjend med at det har svikta på dei ovannemnde områda, utan at det er teke tak i. Dette syner manglar i arbeidet med å korrigere og forbetre område der det er fare for svikt. Konsekvensane av denne svikten kan vere at barn ikkje får den hjelpa dei treng til rett tid, og at barn vert buande under dårlege omsorgstilhøve.

7. Regelverk

- FNs barnekonvensjon (barnekonvensjonen)
- Lov om barnevernstenester (barnevernlova)
- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningslova)
- Forskrift om internkontroll for oppgåvene til kommunen etter barnevernlova (internkontrollforskrifta)

8. Dokumentunderlag

Dokumentasjon frå verksemda knytt til den daglege drifta og andre viktige forhold som blei send over da revisjonen blei førebudd:

- Organisasjonskart
- Tenesteomtale av tenesta barn og unge
- Oversikt over tilsette og stillingsheimlar
- Stillingsomtale for leiar for barnevern
- Rutinane:
 - «Meldingsmottaket i Flora barnevern»
 - «Undersøking i Flora barnevern» med vedlegg
- Møteplan for tenesta hausten 2014 og våren 2015
- Oversikt over deltaking i formøte, referat avdeling og kuratormøta i Flora barnevern
- Prosedyre for formøte og kurator/avdelingsmøte
- E-post frå tenesteleiar om årshjul, internopplæring, rettleiing
- Plan for internopplæring i 2015
- Oversikt over «faste saker til møte med tenesteleiarane» og «faste saker til møte med avdelingsleiarane»
- Møteplan kommunalsjef/tenesteleiar og tenesteleiar/avdelingsleiar 2015
- Månadsrapportar for 2014 for tenesta barn og unge
- Årsmelding/årsrapport for 2013
- «Barn og Unge 2014»
- «Barn og Unge 2015»
- Oversikt over meldingar siste året

Dokumentasjon som blei gjennomgått under revisjonsbesøket:

- 32 saker der meldinga har gått vidare til undersøking
- 28 henlagte meldingar
- Referat frå formøte og kurator-/avdelingsmøte
- Oversikt over henlagte meldingar frå 2008
- «Rutine for akuttvedtak i Flora barnevern» med sjekklister
- Mal for standardskriv «Tilbakemelding til melder»

Korrespondanse mellom verksemda og Fylkesmannen:

- Varsel om systemrevisjon datert 16.12.2014

- E-post frå kommunen om oppnemnt kontaktperson
- Innsendt dokumentasjon datert 22.01.2015
- Program for tilsynet datert 10.02.2015
- Telefon og e-post korrespondanse om oversikt over saker, samt endring i Intervjuobjekt
- Førebels rapport datert 23.03.2015
- Tilbakemeldinga på førebels rapport datert 22.04.2015
- Telefonkontakt i høve tilbakemeldingane 24.04.2015

9. Deltakarar ved tilsynet

Tabellen under gir ei oversikt over deltakarane på opningsmøte og sluttmøte, og over kva personar som blei intervjuet.

Namn	Funksjon / stilling	Opnings- møte	Intervju	Sluttmøte
Norunn Stavø	Kommunalsjef	X	X	X
Gry H. Ommedal	Tenesteleiar/Barnevernsleiar	X	X	X
Lena Eikefjord	Avdelingsleiar/Sakshandsamar	X	X	X
Jofrid Ospedal	Merkantil	X	X	X
Mette Siv Solheim	Sakshandsamar	X	X	X
Steinar Solheim	Sakshandsamar		X	X
Britt Bergkvam	Sakshandsamar	X	X	X
Monika Siv Nordal Norstrand	Sakshandsamar			X

Frå tilsynsorganet deltok:

Line Pedersen Døsen (revisjonsleiar)

Turid Måseide

Monica Åsen Gjerald

Sigrun Brosvik (observatør)

Fra: Terje Førde
Sendt: 28. mai 2015 13:07
Til: Sekom postmottak; Arnar Helgheim; Audhild Ragni Vie Alme
Emne: Årsrapport og Årsrekenskap for 2014 for KRYSS Revisjon
Vedlegg: Årsrapport 2014 for KRYSS Revisjon, signert og vedteke 270515.pdf;
Årsrekenskap KRYSS Revisjon 2014 m noteopplysningar og
revisjonsberetning.pdf

Hei !

Samstyret i KRYSS Revisjon hadde møte i Hyllestad i går, der både 'Årsrapporten for 2014' og 'Årsrekneskapen for KRYSS Revisjon for 2014' var til handsaming og vart vedteke slik dei følgjer med her. Eg legg ved desse dokumenta i to separate pdf.filer, i signert stand.

Retningslinjene innad i revisjonssamarbeidet tilseier at desse dokumenta skal oversendast til eigarkommunane ved både Kontrollutvala og Kommunestyra/Bystyra.

Vi tør derfor be om at desse dokumenta vert førelagt Kontrollutvala som orienterings-/referatsak (skriv og melding) i dei komande KU-møter for dei 11 respektive eigar-/deltakarkommunar som inngår i vårt virke.

Skulle det vere spørsmål til årsrapporten og/eller årsrekneskapen kan De ta kontakt med underteikna eller

Styreleiar Trygve Jacobsen, tlf 57 63 74 09, evt. mobil 41 53 07 30, eller e-post: trygve.jacobsen@sfi.no
<<mailto:trygve.jacobsen@sfi.no>>

Med helsing

KRYSS Revisjon

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Mobil: 99 22 92 27

E-post: terje.forde@kryssrevisjon.no <<mailto:terje.forde@kryssrevisjon.no>>



Samstyremedlemmane i KRYSS Revisjon
Eigarkommunane i KRYSS Revisjon

Dykkar ref.:

Årsrekneskapen 31.12.2014

Vår ref.:

F:\rekneskap2014\Årsrapport2014\tf15

Arkivkode:

210&14

Journalnr.:

014 / 2015

Dokumentdato:

25. februar 2015

ÅRSRAPPORT 2014 for

KRYSS Revisjon

Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

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

Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 eller

57 61 26 41, evt. mobil: 99 22 92 27

Tlf. Trine Vokuhl, 57 61 26 48;

- evt. mobil: 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

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

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobil: 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobil: 47 65 50 93

1. ORGANISERING

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (forkorta til *KRYSS Revisjon*) vart etablert 01.01.2005. Revisjonssamarbeidet er organisert etter Kommunelova § 27, som interkommunalt samarbeid, med eigen samarbeidsavtale mellom 11 deltakarkommunar; *Askvoll, Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund*. Det er vedteke eigen samarbeidsavtale og det er oppretta og vedteke egne vedtekter, samt fleire reglement for driftinga av revisjonssamarbeidet. Samarbeidsavtalen har 12 månaders oppseingstid, og samarbeidsavtalen gjeld fram til den eventuelt blir sagt opp av ein av partane. Alle eigarkommunane har eit gjensidig ansvar for revisjonssamarbeidet.

KRYSS Revisjon er deltakarkommunane (eigarkommunane) si eiga kunnskaps- og rådgjevingssbedrift med spisskompetanse på offentleg forvaltning generelt, og på kommunal forvaltning spesielt. Verksemda er tilpassa kommunane og dei offentlege, heileigde eller deleigde verksemdar, i eigarkommunane innafor regionane Ytre Sogn og Indre og Ytre Sunnfjord.

Revisjonssamarbeidet kan tilby følgjande tenester til kommunane/oppdraga :

- Rekneskapsrevisjon
- Reell og formell forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll og eigarskapskontroll
- Overordna analyse
- Særattestasjonsordningar/Attestasjonsoppdrag
- Rådgjevingstenester innafor
 - Kommunalt rekneskap og kommunal/offentleg økonomi
 - Kommunal og interkommunal (offentleg) forvaltning
 - Interkommunalt samarbeid (IKS-lovverket m/forskrifter)
 - Kommunale føretak og særbedrifter
 - Kyrkjelege fellelråd, sokneråd, stiftingar og legat
 - Finansforvaltning
 - Sosialtenesta/Kommunehelsetenesta m/klientrekneskap i institusjon og PU
 - Overformynderi, verge-/hjelpovergerekneskap (Vergemålslova)
 - NAV, Samhandlingsreformen, interkommunale samarbeid, ..
 - Hamnevesen, Hamne- og farvannslova, kommunalt og interkommunalt
 - Spelemiddelrekneskap og anna tilskotsformidling
 - Prosjektrekneskap/Byggjerekneskap m/Lov om offentlege anskaffelsar
 - Tilskotsrapportering, øyremerka midlar, særlovgevinga
 - Meirverdiavgiftregelverk (meirverdiavgiftslova)
 - Momskompensasjonsregelverk (momskompensasjonslovverket)
 - Offentlege/Kommunale refusjonsordningar, m.v.; særlovgevinga, etc.
 - Administrative interne kontrollfunksjonar og tilsynsordningar

1.1 Styrande organ:

KRYSS Revisjon vert leia av eit styre, med nemninga *Samstyret*. Samstyret består av 11 representantar; ein frå kvar av deltakar-/eigarkommunane, der kvar representant har ei stemme. Oppgåvene til Samstyret går fram av *vedtektene* for revisjonssamarbeidet. I tillegg er det vedteke ein eigen instruks for Samstyret sitt virke.

Samstyret har i 2014 vore samansett slik:

Faste medlemmar i Samstyret:

Trygve Jacobsen, Førde kommune, Styreleiar
 Jorunn Ringstad, Askvoll kommune, Nestleiar
 Charlotte Melvær Skjølberg, Bremanger kommune, Medlem
 Geir Tessem, Fjaler kommune, Medlem
 Tore Jakob Madsen, Flora kommune, Medlem
 Kari Birkeland, Gaular kommune, Medlem
 Jenny Norunn Nordal, Gulen kommune, Medlem
 Unni Systaddal, Hyllestad kommune, Medlem
 Audun Høyvik, Jølster kommune, Medlem
 Øystein Djupvik, Naustdal kommune, Medlem
 Birger Hjønnvåg, Solund kommune, Medlem

Personlege vararepresentantar:

Norunn Ulvedal
 Ruben Fedøy
 Kjartan Wiik
 Johnny Haugsbakk
 Vidar Grønnevik
 Kjerstin Haugsbø
 Lars Atle Larsen
 Frode Akse
 Johannes Juklestad
 Viggo Leikanger
 Anne Kari Reigstad

Det er oppretta eit eige *Arbeidsutval* på 5 medlemmar. Arbeidsutvalet har i 2014 vore samansett slik:

Styreleiar Trygve Jacobsen, Førde
Nestleiar Jorunn Ringstad, Askvoll
Medlem Kari Birkeland, Gaular
Medlem Tore Jakob Madsen, Flora
Medlem Birger Hjønnvåg, Solund

Varerepresentantar (rekkefølge):
 1. Charlotte Melvær Skjølberg, Bremanger
 2. Unni Systaddal, Hyllestad
 3. Jenny Norunn Nordal, Gulen

Funksjonstida til dei valde representantane er samsvarande med kommunevalperioden. Det er Samstyret sjølv som avgjer Arbeidsutvalet si samansetting.

1.2 Rekneskapsførar og Revisor:

Rekneskapen til KRYSS Revisjon vert ført innafør Førde kommune sin programvare. Fagansvarleg for rekneskapen er *rekneskapsjef* Terje Guddal i Førde kommune. Rekneskapen vert revidert av *Kommunerevisjonen i Nordfjord*, v/revisjonssjef Markvard Sunde, Stryn.

1.3 Administrativ organisering:

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord – KRYSS Revisjon – er organisert etter ein desentralisert organisasjonsmodell med 3 regionskontor. Organisasjonsstrukturen inneber eitt regionskontor i Hyllestad kommune (Kommunehuset i Hyllestad), eit regionskontor i Flora kommune (2. etg. i Strandgt. 43 i Florø), og hovudkontor i Førde (stasjonert i 3. etg. i Førde Rådhus i Førde). Dagleg leiar/revisjonssjefen opererer innafør heile regionen, og er for det meste å treffe på kontora i Førde og Flora.

2. DRIFTA I 2014 – Det tiande driftsåret for KRYSS Revisjon

2.1 Bemanningssituasjon :

KRYSS Revisjon har hatt ei bemanningsplan på 7,5 årsverk, fordelt på 8 medarbeidarar sidan starten i 2005. Samstyret utvida dette til 8 årsverk i 2013, og KRYSS Revisjon har hatt full bemanning i heile driftsåret 2014. Verksemda ser ut til å ha funne si form med oppgåvefordeling og effektiv ressursutnytting, men der einskilde stillingsheimlar over tid har vore hardt belasta arbeidsmessig. Med omsyn til tal oppdrag og arbeidsoppgåver elles må ein stadig vurdere oppgåveomfanget og ansvarsfordeling medarbeidarane imellom. Ei viss omlegging er gjort i 2014 medarbeidarane imellom. Verksemda er sårbar ved sjukefråvær og vakansar i stillingar. Fråværet er svært lågt i verksemda også i 2014.

Det ligg utfordringar i det omfang og dei oppgåver som kjem frå kommunane sine kontrollutval når det gjeld bestillingar for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Dette vil det alltid måtte vere eit sterkt fokus på, og det må seiest at vi i 2014 har fått til ein god dialog og eit godt samarbeid med kontrollutvala og kontrollutvalssekretariatet på dette. Sameleis må vi vurdere ressursane når arbeidsoppgåver og oppdrag fell ifrå (ref. overformynderia), på same måten som når nye oppdrag er aktuelle å ta opp i portefølgjen, eller når sentrale myndigheiter gjennom nye regelverk initierer nye oppgåver som vert lagt til den kommunale revisjon (særattestasjonsoppgåver, samhandlingsreformen, osv.).

2.2 Dagleg leiar-rolla:

Dagleg leiar førestår sekretariatetsfunksjonen for dei styrande organ i KRYSS Revisjon. Han er revisjonssamarbeidet sin administrasjonssjef og i tillegg er han verksemda sin revisjonssjef, som har det overordna, revisjonsfaglege ansvaret. Han nyttar delar av si arbeidstid til overordna revisjonsplanlegging med rullering, oppdatering, oppfølging og implementering av den praktiske revisjonsmetodikk. I 2014 har ein gått til anskaffelse av nytt revisjonsverktøy, *Descartes*. Dette stiller einkvar medarbeidar overfor nye utfordringar i det daglege arbeidet. På sikt skal dette effektivisere og rasjonalisere det praktiske revisjonsarbeide på fleire felt, samstundes som arbeidet vert kvalitetssikra på ein betre måte.

Forutan leiing og administrering av den daglege drifta av verksemda, har dagleg leiar ei operativ rolle innafør finansiell revisjon. Rådgjevingstenestene frå dagleg leiar og det øvrige personalet er etterspurt og etter kvart blitt både mangfoldig og omfangsrikt, og femnar ikkje berre dei 11 deltakarkommunane, men eit fagleg mangfald innafør mange regelverk, for heile oppdragsportefølgjen til KRYSS Revisjon.

Dagleg leiar og dei øvrige medarbeidarane søkjer å ha nærheit til den reviderte, ved å vere til stades i og kommunikasjon med kommunane og oppdraga gjennom møter, samtaler og dialog. I løpet av året er det mange møter med ulike nivå i kommuneadministrasjonen; heri rådmannen og sentralstaben, og kontrollutvala. Møteplikta i kommunestyra/bystyra og kontrollutvala blir etter vår oppfatning også ivareteke på ein god måte. Tilbakemeldingane frå eigarane er eintydig gode.

2.3 Revisjons- og rådgjevingstenestene, ekstern kvalitetskontroll :

Den eksterne kvalitetskontrollen har saman med fagleg oppdatering og eit stort engasjement frå alle tilsette bidrege til nytenking og nyskaping i måtar å løyse revisjonsoppgåvene på. Det er fokus på stadig å bli betre og for å etterleve etterutdannings- og fagleg ajourhold-kravet til einkvar medarbeidar. Det er lagt vekt på fagsamlingar, arbeidsmøter, personalmøter og faglege oppdateringar, der alle medarbeidarane tek del. Teamarbeid er eit nøkkelord og ein styrke, som det vil måtte vere fokus på framover også. Dette samarbeidet vil vere ein kontinuerleg prosess og ei styrking av KRYSS Revisjon si *merkevarebygging*. Dei tilsette set stor pris på *styreleiar sitt engasjement* i dette arbeidet.

KRYSS Revisjon skal framstå som eigarkommunane si eiga kunnskaps- og rådgjevingssbedrift med spisskompetanse på kommunal forvaltning, og som i tillegg til å sikre nærleik til fagmiljø, også skal ivareta og sikre kommunane sin tilgang til denne. Dette inneber at KRYSS Revisjon til eikvar tid skal yte dei tenester som kommunane etterspør, til ein stabil, forutsigbar og konkurransedyktig pris, med eit forholdsvis langsiktig og økonomisk stabilt perspektiv. Det er vår oppfatning at KRYSS Revisjon nyter stor respekt og tillit i dette både frå kommunane og dei andre oppdraga.

KRYSS Revisjon er underlagt *ekstern kvalitetskontroll* av *ekstern tilsynsmyndighet*; både for det som gjeld utøvinga av *finansiell revisjon* og *forvaltningsrevisjon*. Kontrollar viser at kommunerevisjonen i all hovudsak driv i samsvar med *internasjonale revisjonsstandarder* og innafor *god revisorskikk* og *god kommunal revisjonsskikk*. Rapportar frå ekstern kvalitetskontroll blir førelagt dei styrande organ, og som ein del av tilsynsfunksjonen til det einskilte kontrollutval overfor kommunerevisjonen sitt arbeid og virke, vert desse rapportane også førelagt kommunane sine kontrollutval.

2.4 Møteaktivitet, saker, m.v. :

Det er i 2014 halde 2 møter i Samstyret og 2 møter i Arbeidsutvalet. Det er handsama 15 saker i Samstyret og 10 saker i Arbeidsutvalet. Vi nemner her saker kring økonomiske perioderapporteringar, årsrapport, saker kring rekneskapsrapportar, årsrekneskap og årsbudsjett, økonomi- og handlingsplan, mål og strategiplan, opplæringsplan, tariffoppgjeret, lønspolitisk utviklingsplan, anskaffelse av ny programvare/revisjonsverktøy, møteplaner, m.v.

Vi nemner her nokre av dei sentrale styringsdokument som er vedtekne av Samstyret :

- ✕ Mål og strategiplan for KRYSS Revisjon
- ✕ Økonomi- og handlingsplan
- ✕ Økonomireglement
- ✕ Godtgjerdslereglement
- ✕ Opplæringsplan
- ✕ Arbeidsreglement
- ✕ Tilsettingsreglement
- ✕ Instruks for Samstyret
- ✕ Instruks for dagleg leiar
- ✕ Lønspolitisk utviklingsplan

Møtestadane har rullert mellom kontorstadane, Førde, Hyllestad og Florø. Dagleg leiar fungerer som møtesekretær før, under og etter møta.

2.5 Produksjonsresultat og økonomisk/rekneskapsmessig resultat for 2014:

2.5.1 Produksjon av revisjonstenester, forvaltningsrevisjon, m.v.:

Alle rekneskaper, og alle særattestasjonsoppgåver, er handsama av revisjonen *utan ugrunna opphald*, og det er vår oppfatning at einkvar revisormedarbeidar har strekt seg langt overfor kommunane og oppdraga elles, for å etterleve dei eksterne fristar som har vore sett, når fristane har vore korte og arbeidsmengda har vore stor.

Dei målsettingar som er forankra i mål og strategiplanen er i all hovudsak nådd i løpet av driftsåret. Det er KRYSS Revisjon si oppfatning at kommunane er godt nøgde med dei revisjons- og rådgjevingstenester og dei forvaltningsrevisjonsrapportar som er levert i 2014. Tilbakemeldingane frå kommunane har vore positive i forhold til det som er levert.

Vi meiner det er riktig å peike på det forventningsgap ein over tid har opplevd mellom det omfang av forvaltningsrevisjonar som har vore bestilt og det som har vore mogleg å levere innafors tidsplan og det rammeverk (ressursar) som er lagt i budsjetta. I løpet av 2014 har ein fått til eit tettare dialog og betra kommunikasjon med kontrollutvala og kontrollutvalsekretariatet som skal bidra i positiv lei framover med omsyn til nye bestillingar og konkretiseringar kring forvaltningsrevisjonsoppgåver framover.

2.5.2 Økonomisk/rekneskapsmessig resultat, m.v.:

Rekneskaper for 2014 balanserer med kr. 9.000.570,32. Det må her takast omsyn til kompensérbar moms med kr. 197.348,21 og avsetning av tidlegare års mindreforbruk gjennom interne finansierings-transaksjonar med kr. 573.365,05.

Årsrekneskaper for 2014 er gjort opp med eit *reelt meirforbruk* på kr. 383.571,06, og dette er dekkja i 2014-rekneskaper ved at tilsvarende beløp er inntektsført som bruk av tidlegare års avsetningar (bruk av disposisjonsfondet). Det vert i den samanheng vist til sak førelagt Samstyret i møte den 15.10.14, sak 12/2014, der det vart gjort vedtak om at eit meirforbruk i 2014 skulle dekkast av avsette midlar. Dette vart mogleggjort ved at Samstyret avsette mindreforbruket i 2013. Årets rekneskap viser at dette var nødvendig. KRYSS Revisjon blei såleis sett i stand til sjølv å dekke meirforbruket i 2014 innafors eige rekneskap. Dette er nærmare beskrive i noteopplysningane til årsrekneskaper. Årsaka til meirforbruket i 2014 vart det gjort greie for i eigen sak til Arbeidsutvalet og Samstyret hausten 2014. Det største meirforbruket skriv seg frå auke i pensjonskostnadene, auke i arbeidsgjevaravgifta, innkjøp av nytt datautstyr, nytt revisjonsverktøy og kursing/fagleg oppdatering. I 2014 er telefonisystemet også omlagt for alle medarbeidarane, i tillegg til at alle datamaskiner er skifta ut pga utdatert programvare og kapasitet. Noteopplysningar til årsrekneskaper gjer nærmare greie for meir detaljar i dette. Ein viser elles til dei spesifiserte utskriftene frå årsrekneskaper for 2014 og dei vedlegg som følgjer den. Den kommunevise spesifikasjonen av revisjonshonorara for 2014 går fram av eigen Note 16 til årsrekneskaper, og samsvarar fullt ut med budsjettet for 2014. I Note 15 til årsrekneskaper har dagleg leiar gjort greie for korleis kommunane sin andel i restmidlar på avsette midlar (disposisjonsfondet) fordeler seg på eigarkommunane. Desse forholda er tekne inn i saksframstillinga i eigen sak som blir førelagt Samstyret i samband med rekneskapsgodkjenninga for 2014.

2.5.3 Direkte ressursbruk overfor deltakarkommunane i 2014:

I forhold til budsjett og bemanningsplan har ein for første gong på mange år hatt full bemanning i alle stillingsheimlane, heile året; både innafors forvaltningsrevisjon (2 årsverk) og innafors finansiell revisjon (6 årsverk, inkl. dagleg drift). Gjennom året er det registrert kun mindre og kortare sjukefråvær. Verksemda har i all hovudsak gjennomført dei revisjons- og rådgjevingstenester som har vore etterspurde og nødvendige, og som i hovudsak er i tråd med planverket for året. Ressursbruken overfor kommunane er teke inn i saka kring årsrekneskaper for 2014. Dette er i tråd med vedtektene. I gjennomsnitt - med fråtrekk av lovfesta ferie, bevegelege helligdagar, interntid, reisetid, fellestid, kurs m.v. - vil 8 årsverk i operativ drift kunne gje ca 11000 timar. Dette må sjåast på som mogleg fakturérbar tid. Prosentfordelinga går fram av tabellen nedanfor; jamfør det som er nemnt i note til rekneskaper. Det er marginale (minimale) endringar i forhold til fordelinga for 2013 og det som låg inne i budsjettdokumentet for 2014. Note 16 viser belastningane og ressursbruken på eigarkommunane.

Det står respekt av det arbeidet som er nedlagt frå einkvar medarbeidar i revisjonssamarbeidet gjennom året, der alle oppdrag har fått sine tenester på alle vis til det omfang og den kvalitet som dei skal kunne forvente.

Tabell A: Ressursfordelinga overfor deltakarkommunane, - %andel for kvar kommune:

Kommune:	Askvoll	Brem	Fjaler	Flora	Førde	Gaular	Gulen	Hyllest	Jølster	Naustd	Solund	Sum
%-andel	8,111	9,950	9,934	11,072	11,401	9,041	9,852	8,003	8,793	7,180	6,663	100,00

Tabellen over inngår i berekningsgrunnlaget for oppgjeret med kommunane; jamfør note 15 og 16 til rekneskapen. (Det må her også takast omsyn til at kommunane Bremanger og Flora har fleire kommunale føretak/særbedrifter kvar; (som blir fakturert direkte etter registrert timeforbruk av revisjons- og rådgjevingstenester i året). Det må takast omsyn til dette når ein samanliknar med andre kommunar for 2014. Forvaltningsrevisjon og alle særattestasjonar og særskilde revisjonsuttaler til særrekneskap, spelemiddelrekneskap, tilskotsformidlingsrapporteringar, m.v., er inklusive i bruttofordelinga.

3. UTØVINGA AV REVISJONSARBEIDET

I etableringsdokumentet for revisjonssamarbeidet står det at kommunen skal ha ein revisjon som har *nærheit* til kommunen, *hyppige besøk* i kommunen, og at ein skal vere *lett tilgjengelege* for brukarane av dei kommunale revisjons- og rådgjevingstenester. I det daglege prøver dei tilsette å ha tett og god dialog med den reviderte, samstundes som det vert vektlagt å ha god internkommunikasjon/-dialog revisormedarbeidarane imellom.

I tillegg til kommunane sine rekneskap, omfattar revisjonssamarbeidet revisjon og rådgjeving overfor dei kommunale føretak, særbedrifter, interkommunale samarbeid (IKS og § 27-samarbeid), kyrkjelege fellesråd, sokneråd, klient-/ pasientmiddelrekneskap ved institusjonane/PU-omsorga i kommunane, stiftingar, legat, fonds, m.v., som deltakarkommunane er involverte i.

Forutan den tradisjonelle finansielle revisjon (stadfesting av økonomisk informasjon) omfattar det løpande revisjonsarbeid ei rekke særattestasjonsordningar som i sum krev mykje ressursar. Vi nemner her spesielt momskompensasjonsregimet, som krev at det skal utførast særattestasjon for alle refusjonskrav for alle kommunar/verksemdar, som inngår i momskompensasjonsordninga. Slike krav vert normalt framsett 6 gonger i året (annankvar månad), og revisor innestår for at dei framsette krav ikkje inneheld vesentlege feil. Vi nemner her også særattestasjonsordninga kring *særleg ressurskrevjande brukarar* i kommunane, *særuttaler kring antal PU-klientar, spelemiddelrekneskap*, og andre *økonomirapporteringar* i høve *tilskotsformidling/økonomitilsagn*, m.v., som krev revisorattestasjon på rapporteringane. Forvaltningsrevisjon er omfangsrikt og har eit mangfald som over tid har kravd større ressursar enn kva vedtekne budsjett har gjev rom for, og kva som har vore planlagt på budsjettstadiet. Dette er eit ansvar som delvis også kviler på bestillarrolla; først og fremst ved kontrollutvala og deira sekretariat. Det er avsett to årsverk til forvaltningsrevisjon/-kontroll i KRYSS Revisjon.

Den kommunale revisjon er forankra i Kommuneleva av 25.09.92, med seinare endringar, Kap. 12, §§ 77 -78. Det ligg føre eigen *forskrift om revisjon av kommunar og fylkeskommunar* av 15.06.2004, som stiller klare krav til revisjonen sine oppgåver og ansvar. Det er lovpålagt årlege krav til etterutdanning og fagleg ajourhold for å kunne opptre i den offentlege/ kommunale revisjon. Det er stilt spesiell krav til den overordna revisjonsfaglege ansvarlege; dvs. dagleg leiar/revisjonssjefen. Desse krava er absolutte både for revisormedarbeidaren og revisjonssjefen. Det er vedteken eigen opplæringsplan som stettar krava til fagleg ajourhold for einkvar revisormedarbeidarane i KRYSS Revisjon sitt virke. Av dette følgjer også at det vil ligge inne årlege budsjettløyvingar i revisjonssamarbeidet sine årsbudsjett til dette lov- og forskriftskravet.

4. ANDRE FORHOLD

Likestilling:

Revisjonssamarbeidet har ivareteke likestillingskravet på tilfredsstillande vis når det gjeld tilsettingsforholda. Ved utgangen av driftsåret er det tilsett 4 mannlege og 4 kvinnelege medarbeidarar, alle i 100 % stilling (= 8 årsverk).

Deltakarkommunane har, kvar for seg, valgt representantar til Samstyret. Av dei 11 representantane i Samstyret er 6 menn og 5 kvinner. Ser ein på lista over vararepresentantar er forholdet 3 kvinner og 8 menn. Samstyret har valgt Arbeidsutval, som består av 3 menn og 2 kvinner, med 3 kvinner som vararepresentantar.

Skadar/ Sjukefråvær:

Det har ikkje vore skadar eller ulukker i 2014. Sjukefråværet er svært lågt. Kun sporadiske, kortare sjuk-domsfråvær er registrert i 2014, der alt fråvær er innafør eigenmeldingssystemet. Det er såleis ikkje motteke sjukepengerefusjonar; noko også rekneskapen for 2014 gjenspeiler.

Ved inngangen til året var ein medarbeidar ute i permisjon, der det frå årsskiftet var føreteke tilsetting i vikariatet. Den fast tilsette sa opp stillinga si før permisjonstida var ute, for å gå over i controllerfunksjon i ein av eigarkommunane. Den som var inne i vikariatet, vart fast tilsett i stillinga som forvaltningsrevisor i KRYSS Revisjon frå og med 01.09.2014.

Fagleg ajourhold:

Fagleg ajourhold er i stor grad utført i samsvar med ønskjer frå den/dei tilsette, innafør dei prioriteringar som ligg i vedteke budsjett for året, og elles i samsvar med vedteken opplæringsplan for KRYSS Revisjon. Opplæringsplanen blir rullert årleg og samsvarar med økonomien til dette i kvart års årsbudsjett. Året 2014 viser at dei tilsette tilfredsstiller dei krav som er stilt til det årleg faglege ajourhold. I 2014 har ein hatt fagleg ajourhold også overfor to nyttilsette, slik at det er 8 stillingsheimlar som legg beslag på budsjettet til fagleg ajourhold og reiser i den samanheng. Det er noko av forklaringa på at budsjettposten er overskride med ca kr. 67.000,- i 2014. Noteopplysningar til årsrekneskapen gjev nærmare greie for dette.

Representasjon:

Norges Kommunerevisorforbund:

Verksemda har bedriftsmedlemskap i *Norges Kommunerevisorforbund* (NKRF). NKRF er den faglege instansen som offentlig revisjon i Norge; heri kommunerevisjonen, sorterer inn under. Alle tilsette i KRYSS Revisjon har obligatorisk medlemskap i NKRF.

KRYSS Revisjon har ei bedriftsstemme, og kvar av dei tilsette har ei stemme kvar (personstemme) ved deltaking på NKRF sitt årlege Årsmøte. Alle tilsette og einskilde styremedlemmar har abonnement på NKRF's fagtidsskrift "*Kommunerevisoren*".

Kari Sygna er tillitsvald/tilsettere representant i KRYSS Revisjon. Sidan våren 2010 har dagleg leiar i KRYSS Revisjon, Terje Førde, vore innvald i fylkesstyret for NKRF avd. Sogn og Fjordane. Han har også vore nytta som foredragsholdar på ulike konferansar; bl.a. økonominettverket i regi av Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og på andre fagsamlingar kring kommunalt rekneskap/økonomi og revisjon, samt folkevaldopplæringane i fylket.

KRYSS Revisjon er medlem i *KS Bedrift*. Dette er *Kommunenenes Sentralforbund* sin bedriftsorganisasjon; som bl.a. bistår dei styrande organ og dagleg leiing i KRYSS Revisjon arbeidsgjevarrolla i forhold til løns- og personalspørsmål, m.v. KS Bedrift er også ein faginstans som gjev råd og rettleiing innafør økonomi, jus, løn/personal, m.m., og som er nytta ein del (KS Advokatane) innafør både administrasjon/drift av verksemda, og fagområder i den kommunale forvaltninga, samt i problemstillingar og spørsmål innafør intern kontroll, kommunal økonomi, finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon, m.m.

Underskrifter:**Til underskrift:**

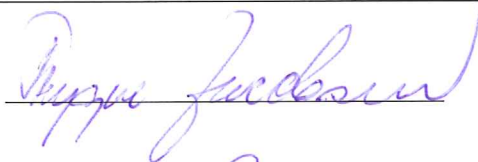
**Vi godkjenner med dette
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord
- KRYSS Revisjon -
sin Årsmelding
for 2014.**

Stad: Førde

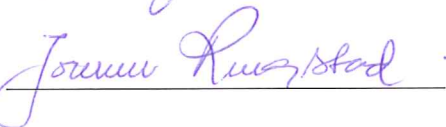
Dato: 31. desember 2014
25. februar 2015

for
(Handsama av Arbeidsutvalet
i møte den 15. april 2015 -
Endeleg vedtak i Samstyret
i møte 27. mai 2015)

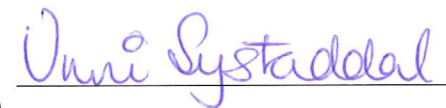
Trygve Jacobsen (sign):
Styreleiar (Førde kommune)



Jorunn Ringstad (sign):
Nestleiar (Askvoll kommune)

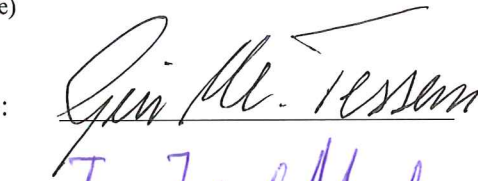


Unni Systaddal (sign):
Medlem (Hyllestad kommune)

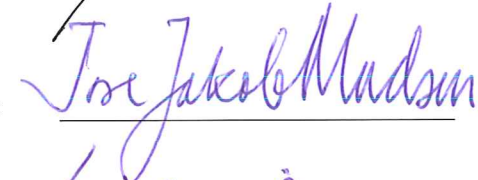


Charlotte Melvær Skjølberg (sign):
Medlem (Bremanger kommune)

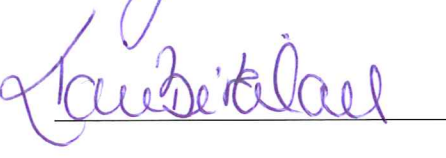
Geir Magne Tessem (sign):
Medlem (Fjaler kommune)



Tore Jakob Madsen (sign):
Medlem (Flora kommune)

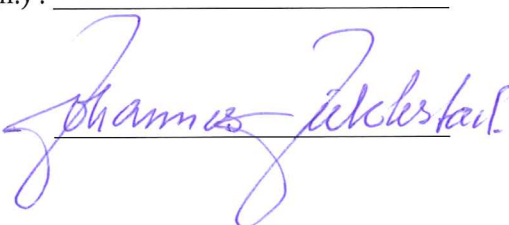


Kari Birkeland (sign):
Medlem (Gaular kommune)



Jenny Norunn Nordal (sign.):
Medlem (Gulen kommune)

Audun Høyvik (sign.):
Medlem (Jølster kommune)



Øystein Djupvik (sign.):
Medlem (Naustdal kommune)

Birger Hjønnvåg (sign.):
Medlem (Solund kommune)



Terje Førde (sign.)
Dagleg leiar/Revisjonssjef
KRYSS Revisjon


Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Førde 6812
Dagleg leiar/Revisjonssjef
KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Dykkar ref.:

Rekneskap 31.12.2014

Vår ref.:

F:\Rekneskap\Årsrekneskap2014\tf15

Arkivkode:

210&14

Journalnr.:

012 / 2015

Dokumentdato:

17. februar 2015

ÅRSREKNESKAPEN

2014

for

KRYSS Revisjon

Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

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

Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, 57 61 26 40 eller

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

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

- evt. mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde

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

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobiltlf. 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

Driftsrekneskap Kryss Revisjon 2014					
	Rekneskapsskjema 1 Driftsrekneskapen	Rekneskap 2014	Reg.budsj.	Oppr.budsj.	Rekneskap 2013
	Inntekter				
1 600-659	Aktivitetar, tiltak	-106 500,00	-140 000,00	-140 000,00	-134 500,00
2 660-679	Sal av driftsmidlar/fast eigedom				
3 700-789	Refusjonar/overføringar	-7 879 628,21	-7 717 000,00	-7 717 000,00	-7 398 987,62
4 790	Interne overføringar				
5 800-829	Statlege tilskot				
6 830-839	Refusjon Førde kommune				
7 840-859	Tilskot				
8 860-879	Gåver, sponsor inntekter				
9	Sum driftsinntekter	-7 986 128,21	-7 857 000,00	-7 857 000,00	-7 533 487,62
	Utgifter				
10 010-099	Løn og sosiale utgifter	6 786 661,15	6 529 000,00	6 529 000,00	5 456 042,44
11 100-299	Kjøp av varer og tenester	1 362 254,91	1 245 000,00	1 245 000,00	1 318 516,16
12 300-389	Revisjon, rekneskapsføring	47 030,00	47 000,00	47 000,00	45 050,00
13 390	Kalk.utg. ved komm. tj.yting				
14 400-479	Mva, overføring kommunar	197 348,21			155 806,62
4900	Reserverte løyvingar		50 000,00	50 000,00	
15	Sum driftsutgifter	8 393 294,27	7 871 000,00	7 871 000,00	6 975 415,22
16	Brutto driftsresultat	407 166,06	14 000,00	14 000,00	-558 072,40
17 900-909	Renteinntekter				
18 920-929	Motteke avdrag på utlån	-57 506,00	-40 000,00	-40 000,00	-47 245,00
19 500-509	Renteutgifter og låneomkostningar				
20 510-519	Avdrag på lån	2 049,00	1 000,00	1 000,00	3 060,35
21 520-529	Avsetning eigenkapital, KLP	31 862,00	25 000,00	25 000,00	28 892,00
22	Netto finansinntekter/-utgifter	-23 595,00	-14 000,00	-14 000,00	-15 292,65
23 590	Avskrivingar				
24 990	Motpost avskrivingar				
25	Netto driftsresultat	383 571,06	0,00	0,00	-573 365,05

		Interne finansieringstransaksjoner							
26	930	Bruk av utdisponert frå tidl.år	-573 365,05						
27	940-949	Bruk av disposisjonsfond, <i>dekning underskott</i>	-383 571,06	-117 600,00					-117 571,28
28	950-959	Bruk av bundne fond							
29	960	Bruk av likviditetsreserve							
30		Sum bruk av avsetningar	-956 936,11	-117 600,00	0,00				-117 571,28
31	530	Avsett til dekning frå tidl.år		117 600,00					117 571,28
32	540-549	Avsett til disposisjonsfond	573 365,05						
33	550-559	Avsett til bundne fond							
34	560	Avsett til styrking av likv.res.							
35	570	Overført til investeringsrekneskapen							
36		Sum avsetningar	573 365,05	117 600,00	0,00				117 571,28
	580	Rekneskapsmessig mindreforbruk							573 365,05
	980	Rekneskapsmessig meirforbruk							
			0,00	0,00	0,00				0,00

Førde 17.02.2015

Agnar Ashes
Agnar Ashes

Førde, 17.02.2015
Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Førde
Daglig leder/Revisjonssjef
KRYSS Revision
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Terje Guddal
Terje Guddal

ÅRSREKNESKAP FOR 2014 FOR KRYSS REVISJON

Art Konto	Art- Kontonemning	Årsrekneskap 31.12.2013	Årsbudsjett 2014	Årsrekneskap 31.12.2014
10100	Løner i faste stillingar	4 159 519,68	4 985 000,00	5 006 635,99
10500	Anna løn	478,00		498,00
10504	Mobiltelefonar, fordelsbeskatning *)1			34 352,00
10509	Trekkpliktig bilgodtgjerdslø	46 535,00	48 000,00	52 500,00
10800	Møtegodtgjerdslø	31 261,75	20 000,00	26 445,30
10801	Styreleiargodtgjerdslø	35 000,00	40 000,00	40 000,00
10850	Tapt arbeidsinntekt	0,00	25 000,00	0,00
10903	Pensjonsinnskott KLP	641 486,17	773 000,00	965 575,57
10905	Gruppeliv/Ulukkesforsikring	13 053,00	10 000,00	10 201,00
10990	Arbeidsgjevaravgift	524 708,84	628 000,00	650 453,29
11000	Kontormateriell	17 183,37	25 000,00	18 180,10
11001	Kopieringsutgifter	28 318,00	20 000,00	32 688,60
11007	Faglitteratur, abonnement	17 859,53	15 000,00	26 694,65
11150	Servering i møter	13 777,68	10 000,00	14 375,94
11200	Anna forbruksmateriell	19 477,42	15 000,00	9 087,24
11201	Utgifter, ikkje oppgåvepliktige (løn)	582,54		342,40
11202	Diverse utgifter	14 187,54	8 000,00	13 125,96
11207	Velferdstiltak tilsette	8 239,00	8 000,00	4 659,00
11208	Forbruksmateriell	4 198,24	10 000,00	4 934,40
11300	Post, bank, telefon	4 465,50	5 000,00	5 934,02
11301	Bankgebyr	1 488,90	2 000,00	1 492,40
11303	Telefonutgifter	74 996,78	50 000,00	52 151,82
11305	Porto og frankering	12 691,72	10 000,00	1 804,65
11306	Refusjon telefon/breiband	4 000,00	8 000,00	8 000,00
11309 *)1	Motpost fordelsbeskatning mobiltelefon		(sjå art 10504)	-34 352,00
11400	Annonseutgifter	41 536,40	20 000,00	1 996,00
11500	Fagleg opplæring	136 544,62	140 000,00	207 384,50
11502	Hotellopphold opplæring	1 203,70		1 744,00
11600	Reise-, Skyss-/diett-utgifter	147 447,70	185 000,00	173 507,10
11700	Transportutgifter			2 043,25
11702	Ikkje oppgåvepl utgifter	54 498,16	40 000,00	48 726,41
11703	Drift av leigebil	52 067,78	50 000,00	44 713,22
11704	Vedlikehald transportmiddel	3 564,80	8 000,00	4 783,20
11705	Refusjon utlegg reiser	6 192,73	10 000,00	8 086,23
11706	Årsavgifter og forsikring bil	2 940,00	10 000,00	9 455,00
11800	Straum/Elektrisitet	28 413,80	25 000,00	0,00
11850	Forsikring utstyr mv	18 158,00	15 000,00	0,00
11855	Yrkesskadeforsikring	3 059,00	12 000,00	10 915,00
11900	Husleigeutgifter	292 257,80	270 000,00	327 249,40
11950	Avgifter, gebyr, lisensar, o.l.	0,00		13 416,40
11956	Kontingent til KS	20 023,00	20 000,00	25 548,00
11957	Kontingent SYS IKT	60 048,20	48 000,00	25 800,00
11959	Kontingent NKRF	52 657,00	68 000,00	52 028,00
12001	Inventar og utstyr	38 064,12	50 000,00	130 948,00
12101	Leige av transportmiddel	75 081,60	70 000,00	110 356,00
Overføring til side 2		6 707 267,07	7 756 000,00	8 144 480,04

ÅRSREKNESKAP FOR 2014 FOR KRYSS REVISJON

Art Konto	Art- Kontonemning	Årsrekneskap 31.12.2013	Årsbudsjett 2014	Årsrekneskap 31.12.2014
Overføring frå side 1		6 707 267,07	7 756 000,00	8 144 480,04
12306	Vedlikehald inventar/utstyr	4 201,80	8 000,00	4 331,82
12400	Serviceavtaler, reparasjonar, vaktm	1 091,20		0,00
12405	Vedlikehald IKT/EDB	1 008,00	10 000,00	104,20
12600	Vask og reinhald	60 990,53	0,00	0,00
13500	Rekneskapsføring	34 250,00	35 000,00	34 250,00
13505	Revisjonstenester	10 800,00	12 000,00	12 780,00
14290	Meirverdiavgift	155 806,62		197 348,21
14500	Overføring kommunane	0,00		0,00
14900	Reserverte tilleggsløyvingar	0,00	50 000,00	0,00
15001	Morarenter	3 060,35	1 000,00	2 049,00
15209	Eigenkapitalinnskot KLP	28 892,00	25 000,00	31 862,00
15300	Dekning av tidl års meirforbruk	117 571,28		
15400	Avsetningar fri kapital		573 365,05	573 365,05
15800	Årsoverskot / Mindreforbruk 2013	573 365,05		
	SUM UTGIFTER	7 698 303,90	8 470 365,05	9 000 570,32
16200	Diverse refusjonar			
16500	Avgiftspliktig omsetning	134 500,00	140 000,00	106 500,00
17100	Refusjon sjukepengar	0,00	0,00	0,00
17101	Refusjon fødselspengar	0,00	0,00	0,00
17290	Meirverdiavgift	155 806,62		197 348,21
17500	Refusjonar kommunar	6 796 000,00	7 256 000,00	7 256 000,00
17505	Refusjonar interkommunale selskap			
17700	Overførningar frå andre	45 181,00	50 000,00	31 280,00
17800	Refusjonar særbedrifter	402 000,00	411 000,00	395 000,00
19009	Renteinntekter	47 245,00	40 000,00	55 548,00
19050	Utbytte og eigenkapavkastning		0,00	1 958,00
19300	Disp tidl. års årsoverskot		573 365,05	573 365,05
19400	Bruk av avsetningar	117 571,28		
19400	Bruk disp.fond/dekning underskot 2014			383 571,06
	SUM INNTEKTER	7 698 303,90	8 470 365,05	9 000 570,32
	Differanse inntekter - utgifter	0,00	0,00	0,00
19800	Netto driftsres., over-/underskot	573 365,05	0,00	0,00
	Akkumulert balansering, utgifter	7 698 303,90	8 470 365,05	9 000 570,32
	Akkumulert balansering, inntekter	7 698 303,90	8 470 365,05	9 000 570,32
				0,00

Det vert vist til dagleg leiar sine kommentarar til årsrekneskapen for 2014;
jfr. 'Årsrapporten for 2014 for Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord'

Førde, 31. desember 2014/18. februar 2015

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

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

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord


Terje Guddal

Dato 20.02.2015, Jnr. 016/2015, Arkiv: 210&14

NOTAR TIL REKNESKAPEN FOR KRYSS REVISJON 2014

Note 1. Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar:

KRYSS Revisjon sitt rekneskap er ført i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk. Dei kommunale rekneskapsprinsippa inneber bl.a. at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og anordningsprinsippet. Det betyr at alle kjende inntekter og utgifter vert tekne med i driftsrekneskapen om dei er betalte eller ikkje ved årsskiftet. I Balanserekneskapen er omløpsmidlar vurdert etter prinsippet om lågaste verdi.

Note 2. Løns- og personalutgifter

Består av følgjande postar:	2014	2013	2012	2011
Løner, godtgjerdsle, m.v.	5 170 632,-	4 289 848,-	4 202 644,-	4 617 275,-
Arbeidsgjevaravgift	650 453,-	524 709,-	533 803,-	510 958,-
Pensjonsutgifter	965 576,-	641 486,-	841 957,-	648 005,-
Andre lønsutgifter				
Sum løns- og personalutgifter	6 786 661,-	5 456 043,-	5 578 404,-	5 776 238,-

Når ein vurderer lønskostnadene i 2014, og samanliknar med tidlegare år, må ein ta i betraktning at ein i delar av året 2012 og 2013 ikkje hadde tilsette i alle stillingsheimlar fullt ut. Lønsreguleringar gjort i 2013 har heilårsverknad i 2014 og medfører også auke i pensjonskostnader og arbeidsgjevaravgifta. Det må også takast omsyn til at ein i 2012 fekk ekstraordinære store pensjonskostnader, medan KLP i 2013 hadde eit økonomisk godt år, med tilsvarende lavare pensjonskostnader for KRYSS Revisjon i 2013 i forhold til 2012. Driftsåret 2014 viser igjen ekstraordinære store pensjonskostnader som har medført overskridingar i pensjonskostnadene med nærmare kr.200.000,-. Dette representerer ein auke som ein ikkje kunne forutsjå i budsjettprosessen haust 2013, men som dagleg leiar gjorde Arbeidsutvalet og Samstyret merksame på i perioderapportane hausten 2014, då ny informasjon låg føre frå KLP.

Arbeidsgjevaravgift er i 2014 utgiftsført med kr. 650.438,35, som er ca. kr. 22.400,- meir enn budsjettet. Dette heng saman med auken i arbeidsgjevarandelen for pensjonskostnadene. I forhold til 2013-rekneskapen, viser arbeidsgjevaravgifta ein auke på kr. 125.730,-.

Note 3. Pensjonsforpliktingar:

Alle tilsette er knytta til felles kommunal pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Arbeidsgjevar sin andel av pensjonspremien er utgiftsført med kr. 965.575,57,-, mot ein budsjettet sum på kr. 773.000,-. Dette representerer ein auke på ca kr. 324.000,- i forhold til årsrekneskapen for 2013, og ei overskriding i forhold til budsjettet sum for 2014 på ca. 193.000,-.

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger

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

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

Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, 57 61 26 48;
- evt. mobil: 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll

Førde kommune, Rådhuset, Hafstad 28, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil: 91 33 30 46

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47

Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46

- evt. mobil: 99 23 52 16

Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;

- evt. mobil: 47 65 50 93

For ei lita verksemd som KRYSS Revisjon utgjer desse endringane/svingningane i pensjonskostnadene forholdsvis store beløpsmessige utfordringar til driftsbudsjettet år for år. Nødvendigheita av å etablere eit buffertfond til denne type svingningar vil vere påtrengande framover; noko som også vart påpeika kring årsrekneskapen for 2012 og 2013. Det må her nemnast dei store endringane som har vore i reguleringspremien dei siste åra; jfr. meirforbruket i 2012 og no i 2014. At ein avsette midlar i samband med fjorårets rekneskap, er er lukke for verksemda og eigarkommunane, og viser med all tydelegheit at det er nødvendig å ha midlar til å kunne møte svingningar som ein ser i 2014-rekneskapen. Tidlegare års avsetningar set KRYSS Revisjon i stand til å dekke meirkostnadene i 2014 innafør eige rekneskap.

Innbetalt eigenkapitalinnskot til KLP i 2014 utgjer 31.862,- medan dette utgjorde kr. 28.892,- i 2013. I 2014 var det budsjettert med eit eigenkapitalinnskot til KLP på kr. 25.000,-.

Note 4. Bundne midlar:

I balanseposten bankinnskot inngår skattetrekkmidlar med kr. 270 011,-.
 Dette er trekt skattetrekk i lønsutbetalingane for 6. termin 2014 og er oppgjort i 2015.

Note 5. Årsresultat, avsetningar og bruk av avsetningar:

	<u>Disposisjonsfond:</u>	<u>Årsresultat:</u> 2013	<u>Sum 31.12.13 :</u>	<u>Sum 31.12.14:</u>
Saldo 1.1.2014	274.211,99	0,-	156.640,71	730.005,76
Avsetningar	573.365,05	573.365,05	573.365,05	0,00
Bruk av				
Avsetningar	- 117.571,28	(dekning 2012)	0,00	0,00
Dekning årets meirforbruk	- 383.571,06			-383.571,06
Saldo pr. 31.12.2014	346.434,70	573.365,05	730.005,76	346.434,70

I samband med årsoppgjøret for 2012 vart det av Samstyret i samband med rekneskapsgodkjenninga gjort vedtak om å dekke meirkostnadene i 2012, kr. 117.571,28, ved bruk av tidlegare års avsetningar. Beløpet er teke inn som budsjettregulering i 2013 og disposisjonsfondet er redusert tilsvarande. I 2013 kom årsrekneskapen ut med eit mindreforbruk på kr. 573.365,05, som i sin heilskap vart overført og avsett til disposisjonsfond; - nettopp med tanke på å kunne møte ein meirkostnad som ein var klar over ville kome i årsrekneskapen for 2014. Meirforbruket i årsrekneskapen for 2014 utgjer kr. 383.571,06, og er noko større ein det som vart antyda overfor Arbeidsutvalet og Samstyret hausten 2014. Samstyret gjorde vedtak, i sak 12/2014, den 15.10.14, at meirkostnader i 2014-rekneskapen skal gjerast opp med bruk av avsette midlar frå tidlegare år.

Meirforbruk i 2014, inndekning ved bruk av avsette midlar frå tidlegare år:

Ettersom driftsrekneskapen for KRYSS Revisjon for 2014 er gjort opp med eit reelt meirforbruk/underskot på kr. 383.571,06, er det i samband med rekneskapsavslutninga for 2014, og i samsvar med føringar og vedtak gjeve av Arbeidsutvalet og Samstyret i 2014, føreteke bokføringar i årsoppgjøret for 2014 som gjer at meirforbruket i 2014 er inndekka. Det er nytta avsette midlar frå tidlegare år til inndekning av meirkostnadene i 2014. Beløpet er henta frå disposisjonsfondet. Som ein konsekvens av dette er avsette midlar redusert tilsvarande. Etter at meirforbruket i 2014, kr. 383.571,06, i sin heilskap er inndekka ved bruk av tidlegare års avsetningar, er det igjenståande på frie fondsmidlar kr. 346.434,70 pr. 31.12.2014. Det vert vist til det som er inntekte i Årsrapporten for 2014 kring dette, samt det som går fram av Note 15 og 16 nedanfor.

Note 6. Kapitalkonto

	2013	2014
Inngående balanse pr. 01.01.2014	268.428,00	297.320,00
Eigenkapitalinnskot i Kommunal Landspensjonskasse	28.892,00	31.862,00
Utgående balanse pr. 31.12.2013	<u>297.320,00</u>	<u>329.182,00</u>

Note 7. Endring i arbeidskapitalen - pr. 31.12.2014

Balanserekneskapen	2014	2013	Endring
2.1. Omløpsmidlar	1 505 656,86	1 700 630,75	
2.3. Kortsiktig gjeld	- 1 159 222,16	- 970 624,99	
	<u>346 434,70</u>	<u>730 005,76</u>	383 571,06
Driftsrekneskapen			
Økonomisk oversikt drift:			
Driftsinntekter 600 – 899	- 7 986 128,21		
Driftsutgifter 001 – 499	8 393 294,27		
Avskrivningar 590	0,00		
Eksterne finansinntekter 900 – 921	- 57 506,00		
Eksterne finanskostnader 500 – 521	33 911,00		
Motpost avskrivningar	0,00		
Endring i arbeidskapitalen	<u>383 571,06</u>		<u>383 571,06</u>
			0,00

Note 8. Trafikkuhell, leigebilavtale, m.v.

KRYSS Revisjon fekk havari på sin leigebil hausten 2014. Den blei påkjørt bakfrå i ei forholdsvis stor trafikkulukke der fire bilar var involvert. Dagleg leiar var sjåfør i leigebilen og kom frå ulukka utan særlege skader. Dagleg leiar var ikkje ansvarleg for ulukka og KRYSS Revisjon skulle haldast skadeslaus for ulukka og skadane på bilen. KRYSS Revisjon vart av skadeforvoldar sitt forsikrings-selskap halden med erstatningsbil i nærmare tre månader, og ettersom skadane på bilen var omfattande og store, valde ein å inngå ny leigeavtale. Normalt skulle avtalen reforhandlast i januar 2015. Ein fekk såleis ekstrakostnader å betale i form av kontantinnskot i 2014, samstundes som ein også måtte betale momsen i forsikringsoppgjøret, for så å få dette refundert i ettertid frå skatteetaten. Alt dette er oppgjort i 2014-rekneskapen. Kostnadene elles er i tråd med normal drift og justert i tråd med leigeavtalen og prisjusteringar i året.

Under art 12101 'Leige av transportmiddel' er det utgiftsført kr. 110.356,-, mot ein budsjettert sum på kr. 70.000,-. Meirkostnaden her skuldast betalt meirverdiavgift i forsikringsoppgjør etter trafikkulukke, med skifte av bil og kontantinnskot i den samanheng; jfr. Samstyresak 12/2014. Meirverdiavgifta er refundert i sin heilskap; jfr. det som er nemnt under Note 14, nedanfor punkt 'refusjon av meirverdiavgift'

Note 9. Fagleg oppdatering, kursdeltaking, reiseutgifter, mv.

Utgiftspost, art 11500, 'fagleg oppdatering, kurs, mv.' viser eit forbruk på kr. 207.384,50, mot ein budsjettert sum på kr. 140.000,-. Denne posten må sjåast i samanheng med art 11600 'reiseutgifter', (med budsjett kr. 185.000,-, og utgiftsført brukt kr. 173.507,1). Jamfør her også andre reise- artar; - artane 11702 (skyssutgifter), 11703, (drift leigebil), og 11705 (refusjon utlegg skyss/transport). Ser vi alle artane under eitt her, har vi i 2014 ei overskriding som bl.a. skuldast kursing av to nyttilsette, ekstra samlingar for personalet, samstundes som innføringa av *Descartes* har påført oss kostnader som ikkje først var medrekna i budsjettet. Dagleg leiar gjorde greie for dette i eigen sak overfor Samstyret 15.10.14. Det er vanskeleg å eksakt budsjettere desse postane på detaljnivå.

Note 10. Inventar og utstyr

Det er i 2014 utgiftsført kr. 130.948,-, mot ein budsjettert sum på kr. 50.000,-. Overskridinga kan åleine forklarast med ekstrarekningar for div utstyr, telefoni, lap-top'ar, docking-stasjonar, oppgradert utstyr, mv. frå SYS IKT. (operativsystemet som vi hadde (XP) er utgått, og vi måtte over på Windows7, med alt datautstyr). Det er også anskaffa nokre nye mobiltelefonar sidan stasjonære fasttelefonar er teke ut av det nye systemet (Lynch-systemet). Vi har alle fått nye telefonnummer (head-set, m.v.) i det nye telefonisystemet, Lynch-systemet, drifta frå Rådhuset i Førde. Dette gjorde dagleg leiar greie for i eigen sak overfor Samstyret i oktober 2014, med spørsmål om budsjettreguleringar (ref. Samstyresak 12/2014, 15.10.14). Det er såleis lagt om telefoni-systemet, der fasttelefonar også er teke bort, både på hovudkontoret i Førde og på regionskontora i Flora og i Hyllestad. Samtundes har vi også måtte skifte ut heile maskinparken, stasjonære maskiner og lap-top'ar. Vi hadde ein god dialog med SYS IKT på dette og fekk godt utstyr til ein forholdsvis rimeleg pris, når ein ser alt under eitt. På grunn av omleggingar innafor SYS IKT-samarbeidet 10 kommunar imellom, valde vi å gå inn i omleggingane i 2014. Omleggingane ville uansett ha kome, og var vi ikkje med i første runde, ville kostnadene kunne bli vesentleg større. Vi følgde anbefalingane frå SYS IKT og er idag godt nøgde med resultatet. Etter dagleg leiar si oppfatning var det riktig å ta dei grep som vart gjorde på maskinsida i 2014. Kostnadene er i samsvar med dei føringar som var antyda overfor Arbeidsutvalet i september og Samstyret i oktober 2014. Også det nye revisjonsverktøyet, Descartes, er anskaffa og sett i drift i 2014.

Note 11. Husleige, straum, reinhald

For 2014 vart det på art 11900, Husleigeutgifter, budsjettert med samla sum på kr. 270.000,-. Rekneskapen viser eit forbruk på kr. 327.249,40, som også har i seg kostnader til andel felleskostnader, straum og reinhald. I 2014 er det på eigen art (art 11800) budsjettert med kr. 25.000,- i straumutgifter, som er/var tiltenkt utgifter knytta til regionskontora. Alt er ført på art 11900 i 2014. Overskridinga skuldast at det i 2014 er utgiftsbelasta andel felleskostnader for regionskontoret i Hyllestad, avrekning både for 2013 og avrekning for 2014. Framover må det takast omsyn til prisjusteringar i høve husleigeavtalene med Førde kommune, Flora kommune og Hyllestad kommune.

Note 12. IKT, Serverløysing, m.v.

KRYSS Revisjon har ein eigen samarbeidsavtale med det interkommunale IKT-samarbeidet (SYS IKT). Det er i 2014 gjort opp i tråd med avtalen, og i tillegg har vi hatt ein del uforutsett support i samband med utskifting av materiell, ny maskinvare, osv.; - jfr. det som er nemnt under Note 10.

Note 13. Kontingentar

Lisensar for Descartes er utgiftsført på eigen konto, art 11950, med kr. 13.416,40. Det gjeld driftsdelen for 2014, og kjem i tillegg til avtalen med SYS IKT (art 11957), som har i seg kostnader med kr. 25.800,- mot budsjettert sum kr.48.000,-.

Kontingentar til KS vert rekna av lønsgrunnlaget og er utgiftsført med kr. 25.548,-, mot budsjettert sum kr. 20.000,-. Dette dekker KRYSS Revisjon sin medlemskap i KS Bedrift og dei ressursar som vi har til rådighet der. Tilsvarende er det utgiftsført kr. 52.028,- til NKRF (Norges Kommunerevisorforbund). Her utgjør budsjettert sum kr. 68.000,-, og årsaka til mindrekostnaden her, er at vi i 2014 ikkje har hatt ekstern kvalitetskontroll på vårt arbeid.

Note 14. Inntekstpostane

Sjukepengar/fødselspengar:

Sjukefråværet er lite og det er gjenspeila i rekneskapen. Det er ingen refusjonsbeløp i 2014; både for det som gjeld sjukepengar og fødselspengar.

Overføringar frå kommunane:

Revisjonshonorara frå eigarkommunane utgjer kr. 7.256.000,-. Ressursbruken er i tråd med det som har vore planlagt for 2014, og dette er også i tråd med budsjettet sum. Alle eigarkommunane har betalt sine honorar for 2014. KRYSS Revisjon sitt mindreforbruk i 2014 vart avsett til disposisjonsfond i tråd med vedtak av Samstyret i mai 2014. Delar av dette er nytta til dekning av meirkostnadene i 2014, slik Samstyret har gjort vedtak om i sak 12/2014, den 15.10.2014; - jfr. det som er teke inn i Årsrapporten for 2014 og i *Note 15 og 16* nedanfor.

Overføringar frå andre:

Det vert vist til spesifisert artskontoplan for inntektene. Avgiftspliktig omsetning vert ført på art 16500, og viser inntekter med kr. 106.500,-, mot eit budsjett på 140.000,-. Avviket her skuldast oppdrag som er gått ut av oppdragsportefølgjen.

Overføringar frå andre, føretak, særbedrifter, m. m., viser inntekter med høvesvis kr. 31.280,- (art 17700) og kr. 395.000,- (art 17800). Dei korresponderande budsjettala for desse inntekstpostane viser kr. 50.000,- og kr. 411.000,-. Det må her gjerast merksam på at eit par kommunale føretak er nedlagt og teke inn att i kommunerekneskapen i berørt kommune, og eitpar andre småoppdrag er omorganisert og gått ut av oppdragsportefølgjen til KRYSS Revisjon.

Det er også verd å merke seg at inntekter er uteblitt på grunn av manglande gjennomføring av påtenkt internkursing, fagdagar, dagsseminar, mv., i eigenregi av KRYSS Revisjon, for eigarkommunane og andre i oppdragsportefølgjen. Ein gjennomførte eitt felles dagsseminar for kyrkjerekneskapane, kyrkjevevjer og rekneskpasførarar/revisorar på slutten av året. Ein klarte likevel ikkje å få til det ein såg føre seg hausten 2013 då budsjettet vart lagt.

Refusjon av meirverdiavgift:

Samla sum refundérbar meirverdiavgift går fram av både utgiftssida og inntektssida. For 2014 utgjer sum refusjonskrav meirverdiavgift etter momskompensasjonsregimet kr. 197.348,21. Dette er ca kr. 42.000,- meir enn for 2013 og skuldast i all hovudsak betalt meirverdiavgift i forsikringsoppgjøret etter trafikkulukke, som også er inntektsført i 2014.

Finansinntekter/Renteinntekter:

Det er i 2014 innteksført renteinntekter med kr. 55.548,-, mot budsjettet kr. 40.000,-. Dette vert forklart med stort sett rettidige innbetalningar frå kommunane og oppdraga, og dei rentebetingelsar KRYSS Revisjon har fått til for sine likvide midlar, med sin bankforbindelse.

Note 15. Interne finansieringstransaksjonar

Bruk av interne finansieringstransaksjonar er artar som vert nytta for å synleggjere/bokføre bruk av avsetningar eller tilføring av avsetningar til eigenkapitalen. Slik rekneskapen er presentert på detaljnivå, blåser desse transaksjonspostane opp både utgiftssida og inntektssida i rekneskapen.

I 2013 kom driftsrekneskapen ut med eit positivt netto driftsresultat på kr. 573.365,05, som i all hovudsak skreiv seg frå sparte løns- og sosiale kostnader; bl.a. som følge av vakanse i ledig stillingsheimel i første halvår av 2013. Driftsresultatet for 2013 vart framført som unytta ved årsskiftet, og Samstyrt gjorde vedtak om å avsette dette som eit buffertfond for å kunne møte framtidige økonomiske utfordringar. I oktober 2014 gjorde Samstyret vedtak om at eit meirforbruk i 2014 skulle dekkast inn ved bruk av avsette midlar frå tidlegare år. Årsrekneskapen for 2014 viser eit reelt meirforbruk på kr. 383.571,06. Dette beløpet er inndecka i årsrekneskapen for 2014, ved at same sum er henta frå avsette midlar og nytta til inndecking av meirforbruket i 2014. Rekneskapen for 2014 er såleis gjort opp i null.

Restbeløp som er inneståande på KRYSS Revisjon sitt disposisjonsfond pr. 31.12.2014 utgjer kr. 346.434,70. Den einskilde kommune sitt eigarskap til dette går fram av oppsettet nedanfor. Beløpet framstår som eit buffertfond for å møte framtidige økonomiske utfordringar som KRYSS Revisjon vil stå overfor.

Dersom ein nyttar fordelingsreglane og statusen i oppgjeret elles for 2014, og eit snitt av fordelingen dei siste åra, vil den einskilde kommune sin andel i driftsresultatet (andel i mindreforbruket/årsoverskotet) sjå slik ut:

Kommunevisse fordeling andel, KRYSS Revisjon sitt buffertfond/disposisjonsfond 31.12.2014									
Årsrekneskapen for KRYSS Revisjon for 2014 - Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord									
Askvoll	27 957,28	Forde	39 361,91	Jølster	30 271,46		8,070 %	27 957,28	Askvoll
Bremanger	34 272,79	Gaular	31 210,30	Naustdal	24 867,08		9,893 %	34 272,79	Bremanger
Fjaler	34 588,04	Gulen	34 265,86	Solund	22 920,12		9,984 %	34 588,04	Fjaler
Flora	38 838,79	Hyllestad	27 881,07			Samla sum:	11,211 %	38 838,79	Flora
Sum	135 656,90	Sum	132 719,14	Sum	78 058,66	346 434,70	11,362 %	39 361,91	Forde
							9,009 %	31 210,30	Gaular
							9,891 %	34 265,86	Gulen
							8,048 %	27 881,07	Hyllestad
							8,738 %	30 271,46	Jølster
							7,178 %	24 867,08	Naustdal
							6,616 %	22 920,12	Solund
							100,000 %	346 434,70	Totalt

Forde, 31.12.2014/18.02.2015

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Forde

Terje Forde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Beste estimat lagt til grunn ut
frå fordelingsnøkkel, 1/4 fast,
1/4 folketal og 2/4 medgått tid.

Identisk med ressursfordeling i
budsjett og avrekningsoppgjør
for 2014 på oppdraga innafor
KRYSS Revisjon sin oppdrags
portefølje i driftsåret 2014

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Note 16. Kommunespesifikasjon av honorarstorrelser fordelt i 2014

Spesifikasjon av honorarstorrelser for eigarkommunane for driftsåret 2014 :										
Dok.id.:Jnr. 013/2015, //kommunefordeling honorar 2014						Sum kommunekap	Bruttokostnad	8 427 205,27	(ekskl. avsett frå 2013)	
Sum kostnader i årsrekneskapen for 2014, til fordeling på kommun						7 256 000,00	Andre inntekter	-787 634,21	fråtrekk alle andre inntekter	
							Avsette midlar	-383 571,06	(bruk av disposisjonsfondet)	
Vedtektene sine fordelingskrav: 1/4 fast, 1/4 folketal, 2/4 medgått tid.						Sum fordeling på kommunane	7 256 000,00	(Er identisk med budsjettet)		
Kommune:	Folketal	Fordeling	Fordeling	Ressurs	Rekneskap	Samandrag	Avrunda	Til samanlikning		
								Budsjett 2014	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012
	311214	1/4 fast	1/4 folketal	fordeling	Medgått tid	Sum 2014	Beløp 2014			
1401 Flora	11845	164 909,09	450 231,12	11,07	401 771,48	1 016 911,69	1 016 900,00	1 016 900,00	955 600,00	864 200,00
1411 Gulen	2334	164 909,09	88 715,87	9,85	357 256,48	610 881,44	610 900,00	610 900,00	573 200,00	518 600,00
1412 Solund	798	164 909,09	30 332,16	6,66	241 716,31	436 957,56	436 900,00	436 900,00	408 500,00	370 200,00
1413 Hyllestad	1405	164 909,09	53 404,87	8,00	290 420,59	508 734,55	508 800,00	508 800,00	477 500,00	433 200,00
1428 Askvoll	3008	164 909,09	114 334,76	8,11	294 357,82	573 601,67	573 600,00	573 600,00	536 200,00	485 500,00
1429 Fjaler	2844	164 909,09	108 101,08	9,93	360 267,31	633 277,48	633 300,00	633 300,00	592 800,00	539 400,00
1430 Gaular	2944	164 909,09	111 912,92	9,04	327 971,20	604 793,21	604 800,00	604 800,00	564 800,00	509 800,00
1431 Jølster	3028	164 909,09	115 094,96	8,79	319 114,04	599 118,10	599 200,00	599 200,00	561 200,00	507 500,00
1432 Forde	12813	164 909,09	487 025,02	11,40	413 581,11	1 065 515,22	1 065 400,00	1 065 400,00	993 800,00	897 800,00
1433 Naustdal	2807	164 909,09	106 694,70	7,18	260 570,74	532 174,53	532 200,00	532 200,00	497 600,00	449 500,00
1438 Bremanger	3898	164 909,09	148 163,86	9,95	360 961,60	674 034,55	674 000,00	674 000,00	634 800,00	576 300,00
	47724	1 813 999,99	1 814 000,01	100,00	3 627 988,68	7 256 000,00	7 256 000,00	7 256 000,00	6 796 000,00	6 152 000,00

Alle andre inntektsforingar og honorarstorrelseane for dei kommunale særbedrifter, foretak, stiftingar, overformynderi, legat, osv., er *trekt ut for fordeling på kommunane*. Oppstillingane over honorarstorrelseane for særbedrifter, foretak, m.v., går fram av eige skjema, og er budsjettert og rekneskapsført for seg under eigen art; jfr. artane 17705, 17700 og 17800 (momsfri omsetning) og art 16500 (avg.pl. omsetning).

Det må her takast i betraktning at ein del av kommunane har sine honorar for bl.a. kyrkjelege fellesråd (sokna), overformynderia, m.fl. er 'innbaka' i avtale mellom kommune og oppdraget. Slik avtalane mellom kommunen og fellesrådet er, er det opp til kommunen å eventuelt krevje refusjon frå særbedrifta/fellessrådet. Einskilde kommunar ser dette i samanheng med 'kommunetilskotet'/avtalen med fellesrådet. (overformynderia er gått ut av oppdragsportefølgjen frå og med 01.07.2013).

For KRYSS Revisjon kunne det vore greitt at ein sende faktura direkte til samtlige oppdrag, men moglege avtaler mellom kommune og foretak/særbedrift kan hindre dette. Ved ei eventuell direktefakturering frå KRYSS Revisjon ville kommunen sitt honorar vore tilsvarande redusert, for det som dette gjeld beløpssmessig. Honorarstorleikane for særbedrifter, foretak og andre oppdrag er fastsett i tråd med den storleik som er fastsett ved budsjetttakkingen for 2014.

Alle andre inntektsføringar og honorarstorrelser for dei kommunale særbedrifter, foretak, stiftingar, overformynderi, legat, osv., er *trekt ut for fordeling på kommunane*. Oppstillingane over honorarstorrelser for særbedrifter, foretak, m.v., går fram av eige skjema, og er budsjettert og rekneskapsført for seg under eigen art; jfr. artane 17705, 17700 og 17800 (momsfri omsetning) og art 16500 (avg.pl. omsetning).

Det må her takast i betraktning at ein del av kommunane har sine honorar for bl.a. kyrkjelege fellestråd (sokna), overformynderia, m.fl., er 'innbaka' i avtale mellom kommune og oppdraget. Slik avtalane mellom kommunen og fellestrådet er, er det opp til kommunen å eventuelt krevje refusjon frå særbedrifta/fellestrådet. Einskilde kommunar ser dette i samanheng med 'kommunetilskotet'/avtalen med fellestrådet. (overformynderia er gått ut av oppdragsportefølgen frå og med 01.07.2013).

For KRYSS Revisjon kunne det vore greitt at ein sende faktura direkte til samtlege oppdrag, men moglege avtaler mellom kommune og foretak/særbedrift kan hindre dette. Ved ei eventuell direktefakturering frå KRYSS Revisjon ville kommunen sitt honorar vore tilsvarande redusert, for det som dette gjeld beløpsmessig. Honorarstorleikane for særbedrifter, foretak og andre oppdrag er fastsett i tråd med den storleik som er fastsett ved budsjettgokjenninga for 2014.

Det vert for øvrig vist til Årsrapporten for KRYSS Revisjon for 2014, d. 20. februar 2015

Førde,

31. desember 2014

20. februar 2015

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Forde

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Spesifikasjon av honorarstørrelser for eigarkommunane for driftsåret 2014 :

Dok.id.:Jnr. 013/2015. //kommunefordeling honorar 2014

Sum kostnader i årsrekneskapen for 2014, til fordeling på kommuna

Sum kommune	Bruttokostnad	8 427 205,27	(ekskl. avsetn frå 2013)
7 256 000,00	Andre inntekter	-787 634,21	fråtrekk alle andre inntekter
	Avsette midlar	-383 571,06	(bruk av disposisjonsfondet)
Sum fordeling på kommunane		7 256 000,00	(Er identisk med budsjettet)

Vedtektene sine fordelingskrav: 1/4 fast, 1/4 folketal, 2/4 medgått tid.

Kommune:	Folketal	Fordeling 1/4 fast	Fordeling 1/4 folketal	Ressurs fordeling	Rekneskap Medgått tid	Til samanlikning	
						Budsjett 2014	Rekneskap 2012
					Avrunda		
					Sum 2014		
					Sum 2014		
1401 Flora	11845	164 909,09	450 231,12	11,07	401 771,48	1 016 911,69	955 600,00
1411 Gulen	2334	164 909,09	88 715,87	9,85	357 256,48	610 881,44	573 200,00
1412 Solund	798	164 909,09	30 332,16	6,66	241 716,31	436 957,56	408 500,00
1413 Hyllestad	1405	164 909,09	53 404,87	8,00	290 420,59	508 734,55	477 500,00
1428 Askvoll	3008	164 909,09	114 334,76	8,11	294 357,82	573 601,67	536 200,00
1429 Fjaler	2844	164 909,09	108 101,08	9,93	360 267,31	633 277,48	592 800,00
1430 Gaular	2944	164 909,09	111 912,92	9,04	327 971,20	604 793,21	564 800,00
1431 Jølster	3028	164 909,09	115 094,96	8,79	319 114,04	599 118,10	561 200,00
1432 Førde	12813	164 909,09	487 025,02	11,40	413 581,11	1 065 515,22	993 800,00
1433 Naustdal	2807	164 909,09	106 694,70	7,18	260 570,74	532 174,53	497 600,00
1438 Bremanger	3898	164 909,09	148 163,86	9,95	360 961,60	674 034,55	634 800,00
	47724	1 813 999,99	1 814 000,01	100,00	3 627 988,68	7 256 000,00	6 152 000,00

Alle andre inntektsføringar og honorarstørrelsane for dei kommunale særbedrifter, føretak, stiftingar, overformynderi, legat, osv., er *trekt ut før fordeling på kommunane*. Oppstillingane over honorarstørrelsane for særbedrifter, føretak, m.v., går fram av eige skjema, og er budsjettet og rekneskapsført for seg under eigen art; jfr. artane 17705, 17700 og 17800 (momsfri omsetning) og art 16500 (avg.pl. omsetning).

Det må her takast i betraktning at ein del av kommunane har sine honorar for bl.a. kyrkjelege fellestråd (sokna), overformynderia, m.fl., er 'innbaka' i avtale mellom kommune og oppdraget. Slik avtalane mellom kommunen og fellestrådet er, er det opp til kommunen å eventuelt krevje refusjon frå særbedrifta/fellestrådet. Einskilde kommunar ser dette i samanheng med 'kommunetilskotet'/avtalen med fellestrådet. (overformynderia er gått ut av oppdragsportefølgjen frå og med 01.07.2013).

For KRYSS Revisjon kunne det vore greitt at ein sende faktura direkte til samtlige oppdrag, men moglege avtaler mellom kommune og føretak/særbedrift kan hindre dette. Ved ei eventuell direktefakturering frå KRYSS Revisjon ville kommunen sitt honorar vore tilsvarande redusert, for det som dette gjeld beløpssmessig. Honorarstorleikane for særbedrifter, føretak og andre oppdrag er fastsett i tråd med den storleik som er fastsett ved budsjettgokjenninga for 2014.

Kommunerevisjonen

Ytre Sogn og Sunnfjord

Kommunerevisjonen

 Årsrekneskapen for 2014 - KRYSS Revisjon
- Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord -

Kommunevise fordeling andel, KRYSS Revisjon sitt buffertfond/disposisjonsfond 31.12.2014

Årsrekneskapen for KRYSS Revisjon for 2014 - Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord

Askvoll	27 957,28	Førde	39 361,91	Jølster	30 271,46	8,070 %	27 957,28	Askvoll
Bremanger	34 272,79	Gaular	31 210,30	Naustdal	24 867,08	9,893 %	34 272,79	Bremanger
Fjaler	34 588,04	Gulen	34 265,86	Solund	22 920,12	9,984 %	34 588,04	Fjaler
Flora	38 838,79	Hyllestad	27 881,07			11,211 %	38 838,79	Flora
Sum	135 656,90	Sum	132 719,14	Sum	78 058,66	11,362 %	39 361,91	Førde
Samla sum:							31 210,30	Gaular
							34 265,86	Gulen
							27 881,07	Hyllestad
							30 271,46	Jølster
							24 867,08	Naustdal
							22 920,12	Solund
						100,000 %	346 434,70	Totalt

Beste estimat lagt til grunn ut
frå fordelingsnøkkel, 1/4 fast,
1/4 folketal og 2/4 medgått tid.
Identisk med ressursfordeling og
berekna andelsforhold i samband
med avsetninga som blei gjort i
mai 2015, av Samstyret då mindre-
forbruket i 2013 vart avsett

Førde, 31.12.2014/18.02.2015


Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Dok.id.: Innr. 015/2015, //kommuneandel buffertfond disp, fond 31122014

BALANSEREKNESKAP 31.12.2014 - KRYSS REVISJON
Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord

Spesifisert balanserekneskap pr. 31.12.2014, KRYSS Revisjon

Konto	Konto (T)	Spes	Spes (T)	Beløp 2014	Beløp 2013
Aktiva; Eigendelar					
21020000	Bankkonto folio			1 031 977,11	1 254 793,07
21020100	Bankkonto OCR			17 571,75	9 304,15
21098000	Skattetrekk			270 011,00	230 726,00
21314007	MVA-kompensasjon NY			197 347,00	155 807,53
21375002	Kundefordringar (manuelle)			-11 250,00	7 500,00
21375998	Kundereskontro				42 500,00
22141001	Eigenkapitaltilskot	1020	Eigenkapitalinnskot	329 182,00	297 320,00
Sum Aktiva:				1 834 838,86	1 997 950,75
Passiva; Eigenkapital og gjeld:					
23214001	Skattetrekk			270 011,00	230 726,00
23214005	Konto for Fylkesskattesjefen			8 995,00	16 127,00
23275161	Tariffesta OU fond			6 909,14	6 654,58
23275181	Feriepengar ferieår			547 579,13	456 604,88
23275183	Arb.gj.avg. ferieår			58 043,39	48 400,10
23299001	Leverandørgjeld (manuelle)				-396 229,60
23299003	Nettolønn tilsette				254 999,60
23299004	Trekkeigar 1 måned				141 230,00
23299180	Avsett arb.gj.avg. pliktig løn			142 502,00	109 498,00
23299998	Leverandørreskontro			125 182,50	102 614,43
25699700	Disposisjonsfond	1030	Disp.fond	346 434,70	156 640,71
25950000	Rekneskapsmessig mindreforbruk	1040	Overskot		573 365,05
25990001	Kapitalkonto	1060	Kapitalkto	329 182,00	297 320,00
Sum passiva:				1 834 838,86	1 997 950,75
Sum total avstemming				0,00	0,00

Førde den 31.12.2014 / 18. februar 2015


 Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

 Kommunerevisjonen i
 Ytre Sogn og Sunnfjord

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

KOMMUNEREVISJONEN Ytre Sogn og Sunnfjord KRYSS-REVISJON

Dato: 27.02.2015 Off:
Sak nr. 022-2015 Reg.nr.:
Arkiv: 210 & 14
Avd.kode: 1499
Sakshandsamar T.F.

Til

Styret for Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS)

Revisjonsmelding 2014

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for det interkommunale samarbeidet KRYSS som er oppgjort i balanse mellom inntekter og utgifter etter inntektsføring/bruk av fond, kr 383 571,06, i samsvar med styrevedtak 12/2014. Rekneskapen er samansett av driftsrekneskap, balanse, ei skildring av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta og andre noteopplysningar.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarlege for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleghald eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gi uttrykk for ei meining om årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, medrekna internasjonale standardar for revisjon. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å sikre at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisors skjønn, mellom anna vurdering av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleghald eller feil. Ved slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for

Org.nr:	Kommune:	Adresse:		Telefon:
976 304 470	EID	Rådhusvegen 11	6770 Nordfjordeid	57 88 58 87
	GLOPPEN	Postboks 300	6821 Sandane	57 00 92 64
E-postadresse:	HORNINDAL	Postboks 24	6761 Hornindal	57 87 98 08
revisor@stryn.kommune.no	SELJE		6740 Selje	97 99 04 26
	STRYN	Tonningsgata 4	6783 Stryn	57 87 48 18 -19
	VÅGSØY	Postboks 294	6701 Måløy	57 84 50 29

KOMMUNEREVISJONEN I NORDEFJORD

samarbeidet si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ei dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av samarbeidet sin interne kontroll. Revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidde av leiinga er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til samarbeidet per 31.12. og av resultatet for rekneskapsåret.

Uttale om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

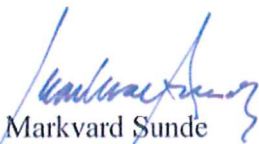
Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av samarbeidet sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

Stryn, den 27.2.2015



Markvard Sunde

Revisjonssjef

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 22.06.2015	Saksnr 045/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-610	Arkivsaknr.: 15/347
---	-------------------------	-------------------------------

Torvmyrane skule - synfaring

Vedlegg:

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

...

Saksutgreiing:

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 22.06.2015	Saksnr 046/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-210	Arkivsaknr.: 15/329
---	-------------------------	-------------------------------

Prosjektrekneskap: 78635 Gatelys Dyreholtvegen

Vedlegg:

Dok.dato 28.05.2015	Tittel Prosjektrekneskap: 78635 Gatelys Dyreholtvegen	Dok.ID 2641
-------------------------------	---	-----------------------

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Kontrollutvalet meiner at rekneskapen for prosjekt 78635 – Gateyls Dyreholtvegen kan godkjennast slik han ligg føre.

...

Saksutgreiing:

I oversendinga frå KRYSS revisjon, ligg følgjande dokument:

- Sluttrapport frå Flora kommune
- Byggerekneskap frå Flora kommune
- Førebels revisjonsuttale frå KRYSS revisjon
- Utgreiing og handsaming i prosjektkomiteen i Flora kommune
- Revisjonsuttale frå KRYSS revisjon

Sluttrapport og prosjektrekneskap vart handsama av prosjektkomiteen den 20.11.2014. Komiteen rår til at mindreforbruk på kr 170.118,62 vert overført til unytta lånemidlar. Det er bystyret som vedtek disponering av mindreforbruk.

KRYSS revisjon har gått gjennom prosjektet med kontrollhandlingar i samsvar med ISRS 4400 – Avtala kontrollhandlingar (internasjonal standard). Revisjonen har ikkje merknader til prosjektkomiteen si tilråding.

Flora Formannskap
v/Ordfører
6900 Florø

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Kryss/flora/prosjektrek/2014/prosjekt78601	212&Q02	010/2015	29.1.2015

REVISJONSUTTALE - SLUTTREKNESKAP OG SLUTTRAPPORT *PROSJEKT NR 78635 – GATELYS DYREHOLTVEGEN.*

Rekneskapen for ovannemnde prosjekt nr 78635 – *Gatelys Dyreholtvegen* har vore førelagt kommunerevisjonen i Flora kommune for gjennomsyn og kontroll.

Vi har gjennomført dei kontrollhandlingar som samsvarar med "ISRS 4400 – Avtala kontrollhandlingar". Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å bistå Flora Formannskap i vurderinga av riktigheita av økonomien i nr 78635 – *Gatelys Dyreholtvegen*.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr nr 78635 – Gatelys Dyreholtvegen* som viser ein total kostnad på Kr 850 095,05. Det er inntektsføringar i prosjektet på kr 150 000,-. Godkjent låneopptak i prosjektet er på kr 870 214,-. Det vil sei at prosjektet er gjort opp med eit mindreforbruk på kr 170 118,62.

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

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

Våre revisjonshandlingar mot vedkommande prosjektrekneskap for prosjekt nr 78635 – *Gatelys Dyreholtvegen* vil bli innstilt så snart Flora Formannskap sitt vedtak i saka er effektivt. .

Florø 29.1.2015

KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Vedlegg: Utskrift av rekneskap
Sluttrapport

Kopi: Kontrollutvalet
Rådmannen
Regnskapssjef Ruth S.Sunde
Controller Berit Seljeseth Osa
Reidulf Refsnes.



Saksframlegg

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
034/14	Prosjektkomiteen	PS	20.11.2014

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Hanne A. Morotaie	K2 - Q02	14/2024

Sluttrapport prosjekt 78635 - Gatelys Dyreholtvegen

Framlegg til vedtak:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr.170 118,62 vert overført til unytta lånemidlar, art 2919999.

Prosjektkomiteen - 034/14

PRKO - handsaming:

Samrøystes vedteke.

PRKO - vedtak:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjent slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr.170 118,62 vert overført til unytta lånemidlar, art 2919999.



Saksopplysningar:

Kva saka gjeld:

Oppføring av gatelys i Dyreholtvegen.

Innleiing:

2008:

Ragnarud burettslag fekk i brev frå Flora kommune datert 18.09.2008 løyve til å montere gatelys i Dyreholtvegen mot at oppsitjarane sjølv måtte ta utbyggingskostnadane. Anleggskostnadane skulle fordelast på tomtene, medan kommunen skulle ta dei årlege driftskostnadane.

Dette prosjektet vart ikkje satt i gang av Ragnarud burettslag.

2009:

I 2009 fekk bebruarane i Dyreholtvegen på ny muligheit til å legge ned veglyskabel, då Relacom AS skulle legge kabeltrase for fiberbasert breiband i området.

- Relacom AS fekk i graveløyve datert 06.05.2009 pkt. 11, løyve til å forskottere veglyskabel-anlegg på vegne av bebruarane i Dyreholtvegen.
- Gatelys-komiteen i Dyreholtvegen v/Hulda Brende ga tilbakemelding om at dei ikkje kunne delta i prosjektet.

Vurdering:

2010:

I Bystyre sak 128/10 den 14.12.2010 vart prosjekt 78635 "Gatelys Dyreholtveien" budsjetttert med kr.650 000,-

- Med bakgrunn i dette vedtaket har Flora kommune overteke og slutført prosjekt 78635 "Gatelys Dyreholtvegen".



Utførsle:

Då Relacom AS allereie hadde forskottert og utført arbeidet med legging av kabelgrøft og fundament til lykttestolpar på vegne av bebruarane i Dyreholtlia, vart denne fakturaen betalt av Flora kommune.

Innkjøp og montering av lykttestolpar vart utført via Sønnico Elektro AS.

Økonomiske konsekvensar:

Bystyre vedtok den 14.12.2010, sak 128/10 budsjett for 2011 og økonomiplan 2011-2014.

- I nemnte budsjett vart kr.650 00,- sett av til prosjekt 78635 Gatelys Dyreholtveien.

I Byst vedtak 149/11 vart prosjekt 78635 – Gatelys Dyreholtvegen oppfinansiert med kr.150 000,- og i Byst vedtak 108/12 vart det overført kr.70 214,- frå unytta lånemidlar til prosjekt 78635 – Gatelys Dyrehotvegen.

Flora Kommune søkte statens vegvesen om midlar frå aksjon skuleveg 2012 (ASV-midlar) for fullføring av veglys til Krokane Skule, og vart tildelt kr.150 000,-

Prosjekt 78635 – Gatelys Dyreholtvegen hadde ein totalkostnad på kr.850 095,05. Det er inntektsføringar i prosjektet på kr.150 000,-. Godkjent låneopptak i prosjektet er kr.870 214,-. Prosjektet har såleis eit mindreforbruk på kr.170 118,62.

Miljømessige konsekvensar:

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar mm:



FLORA
KOMMUNE

Vedlegg:

Byggerekneskap for: Gatelys Dyreholtvegen, prosjektnr 78635

Førebels revisjonsuttale - sluttrapport/- rekneskap for prosjekt 78635 - Gatelys Dyreholtvegen

Prosjekt 78635 - Sluttrapport

Rekneskap - Prosjekt 78635 - Gatelys Dyreholtvegen.

prosjekt 78635

Flora Kommune
Prosjektkomiteen
v/Reidulf Refsnes
6900 Florø

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Kryss/trine/flora/prosjekt/førebels	212&Q02	069/2014	20.10.2014

**FØREBELS REVISJONSUTTALE - SLUTTRAPPORT/ -REKNESKAP FOR
PROSJEKT 78635 – GATELYS DYREHOLTVEGEN.**

Det ligg føre sluttrekneskap for ovannemnde prosjekt for perioden 2011-2013. d. 23.08.2013
Det ligg føre sluttrapport med evaluering av gjennomføring av prosjektet d. 14.10.2014

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

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr 78635 – Gatelys Dyreholtvegen* som viser ein total kostnad på Kr 850 095,05. Det er inntektsføringar i prosjektet på kr 150 000,-. Godkjent låneopptakt i prosjektet er kr 870 214,-. Prosjektet har såleis eit mindreforbruk på Kr 170 118,62,- i forhold til budsjett. Prosjektet er finansiert med lånemidlar med kr 870 214,- og med inntektsføringar på kr 150 000,- frå Statens vegvesen sine midlar Aksjon skuleveg. Det ligg til dei politisk styrande organ å disponere mindreforbruket.

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

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

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

6900 Florø den 20.10.2014

Medhelsing


Trine Vokuhl

Kommunerevisor I

Vedlegg:
Utskrift av rekneskap
Sluttrapport
Politiske vedtak i sak: prosjekt 78635

Kopi:
Rådmannen
Økonomisjef
Prosjektleder



Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord
Pb. 487
6801 FØRDE

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 17.10.2014 Off:
Sak nr. Reg.nr:

Arkiv:
Avd.kode: 065/2014
Sakshandsamar 212xQ02

Vår ref.
14/2024-2/K2 - Q02/HAFL

Dykkar ref.

Dato:
14.10.2014

Prosjekt 78635 - Sluttrapport

Vedlagt følger sluttrapport og sluttregnskap for nemnte prosjekt.
Sluttrapport og sluttregnskap skal med Dykkar uttale vidare til politisk handsaming.

Med helsing

Reidulf Refsnes
tenesteleiar

Hanne A. Morotaie
sekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg:

Tittel

Regnskap - Prosjekt 78635 - Gatelyst Dyreholtvegen.
prosjekt 78635

Dato

05.09.2014
14.10.2014

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

Prosjekt namn: Gatelyst Dyreholtvegen	Nr: 78635
---------------------------------------	-----------

Politiske vedtak

Plan og Miljøutval/Plankomité:
Prosjektkomité:
Formannskap:
Bystyre: sak 128/10 den 14.12.2010

Historikk / Ettervurderingar:

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

Saka gjeld:

Oppføring av gatelyst i Dyreholtvegen.

Innleiing:

2008:

Ragnarud burettslag fekk i brev frå Flora kommune datert 18.09.2008 løyve til å montere gatelyst i Dyreholtvegen mot at oppsittjarane sjølv måtte ta utbyggingskostnadane. Anleggskostnadane skulle fordelast på tomtene, medan kommunen skulle ta dei årlege driftskostnadane.

Dette prosjektet vart ikkje satt i gang av Ragnarud burettslag.

2009:

I 2009 fekk bebuarane i Dyreholtvegen på ny muligheit til å legge ned veglyskabel, då Relacom AS skulle legge kabeltrase for fiberbasert breiband i området.

- Relacom AS fekk i graveløyve datert 06.05.2009 pkt. 11, løyve til å forskottare veglyskabel-anlegg på vegne av bebuarane i Dyreholtvegen.
- Gatelyst-komiteen i Dyreholtvegen v/Hulda Brende ga tilbakemelding om at dei ikkje kunne delta i prosjektet.

2010:

I Bystyre sak 128/10 den 14.12.2010 vart prosjekt 78635 "Gatelyst Dyreholtveien" budsjetttert med kr.650 000,-

- Med bakgrunn i dette vedtaket har Flora kommune overteke og slutført prosjekt 78635 "Gatelyst Dyreholtvegen".

Utførsle:

Då Relacom AS allereie hadde forskottert og utført arbeidet med legging av kabelgrøft og fundament til lyktestolpar på vegne av bebuarane i Dyreholtlia, vart denne fakturaen betalt av Flora kommune.

Innkjøp og montering av lyktestolpar vart utført via Sønnico Elektro AS.

**Økonomi:**

Bystyre vedtok den 14.12.2010, sak 128/10 budsjett for 2011 og økonomiplan 2011-2014.

- I nemnte budsjett vart kr.650 00,- sett av til prosjekt 78635 Gateløys Dyreholtveien.

I Byst vedtak 149/11 vart prosjekt 78635 – Gateløys Dyreholtvegen oppfinansiert med kr.150 000,- og i Byst vedtak 108/12 vart det overført kr.70 214,- frå unyttta lånemidlar til prosjekt 78635 – Gateløys Dyreholtvegen.

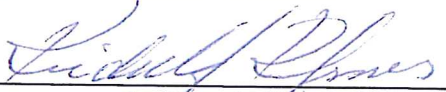
Prosjekt 78635 "Gateløys Dyreholtvegen" hadde såleis eit budsjett på kr.870 214,-

Flora Kommune søkte statens vegvesen om midlar frå aksjon skuleveg 2012 (ASV-midlar) for fullføring av vegløy til Krokane Skule, og vart tildelt kr.150 000,-

Prosjekt 78635 "Gateløys Dyreholtvegen" vart slutført med eit mindreforbruk på kr.170 118,62. i høve til total finansiering.

Økonomi:

Vedtatt ramme:	Kr.870 213,67	Bystyre sak 128/10 den 14.12.2010
Kalkyle etter anbodsrunde:		
Eventuelt justert ramme:		Bystyre sak:
Endelige tot. Kostnader:	Kr.700 095,05	
Avvik (- +)	Kr.170 118,62	
Eventuell Oppfinansiering:		Bystyre sak:

Dato: 14.12.2014	Dato:
Sign:  Avdelingsleder	Sign: _____ Prosjektleder

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

FLORA KOMMUNE
POSTMOTTAK
Arkivnr.: 14/2024-1
Dato: 14 JUL 2014
P: S
Løff.: Avskr.:
Saksh.: Kopi:

Byggerekneskap for: Gatelys Dyreholtvegen
Prosjekt nr. 78635
Ar: 2011-2013

Spesifikasjon utgifter / inntekter:

Kostnadsart:	Ar 2011	Ar 2012	Ar 2013	Til saman:	Budsjett
Utgifter:					
120 Anna forbruksmateriell, varer og tenester	104 650,56	2 677,80		107 328,36	
230 Byggtenester	437 103,20	42 281,20		479 384,40	870 214
250 Materialer til vedlkeh., påkostn. og nybygg		34 497,30		34 497,30	
270 Konsulenttenester	20 235,94			20 235,94	
290 Interne overføringer				0,00	
429 MVA-vederlag anskaffelser	140 497,44	19 864,08		160 361,52	
500 Renter	17 726,53	30 561,00		48 287,53	
Sum utgifter	720 213,67	129 881,38	-	850 095,05	870 213,67
Inntekter:					
700 Refusjon frå staten			-150 000,00	-150 000,00	
830 Overføring frå fylke				0,00	
Sum inntekter	-	-	-150 000,00	-150 000,00	-
Netto utgift	720 213,67	129 881,38	-150 000,00	700 095,05	870 213,67
Netto innsparing i høve til budsjett					170 118,62

Finansiering

Ar	Rekneskap Netto utgift	Finansiering		
		Bundne fond	Likv.reserve	Lån
2011	720 213,67			720 213,67
2012	129 881,38			129 881,38
2013	-150 000,00			-150 000,00
Sum	700 095,05	-	-	700 095,05
Netto innsparing				170 118,62

Løyvingar		
	Lån	650 000
	Lån	220 214
	Lån	
		870 214

FLORA KOMMUNE
Økonomiavdelinga, 23.08.2013

Ruth Svortevik Sunde
rekneskapsjef

Flora 20. 10 2013
KRYSS
Kommunerevisjon
Yngve Sørensen og Sunniva



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

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	07.02.2014
Prosjekt: 78635 Gatelys Dyreholtvegen							
31201 ANNA FORBRUKSMATAERIELL	0,00	0	2.677,80	0	104.650,56	0	0
32301 BYGGETENESTER	0,00	0	21.556,00	0	27.240,00	0	0
32302 ELEKTRISK	0,00	0	20.725,20	0	30.000,00	0	0
32310 TALENTPREISE	0,00	0	0,00	220.214	379.863,20	650.000	650.000
32599 ANNA MATERIELL	0,00	0	34.497,30	0	0,00	0	0
32701 KONSULENTTENESTER	0,00	0	0,00	0	20.235,94	0	0
34291 MVA PÅ VEDERLAG,MVA-PLIKTIGE ANSAFFELSER	0,00	0	19.864,08	0	140.497,44	0	0
35002 BYGGELANSRENTER	0,00	0	3.561,00	0	17.726,53	0	0
35020 MORARENTER	0,00	0	27.000,00	0	0,00	0	0
Sum utgifter	0,00	0	129.881,38	220.214	720.213,67	650.000	650.000
37090 ANDRE REFUSJONAR FRÅ STATEN	-150.000,00	0	0,00	0	0,00	0	0
39101 BRUK AV LAN	150.000,00	0	0,00	-70.214	-720.213,67	-650.000	-650.000
Sum inntekter	0,00	0	0,00	-70.214	-720.213,67	-650.000	-650.000
Sum prosjekt: 78635 Gatelys Dyreholtvegen	0,00	0	129.881,38	150.000	0,00	0	0
TOTALT	0,00	0	129.881,38	150.000	0,00	0	0

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 22.06.2015	Saksnr 047/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-210	Arkivsaknr.: 15/328
---	-------------------------	-------------------------------

Prosjektrekneskap: 78630 Trafikksikring 2011

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
28.05.2015	Prosjektrekneskap: 78630 Trafikksikring 2011	2640

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Saka går vidare til kommunestyret).

Kontrollutvalet meiner at rekneskapen for prosjekt 78630 – Trafikksikring 2011 kan godkjennast slik han ligg føre.

...

Saksutgreiing:

I oversendinga frå KRYSS revisjon, ligg følgjande dokument:

- Sluttrapport frå Flora kommune
- Byggerekneskap frå Flora kommune
- Førebels revisjonsuttale frå KRYSS revisjon
- Utgreiing og handsaming i prosjektkomiteen i Flora kommune
- Revisjonsuttale frå KRYSS revisjon

Sluttrapport og prosjektrekneskap vart handsama av prosjektkomiteen den 20.11.2014. Komiteen rår til at mindreforbruk på kr 52.340,80 vert overført til unytta lånemidlar. Det er bystyret som vedtek disponering av mindreforbruk

KRYSS revisjon har gått gjennom prosjektet med kontrollhandlingar i samsvar med ISRS 4400 – Avtala kontrollhandlingar (internasjonal standard). Revisjonen har ikkje merknader til prosjektkomiteen si tilråding.

Flora Formannskap
v/Ordfører
6900 Florø

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Kryss/flora/prosjektrek/2014/prosjekt78601

Arkivkode:

212&Q81

Journalnr.:

009/2015

Dokumentdato:

29.1.2015

REVISJONSUTTALE - SLUTTREKNESKAP OG SLUTTRAPPORT *PROSJEKT NR 78630 – TRAFIKKSIKRING 2011*

Rekneskapen for ovannemnde prosjekt nr 78630 – *Trafikksikring 2011* har vore førelagt kommunerevisjonen i Flora kommune for gjennomsyn og kontroll.

Vi har gjennomført dei kontrollhandlingar som samsvarar med "ISRS 4400 – Avtala kontrollhandlingar". Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å bistå Flora Formannskap i vurderinga av riktigheita av økonomien i *prosjekt nr 78630 – Trafikksikring 2011*.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

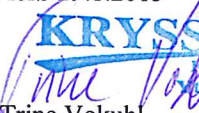
Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr nr 78630 – Trafikksikring 2011* som viser ein totalkostnad på Kr 947 393,82. Det er inntektsføringar i prosjektet på kr 405 000,-. Godkjent låneopptak i prosjektet er på kr 594 734,62,-. Det vil sei at prosjektet er gjort opp med eit mindreforbruk på kr 52 340,80

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

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

Våre revisjonshandlingar mot vedkommande prosjektrekneskap for prosjekt nr 78630 – *Trafikksikring 2011* vil bli innstilt så snart Flora Formannskap sitt vedtak i saka er effektivt. .

Florø 29.1.2015


KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Vedlegg: Utskrift av rekneskap
Sluttrapport

Kopi: Kontrollutvalet
Rådmannen
Regnskapssjef Ruth S.Sunde
Controller Berit Seljeseth Osa
Reidulf Refsnes.



Saksframlegg

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
033/14	Prosjektkomiteen	PS	20.11.2014

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Hanne A. Morotaie	K2 - Q80	12/2019

Sluttrapport Prosjekt 78630 - Trafikksikring 2011 - 2013

Framlegg til vedtak:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjendt slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr.52 340,80 vert overført til unytta lånemidlar, art 2919999.

Prosjektkomiteen - 033/14

PRKO - handsaming:

Samrøystes vedteke.

PRKO - vedtak:

1. Sluttrapport og sluttrekneskap vert godkjendt slik det ligg føre.
2. Mindreforbruk på kr.52 340,80 vert overført til unytta lånemidlar, art 2919999.



Saksopplysningar:

Kva saka gjeld:

Trafikksikring 2011

Innleiing:

Det vart i økonomiplan til Budsjett og handlingsplan, sak 128/10 i BYST løyvd kr.500 000,- til trafikksikringstiltak i åra 2011 – 2014. I tillegg vart det i sak 039/11 i BYST overført eit mindreforbruk på kr.94 734,62 frå prosjekt 78596- Trafikksikringstiltak til

prosjekt 78630 – trafikksikring 2011. Flora Kommune hadde såleis ein disponibel eigenkapital til prosjekt 78630 Trafikksikring 2011 på kr.594 734,62.

Trafikktryggingsmidlar:

Flora kommune søkte Statens vegvesen om Fylkeskommunale trafikktryggingsmidlar til bygging av fartshumpar og etablering av busslommer, veglys generelt i kommunen og revidering av Trafikktryggingsplanen. Dette var totalt kostnadsrekna til kr.1 200 000,-

Det vart i brev datert 16.02.2011 frå Statens vegvesen gitt tilskot til Trafikksikring 2011.

Flora kommune vart tildelt kr.210 000,- fordelt slik:

- Kr.150 000,- til revidering av Trafikktryggingsplan.
- Kr.60 000,- til bygging av fartshumpar i 30/km-soner.

Tilskudd for auka tilgjengelighet til kollektivtransport:

Det vart i brev datert 10.01.2011 frå Statens vegvesen gjeve tilskot på kr.195 000,- til bygging av 4 leskur langs kommunal og fylkesveg i Flora kommune.

Vurdering:

Fartshumpar:



FLORA KOMMUNE

I Utbyggingsutvalet, sak 017/11 vart det vedteke å byggje fartshumpar på følgjande vegar innafor ei kostnadsramme på kr.100 000,-:

- Bjørndaksvegen – Torvmyrane Skule.
- Professor Indrebøgate.

Trafikktryggingsplan:

Revidert Trafikktryggingsplan, Flora kommune 2012 – 2020 vart vedteken i BYST sak 020/13

den 09.04.2013

Tilskudd for auka tilgjengelighet til kollektivtransport:

Det vart montert nye leskur på følgjande haldeplassar:

- Evja v/Kiwi mat.
- Evja v/Byggeriet.
- Flora samfunnshus.
- Havrenesvegen v/ kryss Bergmovegen.

Tilskot for auka tilgjengelighet i kollektivtransport vart utbetalt frå Statens vegvesen med kr.150 000,- i 2012 og kr.45 000,- i 2013.

Prosjekta er utført.

Økonomiske konsekvensar:

Prosjektet hadde ei totalkostnad på kr.947 393,82. Det er inntektsføringar i prosjektet på kr.405 000,-. Godkjent låneopptak i prosjekt 78630 er kr.594 734,62. Prosjektet hadde såleis eit mindreforbruk på kr.52 340,80 i forhold til budsjett.

Miljømessige konsekvensar:



FLORA
KOMMUNE

Aktuelle lover, forskrifter, avtaler mm:

Vedlegg:

Førebels revisjonsuttale - sluttrapport/- rekneskap for prosjekt 78630 - Trafikksikring 2011

Prosjekt 78630 - Sluttrapport

Sluttrapport - Prosjekt 78630 - Trafikksikring 2011.

Rekneskap - Prosjekt 78630 - Trafikksikring 2011.

Flora Kommune
Prosjektkomiteen
v/Reidulf Refsnes
6900 Florø

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Kryss/trine/flora/prosjekt/førebels78630	212&Q81	070/2014	20.10.2014

FØREBELS REVISJONSUTTALE - SLUTTRAPPORT/ -REKNESKAP FOR PROSJEKT 78630 – TRAFIKKSIKRING 2011

Det ligg føre sluttrekneskap for ovannemnde prosjekt for perioden 2011-2013. d. 07.02.2014
Det ligg føre sluttrapport med evaluering av gjennomføring av prosjektet d. 05.09.2014

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

Det ligg føre rapporteringsskjema for *prosjekt nr 78630 – Trafikksikring 2011* som viser ein total kostnad på Kr 947 393,82. Det er inntektsføringar i prosjektet på kr 405 000,-. Godkjent låneopptakt i prosjektet er kr 594 734,62,-. Prosjektet har såleis eit mindreforbruk på Kr 52 340,80,- i forhold til budsjett. Prosjektet er finansiert med lånemidlar med kr 594 734,62,- og med inntektsføringar på kr 405 000,- frå Statens vegvesen. Det ligg til dei politisk styrande organ å disponere mindreforbruket.

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

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

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

6900 Florø den 20.10.2014

Med helsing,


Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

Vedlegg:
Utskrift av rekneskap
Sluttrapport
Politiske vedtak i sak: prosjekt 78630

Kopi:
Rådmannen
Økonomisjef
Prosjektleder



Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord
Pb. 487
6801 FØRDE

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 10.9.2014
Sak nr.
Arkiv: 064/2014
Avd.kode: 212 k Q 81
Sakshandsamar: TV

Off:
Reg.nr.:

Vår ref.
12/2019-2/K2 - Q80/HAFL

Dykkar ref.

Dato:
05.09.2014

Prosjekt 78630 - Sluttrapport

Vedlagt følger sluttrapport og sluttrekneskap for nemnte prosjekt.
Sluttrapport og sluttrekneskap skal med Dykkar uttale vidare til politisk handsaming.

Med helsing

Reidulf Refsnes
tenesteleiar

Hanne A. Morotaie
sekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg:

Tittel	Dato
Sluttrapport - Prosjekt 78630 - Trafikksikring 2011.	05.09.2014
Rekneskap - Prosjekt 78630 - Trafikksikring 2011.	05.09.2014

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

Prosjekt navn: Trafikksikring 2011	Nr: 78630
---	------------------

Politiske vedtak

Plan og Miljøutval/Plankomité:
Prosjektkomité:
Formannskap:
Bystyre: 28/10, 039/11 og 020/13

Historikk / Ettervurderingar:

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

Saka gjeld:

Trafikksikring 2011

Innleiing:

Det vart i økonomiplan til Budsjett og handlingsplan, sak 128/10 i BYST løyvd kr.500 000,- til trafikksikringstiltak i åra 2011 – 2014. I tillegg vart det i sak 039/11 i BYST overført eit mindreforbruk på kr.94 734,62 frå prosjekt 78596- Trafikksikringstiltak til prosjekt 78630 – trafikksikring 2011. Flora Kommune hadde såleis ein disponibel eigenkapital til prosjekt 78630 Trafikksikring 2011 på kr.594 734,62.

Løyvingar frå staten:

Trafikktryggingsmidlar:

Flora kommune søkte Statens vegvesen om Fylkeskommunale trafikktryggingsmidlar til bygging av fartshumpar og etablering av busslommer, veglys generelt i kommunen og revidering av Trafikktryggingsplanen. Dette var totalt kostnadsrekna til kr.1 200 000,-

Det vart i brev datert 16.02.2011 frå Statens vegvesen gitt tilskot til Trafikksikring 2011. Flora kommune vart tildelt kr.210 000,- fordelt slik:

- Kr.150 000,- til revidering av Trafikktryggingsplan.
- Kr.60 000,- til bygging av fartshumpar i 30/km-soner.

Fartshumpar:

I Utbyggingsutvalet, sak 017/11 vart det vdetekte å byggje fartshumpar på følgjande vegar innafor ei kostnadsramme på kr.100 000,-:

- Bjørndaksvegen – Torvmyrane Skule.
- Professor Indrebøgate.

Trafikktryggingsplan:

Revidert Trafikktryggingsplan, Flora kommune 2012 – 2020 vart vedteken i BYST sak 020/13 den 09.04.2013

**Tilskudd for auka tilgjengelighet til kollektivtransport:**

Det vart i brev datert 10.01.2011 frå Statens vegvesen gjeve tilskot på kr.195 000,- til bygging av 4 leskur langs kommunal og fylkesveg i Flora kommune.

Det vart montert nye leskur på følgjande haldeplassar:

- Evja v/Kiwi mat.
- Evja v/Byggeriet.
- Flora samfunnshus.
- Havrenesvegen v/ kryss Bergmovegen.

Tilskot for auka tilgjengelighet i kollektivtransport vart utbetalt frå Statens vegvesen med kr.150 000,- i 2012 og kr.45 000,- i 2013.

Prosjekta er utført.**Økonomi:**

Prosjektet hadde ei vedteken ramme på kr.594 734,62, og eit totalforbruk på kr.542 393,82. Prosjektet hadde såleis eit mindreforbruk på kr.52 340,80.

Økonomi:

Vedtatt ramme:	Kr.594 734,62	Bystyre sak
Kalkyle etter anbodsrunde:		
Eventuelt justert ramme:		Bystyre sak:
Endelige tot. Kostnader:	Kr.542 393,82	
Avvik (- +)	+Kr.52 340,80	
Eventuell Oppfinansiering:		Bystyre sak:

Dato:	Dato: 05.09.2014
Sign: _____ Avdelingsleder	Sign: _____ Prosjektleder

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

Byggerekneskap for: Trafikksikring 2011**Prosjekt nr. 78630****År: 2011-2013****Spesifikasjon utgifter / inntekter:**

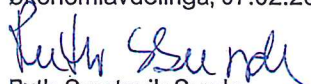
Kostnadsart:	År 2011	År 2012	År 2013	Til saman:	Budsjett
Utgifter:					
020 Lønn til vikarer	7 068,32			7 068,32	
099 Arbeidsgiveravgift	996,63			996,63	
115 Matvarer	1 335,00			1 335,00	
120 Anna forbruksmateriell		13 769,40		13 769,40	
140 Annonse, reklame	1 580,00	3 438,00		5 018,00	
190 Leie av lokaler og grunn	715,00			715,00	
200 Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler		205 826,00		205 826,00	
210 Leige kjøp av transportmidlar			1 060,80	1 060,80	
230 Byggtjenester	201 674,61	77 910,00		279 584,61	594 734,62
250 Materialer til vedlikehald, påkostning		3 479,20		3 479,20	
270 Konsulenttenester	97 675,20	33 941,60	56 737,60	188 354,40	
290 Interne overføringer	100 000,00			100 000,00	
429 MVA-vederlag anskaffelser	51 639,10	60 923,28	14 449,60	127 011,98	
500 Renter	5 586,48	5 856,00	1 732,00	13 174,48	
Sum utgifter	468 270,34	405 143,48	73 980,00	947 393,82	594 734,62
Inntekter:					
700 Refusjon frå staten	-210 000,00	-150 000,00	-45 000,00	-405 000,00	
830 Overføring frå fylke				0,00	
Sum inntekter	-210 000,00	-150 000,00	-45 000,00	-405 000,00	0,00
Netto utgift	258 270,34	255 143,48	28 980,00	542 393,82	594 734,62
Netto mindreforbruk i høve til budsjett					52 340,80

Finansiering

År	Rekneskap Netto utgift	Finansiering		
		Bundne fond	Likv.reserve	Lån
2011	258 270,34			258 270,34
2012	255 143,48			255 143,48
2013	28 980,00			28 980,00
Sum	542 393,82	-	-	542 393,82
Netto mindreforbruk				52 340,80

Løyvingar		
Investeringsbudsjett 2011	Lån	500 000,00
B-sak 039/11 frå P 78596	Lån	94 734,62
Sum		594 734,62

FLORA KOMMUNE
Økonomiavdelinga, 07.02.2014


Ruth Svortevik Sunde
rekneskapsjef



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

07.02.2014

		Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Regnskap 2011	Buds(end) 2011
Prosjekt: 78630 Trafikksikring 2011							
30201	VIKAR	0,00	0	0,00	0	7.068,32	0
30991	ARBEIDSGJEVARAVGIFT	0,00	0	0,00	0	996,63	0
31160	SERVERING VED MØTER OG UTVAL M.V.	0,00	0	0,00	0	1.335,00	0
31201	ANNA FORBRUKSMATERIELL	0,00	0	13.769,40	0	0,00	0
31401	ANNONSE,REKLAME OG INFORMASJON	0,00	0	3.438,00	0	1.580,00	0
31910	LEIGE MØTELOKALER	0,00	0	0,00	0	715,00	0
32009	ANNA UTSTYR/INVENTAR	0,00	0	205.826,00	0	0,00	0
32103	LEIGE AV TRANSPORTMIDLAR	1.060,80	0	0,00	0	0,00	0
32301	BYGGETENESTER	0,00	0	59.400,00	0	28.058,00	0
32310	TOTALENTREPRISE	0,00	0	0,00	0	173.616,61	594.735
32320	VEDLIKEHALD	0,00	0	18.510,00	0	0,00	0
32599	ANNA MATERIELL	0,00	0	3.479,20	0	0,00	0
32701	KONSULENTTENESTER	56.737,60	0	33.941,60	0	81.644,00	0
32705	JURIDISK BISTAND	0,00	0	0,00	0	16.031,20	0
32901	INTERNE OVERFØRINGER, INTERNKJØP	0,00	0	0,00	0	100.000,00	0
34291	MVA PÅ VEDERLAG,MVA-PLIKTIGE ANSAFFELSER	14.449,60	0	60.923,28	0	51.639,10	0
35002	BYGGELANSRENTER	1.732,00	0	5.856,00	0	5.586,48	0
37090	ANDRE REFUSJONAR FRÅ STATEN	-45.000,00	0	-150.000,00	0	-210.000,00	0
39101	BRUK AV LÅN	0,00	0	0,00	0	-258.270,34	-594.735
Sum prosjekt: 78630 Trafikksikring 2011		28.980,00	0	255.143,48	0	0,00	0
T O T A L T							
		28.980,00	0	255.143,48	0	0,00	0

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 22.06.2015	Saksnr 048/15
--	-------------------------------	-------------------------

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

Oppfølgingsliste 6 - 2015

Vedlegg:

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tar gjennomgangen av oppfølgingslista til orientering.

Saksutgreiing:

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

Sak	Dato	Status
Tiltak – kontrollutvalsarbeid 011/09	31.03.09	31.03.09 Vedtak KU – gjennomfør. Orientering frå etatane, Orientering frå revisor Tilsynsrapportar Tertialrapportar Kvalitetsrapportar om Flora.
Etiske retningslinjer	23.10.14	53/14, 23.10.14 Frå «Skriv og meldingar»: Etiske retningslinjer: Rådmannen gir tilbakemelding etter nyttår om omfang av saker der det blir tilsett nære slektningar av leiarar og rutine i slike saker. 24.10.14: Sendt spørsmål til rådmannen. 10/15, 25.2.15 Frå Skriv og meldingar 1. Etiske retningslinjer – rutinar ved tilsetjing av nære slektningar. Informasjon ved rådmann Terje Heggheim og personalsjef Trond Ramstad-Olsen. Habilitet vert vurdert og personalsjef er med i tilsetjingsprosess når det vert vurdert aktuelt. Flora kommune vil vurdere omtale av politikk i høve nær slektskap mellom leiar og underordna i etiske retningslinjer.
Forvaltningsrevisjon:	23.10.14	KU-sak 56/14, 23.10.14 Vedtak:

Innkjøpsrutinar 56/14		1. Kontrollutvalet tingar forvaltningsrevisjon om: Innkjøpsrutinar. 2. Forvaltningsrevisjonen vert avgrensa til grunnskule. 3. Følgjer Flora kommune lover og reglar ved innkjøp? • Organisering av innkjøpsfunksjonen? • Rutinar som sikrar rett innkjøpsprosess? • Oppfølging av innkjøpsavtalar 4. Framlegg til prosjektplan vert lagt fram på møte den 21. november 2014. Frist for rapport frå prosjektet: 1. juni 2015. 5. Revisor får fullmakt til å gjere avgrensingar og tilpassingar i prosjektet. 24.10.14: Tinginga sendt til KRYSS Revisjon. 63/14, 21.11.14: Prosjektplan. Vedtak: Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om innkjøpsrutinar datert 13.11.14, vert godkjent.
Transparency international	23.10.14	59/14, 23.10.14 Frå «Eventuelt»: • Transparency international: Oppføring på oppfølgingslista om at bystyret ikkje har avklara innmelding. 65/14, 21.11.14 Frå Eventuelt: Transparency International (TI): Framlegg til lesarbrev frå Ingvar Torsvik Myrvollen vart delt ut. Lesar brevet vert sendt frå alle medlemmane i utvalet. 08/14, 14.1.15 Frå Eventuelt: Transparency International Sekretariatet ber Flora kommune om tilbakemelding på korleis dette er handsama i bystyret. 15.1.15: Sendt spørsmål om handsaminga til Flora kommune 10/15, 25.2.15 Frå Skriv og meldingar: Transparency International – korleis er dette handsama i bystyret Hadsama i bystyret den 13. mai. Ordlyd i bystyret sitt vedtak: 1. Flora Bystyre er positiv til at det skal vere høg fokus på antikorupsjonsarbeid, og vil evaluere Flora kommune sine eigne retningslinjer, slik at dei dekkjer alle etikkområder, også korrupsjon. 2. Flora Bystyre ser det som naturleg at etiske retningslinjer vert innarbeidd i samfunnsplanen ved neste rullering av planen. 3. Flora kommune skal ha handsaming av korrupsjon og eigne etiske reglar som tema på framtidig folkevaldopplæring. 4. Medlemskap i Transparency International vert å komme tilbake til i eiga sak, der kommunen si rolle i eit slikt medlemskap er meir utgreidd.
Konferansar	23.10.14	59/14, 23.10.14 Frå «Eventuelt»: • Drøfte deltaking på konferansar i 2015. - o NKRF: 4. og 5. februar: Bjarne Holme og Bjørg Mikalsen. Vara 1: Eva Richter, vara 2: Ingvar Myrvollen. Deltaking - o FKT: 3. og 4. juni: Berit Hovland og Ingvar T Myrvollen. Vara 1: Bjarne Holme, vara 2: Eva Richter

Møteplan 2015	14.01.15	06/15, 14.01.15: Møteplan for 2015 vert godkjent med følgjande møtedatoar: 14. januar 25. februar 23. mars 29. april 20. mai 22. juni (Torvmyrane skule) 23. september 11. november Frå «Eventuelt» den 14.01.15: Eventuelle synfaringar med møte i 2015 Rådhuset den 25. februar Florø barneskole: 23. mars Flora samfunnshus: 29. april Resten blir avklara seinare. 15.01.15: Sendt førespurnad til rådmannen om opplegg for synfaring / omvising. 23.03.15, frå 22/15, Eventuelt: Eventuell synfaring og omvising Kontrollutvalet ønskjer synfaring / omvising med møterom ved Torvmyrane skule til møte den 22. juni. Utvalet ber om orientering frå kulturskulen i møte den 23.9.15.
Årsmelding 2014	14.01.15	05/15, 14.01.15: Framlegg til årsmelding datert 6.1.15, vert godkjent med følgjande endringar: • Tilleggssetning knytt til «Forvaltningsrevisjon»: Rapporten som var knytt til pleie og omsorg viste gode resultat. • Partitilknytting går fram av «Medlemar». • Under tabellen «Synfaring med orientering» Kontrollutvalet har vore opptatt av at bygget Havhesten skal ha eit godt vedlikehald for å unngå at det må stengast. • Under tabellen «Saker til kommunestyret»: Utvalet har vore pådrivar for å få reist sak i bystyret om å ta stilling til medlemsskap i Transparency International. 15.01.15: Årsmeldinga, oppdatert med endringane i vedtaket sendt til bystyret for handsaming.
Rekneskap 2014 – Flora kommune		25/15, 29.4.15, vedtak: Kontrollutvalet sin uttale til rekneskapen 2014 for Flora kommune vert vedteken med følgjande tillegg: Kontrollutvalet viser til avvika i rekneskapen jf note 20 og er bekymra for meirforbruk og tilhøve til lov- og regelverk innan Barn og unge (teneste 470). Vi viser også til avvik innan Politisk leiing (teneste 100). På denne tenesta er det overforbruk, medan det er budsjettert ytterlegare reduksjon i 2015. Utvalet peikar på at dette kan vere ei ekstra utfordring. 30.4.15: Sendt til Flora kommune for handsaming
Rekneskap 2014 – Flora Hamn KF		26/15 den 29.4.15, vedtak: Kontrollutvalet tilrår at rekneskap 2014 for Flora Hamn KF vert godkjent. Kontrollutvalet viser til presisering i revisjonsberetninga om regulering av investeringsbudsjettet. 30.4.15: Sendt til Flora kommune for handsaming

Rekneskap 2014 – Flora Kjøkkenservice KF		27/15 den 29.4.15, vedtak Kontrollutvalet tilrår at rekneskap 2014 for Flora Kjøkkenservice KF vert godkjent. Kontrollutvalet viser til presisering i revisjonsberetninga om regulering av budsjett. 30.4.15: Sendt til Flora kommune for handsaming
Rekneskap 2014 – KF Innvandrarsenteret i Flora		28/15 den 29.4.15, vedtak Kontrollutvalet tilrår at rekneskap 2014 for KF Innvandrarsenteret i Flora vert godkjent. 30.4.15: Sendt til Flora kommune for handsaming
Rekneskap 2014 – Havhesten Flora kommune KF		29/15 den 29.4.15, vedtak Kontrollutvalet tilrår at rekneskap 2014 for Havhesten Flora kommune KF vert godkjent. Kontrollutvalet viser til presisering i revisjonsberetninga om regulering av budsjett og inndekking av underskot i investeringsrekneskapen for 2013. Kontrollutvalet peikar på at føretaket har rekneskapsmessig meirforbruk på kr 489.189,04. Bystyret må finne inndekking for dette. 30.4.15: Sendt til Flora kommune for handsaming
Rekneskap 2014 – Allhuset Eikefjord		30/15 den 29.4.15, vedtak: Kontrollutvalet tilrår at rekneskap 2014 for Allhuset i Eikefjord vert godkjent. 30.4.15: Sendt til Flora kommune for handsaming
Godtgjerslereglement i kommunale føretak		34/15 den 20.5.15, frå skriv og meldingar: <i>Godtgjerslereglementet i kommunale føretak, informasjon frå undersøking ved KRYSS revisjon. Føretaka skal etter vedtak i bystyret gjere vedtak dersom godtgjersla går ut over 50% meir enn fastsett styrehonorar. Flora Hamn har gjort vedtak i styret og informasjonen er at Flora Kjøkkenservice også kjem til å ta opp dette som styresak.</i>
Overordna analyse		37/15 den 20.5.15, vedtak: <i>Kontrollutvalet tingar overordna analyse for Flora kommune frå KRYSS Revisjon.</i>
Eigarskapskontroll		38/15 den 20.5.15, vedtak: <i>Kontrollutvalet tingar selskapskontroll i form av eigarskapskontroll frå KRYSS Revisjon.</i> 1. <i>Har kommunen eigarskapsstrategi eller liknande som formulert dokument?</i> 2. <i>Har kommunen rutinar som fungerer med oppfølging av eigarskapen i tråd med vedteken strategi?</i>

Grovestøylen AS		41/15 den 20.5.15, frå Eventuelt: <i>Kontrollutvalet ønskjer orientering på neste møte. Særleg ønskjer utvalet informasjon om Flora kommune sitt ansvar mellom anna knytt til korleis kommunen sikrar seg i høve mogeleg konkurs:</i> • <i>Forskottering av spelemidlar frå Flora kommune</i> • <i>Garanti for spelemidlar</i> • <i>Momskompensasjon</i> <i>Sekretariatet sender førespurnad til rådmannen med kopi til ordførar.</i> 42/15 den 2.6.15: Felles informasjon med formannskapet. Informasjon på busstur til / frå og på Grovestøylen.
-----------------	--	---

SEKOM-sekretariat

Saksgang Flora kontrollutval	Møtedato 22.06.2015	Saksnr 049/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/345
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).