

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i kontrollutval - Solund kommune

Utval: Kontrollutval - Solund kommune
Møtedato: 13.03.2014
Møtetid: 11.00
Stad: Møterommet – Bankbygget.
Møtenr.: 1/2014
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet.

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

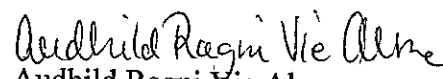
Dersom du ikkje kan møte, gje melding på telefon 97170064/57612785 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

- Sak 01/14 Godkjenning innkalling og sakliste.
- Sak 02/14 Skriv og meldingar.
- Sak 03/14 Møteplan for kontrollutvalet i Solund 2014.
- Sak 04/14 Årsmelding 2013 frå kontrollutvalet i Solund
- Sak 05/14 Revisor sin eigenvurdering av ubundenskap.
- Sak 06/14 Oppfølgingsliste 1-2014 Solund
- Sak 07/14 Eventuelt.

Hardbakke, 6.3.2014

Rune Steinsund (s)
Leiar


Audhild Ragni Vie Alme
rådgjevar
SEKOM-sekretariat

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

01/14 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 03.03.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Solund	13.03.2014	01/14	Ja

Kontrollutvalet sitt vedtak:

02/14 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 04.03.2014.

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Solund	13.03.2014	02/14	Ja

Saksvedlegg

- SM 01-14 Brev datert 23.10.2013 frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane: Skjønnsmidlar 2013- midlar som ikkje tidlegare er fordelt.
- SM 02-14 Kommunestyrevedtak 48/13: Val av ny vararepresentant til kontrollutvalet 2011-2015.
- SM 03-14 Brev datert 13.1.2014 frå Kryss revisjon til Solund kommune: Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.v..
- SM 04-14 Svarbrev datert 10.2.2014 frå Solund kommune til Kryss revisjon: Svar på rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.v..
- SM 05-14 Årsmelding for 2013, Skatteoppkrevjaren i Solund kommune, datert 20.01.2014.
- SM 06-14 Brev datert 14.02.2014 frå Skatteetaten: Kontrollrapport 2013, vedkommande skatteoppkrevjarfunksjonen for Solund kommune.
- SM 07-14 E-post datert 5.3.2014 med invitasjon til FKT fagkonferanse i Haugesund 3. -4. juni 2014.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:
Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vië Alme
Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:



Sakshandsamar: Kåre Træen
Telefon: 57643004
E-post: fmsfkr@fylkesmannen.no

Vår dato
23.10.2013
Dykkar dato

Vår referanse
2012/3633 - 331.2
Dykkar referanse

Kommunal- og regionaldepartementet
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo

Skjønnsmidlar 2013 – midlar som ikkje tidlegare er fordelt

I tildeling av skjønnsmidlar for 2013 vart det sett av ein sum på kr 11 350 000 til seinare fordeling. Av dette er kr 4 754 500 fordelt og utbetalt til kommunane som fornyingsmidlar.

Restsum på kr 6 595 500 skal fordelast slik til kommunane:

1401 Flora	kr 2 350 000
1412 Solund	kr 1 000 000
1413 Hyllestad	kr 1 200 000
1428 Askvoll	kr 500 000
1441 Selje	kr 1 545 000

Flora får tildelt midlar til slutføring av plan for inndecking av eit akkumulert underskot som vart dekt inn i 2012 rekneskapen. Av eit samla underskot på 18,3 mill. kroner, har kommunen fått til saman 6,2 mill. kroner i skjønnsmidlar.

Solund kommune har samanlikna med andre kommunar låg vekst i frie inntekter i det framlagde statsbudsjettet for 2014, stor nedgang i folketalet og samla sett svak økonomi. Tildelinga er meint som ein «buffer» framfor 2014, saman med at kommunen sjølv har og skal gjennomføre tiltak for å tilpasse seg ramma for frie inntekter i 2014.

Hyllestad får tildelt midlar ut i frå kriteriet vanskeleg økonomi. Kommunen har og sterk nedgang i folketalet, som påverkar veksten i frie inntekter frå 2013 til 2014. Kommunen gjennomfører tiltak for å tilpasse seg ramma for frie inntekter, og ekstra skjønnsmidlar er meint som ein reserve til 2014.

Askvoll har hatt utgifter til gjennomføring av prosjektet Kyllaren (innsjøliknande fjordarm) med sikte på å fjerne luktplager, som har vore til ulempe for dei som bur og oppheld seg i området. Det har vore arbeidd med prosjektet i lenger tid, og det er no i ein slutfase. Kommunen har tidlegare fått ekstra skjønnsmidlar med kr 500 000, og får no kr 350 000 til slutføring. I sum utgjør dette om lag 50 % av utgiftene til prosjektet. I tillegg får kommunen kr 150 000 for vanskeleg økonomi etter eit større underskot i 2012.

Etter eit større underskot i 2012 er Selje kommune i starten på eit større omstillingsprosjekt for å oppnå balanse i økonomien. Kommunen har hatt ekstern hjelp til å utarbeide ein rapport som skal vere grunnlaget for gjennomføring av tiltak. Til dette får kommunen kr 200 000 i ekstra skjønnsmidlar. Kommunen har negativ folketalsutvikling og stor auke i utgifter til særleg ressurskrevjande brukarar. For å møte nemnde utvikling og midlar til ein fase der det skal gjennomførast tiltak for å oppnå balanse i økonomien, får kommunen kr 1 345 000 i ekstra skjønnsmidlar.

Hovudkontor
Njøsavegen 2, 6863 Leikanger
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 65 33 02
Org.nr 974 763 907

Landbruksavdelinga
Fjellvegen 11, 6800 Førde
Postboks 14, 6801 Førde
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 82 17 77

E-post:
fmsfpost@fylkesmannen.no
Internett:
www.fylkesmannen.no/sfj

Med helsing .

Anne Karin Hamre

Kåre Træen
seniorrådgjevar

Kopi pr. e-post:
Flora kommune
Solund kommune
Hyllestad kommune
Askvoll kommune
Selje kommune

Kryss-revisjon (kryss@forde.kommune.no)

Kommunerevisjonen i Nordfjord (markvard.sunde@stryn.kommune.no)



Silje Lending

6927 YTRØYGREND

Arkivsaknr.:
11/390

Journalnr.:
14/43

Arkivkode:
K1-033, K3-&15

Dato:
07.01.2014

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Solund kommunestyre valde i sak 048/13 ny vararepresentant til Kontrollutvalet for perioden 2011-2015 og gjorde slikt samrøystes vedtak i saka:

Silje Lending vert vald som ny vararepresentant til kontrollutvalet for resten av perioden 2011-2015 etter Bjarte Engevik som har flytta frå kommunen.

Til orientering fylgjer k-sak 048/13 Val av ny vararepresentant til Kontrollutval 2011-2015 og k-sak 059/11 Val av Kontrollutval for perioden 2011-2015.

Med helsing

Sollaug Steinsund Osland
Konsulent

Kopi til:

SEKOM-sekretariat

Postboks 338

6802 FØRDE



Sakspapir

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Saksnr.	Møtedato	Sakshandsamar
KOMMUNESTYRE	048/13	17.12.2013	GOSODE

Avgjerd av: Solund kommunestyre	Arkiv: K1-033, K3- &15 Objekt:	Arkivsaknr 11/390
---------------------------------	--------------------------------------	----------------------

VAL AV NY VARAREPRESENTANT TIL KONTROLLUTVAL 2011 - 2015

ADMINISTRASJONSSJEFEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

..... vert vald som ny vararepresentant til kontrollutvalet for resten av perioden 2011-2015 etter Bjarte Engevik som har flytta frå kommunen.

17.12.2013 KOMMUNESTYRE

FRAMLEGG TIL VEDTAK FRÅ SP V/LINNE LENDING:

Silje Lending vert vald som ny vararepresentant til kontrollutvalet for resten av perioden 2011-2015 etter Bjarte Engevik som har flytta frå kommunen.

Votering:

SP sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

KOM-048/13 VEDTAK:

Silje Lending vert vald som ny vararepresentant til kontrollutvalet for resten av perioden 2011-2015 etter Bjarte Engevik som har flytta frå kommunen.

DOKUMENTLISTE:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	25.08.2011	SEKOM-sekreteriat	VAL AV KONTROLLUTVAL OG MEDLEMER TIL STYRET I SEKOM-SEKRETARIAT
2	I	02.09.2011	Forum for kontroll og tilsyn FKT	FKT OM VAL AV KONTROLLUTVAL 2011-2015
4	I	13.10.2011	John Kåre Larsen	MERKNAD KOM 11.10.2011 VAL AV KONTROLLUTVAL.
5	U	19.10.2011	Kontrollutvalet i Solund	MELDING OM POLITISK VEDTAK
6	I	23.10.2011	Rune Steinsund	MERKNAD TIL VAL AV KONTROLLUTVAL
7	I	24.10.2011	SEKOM-sekretariat	VEDKJEM MELDING OM POLITISK VEDTAK
8	I	31.10.2013	SEKOM-sekretariat	KONTROLLUTVALET SI SAK 021/13 SUPPLERINGSVAL TIL KONTROLLUTVALET

VEDLEGG I SAKA:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
8	I	31.10.2013	SEKOM-sekretariat	KONTROLLUTVALET SI SAK 021/13 SUPPLERINGSVAL TIL KONTROLLUTVALET

AKTUELLE LOVER, FORSKRIFTER, AVTALER M.M.:

Kommunelova §§ 14,16

KVA SAKA GJELD:

Vararepresentant til kontrollutvalet for perioden 2011-2015, Bjarte Engevik har flytta frå kommunen, og det må veljast ny vararepresentant til kontrollutvalet.

SAKSUTGREIING:

Kontrollutvalet er direkte valt av kommunestyret og kommunestyret må difor oppnemne ein ny vararepresentant til utvalet.

ETTER ENDELEG VEDTAK UTSKRIFT TIL:

SEKOM Sekretariat, Hafstadvegen 42, Pb 338, 6802 Førde
Den valde

Solund kommune
v/Rådmannen
Postboks 73
6921 Hardbakke

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\misleghaldtilsyn14/14

Arkivkode:

216

Journalnr.:

034 / 2014

Dokumentdato:

13. januar 2014

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

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

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

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

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

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 27 87
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 27 91, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 27 89, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 90, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Ejaer, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47
Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 47 65 50 93

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

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om at rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2014.

Førde, 13. januar 2014

Med helsing



Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonsjef



Kopi: Kontrollutvalet i kommunen



Kryss Revisjon

Dato: 14.02.2014 Off:
Sak nr. 006 - 2014 Reg.nr.:
Arkiv: 216
Arkivkode: 1410 Solund
Behandlingsnr. T.F.

Arkivsaknr.:
06/597

Journalnr.:
14/369

Arkivkode:
K1-216

Dato:
10.02.2014

SVAR PÅ RÅDMANNEN SITT TILSYN I FORHOLD TIL RISIKO OG MISLEGHOLD M.V.

Administrasjonssjefen i Solund kommune har følgende merknadar:

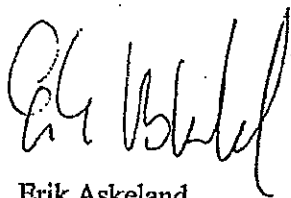
- Eiga vurdering av risikoen for at kommunen sin rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald:
Administrasjonssjefen er trygg på at rekneskapen ikkje inneheld feilinformasjon som skuldast misleghald. Kommunen er liten og "gjennomsiktig", vesentlege feil vil difor bli oppdaga. Samt at personalsituasjonen har i det siste året vore stabil.
- Prosessar som administrasjonssjefen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald:
Administrasjonssjefen har gjennom økonomireglementet til Solund kommune lagt fram rutinar for kjøp av varer og tenester samt rutinar for fakturering, refusjonskrav og innbetalingar. Når det gjeld kjøp av varer og tenester ligg det fullmakter for kven som kan gjere dette samt reglar for tilvisning og attesting. Her er det to personar som skal skrive under, så er det tredje person som fører rekninga og fjerde person som remitterer.
- Kommunikasjon med kommunestyre:
Administrasjonssjefen har kommunikasjon med kommunestyre kring desse prosessane gjennom økonomireglementet som kommunestyret sjølv vedtar. Økonomireglementet skal rullerast kvart fjerde år, eller fortløpande dersom det er noko vesenlege endringar som må gjerast.
- Kommunikasjon med tilsette:
Administrasjonssjefen har jamlege møte med einingsleiarar/ stabsleiarar, der det er rom for å diskutere ulike problem. Det blir laga tertialrapportar der kvar einingsleiar må gå gjennom rekneskap/ budsjett, og kommentere eventuelle avvik. I desse rapportane blir det fort avdekka evt. misleghald.
- Per dags dato har ikkje administrasjonssjefen i Solund kommune kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påstått misleghald i kommunen.

Adresse: 6924 HARDBAKKE
Telefon: 57 78 62 00

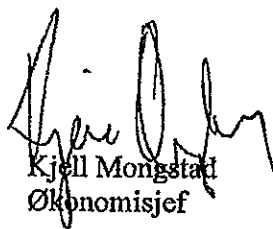
Org.nr: 964 967 458
Bankgiro: 3847.07.01207

E post:
post@solund.kommune.no

Med venleg helsing



Erik Askeland
Administrasjonssjef



Kjell Mongstad
Økonomisjef

I 04/14

SM 5-14

Årsmelding for 2013



Kams frå Solund – nasjonalretten til fiskarbonden

Skatteoppkrevjaren i Solund kommune



1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling – fordelt etter årsverk	Årsverk	%-fordelt
Skatterekneskap	0,45	45%
Innfordring av skatt/ arbeidsgjevaravgift	0,35	35%
Kontrollverksemd	0,15	15%
Informasjon og rettleiing til rekneskapsførarar/ revisorar	0,05	5%
Skatteutval	0,00	0%
Administrasjon	0,10	10%
Sum:	1,00	100%

1.1.2 Organisering

Stillinga som skatteoppkrevjar er tillagt økonomisjefen i Solund kommune og den daglege føringa/ arbeid med skatterekneskapen er organisert under økonomikontoret der ein konsulent er tilsett som skatterekneskapsmedarbeidar.

Kontrollverksemda veri løyst i eit interkommunalt samarbeid, der Solund er deltakar med om lag 15%. Solund er vertskommune for ordninga.

SKO-ane i HAFS har i dag eit godt samarbeid, der vi nyttar kvarandre i ulike samanhengar. IRK-en er fagleg underlagt den einskilde SKO i samarbeidskommunane. I administrative spørsmål er IRK direkte underlagt administrasjonssjefen i Solund kommune som òg har arbeidsgjevaransvaret.

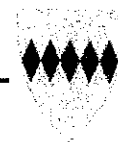
Den fast tilsette IRK-en kom ott frå kvarterskvartalsoppgjeringsavtalen utforma november 2013. I perioden 27. nov. 2013 – 18/12 2013 vart IRK-teneste drifta med doble ressursar, grunna overgang til ny stilling og ny tilsetjing av IRK-medarbeidar frå og med 1/1 2014.

I arbeidsinstruksen til den tidlegare IRK-tilsette, er det avtalt ei backup-ordning mot kontrollverksemda ved uføretsette frávær. Din har saftis kunne ei god løysing for den sårbarheita som eksisterer ved denne interkommunale tenesta.

Det ligg an til ei god stabilitet i organiseringa komande inntektsår.

1.1.3 Ressurs og kompetanse

- SKO har lang erfaring som tidl. SKO i Austrheim og Solund kommune, og har gjennomført Skattekonsekutoren. I ei tid var SKO en aktiv deltakar i utvikling av den interkommunale arbeidsgjevarkontrolltenesta i HAFS.
- Skattekonsulenten har høg kompetanse gjennom lang erfaring frå skatterekneskap og innfordring, samt via gjennomførte kurs og opplering ved alle skattemåle.
- Den nyttilsette IRK-en vart rekna som nesten på arbeidsgjevarkontrollside i Fylket. Denne var også aktiv med i prosessane med å etablere IRK-tenester i Fylket.
- Personen i vår backup-løysing for IRK-tenesta, har vore utsett som IRK i 2 år og har bachelorgrad i økonomi og adm. (HIB), samt ulike kurs innanfor skatteområdet.



1.2 Internkontroll

SKO ferdigstilte rutineskildringar for Solund skatteoppkrevjarkontor i år 2011. Det er utarbeidd rutineskildringar for den interkommunale kontrollverksemda i inntektsåret 2013.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret (2012-tal i parantes):

Den totale skatteinngangen til Solund kommune er kr. 75,770 mill. (73,377) som blir fordelt følgjande:

- Fordelt til Folketrygda- arbeidsgjevaravgift 10,884 mill. (10,081)
- Fordelt til Folketrygda- medlemsavgift 17.132 mill. (16 382)
- Fordelt til Fylkeskommunen 3,943 mill. (3,766)
- Fordelt til Solund kommune 18.557 mill. (17,834)
- Fordelt til Staten 27,314 mill. (27,314)

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret

Solund kommune sin del av skatteinngangen i perioden 2010-2013:

År	2010	2011	2012	2013
Beløp	16 545	16 399	17 834	18.557
Endring i %	-6,8%	-0,9%	+8,8%	+3,9%

1.4 Skatteutval

Solund kommune har ikkje hatt saker til skatteutvalet i inntektsåret.

2. Skatterekneskapen

2.1 Avlevering av skatterekneskapen

Avlevering av skatteregnskapet

Skatteoppkrevjaren i Solund kommune stadfestar at skatterekneskapen i inntektsåret er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf Instruks for skatteoppkrevjarar § 3-1.

Årsrekneskapen for inntektsåret følgjer som vedlegg til årsmeldinga, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Murgin



2.2.1 Margin for inntektsåret

Skildring	Rapportert i fjor	Rapportert i år
Kommunestyrevedtak margin avsetnad	11%	11%
Konto 1210 - Innestående margin pr. 31.10	0	0
For mykje avsett margin for inntektsår	0	0
For lite avsett margin for inntektsår	789'	844'
Marginavsetnad for bruk av inntektsåret	7.332'	7.446'

2.2.2 Kommentar til marginavsetninga

Det er grunn til å vurdera marginavsetnaden, men det er ikkje gjort, sidan den økonomiske utviklinga i samfunnet kan snu situasjonen frå år om anna.

3. Innføring av krav

3.1 Restanseutviklinga

3.1.1 Totale restansar og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12 i år	Herav berostilt 31.12 i år	Restanse 31.12 i fjor	Herav berostilt 31.12 ifjor	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
Arbeidsgiveravgift	96 985	0	72 184	0	24 801	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	24 849	0	24 108	0	741	0
Forskuddsskatt, firma	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt, person	60 912	0	36 896	0	24 016	0
Forskuddstrekk	193 992	0	201 742	0	7 750	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfødringsinntekter	1 591	0	4 773	0	-2 882	0
Inntekt summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt, firma	0	0	0	0	0	0
Restskatt, person	476 651	195 290	417 215	195 290	59 436	0
Sum restanse ekskl. diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum totale restansar	854 980	195 290	756 918	195 290	98 062	0



3.1.2 Kommentar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Auken på kr. 98' (113) frå i fjor skuldast dels endeleg innleverte oppgåver for 1 konkursbu, samt ein viss auke i skattar på personnivå.

Dette siste kan tyde på at personinntektene har vore gode i inntektsåret. Det er ikkje grunn til å meine at personrestansane vil verta ståande ubetalt over lengre tid.

Berostilte krav er på same nivå som i fjor. Det er ikkje gjort avskrivningar av ubetalte / berostilte krav i inntektsåret.

Det vert ei prioritert oppgåve for SKO, å gå gjennom desse krava og vurdere avskrivning i neste inntektsår.

Ettergjenvader er heller ikkje gjort i år 2013 og då etter vurderingar av aktuelle restansar.

3.1.3 Restansar eldre år

År	Rapportert i fjor		Rapportert i år		Endring i heile 1000	
	Restanse	Av dette personskatt	Restanse	Av dette personskatt	Restanse	Av dette personskatt
2011			23 811	19 137		
2010	37 325	22 839	15 767	1 789	-21	-21
2009	2 278	2 146	793	661	-1	-1
2008	5 429	5 429	4 574	4 574	-1	-1
2007	7 478	7 478	3 711	3 711	-4	-4
2006	2 604	2 604	2 604	2 604	0	0
2003	7 325	0	7 325	0	0	0
2002	33 795	33 795	33 795	33 795	0	0
2001	13 127	0	13 127	0	0	0
1999-Bero	195 290	0	195 290	0	0	0

3.1.4 Kommentar til restansar og restansoppfølginga for eldre år

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste - forelda krav" dato tom 31.12 føregående år, og sikra at krav ikkje vert forelda utan at det er sett i verk tiltak.

Tal krav som var forelda per 31.12 i inntektsåret:

Solund kommune har samla 2 krav som er forelda.

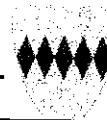
Samla beløp på krav som var forelda per 31.12 i rekneskapsåret: Kr. 793,-.

Begge krava er under grensa for innkrevjing utland.

Det er heller ikkje funne ny arbeidsgjevar i Noreg og krava har såleis ikkje vore mogleg å inndrive.

3.2. Innfordringa si effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat per 31.12 inntektsåret:



Tal i %	Rapportert i fjor			Rapportert i år			Endring frå i fjor
	Krav	Resultat	Avvik	Krav	Resultat	Avvik	
Restskatt, person 2011	98,2	98,4	0,2	97,7	98,9	1,2	0,5
Forskotstrekk 2012	99,9	100,0	0,1	99,9	99,8	-0,1	-0,2
Forskotsskatt, person 2012	99,9	100,0	0,1	99,9	99,5	-0,4	-0,5
Forskotsskatt, firma 2012				99,9	100,0	0,1	-
Restskatt, firma 2011				99,9	100,0	0,1	-
Arbeidsgjevaravgift 2012	99,8	100,0	0,2	99,9	99,7	-0,2	-0,3
Innfordra restskatt, person 2011	71,0	72,3	1,3	75,0	75,8	0,8	2,5

Resultatmåla må stort sett kunna seiast å vera nådd. Ein har nådd resultatmåla som er sett med god margin.

3.2.2 Vurdering av samanheng mellom innfordringsaktivitet og innfordringsresultat

Det vert jobba kontinuerleg med innfordring, og kommunen har få tyngre saker. Det vert brukt mest utleggstrekk og motrekning i eksterne krav. Dialog vert prioritert i innkrevjingsarbeidet.

3.2.2 Omtale av spesielle forhold

3.3. Særnamskompetanse

Solund kommune nyttar både sin eigen særnamsmannskompetanse, men også Lensmannen i Gulen. Masfjorden og Solund har vore nytta.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollane

Solund kommune er med i eit interkommunalt samarbeid om arbeidsgjevarkontrollen. HAFS- samarbeidet som består av kommunane Hyllestad, Askvoll, Fjaler, Solund og Gulen og samarbeidskommunane delar ein stilling (100% stilling) som interkommunal rekneskapskontrollør. Solund kommune er for tida vertskommune og har arbeidsgjevaransvaret for stillinga.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontrollar

Det var planlagt 4 kontrollar for rekneskapsåret.

Tal gjennomførte kontrollar i rekneskapsåret: 4

Som utgjør: 3,5% av totalt tal leverandørar av LTO i kommunen.

4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen

Det vart avdekka eit auka grunnlag for arbeidsgjevaravgift på kr. 4.000 i den eine av rekneskapskontrollane i 2013.



4.4.1 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollområdet

Arbeidsgjevarkontrollområdet fungerer godt.
Ressurssituasjonen er no stabil.
Målkrevet på tal kontrollar er nådd.

Målkrevet på avdekkingsresultatet er ikkje nådd, og dette skuldast i all hovudsak at det ikkje er gjort riktige utplukk.

Fokus på utplukk i vår kommune, har alltid vore å kunna framstå som ein synleg informativ kontrollinstans, og kontrollverksemda vill alltid ha størst preventiv funksjon i ein liten og oversiktleg kommune.

Når det førekjem langvarig sjukdom er ein sjølvsgagt sårbar på målkrava. Det vil alle arbeidsplassar vera, så sant det ikkje er ledig kapasitet ved tenesta.

Denne utfordringa er drøfta internt i kontrollsamarbeidet og det er lagt ein plan for å dempa denne sårbarheita i framtida. Jf. innleiinga i denne rapporten og neste avsnitt.

Jamfør også "svar på rapport etter kontroll av kontrollsamarbeidet i HAFS" frå medio desember 2012 og dialogen som har vore i ettertid.

4.5 Samarbeidet med andre kontrollaktørar:

Det har vorte forsøkt å få etablert ei større kontrolleining, og det ved fleire vende, og seinast i ein prosess som vart avslutta i 2012. Målet var å få eit betra og mindre sårbart samarbeid. Dette lukkast ein ikkje å koma i mål med, mykje grunna at eit utvida samarbeid vart usedvanleg kostbart.

Ein har frå og med 1/1 2014 etablert ei gratis backup-ordning for dei samarbeidande kommunane, som nemnt innleiingsvis under pkt. 1.1.2 . Denne ordninga trur vi er den mest tenlege for å dempa sårbarheita ved tenesta.

Å utvida kontrollsamarbeidet til ei noko større eining, vert vurdert som lite tenleg. Dette vert vurdert til berre å føre til auka samarbeidskostnader for dei små einingane. I tillegg vert det større sårbarheit for endå fleire kommunar.

Det er også dokumentert at små verksemdar etterspør tilgjenge, nærleik og lokalkunnskap frå Skatteetaten, dei større verksemdene er dette mindre viktig for.

Om ein vil utvida kontrollsamarbeidet til større einingar, kan ein like godt gjennomføra ei total sentralisering og statleggjing av heile kontrollordninga i Norge. For då har ein likevel mista småkommunedriftsfordelane likevel.

Viser til all dialog som har gått føre seg regionalt og med Skatteetaten om dette temaet, i det året som no er gjennomført. Denne dialogen vil halda fram.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Ein driv med informasjon i den grad verksemdar melder inn behov. Det vert ved bokettersyn gått gjennom aktuelle tema som kan vere nyttig for arbeidsgjevarar.

Løpande dialog vil vera SKO i Solund sin prioriterte arbeidsform.

Hardbakke 20.01.2014

Kjell Mongstad

Skatteoppkrevjaren i Solund kommune



Vedlegg: Årsrekneskapen for 2013.

Kopi: RK, Njøsavegen 2, 6863 Leikanger
Sekom Sekretariatet, Pb. 338, 6802 Førde
Sogn & Fj. Fylkeskommune, Njøsavegen 2, 6863 Leikanger

Årsregnskap - kommune - detaljert

Utvalgskriterier: Komm nr: '1412', År: '2013', Måned: '12', Hovedbokstype: 'k'

	Valgt år	Forrige år
Bank	6 228 894	5 720 965
Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0
Likvider	6 228 894	5 720 965
Int fordelt folketr arbavg	0	-5 535
Int fordelt folketr medlavg	-18 480	-79 083
Int fordelt stat FS	50 475	107 249
Int fordelt til fylkeskomm	-4 191	-17 260
Int fordelt til kommunen	-19 844	-81 690
Int fordelt til stat TS mv	-168	20 650
Mellomregnskapskonto	0	148 198
Oppgjørskonto RAFT	10 087	96 385
Skyldig skattekreditorene	17 879	188 914
Diverse debitorer og kreditorer	-12 409	-7 734
Innbetalinger ikke inntektsført	-702	-869
Uidentifiserte innbetalinger	0	0
Skyldig andre	-13 111	-8 603
Innestående margin	-6 233 658	-5 901 272
Udisponert resultat	-3	-3
Ikke fordelt til skattekreditorer	-6 233 661	-5 901 275
Arbeidsgiveravgift	-10 884 261	-10 080 680
Personlige skatteyttere	-63 899 550	-61 182 646
Selskapskatt	-1 038 648	-4 068 641
Innbetalt skatter og avgifter	-75 822 459	-75 331 967
Renteinntekter	-34 483	-146 411
Renteutgifter	88 846	97 606
Renter	54 362	-48 805
Innfordringsinntekter	-28	-1 799
Innfordringsutgifter	-2 309	5 810
Innfordring	-2 337	4 011
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	10 884 261	10 080 680
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	17 131 983	16 382 427
Fordelt til Fylkeskommunen	3 943 034	3 765 631
Fordelt til kommunen	18 557 157	17 834 424
Fordelt til Staten	25 253 999	27 313 600
Fordelt skattekreditorene	75 770 434	75 376 762
Krav som er ufordelt	0	0
Sum totalt	0	0

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr: '1412', År: '2013', Hovedbokstype: 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	6 228 894	5 720 965
Skyldig skattekreditorene	17 879	188 914
Skyldig andre	-13 111	-8 603
Innestående margin	-6 233 658	-5 901 272
Udlsponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-10 884 261	-10 080 680
Personlige skatteytene	-63 899 550	-61 182 646
Selskapsskatt	-1 038 648	-4 068 641
Renter	54 362	-48 805
Innfordring	-2 337	4 011
Sum	-75 770 434	-75 376 762
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	10 884 261	10 080 680
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	17 131 983	16 382 427
Fordelt til Fylkeskommunen	3 943 034	3 765 631
Fordelt til kommunen	18 557 157	17 834 424
Fordelt til Staten	25 253 999	27 313 600
Krav som er ufordelt	0	0
Sum	75 770 434	75 376 762
Sum totalt	0	0

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

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

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



SM 6-14

Kommunestyret i Solund kommune
Postboks 73
6921 Hardbakke

Kontrollrapport 2013 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Solund kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

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

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

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

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

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

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

2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen i følge skatteoppkrevjar sin årsrapport:

tal årsverk 2013	tal årsverk 2012	tal årsverk 2011
1	1	1

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Solund kommune viser per 31. desember 2013 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 75 770 431 og uteståande restansar² på kr 854 980, av dette krav stilla på vent kr 195 290. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 21. januar 2014.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2013 for skatteoppkrevjarkontoret for Solund kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2011	1,7	98,9	97,7	98,4	95,6
Arbeidsgjevaravgift 2012	10,6	99,7	99,9	100,0	99,9
Forskotskatt personlege skatteytarar 2012	4,3	99,5	99,9	100,0	99,3
Forskotstrekk 2012	36,3	99,8	99,9	100,0	100,0
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2012	2,3	100,0	99,9	100,0	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2011	1,7	100,0	99,9	100,0	92,7

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Solund kommune er tilslutta den interkommunale kontrollordninga i HAFS-regionen.

Resultat for kommunen per 31. desember 2013 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2013	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
77	4	4	5,2	2,6	2,7	4,2

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum åpne (ubetalte) forfalne debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

På bakgrunn av kontrollane skattekontoret har gjennomført, har vi ikkje avdekka vesentlege manglar i skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll.

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

På bakgrunn av kontrollane vi har gjennomført, finn skattekontoret at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapsen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvist uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkrevjing**

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

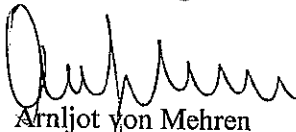
- **Arbeidsgjevarkontroll**


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

6. Ytterlegare informasjon

Skatt vest arrangerte eit møte med skatteoppkrevjarane i Sogn og Fjordane den 19. september 2013, der framtidig samarbeid om arbeidsgjevarkontrollen var tema. Solund kommune var representert på dette møtet.

Venleg helsing


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør
Regional kontrollenning

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Solund kommune
- Skatteoppkrevjaren for Solund kommune
- Riksrevisjonen

Fra: FKT <fkt@fkt.no>
Sendt: 5. mars 2014 17:59
Til: sissel.mietinen@ffk.no; mette.rushfeldt@ffk.no; kontrollutvalgan@ffk.no;
tor-otto.gamst@kusek.no; jan.henning.fosshaug@kusek.no;
ottar.guttorm@samediggi.no; bjorn-harald.christensen@k-sekretariatet.no;
lars.hansen@salten.no; terje.hansen@alstahaug.kommune.no;
knut.soleglad@hemnes.kommune.no;
knut.roar.johansen@vagan.kommune.no; hanspha@online.no;
post@komsek.no; liv.tronstad@komsek.no; gunnhiid.berg@komsek.no;
einar.sandlund@komsek.no; paul.stenstuen@komsek.no;
per.helge.genberg@komsek.no; jorunn.sund@komsek.no;
postmottak.kontrollkomiteen@trondheim.kommune.no;
sverre.midthjell@konsek.no; eva.bekkavik@konsek.no;
arvid.hanssen@konsek.no; jan.age.gundersen@konsek.no;
tb@kontrollutvalgjfjell.no; sd@kontrollutvalgjfjell.no; hans.blo@mrfylke.no;
harald.rogne@komrev3.no; jostein.stoylen@vestkontroll.no;
einar.ulla@sfj.no; Sekom postmottak; Alme Audhild Ragni Vie;
bent.gunnar.naess@nhr.no; mette.jensen.moen@r ogfk.no;
kontrollutvalet@hfk.no; hogne.haktorson@hfk.no; roald.breistein@hfk.no;
kari.nygard@hfk.no; kjartan.haugsnos@hfk.no; elin.molven@hfk.no;
ysh@advokathartmann.no; tha@kontrollutvalgene.no;
ogh@kontrollutvalgene.no; ole.hopperstad@bergen.kommune.no;
gudny.spjeld@bergen.kommune.no; wencols@sandnes.kommune.no;
perkare.vatland.rks@sandnes.kommune.no;
jane.idland.rks@sandnes.kommune.no; kjell.ivar@asekretariat.no;
willy.gill@asekretariat.no
Emne: FKT fagkonferanse i Haugesund 3.-4. juni 2014. Invitasjon (Sekr1)
Vedlegg: FKT Fagkonferanse program 2014.pdf

Til kontrollutvalgets sekretariat:

- . Invitasjonen går her til alle sekretariat, selv om mange av dere har fått den som FKT-medlem.
- . Noen vil også få den videresendt fra postmottak i kommunene.
- . Nydelig om dere videreformidler invitasjonen til hele kontrollutvalget, og ikke bare til lederen.

Gode kollegaer!

Vi vil med dette ønske velkommen til Forum for Kontroll og Tilsyns fagkonferanse 2014.

- Sted: Rica Maritim Hotel, Haugesund
- Tid: 3. - 4. juni 2014
- For medlemmer (kontrollutvalg og sekretariat) avholdes også årsmøte

Av et rikholdig program kan nevnes:

- Nytt fra KMD v/ statssekretær Jardar Jensen
- Ny riksrevisor, Per Kristian Foss
- Ny veileder om høringer i kontrollutvalgene, utarbeidet av FKT
- Nye refleksjoner om beredskap, etter bl.a. storbranner i Lærdal og i Trøndelag.

I Haugesund kan du også treffe Bjørn Brox, Helge Kvamme, Oddvar Flæte og Arne Jensen m.fl.

Programmet ligger vedlagt. Her kan du også lese om årets sosiale program

- Meld deg på via vår hjemmeside www.fkt.no Her kan du og lese mer om konferansen.
- Påmelding er bindende, med frist 11. april d.å.

Vi ser frem til å møte deg i Haugesund.

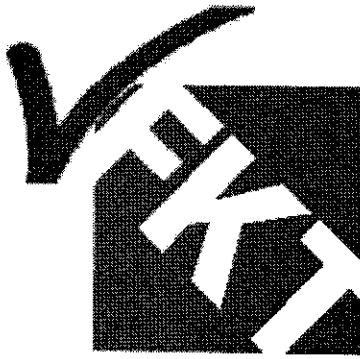
- Og send gjerne invitasjonen videre til flere som kan ha glede av konferansen.

Med vennlig hilsen

Styreleder Per Rune Vereide
Daglig leder Hogne Haktorson

For eventuelle spørsmål eller utfyllende opplysninger kontakt:

- hogne.haktorson@fkt.no Tlf. 55 23 94 53 / Mob.91 10 59 82
- roald.breistein@fkt.no Tlf. 55 23 94 47 / Mob. 97 50 51 52



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

HAUGESUND 3-4. JUNI 2014

ÅRSMØTE I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN 3. JUNI 2014



www.fkt.no

Dag 1	Tirsdag 3. juni 2014
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Åpning av konferansen. Per Rune Vereide, styreleder FKT
10:15 – 10.45	Velkommen til Haugesund. Ordfører i Haugesund Petter Steen jr.
10.45 – 11.15	Nytt fra Kommunal og moderniseringsdepartementet, forventninger og fremtidstanker. Statssekretær Jardar Jensen, KMD
11.15 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 11.45	Pause (Kaffe)
11.45 – 12.15	Presentasjon og overlevering av veileder om høringer i kontrollutvalgene. Wencke Sissel Olsen og Hans Blø, FKT
12.15 – 13.00	Lunsj
13.00 – 14.00	Forvaltningsrevisjon som verktøy i kontrollarbeidet Riksrevisor Per Kristian Foss
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	Er forvaltningsrevisjonsarbeid interessant utenfor kontrollutvalget? Arnt – Heikki Steinbakk, Formannskapet i Stavanger
14.45 – 15.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
15.00 – 15.30	Samfunnstrygghet og beredskap Haavard Stensvand, Fylkesberedskapssjef i Sogn og Fjordane
15.30 – 15.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
	ÅRSMØTE I FKT
15.45 – 16.00	Registrering årsmøtet i FKT med kaffe
16.00 – 16.45	Årsmøte FKT
17.15	Sosialt arrangement

Dag 2	Onsdag 4. juni 2014
08.30 – 09.00	Filmfremvisning «Det åpne landet»
09.00 – 10.00	Pensjonsproblematikk i kommunene. Bjørn Brox fra Agenda Kaupang (og Kommunal Rapport)
10.00 – 10.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.15 – 10.30	Pause
10.30 – 11.15	Kommunelovutvalget, mandat, arbeid og fokus på egenkontroll Leder av kommunelovutvalget, Oddvar Flæte
11.15 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 12.45	Lunsj og utsjekk
12.45 -13.30	Antikorrupsjon og etikkarbeid i kommunesektoren Helge Kvamme fra advokatkontoret Selmer
13.30 – 13.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.45 – 14.15	Skråblikk Arne Jensen, Generalsekretær Norsk redaktørforening
14.15 – 14.30	Avslutning ved leder i FKT

MÅLGRUPPE FOR KONFERANSEN

Kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariatene, ordførere, ansatte i Fylkesmannsembetene og andre som er opptatt og interessert i kontroll og tilsynsarbeid i offentlig sektor.

PRAKTISK INFORMASJON

Konferansehotell: Rica Maritim Hotel, tlf. 52 86 30 00

Adresse: Åsbygaten 3, 55 28 Haugesund

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2014

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 20. mai.2014

Dersom din kommune / ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2014

Leder i valgkomiteen: Odd Uglem, 2560 Alvdal / odd@meskano.no /

Mobil: 40037905 (jobb) / 90056442 (privat.)

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se hjemmesiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT:

Hogne Haktorson: Tlf. 55 23 94 53 / 91 10 59 82 eller Roald Breistein: Tlf. 55 23 94 47 / 97 50 51 52

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via FKTs hjemmeside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen fredag 11. april 2014.**

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr. 500,- i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltagelse med overnatting: Kr. 5.400,- (Ikke medlem kr. 5.800,-)
- Deltagelse uten overnatting, sosialt arrangement og middag: Kr. 4.300,- (Ikke medlem kr. 4.700,-)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting 2. – 3. juni 2014 Kr. 1.300,-

ANNEN INFORMASJON

Filmen «Det Åpne Landet»

Husk at du er i filmbyen Haugesund, på hotellet hvor Amanda prisene deles ut hvert år. I Auditorium Lille Maritim vises en fantastisk film, som på 3 lerret presenterer regionen på en glimrende måte. Filmens varighet er 23 minutter og vises to ganger:

- Mandag. 2. juni kl. 21.00 (for dem som kommer kvelden før)
- Onsdag. 4. juni kl. 08.30.

Sosial utflukt med kongelige tilsnitt.

- Bussene henter oss utenfor hotellet kl. 17.15, og kjører til Avaldsnes i Karmøy kommune.
- I **Nordvegen Historiesenter** ønskes vi velkommen i Kongshallen. En audiovisuell Harald Hårfagre tar oss med på en reise gjennom tid og rom og forteller oss om den spennende historien på Avaldsnes
- Omvisning også i **Olavskirken** – den snart 1000 år gamle middelalderkirken som var et viktig stoppested for pilgrimene som skulle til Nidaros.
- På retur vil bussene passere **Haraldshaugen** – det kjente minnesmerket om Harald Hårfagre som samlet Norge til et rike. Tilbake på hotellet ca. kl. 19.30/19.45.
- Middag på hotellet kl. 20.30

Flyplass

Haugesund lufthavn ligger på Helganes i Karmøy kommune. Avstand 13 km.
Flybussen går til hotellet / reisetid 25-30 min. / Pris 70,- (T/R 110)
Taxi / reisetid 15-20 min. / pris ca. 350,- dagtid / ca. 450,- kveld.

03/14 MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I SOLUND 2014

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme SEKOM- sekretariat
Dato: 05.03.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Solund	13.03.2014	03/14	Ja

Saksvedlegg.

Forslag til møteplan 2014.

Møteplan for formannskap og kommunestyre 2014.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Møteplan for kontrollutvalet i Solund for 2014 vert godkjent.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I SOLUND 2014

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Møteplan for kontrollutvalet i Solund for 2014.

Saksopplysningar:

Forslag til møteplan er vedlagt.

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

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

Møteinnkalling vert i utgangspunktet sendt ut ei veke før møtet vert halde.

Sekretariatet sine vurderingar:



Sakspapir

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Saksnr.	Møtedato	Sakshandsamar
KOMMUNESTYRE	059/13	17.12.2013	ERIASK

Avgjerd av: Solund kommunestyre	Arkiv: K1-033 Objekt:	Arkivsaknr 13/531
--	--	-----------------------------

MØTEPLAN FOR FORMANNSKAP OG KOMMUNESTYRE 2014

ADMINISTRASJONSSJEFEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Solund kommunestyre vedtek slik møteplan for 2014:

Formannskap:

30.01

06.03

29.04 (tysdag)

05.06

18.09

16.10

30.10

18.11 (tysdag)

Kommunestyre:

20.03

19.06

23.10

04.12

Felles formannskap HAFS

11. eller 12.09.2014

Ordfører, i samråd med formannskapet, får fullmakt til å gjere heilt naudsynte endringar i møteplanen.

17.12.2013 KOMMUNESTYRE

Votering:

Administrasjonssjefen sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

KOM-059/13 VEDTAK:

Solund kommunestyre vedtek slik møteplan for 2014:

Formannskap:	Kommunestyre:
30.01	
06.03	20.03
29.04 (tysdag)	
05.06	19.06
18.09	
16.10	23.10
30.10	
18.11 (tysdag)	04.12
<i>Felles formannskap HAFS</i>	<i>11. eller 12.09.2014</i>

Ordførar, i samråd med formannskapet, får fullmakt til å gjere heilt naudsynte endringar i møteplanen.

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I SOLUND KOMMUNE 2014

MÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL			13			10			4	28		
FORMANNSKAP	30		6	29		5			18	16 - 30.	18	
KOMMUNESTYRET			20			19				23		4

04/13 ÅRSMELDING 2013 FRÅ KONTROLLUTVALET I SOLUND

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 24.02.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Solund Kommunestyret	13.03.2014	04/14 -	Nei Ja

Saksvedlegg.

Framlegg til årsmelding 2013 frå kontrollutvalet

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova.

Forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Årsmelding 2013 frå kontrollutvalet i Solund kommune vert godkjent.

Kontrollutvalet si tilråding til kommunestyret:

Saksutgreiing

ÅRSMELDING 2013 FRÅ KONTROLLUTVALET I SOLUND

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Årsmelding 2013 frå kontrollutvalet til kommunestyret.

Saksopplysningar:

Årsmelding frå kontrollutvalet er vedlagt.

Årsmeldinga vert stila til kommunestyret og er eit ledd i rapporteringa til dette organet. Jfr. kml. § 77 pkt. 6 som seier at kontrollutvalet skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

Årsmeldinga inneheld opplysningar om medlemmer i kontrollutvalet, kven som har vore sekretariat for kontrollutvalet, oppgåvene til kontrollutvalet etter kommunelova §77 og forskrift til denne, omtale av saker som har blitt handsama og informasjon om arrangement kontrollutvalsmedlemene har delteke på.

Årsmeldinga skal sendast til kommunestyret for vidare handsaming.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Solund kommunestyre

ÅRSMELDING 2013 FRÅ KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet til Solund kommune har i 2013 vore samansett slik:

Medlemer:

Rune Steinsund (leiar)
Heidi Sanden (nestleiar)
Steinar Krakhellen

Varamedlemer:

Bjarte Engevik.
May-Britt Tangenes
Hans I Steinsund

SEKOM-sekretariat har vore sekretariat for kontrollutvalet i 2013.

Virkeområda til kontrollutvalet er fastsett i kommunelova § 77. Til denne paragrafen er det laga eiga forskrift; "Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar" av 15. juni 2004. Kontrollutvalet har som intensjon å utføre kontroll- og tilsynsarbeidet, som inneber å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltinga på vegne av kommunestyret og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning, i samsvar med dette lovverket.

I 2013 har kontrollutvalet i Solund hatt tre møte der det er handsama i alt 21 saker.

"Kontrollutvalet har i 2010 tinga forvaltningsrevisjonsprosjektet "Oppfølging av vedtak i Solund kommune".. Rapport for prosjektet vart levert i starten av 2013. Kontrollutvalet sendte rapporten over til kommunestyret med tilråding om at administrasjonen følgjer opp tilrådingane i rapporten.

Kontrollutvalet har tinga nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sjukefråvær – Årsaker og system for oppfølging» frå KRYSS-revisjon, prosjektet har prioritet 1 i plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016. Rapporten skal leverast i mai 2014.

Kontrollutvalet har bede kommunestyret om å foreta suppleringsval for nytt varamedlem i kontrollutvalet.

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 42	post@sekom.no	95170064 arva 57612785 arva	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

SEKOM-sekretariat

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

Kontrollutvalet har i 2013 kome med tilråding om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet. Som følge av måten sekretariat og revisjon er organisert, er det berre for drifta av kontrollutvalet det er gjeve tilråding om budsjett.

Kontrollutvalet har også handsama følgjande saker:

- Møteplan for kontrollutvalet 2013.
- Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet.
- Vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin ubundenskap.

Som faste saker på saklista har kontrollutvalet: Godkjenning av innkalling og sakliste, Skriv og meldingar, Oppfølgingsliste og Eventuelt.

Kontrollutvalet meiner at dei har gjennomført oppgåvene i samsvar med kommunelova § 77 og forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar når det gjeld tilsyn og kontroll med administrasjonen.

Kontrollutvalet har også gjennomført oppgåva med å sjå til at kommunen har ei tilfredsstillande revisjonsordning gjennom å handsame sak om revisor si uavhengigheit og gjennom å følgje med på det arbeidet revisor leverer i form av rapportar med meir etter tinging frå kontrollutvalet.

Hardbakke, 13. mars 2014

Rune Steinsund
Leiar

Heidi Sanden
Nestleiar

Steinar Krakhellen

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 42	post@sekom.no	95170064 arva 57612785 arva	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

05/14 REVISOR SIN EIGENVURDERING AV UBUNDENSKAP

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.03.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Solund	13.03.2014	05/14	Ja

Saksvedlegg

Brev datert 8.1.2014 frå KRYSS Revisjon v/revisjonssjef Terje Førde m/vedlegg.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.

Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Solund kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin ubundenskap datert 8.1.2014 til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

REVISOR SIN EIGENVURDERING AV UBUNDEN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Eigenvurdering av ubundenskap for oppdragsansvarlege revisorar for Solund kommune.

Saksopplysningar:

Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15:

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

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for Solund kommune, har i brev datert 8.1.2014 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av sin ubundenskap. Det ligg og ved erklæringar frå revisjonssjef forvaltning, Charles Litsheim, datert 8.1.2014, forvaltningsrevisor Stig Årdal datert 2.1.2014, og operasjonell/utøvande finansiell revisor, Aud Marit Nyland datert 15.1.2014, sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppdragsansvarlege revisor for Solund kommune har vurdert sin ubundenskap med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i Kommuneloven § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14. Det er ikkje opplysningar i eigenvurderinga som svekkjer oppdragsansvarlege revisor sin tillit m.o.t ubundenskap og objektivitet overfor Solund kommune.

*Til Kontrollutvalet
i Solund kommune*

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2014\	216&30	020 / 2014	8. januar 2014
	Erklæring2014Solund			

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT 1412 SOLUND KOMMUNE

Innleiing:

Solund kommune sin revisor er *Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord*; etablert som eit interkommunalt revisjonssamarbeid, organisert etter Kommunelova § 27, med tilhøyrande samarbeidsavtale og vedtekter. I det daglege nyttar ein forkortinga KRYSS Revisjon. I følgje forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt Kontrollutval.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er kun *oppdragsansvarlege* revisorar som *plikter* å legge fram ei skriftleg vurdering for Kontrollutvalet. I KRYSS Revisjon sine revisjonsplanar vil vurdering av uavhengigheita til kvar einskild revisor i kommunen sitt revisjonsteam, inngå som eit eige punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarleg revisor, og dei øvrige revisorar som har befatning med oppdraget, vil ha utarbeida sine særskilde, skriftlege eigenvurderingar, og desse vil ligge ved som eit vedlegg til dette punktet.

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 91 74 20 35
Forvaltningsrevisora alle regionskontor:
Revisjonssjef Forvaltning Charles Litsheim,
Telefon: 57612788, 91333046
Forvaltningsrevisor Stig Årdal, 57612810, /90524855

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 27 87
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 28 10, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 27 89, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 90, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

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

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

5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine egne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særleine forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor:

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

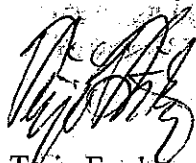
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Solund kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særeigne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor oppdraget Solund kommune.</i>

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

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

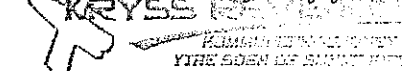
Erklæringane for 2014 avløyser erklæringane gjeve for driftsåret 2013, og vert med dette lagt fram for oppdraget/kommunen og i samsvar med revisjonsforskriftene for kommunal revisjon, § 15.

Førde den 8. januar 2014



Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef



VEDLEGG:

Uavhengigheitserklæring, revisjonssjef forvaltning, Charles Litsheim d. 08.01.2014

Uavhengigheitserklæring forvaltningsrevisor Stig Årdal, d. 02.01.2014

Uavhengigheitserklæring operasjonell/utøvande finansiell revisor, Aud Marit Nyland eide, d. 05.01.2014.

Kopi:

Solund kommune v/Rådmannen

Solund kommune v/Ordføraren

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

Kopi: Kontrollutvala

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

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

Innleiing:

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

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

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

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

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

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

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

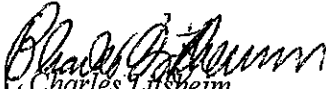
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særlege forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

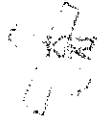
Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor kommunane nemnt i overskrifta, evt. kommunale føretak innafor kommunane, og øvrige føretak/verksemder tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<p><i>Underteikna stadfester er at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvar ein skild tilfelle må vurderast særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikke revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i></p>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for kommunen eller nokon del av oppdraget.</i>

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

Førde den 08. januar 2014


Charles Lüsheim
Revisjonssjef forvaltning

 **KRYSS REVISJON**
KOMMUNEREVISJONEN I
7 TRE, SOGN OG SUNNFJORD

KRYSS REVISJON

KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.no

postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:

3705.08.27845

Org. nr.:

987 608 064 MVA

Kryss Revisjon
v/dagleg leiar Terje Førde

Dykkar ref.:

Vår ref. :
Uavhengighetserklæring2014

Arkivkode :
216&30

Journalnr. :
042/2014

Dokumentdato:
15.01.2014

EIGENERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet 2014 - Revisjonsplanar for Solund kommune.

Innleiing:

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

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengighet:

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

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

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 13, 2. etg., 6900 Flora
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

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

Regionskontor for kommunane:
Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6937 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

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

5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine egne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særlege forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor Solund kommune, kommunale føretak og særbedrifter innafor nemnde kommune, og øvrige føretak/verksemdar tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

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

	<i>revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under den kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptre som fullmektig for kommunen eller noko del av oppdraget.</i>
Pkt. 8: Andre særseigne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særseigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet overfor kommunen.</i>

Hyllestad, 15. januar 2014

Aud Marit Nyland Eide
 Aud Marit Nyland Eide
 Kommunerevisor I

KRYSS REVISJON

KOMMUNE REVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.no

postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:

3705.08.27845

Org. nr.:

987 608 064 MVA

Kryss Revisjon
v/dagleg leiar Terje Førde

Dykkar ref.:

Vår ref. :
Uavhengighetserklæring2014

Arkivkode :
216&30

Journalnr. :
046/2014

Dokumentdato:
15.01.2014

EIGENERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet 2014 - Revisjonsplanar for Solund kommune.

Innleiing:

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

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengighet:

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

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

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

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

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

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

5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine egne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særleine forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor Solund kommune, kommunale føretak og særbedrifter innafor nemnde kommune, og øvrige føretak/verksemdar tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

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

	<i>revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under den kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for kommunen eller noko del av oppdraget.</i>
Pkt. 8: Andre særsegne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særsegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet overfor kommunen.</i>

Hyllestad, 15. januar 2014

Torill Nordstrand

Torill Nordstrand
Kommunerevisor II

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

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

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

Innleiing:

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

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 27 87
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 27 91, mobil:
Tlf. Kari Sygna, 57612789, mobil: 97981322
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 85, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

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

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

5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine egne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene


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


Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<p><i>Underteikna stadfester er at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikke revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i></p>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida</i>

fullmektig for den revisjonspliktige	<i>opptrer som fullmektig for kommunen eller nokon del av oppdraget.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.</i>

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

Førde, den 2. januar 2014


Stig Ardal
Forvaltningsrevisor

 **KRYSS REVISJON**
KOMMUNE REVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

06/14 OPPFØLGINGSLISTE 1-2014 SOLUND

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.05.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Solund	13.03.2014	06/14	Ja

Saksvedlegg.

Oppfølgingsliste 1-2014 Solund.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingsliste 1-2014 vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2014 SOLUND

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld
Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 3.3.2014.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 1-2014 - Solund.

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

Saker som er avslutta vil ikkje kome med på neste statusrapport. Saker frå sist møte vert ståande som info til etter neste møte.

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
06/09 Kontrollutvalsarbeid – tiltak	11.02.09		Informasjon frå einingane. Kvartalsrapportar som skriv og melding. Tilsynsrapportar frå fylkesmannen som skriv og melding. Orientering frå revisor. Kvalitetsrapportar revisor vedrørende Solund. Årleg orientering byggjerekneskarar.
03/13 Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av vedtak i Solund kommune.	14.03.13		14.03.13 Tilråding til kst. 20.06 .13 vedteke i kommunestyret
12/13 Forvaltningsrevisjon «Sjukefråvær – Årsaker og system for oppfølging» - tinging.	05.06.13		Vedtak : <ol style="list-style-type: none"> 1. Tinginga for prosjektet "Sjukefråvær – årsak og system for oppfølging" vert godkjent. 2. Tingingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering. 3. Kontrollutvalet ber om tilbakemelding på tingingsdokument i samsvar med RSK001 til neste møte i kontrollutvalet. 05.06.13 – Tinging sendt til KRYSS-revisjon.
16/13 Godkjenning innkalling og sakliste	29.10.2013		Vedtak: Det var ikkje merknader til innkalling og sakliste.
17/13 Skriv og meldingar	29.10.2013		Vedtak: Kontrollutvalet tok meldingssakene til vitande.
18/13 Prosjektplan – forvaltningsprosjekt – sjukefråvær kartlegging og system for oppfølging	29.10.2013		Vedtak: Prosjektplanen for forvaltningsprosjekt – sjukefråvær kartlegging og system for oppfølging, vert godkjent.
19/13 Budsjett 2014 – Drift av kontrollutvalet	29.10.2013		Vedtak: Kontrollutvalet tilrår følgjande budsjett og arts spesifikasjon for "Drift av kontrollutval". Konto 11600 Skyss- og diettgodtgjersle kr 2.500 Konto 10800 Godtgjersle folkevalde kr 19.000 Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift kr 500 Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar kr 10.000 Konto 11950 Kontingentar kr 2.000 <u>Drift av kontrollutvalet kr 34.000</u> Kontrollutvalet ber om at kostnader til drift av kontrollutvalet vert ført på art 11051, slik det er lagt opp til i kontoplanen for kommunen. 31.10.2013 Saka sendt til administrasjonen i Solund kommune for vidare handsaming
20/13 Oppfølgingsliste 3-2013 Solund	29.10.2013		Vedtak: Oppfølgingsliste 3–2013 vert teke til vitande
21/13 Eventuelt	29.10.2013		Vedtak: Kontrollutvalet er gjort merksam på at varamedlem Bjarte Engevik er flytta frå Solund kommune, og ber difor om at kommunestyret føretek suppleringsval for nytt varamedlem i kontrollutvalet. 31.10.2013 Saka sendt til administrasjonen i Solund kommune for vidare handsaming
Oppdatert 3.3.2014			-

07/14 EVENTUELT

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.03.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Solund	13.03.2014	07/14	Ja

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

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