

SEKOM-sekretariat

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

I Innkalling til møte i Kontrollutval - Førde kommune

Utval: Kontrollutval - Førde kommune
Møtedato: 07.03.2012
Møtetid: 09.00
Stad: Anga
Møtenr.: 2/2012

Innkalling: Faste medlemmer i utvalet. Revisor sak 012/12.

Melding til: Ordførar(møterett), KRYSS-revisjon(møterett) og varamedlemer
(Varamedlemer møter berre etter nærmare innkalling).


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

SAKLISTE

- 009/12 Godkjenning innkalling og sakliste
- 010/12 Skriv og Meldingar.
- 011/12 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.
- 012/12 Revisjonsrapport - Søkjelys på indre kontrollrutinar i samband med fastsetting, avrekning og innkrevjing av eigenbetaling for pensjonærar i heildøgns omsorg og pleie – Førde kommune.
- 013/12 Oppfølgingsliste 2-2012 Førde.
- 014/12 Eventuelt.

Førde, 27.02.2012.

Anne Lise Bekjorden(s)
(Leiar)


Vidar Øvrebø
SEKOM-sekretariat

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

009/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 23.02.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	07.03.2012	009/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Kontrollutvalet hadde ikkje merknader til innkalling og sakliste.

010/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 23.02.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	07.03.2012	010/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 05-12: Brev frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane til Førde kommune – Førde kommune- fristbrot i barnevernet, manglande tiltaksplanar og manglande tilsyn, datert 16.02.2012.
- SM 06-12: Brev frå revisjonssjef forvaltning Charles Litsheim til KRYSS-revisjon v/Dagleg Leiar Terje Førde. «Vurdering av uavhengigheit – Revisjonsplanen for Askvoll, Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Hyllestad og Solund kommune 2012, datert 08.02.2012.
- SM 07-12: Brev frå KRYSS-revisjon til Førde kommune Kontrollutvalet – Engasjementsbrev – Førde kommune, datert 9. februar 2012.
- SM 08-12: Brev frå KRYSS-revisjon til Førde kommune – Tinging frå kontrollutvalet i Førde; - Overordna analyse-Førde kommune 2012, datert 6. februar 2012.
- SM 09-12: Kontrollrapport 2011 vedkommande skatteoppkrevjarfunksjonan i 132 Førde kommune, datert 20.02.2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:



FYLKESMANNEN I SOGN OG FJORDANE

SM 05-12

Sakshandsamar: Line Pedersen Døsen
Telefon: 57643180
E-post: fmsfipd@fylkesmannen.no

Vår dato
16.02.2012
Dykkar dato

Vår referanse
2011/815 - 621
Dykkar referanse

Førde kommune
Postboks 338
6802 Førde

FØRL. I SOGN OG FJORDANE	
16 FEB 2012	
Jnr.	12/316-1
Saksh. KEA	Ark. F47
Off.	Alt.ans

Levekårskomiteen
Kontrollutvalget

Førde kommune- fristbrot i barnevernet, manglande tiltaksplanar og manglande tilsyn

Vi viser til innsend halvårsrapport for saksbehandlingsfristar i barnevernet etter barnevernslova § 4-2, § 4-3, jf. §6-9, og fristskjema for tilsvarende periode.

Etter barnevernslova § 4-2 skal meldingar til barnevernstenesta gjennomgåast snarast og seinast innan ei veke. Etter same lov § 4-3, jf. § 6-9 skal undersøkinga gjennomførast i løpet av tre månader med moglegheit for i "særlege tilfelle" å bruke seks månader. Berre unntaksvis kan ein i den konkrete saka forlenge undersøkingsfristen til maksimum seks månader. Innan utløpet av fristen skal saka anten vere lagt vekk utan vedtak eller det skal vere gjort vedtak om tiltak.

Av rapporten 2. halvår 2011, og kontrollskjema for same periode, går det fram at seks-månadsfristen vart broten for seks barn. I tillegg var tre-månadsfristen broten for ni barn, og meldingsfristen på ei veke vart broten for eitt barn. Fylkesmannen ser alvorleg på at kommunen framleis bruker så lang tid til å behandle barnevernssakene.

Det går også fram av rapporten at kravet om fire tilsynsbesøk ikkje er oppfylt i 16 saker, fire barn manglar tilsynsførar, og at 33 barn i tiltak manglar tiltaksplan. Det var også i både i 2010 og 2011 sendt ut brev til kommunen i høve fristbrot og mangel på tilsyn, etter rapporteringa 2. halvår 2009 og 2010.

I tillegg har Fylkesmannen følgd opp kommunen ved møte og jamleg dialog for å halde seg orientert om stoda i Førde kommune.

Kommunen sine tidlegare forklaringar på fristbrota har vore låg bemanning, sjukemeldingar og vakansar. Fylkesmannen tildelte i 2011 styrkingsmidlarmidlar, for å styrka barnevernstenesta i Førde kommune, med 1,5 stilling. I tillegg har kommunen sjølv sett fokus på å betra tilhøva. Fylkesmannen har fått lagt fram ein tiltaksplan for barnevernet i kommunen.

Fylkesmannen kan ikkje sjå av rapporteringa at tilhøva har betra seg, og finn det naudsynt å gje kommunen ei skriftleg åtvaring. Dersom situasjonen ikkje betrar seg, vil Fylkesmannen vurdere å bøtleggje kommunen for gjentekne brot på fristane jf. barnevernlova § 6-9.

Hovudkontor
Njøsavegen 2, 6863 Leikanger
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 65 33 02
Ora.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

Fylkesmannen ønskjer eit møte med kommuneleiinga. Vi ber kommunen kome med framlegg til møtedatoar, og kan gjerne gjennomføra møtet på video.

Med helsing

Anne Karin Hamre

Hanne Sæbø
seksjonsleiar

Brevet er elektronisk godkjent og er utan underskrift

SM 06-12



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

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

Kopi: Kontrollutvala

Dykkar ref.:	Vår ref. :	Arkivkode :	Journalnr. :	Dokumentdato:
	Revplan 2012	216&30	018 / 2012	08.02.2012

Vurdering av uavhengigheit - Revisjonsplanen for Askvoll Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund kommune 2012

Innleiing:

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

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er kun oppdragsansvarlege revisorar som plikter å legge fram ei skriftleg vurdering for Kontrollutvalet. I KRYSS Revisjon sine revisjonsplanar vil vurdering av uavhengigheita til kvar 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 Kommuneleva (§ 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. Kommuneleva § 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.

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

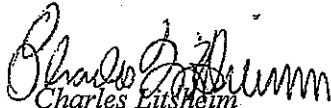
Regionskontor for kommunane:

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

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.

Førde den 08.. februar 2012


Charles Lüsheim
Revisjonssjef forvaltning

Kopi til: Rådmannen
Ordføreren

Førde kommune
Kontrollutvalet
v/ kontrollutvalssekretariatet SEKOM-Sekretariat
Postboks 338
6802 FØRDE

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Samarbeidsavtale/Vedtekter F://engasjementsbrev/12	216	020 / 2012	9. februar 2012

ENGASJEMENTSBREV – FØRDE KOMMUNE

1. Innledning

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord; forkorta til *KRYSS Revisjon* er - i samsvar med *Kommunelova* Kap. 12 - revisor for Dykkar kommune. Revisjonssamarbeidet vart etablert hausten 2004, med verknad frå 01.01.2005, der kommunane vedtok eigen samarbeidsavtale og egne vedtekter for det interkommunale revisjonssamarbeidet for 11 kommunar i Sunnfjord og Ytre Sogn. KRYSS Revisjon vert styrt av eit *Arbeidsutval* og ein representantskap, nemnd som *Samstyret*. Kvar av eigarkommunane har 1 politisk vald representant og vararepresentant i Samstyret, der kvar har 1 stemme. Arbeidsutvalet består av 5 medlemmar og 3 varamedlemmer. Kommunane som er med i revisjonssamarbeidet er Askvoll, Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund.

Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommunerekneskapen (og tilhøyrande rekneskap for kommunale føretak). Med utgangspunkt i dei revisjonsbestemmelsane som gjeld for kommunar og fylkeskommunar, heri standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet prøve å beskrive vår forståing av revisjonsoppdraget, slik at Kontrollutvalet får ei oppfatning av rollefordelinga og kva som kan forventast av oss.

Dei økonomiske forholda mellom revisjonen og Bystyret/Kontrollutvalet som oppdragsgjever er handsama i ein eigen samarbeidsavtale mellom dei 11 deltakar-/ eigarkommunane, og elles i samsvar med revisjonssamarbeidet sine vedtekter.

2. Revisjonen – føremål og innhald

Lov om kommuner og fylkeskommunar (*Kommunelova*) har blandt anna følgjande bestemmelsar om revisjonen i § 78, der det heiter :

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal verksemd skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er ein rettsleg standard. Innhaldet i dette begrepet er normert av kommunelova sine bestemmelsar om revisjon, tilhøyrande forskrifter, og etablerte og anerkjende revisjonsstandarder på området. Som medlem av *Norges Kommunerevisorforbund* (NKRF) er vi underlagt jamnelege eksterne kvalitetskontrollar.

Revisor har plikt til løpande å føreta ei vurdering av eigen uavhengigheit. Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet. Desse dokumenta får si handsaming i Kontrollutvalet med rapportering til Førde Bystyre.

Kommuneleiinga sitt ansvar

I henhold til kommunelova er det kommunen sin administrasjonssjef (rådmannen) som er ansvarleg for at kommunen sin interne, administrative kontroll og økonomiforvaltninga er ordna på ein betryggande måte, og at forvaltninga elles er gjenstand for betryggande kontroll. Det er også administrasjonssjefen sitt ansvar å utarbeide og å legge fram kommunen si årsmelding/årsrapport, og å avlegge årsrekneskapen i samsvar med bestemmelsane i kommunelova, forskrift om årsrekneskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner, bokføringslova og god kommunal rekneskapskikk.

Kommunen si leing har også ansvaret for at vi som kommunen sin revisor har ubegrensa tilgang til registrerte opplysningar, dokumentasjon og annan informasjon som vi finn nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontraktar, protokollar, m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelsar, manualar til programvare og støtteprogram, og nødvendig veiledning.

Førde Bystyre og kontrollutvalet sitt ansvar

Bystyret er kommunen sitt øverste myndighetsorgan, og har det øverste tilsyn med heile den kommunale forvaltninga. Bystyret velger sjølv eit kontrollutval til å førestå det løpande tilsyn med den kommunale forvaltninga på sine vegner. Kontrollutvalet skal påsjå at kommunen og forvaltninga blir forsvarleg revidert. Det er kun Bystyret og/eller Kontrollutvalet som kan bestille forvaltningsrevisjonar basert på ein overordna risiko- og vesentlegheitsanalyse.

2.1 Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon, § 7, inneber forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak, intensjonar og føresetnader. Herunder om

- a) forvaltninga bruker ressursar til å løyse oppgåver som samsvarer med Kommunestyret sine vedtak, intensjonar og føresetnader,
- b) forvaltninga sin ressursbruk og verkemidlar er effektive i forhold til måla som er sett på området,
- c) regelverket etterlevast,
- d) forvaltninga sine styringsverktøy og verkemidlar er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organa samsvarer med offentlege utgreiingskrav,
- f) resultatene i tenesteproduksjonen er i tråd med Kommunestyret sine føresetnader, og/eller om resultatene og målsetningane for verksemda er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjende standarder på området, og det skal etablerast ulike revisjonskriteriar for det einskilde forvaltningsrevisjonsprosjekt. Rådmannen blir alltid involv-

ert i eitkvart forvaltningsrevisjonsprosjekt; bl.a. gjennom eit oppstartsmøte og dialog og kommunikasjon under vegg i prosjektet si gjennomføringsfase. Rådmannen får alltid uttale seg til førebels rapport, før endeleg rapport blir oversendt Kontrollutvalet.

Innafor forvaltningsrevisjon av kommunar er det NKRF som er det standardsettande organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den einskilde forvaltningsrevisjon vil vere beskrive ved rapporteringa av den einskilde revisjon, slik at denne oppgåva ikke blir beskrive ytterlegare i dette brevet. Sjå for øvrig nærmare om rapportering under eige avsnitt nedanfor.

Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor i KRYSS Revisjon er Charles Litsheim, med stillingsnemning Revisjonssjef forvaltning. Til dagleg er han stasjonert ved vårt hovudkontor i Førde.

2.2 Rekneskapsrevisjon

Når det gjelder rekneskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad vere omtala ved avrapportering, slik at vi her bruker litt meir plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor for alle deltakarkommunane er Terje Førde. Han er dagleg leiar og revisjonssjef i KRYSS Revisjon. Han er mykje på reiser/besøk i kommunane og kommunane imellom, men mest å treffe på regionskontoret i Flora og hovudkontoret i Førde; og alltid å treffe på mobiltelefon.

Årsrekneskapsrapporten og dei aktuelle delane av årsmeldinga (årsrapporten/årsberetninga)

I rekneskapsrevisjonen er vår hovudoppgåve som revisor for kommunen å vurdere og å avgje ei uavhengig uttale (revisjonsberetning) om korvidt årsrekneskapsrapporten er avlagt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapsrapporten er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpa stemmer med regulerte budsjettbeløp.

Vi kontrollerer også om opplysningar i årsmeldinga om årsrekneskapsrapporten er konsistente med årsrekneskapsrapporten. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktige si leiding har oppfylt sin plikt til å syte for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar.

Vidare er det vår oppgåve å vurdere om kommunen har ordna den økonomiske internkontrollen på en betryggande måte og med forsvarleg kontroll.

Årsrekneskapsrapporten skal iht. forskriftene sin ordlyd vere avlagt av administrasjonssjefen (rådmannen) innan 15. februar i året etter rekneskapsåret. Årsmeldinga skal avleggast utan ugrunna opphold, og seinast innan 31. mars. Administrasjonssjefen (rådmannen) sitt ansvar omfattar også ansvaret for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av rekneskapsopplysningar er innretta på ein forsvarleg, ordentleg og oversiktleg måte.

Revisjonen si utføring/gjennomføring og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk inneber blant anna at vi kontrollerer utvalde delar av materialet som underbyggjer informasjonen i årsrekneskapsrapporten, føretek analytiske vurderingar og andre revisjonshandlingar som vi etter forholdene finn nødvendige og hensiktsmessige.

På grunn av revisjonen sine ibuande begrensningar, saman med den interne kontrollen sine ibuande begrensningar, vil det alltid vere risiko for at ikkje all vesentleg feilinformasjon i rekneskapsrapporten blir avdekkja; - sjølv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, heri dei *internasjonale revisjonsstandardene* (ISA-ene). Ved vår risiko-

vurdering vurderer vi dei interne kontrollane som er relevante for kommunen eller einingane si utarbeiding av årsrekneskapen med det føremål å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige ut frå omstendighetene, men ikkje for å gje uttrykk for effektiviteten av eininga sin interne kontroll. Slike revisjonar eller spesifikke gjennomgangar vil eventuelt kunne avtalast nærmare.

Generelt vil ein effektiv intern kontroll (kommunen sitt eige fokus på eigenkontroll) redusere risikoen for at mislegheiter og/eller feil og manglar vil kunne oppstå utan å bli avdekka, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen heilt. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for ein stor del vere avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av, kommunen sin interne kontroll, samt rekneskaps-, økonomi- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftleg om eventuelle vesentlege manglar i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsrekneskapen, og som vi har identifisert under revisjonsarbeidet. Sjå nærmare om dette under avsnittet *rapportering*, nedanfor..

Registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar i revisjonsberetninga, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller avgrensa revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden stiller krav om at vi etterlever etiske krav, planlegg og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggande sikkerheit for at det ikkje er vesentlege formelle manglar knytta til registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar. Slike vurderingar inneber gjennomføring av kontrollhandlingar for å innhente bevis om desse forholda. Dei valde kontrollhandlingane vil vere avhengig av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for vesentlege manglar.

Ved vurderinga av leiinga sine plikter med omsyn til registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar, innhentar revisor informasjon om kommunen sine interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.

Revisjonsnotat, revisjonsmerknader, brev og rapportar

Rekneskapsmessige feil og manglar som vi finn det nødvendig å påpeike, vil vi rapportere skriftleg om i egne revisjonsnotat eller revisjonsmerknader/brev. Desse vert stila til rette vedkomande innafor tenesteområdet/eininga, med gjenpart/kopi til administrasjonssjefen/rådmannen. Mindre forhold, førespurnader og påpeikingar, i f.eks. bilagskontrollen og forvaltninga elles prøver, vi å få løyst/retta moglege manglar på lavast mogleg nivå; der vi kommuniserer dette via e-post, telefon, samtaler, møter, osv.

Andre uttaler og kontrollhandlingar

Vår revisjon vil også omfatte dei kontrollhandlingar som er nødvendige for å attestere følgjeskriv til lønns- og trekkoppgåvene og dei terminvise krava etter den kommunale ordninga for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskotsordningar som er gjeve for å finansiere særskilde oppgåver (særattestasjonar), der det er krav eller ønskje om revisor sin særattestasjon. Våre kontrollar blir då utført i tråd med oppdragsgjevar sine anvisningar og aktuell standard for attestasjonsoppdraget. Formalia kring dette går som regel fram av særskilde rundskriv som omtalar tilskotsordningane og tilhøyrande rapporteringskrav for middelbruken.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan krevje eikvar opplysning, utgreiing/redegjørelse eller eitkvart dokument hos kommunen og føreta dei undersøkingar som revisor finn nødvendige for å gjennomføre revisjonsoppgåvene.

Både oppdragsansvarleg revisor og revisjonsmedarbeidarane har – med visse lovheimla unntak - teieplikt om alt dei får kjennskap til under utføringa av revisjonsarbeidet. Dette følgjer av kommunelova, § 78, nr 7. Revisor si teieplikt gjelder uavgrensa i tid; også etter at oppdraget er avslutta.

Revisor si teieplikt er likevel ikkje til hinder for at kontrollutvalet eller Førde Bystyre får den informasjon om resultatane av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering, kommunikasjon og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget blir vanlegvis utarbeidd for kvar valperiode eller oftare dersom det er forhold som tilseier dette. I tillegg blir det utarbeidd *oppstartsbrev* i samband med oppstart av det *einskilde forvaltningsrevisjonsprosjekt*, og *årlege brev* i samband med årsoppgjersrevisjonen kring *årsrekneskapen*. Dette blir oversendt administrasjonen. Vi legg opp til ein forholdsvis tett dialog med administrasjonen i årsoppgjeret, der vi gjerne også inviterer til eit oppsummeringsmøte før endeleg revisjonsberetning blir utforma; dersom vi finn dette hensiktsmessig eller nødvendig.

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir utarbeidd ein *overordna analyse* som grunnlag for ein plan for *forvaltningsrevisjon*, og kome med innstilling overfor Førde Bystyre. Det er Bystyret som vedtek planen. Forvaltningsrevisjonar rapporterer vi til kontrollutvalet i form av egne rapportar, som har nemninga *forvaltningsrevisjonsrapport*. Det førekjem også at vi under det løpande revisjonsarbeidet kring finansiell revisjon (rekneskapsrevisjon) kjem over saker og funn som er av ein slik karakter at vi velger å oppsummere dette i mindre revisjonsrapportar. I slike saker følgjer vi gjerne *ikkje* dei standardkrav og kriteriekrav som er stilt i den ordnære revisjonsstandarden for forvaltningsrevisjon. Slike rapportar vil ha nemninga *revisjonsrapport*.

Rekneskapsrevisjonen sitt innhald avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisor sitt skjønn. Kontrollutvalet si oppgave her er å påsjå at kommunen har ei tilstrekkeleg og tilfredsstillande revisjonsordning. For å sikre at kontrollutvalet får den informasjon om rekneskapsrevisjonen som utvalet føler behov for, vil det i tillegg til revisjonsberetninga blir gjort greie for status i det løpande revisjonsarbeidet i møter gjennom året. Vi ser det også som naturleg at kontrollutvalet blir orientert om revisjonsstrategien og den praktiske revisjonsmetodikken, tidleg i revisjonsåret. Omfang, form og innhald på dette blir avtalt nærmare med kontrollutvalet direkte etter dialog og kommunikasjon i møter.

Revisor har møteplikt når ein vert innkalla. Forøvrig har revisor møterett i kontrollutvalet, formannskapet og bystyret/kommunestyret. Revisor kan også møte i andre utval dersom revisor finn det nødvendig.

Irregulære forhold og mislegheiter

I hht revisjonstadaradene er revisor pålagd å innhente administrasjonen sine eigenvurderingar kring risikoen for misleghald i kommunen. Det skal innhentast ein årleg uttale på dette.

Iht til forkriftene § 3 skal revisor gjennom sitt revisjonsarbeid bidra til å førebygge og av-dekke irregulære forhold, misligheter og feil. Dersom det blir konstatert irregulære forhold eller mislegheiter ved revisjon av forvaltninga, eller på annan måte, skal revisor straks sende førebels rapport/innberetning til kontrollutvalet.

Når saksforholdet er nærmare klarlagt, skal revisor sende endeleg rapport/innberetning til kontrollutvalet. Revisor skal sende kopi av rapporten/innberetninga til administrasjonssjefen (rådmannen).

Nummererte brev

Vi kan gjennom arbeidet med rekneskapsrevisjonen finne forhold som ikkje blir påpeika i revisjonsberetninga, men som vi finn det nødvendig å påpeike i *nummerert brev*. Dette kan vere einskildsaker av meir alvorleg karakter. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen/rådmannen. Kontrollutvalet har eit ansvar for å påsjå at forhold som er påpeika av revisor blir følgt opp.

I henhold til revisjonsforskrifta § 4, 2 skal revisor påpeike følgjande forhold i *nummererte brev*:

1. Manglar ved plikta til å syte for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar.
2. Feil og manglar ved organiseringa av den økonomiske internkontrollen.
3. Mislegheiter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsrekneskapen.
5. Manglande utgreiing/redegjørelse for vesentlege avvik mellom beløpa i den revisjonspliktige sitt årsrekneskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endingar fatta på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglande underskrift ved bekreftelsar overfor offentlege myndigheiter som blir gjeve i medhold av lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å seie ifrå seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpeiking av mindre vesentlege feil eller manglar vil bli sendt direkte til administrasjonen. I kva grad kommunen sitt kontrollutval skal ha kopi av slike brev, blir avtala særskild med kontrollutvalet. Av omsyn til kontrollutvalet si heilheitlege oversikt vil dette etter revisjonen si oppfatning vere ein naturleg del av den løpande dialogen og kommunikasjonen mellom revisor og kommunen sitt kontrollutval.

Uttaler frå kommunen si leiing

I samband med årsavslutninga vil vi i samsvar med god kommunal revisjonsskikk innhente ei skriftleg uttale frå leiinga om fullstendigheita og riktigheita av dei opplysningar som blir gjeve i årsrekneskapen. På same måte er vi pålagd å innhente skriftlege uttale frå leiinga om rådmannen sin kjennskap til eller mistanke om mislegheiter, mv., i kommuneorganisasjonen. Desse uttaler vil bli innhenta av oss frå administrasjonen, og kontrollutvalet blir orientert om vårt brev og svarbrevet som revisor mottok frå administrasjonen (rådmannen).

5. Andre tenester

Vår organisasjon har medarbeidarar med betydeleg kompetanse og praksis innafor mange fagområder. Dette gjer oss i stand til å yte kompetent veiledning til Dykkar kommune, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i eit stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innafor intern kontroll, meirverdiavgift, rekneskapsføring, budsjett, lov og forskrifter, osv.; - så langt det let seg gjere innafor våre oppgåver som kommunen sin revisor.

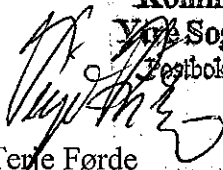
Vi stiller gjerne opp med fagdagar og dagsseminar innafor ulike tema, der vi har gode erfaringar med foredrag i einskildkommunen, eller å samle alle våre eigarkommunar på felles dagskurs, etc. Vi er non-profit-basert og budsjettkopla, så alle slike vil vere til sjølvkost. Pga. vår organisering er alle våre tenester overfor eigarkommunane og deira verksemdar avgiftsfrie.


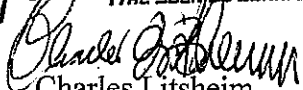
Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalet si forståing av revisor sine roller og ansvarsområde, og vi ser fram til eit fortsatt godt og konstruktivt samarbeid kring våre revisjons- og rådgevingstenester til beste for kommunen. Dersom noko er uklart eller utvalet har spørsmålsstillingar, håper vi De tek kontakt.

Førde den 9. februar 2012

Med helsing

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Førde


Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
Oppdragsansvarleg revisor finansiell revisjon


KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Charles Litsheim
Revisjonssjef forvaltning
Oppdragsansvarleg revisor

SM 08-12



Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.no

postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:
Org. nr.:

3705.08.27845
987 608 064 MVA

Førde kommune
Rådmannen
6800 FØRDE

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Arkivkode:

Journalnr.:

Dokumentdato:

Overordna analyse 2012/tf

216

013 / 2012

6. februar 2012

TINGING FRÅ KONTROLLUTVALET I FØRDE; - OVERORDNA ANALYSE – FØRDE KOMMUNE 2012

Kontrollutvalet har gjort vedtak om å få utarbeidd ei oppdatert 'overordna analyse' over Førde kommune, som skal brukast som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon. Dette oppdraget er lagt til kommunerevisjonen å utføre, med ferdigstilling våren 2012.

Vi legg til grunn det analysedokument som vart utarbeidd av oss i 2008; som var ei rullering av den først etablerte *overordna analyse* av Førde kommune i 2005.

Det er ingen fasit på korleis eit slikt dokument skal sjå ut, og heller ikkje nokon forskriftskrav kring kva form, innhald og omfang eit slikt dokument skal ha. Det er likevel slik at dokumentet skal ha i seg risiko- og vesentlegheitsvurderingar og/eller ei resultat- og sårbarheitsanalyse av kommuneforvaltninga. Den overordna analysa skal hjelpe kommunen sitt kontrollutval til å identifisere behov for forvaltningsrevisjon på ulike områder, sektorar eller tenestområder, der det er fare for feil eller manglar, avvik eller svakheiter i forvaltninga i høve lover, forskrifter, interne styringsdokument, etterlevinga av bystyret sine vedtak, intensjonar og føresetnader.

Vi har overfor kontrollutvalet gjort kjent at vi ønskjer rådmannen sin medverknad til framskaffing av nødvendig dokumentasjon for vårt arbeid, samt innspel på konkrete saksfelt/-områder som kan vere av ein viss nytteverdi for kommunen å sjå nærmare på.

I analysedokumentet ser vi det som naturleg at vi seier noko om både den administrative og den politiske organisering av kommunen. Vi treng derfor

- ↳ eit oppdatert organisasjonskart for den administrative strukturen
- ↳ ei oversikt over dei politiske styrings-/beslutningsorgana

Vi tør også be om at rådmannen lister opp dei mest sentrale styringsdokumenta (eksempelvis delegasjonsreglement, økonomi-/finasreglement, innkjøp, m.v.), og korleis oppgåve- og ansvarsfordelingane er i kommuneforvaltninga. Dersom det finst ei skjematisk oversikt, på tenestenivå/-områdene, med ansvar, område, antal tilsette, etc., så ønskjer vi også det.

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, 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

Når det gjeld programvarer, støtteprogram og bruk av IKT-system i kommunen, så bør vi ha ei skjematisk oversikt over kva som finst i kommunen idag, med opplysningar om kva desse er brukt til (funksjonsområda) og korleis den enkelte programvare evt. er integrert i økonomi- og tenstefunksjonane i forvaltninga.

Når det gjeld budsjett- og rekneskap, og heri årsmelding, KOSTRA-materialet, m.v., så vil vi nytte økonomi- og tenstedata frå siste års rekneskap og inneverande års årsbudsjett. Vi vil også sjå litt på økonomi- og handlingsplanen, samt dei føringar som ligg i politiske vedtak kring desse dokumenta.

Det ville også vere fint om rådmannen kunne seie noko av rapportering og avvikshandtering i si tilbakemelding til oss; både for det som gjeld driftsdelen og det som gjeld investeringar. Vi ønskjer også nokre kommentarar frå rådmannen på utfordringane kommunen står overfor ved innføringa av samhandlingsreforma, samt andre utfordringar kommunen står overfor i 2012.

Ettersom analysedokumentet også skal ha i seg opplysningar om kommunen sine eigarskap med tanke på eigarskapskontroll og selskapskontroll, tør vi be om ei fullstendig oversikt over dei selskap kommunen er medeigar, deltakar eller heileigar i. Dersom kommunen har utarbeidd eit eige strategidokument for kommunen sine eigarskap i ulike verksemder/selskap, tør vi be om å få oversendt dette.

Vi utfordrar også gjerne rådmannen på om han kan kome med innspel på moglege kontrollområder som det etter hans syn vil vere fordelaktig å sjå nærmare på gjennom val av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Etter vår oppfatning bør forvaltningsrevisjonsressursar nyttsat på områder der kommunen i ei viss grad vil ha nytteverdi; - i form av fokus på ei kvalitetsheving, effektivisering, produktivitet, betra måloppnåing og god økonomisk styring.


Det er vår målsetting å få fram vesentlege forhold kring Førde kommune sine forvaltningsapparat, der risikoaspekta på eit meir overordna nivå vert belyst, slik at kontrollutvalet og bystyret får eit best mogleg beslutningsgrunnlag for kva som bør/skal prioriterast å sjå nærmare på i ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll/ eigarskapskontroll.

Vi ser fram til ein god dialog og kommunikasjon med kommuneleiinga kring dette arbeidet. Har De spørsmål til ovannemnde, håper vi De vil ta kontakt.

Av omsyn arbeidet kring det føretåande årsoppgjeret for 2011, har vi valgt å ikkje setje ein fast tilbakerapporteringsfrist på dette, men vi tør ber om at De prøver å gje oss ei tilbakemelding så raskt som mogleg, slik at vi kan få framdrift i vårt arbeid i saka. Vi er også åpne for å ha eit møte kring dette, om det er ønskjeleg frå rådmannen si side.

Førde den 6. februar 2012

Med helsing



Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kopi: Kontrollutvalet ✓
Ordføraren



SM 09-12

Skatteetaten

Saksbehandlar
Oddmund Midtbø

Dykkar dato

Vår dato
20.02.2012

Direkte tlf
55578424

Dykkar referanse

Vår referanse
2011/122508

Kommunestyret i Førde kommune
Postboks 338
6802 FØRDE

FØRDE KOMMUNE	
22 FEB. 2012	
Jnr. 10/356-1	
Saksh. 018	Arkiv 216
Off.	All.arkiv.

Tk

Bystyret
~~Skatteetaten~~
LMH

Kontrollrapport 2011 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i 1432 Førde 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", fastsett av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

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

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

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

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

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

Postadresse
Njøsavegen 2

6863 Leikanger
skattvest@skatteetaten.no

Besøksadresse
Sjå www.skatteetaten.no eller ring gratis 800 80 000

Org. nr.: 991733108

Sentralbord
800 80 000

Telefaks
51 91 73 01

2. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

2.1 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 30. juni 2011 for skatteoppkrevjarkontoret i Førde kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK:	Innbetalt av sum krav (i %):	Resultat- krav (i %):	Innbetalt av sumkrav (i %) førre år:	Innbetalt av sum krav (i %) regionen:
Restskatt personlege skattyttarar 2009:	24,39	91,5	90,2	89,5	92,2
Arbeidsgjevaravgift 2010:	395,81	99,9	99,9	99,9	99,8
Forskottskatt personlege skattyttarar 2010:	57,53	96,6	95,0	95,2	97,8
Forskotttrekk 2010:	869,59	100,0	99,9	100,0	99,9

2.2 Arbeidsgjevarkontroll

Resultatet for kommunen per 31. desember 2011 viser følgjande:

Tal arbeids- gjevarar:	Minste krav 5%:	Tal utførte kontrollar 2011:	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2009 (i %):	Utført kontroll 2011 region (i %):
677	34	15	2,2 %	2,9 %	1,5 %	3,8 %

2.3 Bemanning

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

Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010	Tal årsverk 2009
3,1	3,1	3,35

3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2011 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap og innkrevjing. Siste stadlege kontroll vart halden 22 – 23. november 2011.

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

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

Rekneskapen for Førde kommune viser per 31. desember 2011 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 1 498 045 968 og uteståande restansar² på kr 35 348 657, av dette krav stilla på vent kr 2 327 363. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 20. januar 2012.

4. Resultat av utført kontroll

Basert på utført kontroll meiner skattekontoret følgjande:

- **Intern kontroll**

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

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

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

- **Skatte- og avgiftsinnkrevjinga**

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav

- **Arbeidsgjevarkontrollen**

Basert på dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og retningsliner, men vert ikkje utført i tilstrekkeleg omfang då det berre er utført 2,2 % kontrollar mot et krav på 5 %.

5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2011 gjeve pålegg og tilrådingar som skatteoppkrevjar er gjort kjend med i brev av 19. desember 2011.

Venleg helsing



Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt Vest



Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet i Førde kommune
- Skatteoppkrevjaren i Førde kommune
- Riksrevisjonen

Til (pr post og e-post):	Kopi pr e-post:
Representantskapsmedlemmene i SUM, faste og vara	Representantskapsleiar Gjerland Medlemskommunane KRYSS-revisjonen og SEKOM Dei faste styremedl

Namn representantskapsmedlemmene:

	Namn fast	e-post	Namn personleg vara	e-post
JØLSTER	Ragnhild Sæle	ragnhild.saele@eninvest.net	Audun Høyvik	audhoevv@online.no
JØSTER	Anders Kristian Sægrov	sægrov@hotmail.com	Jan Ove Flaten	ioflaten@online.no
NAUSTDAL	Trude Meek	trude.meek@eninvest.net	Arne Kjell Folkestad	arnefolk@sart.no
NAUSTDAL	Anne Britt Øyra	anne-britt.oyra@hotmail.com	Stian Grimseth	sg@gravdal.no
ASKVOLL	Onar Osland	onar.staale.osland@helse-forde.no	Marit Klausen	arne@klausen.no
ASKVOLL	Linda Landøy	linda.landoy@eninvest.net	Oddbjørn Aalen	oddbjorn.aalen@fellesforbundet.no
FJALER	Kjetil Fristad	kjetil_fri@yahoo.no	Kåre Eimind	kaeimind@online.no
FJALER	Ida Ravnøy	idaravnøy@hotmail.com	Anita Nyland Skaar	skanita@start.no
GAULAR	Mathias Råheim	mathias.raheim@gaular.kommune.no	Anita Eide Kvamme	anita_eide.kvamme@gaular.kommune.no
GAULAR	Grim Erik Gillestad	grim.gillestad@felleskiopet.no	Heidi Vallestad	hei-val@online.no
HYLLESTAD	Svein Reidar Dale	svein-reidar.dale@vassbakk.no	Yvonne Dale	yvonne.loland@havvard.com
HYLLESTAD	Ivar Systad	ivar.systad@eninvest.net	Anne Karin Eiken	ake@skivenes.no
FØRDE	Olive Grotle	olve.grotle@forde.kommune.no	Christina M. Kvamme	ck@xform.no
FØRDE	Iris Loftheim	iris.loftheim@gmail.com	Ove Vartid	ovarlid@online.no
FØRDE	Jan Taule	itaule@c2i.net	Sindre Roska	sindre.roska@gmail.com
FØRDE	Terje Gjertsen	tqj@lottslift.no	Gro Indrebø	gro@ffosfi.no
FØRDE	Norvall Nøringset	norvall.noringset@forde.kommune.no	Ole Fosse Fardal	ole.fosse.fardal@sv.no

VARSEL OM PLANLAGT REPRESENTANTSKAPSMØTE / ÅRSMØTE I SUNNFJORD MILJØVERK IKS; FREDAG 27. APRIL 2012 kl. 11

Etter kontakt med representantskapsleiar Nils Gjerland (leiar til val i Årsmøtet), vert faste og vara varsla om planlagt representantskapsmøtet fredag 27. april 2012.

Dersom nokon av dei faste representantane veit at de ikkje kan møte 27. april 2012 slik at vara må kallast inn; Gi oss melding straks!

Vi har frå kommunane fått oppgitt e-postadresser til alle representantane, faste og vara. Difor går denne meldinga både pr. post og som e-post til representantskapsmedlemmene

Saklista til representantskapsmøtet vil følgje selskapsavtalens bestemmelsar, jf. Lov om interkommunale selskap:

Postadresse	Besøksadresse	Telefon	Bankkonto	Organisasjonsnr.
SUM	Einestølen	57 72 41 50	3760 10 20069	NO 970.921.915 mva
Einestølen	Førde			WEB
6800 Førde				www.sum.sf.no

Interkomm. renovasjon: Askvoll, Fjaler, Førde, Gaular, Hyllestad, Jølster, Naustdal

E:\Representantskapsmøte årsmøte 27. april 2012\2012.02.24 varsel om repr.sk.møte 27. april 2012.doc

§5 Representantskapets mynde - oppgåver

Representantskapet skal sjå til at selskapet vert drive etter føremålet i samsvar med lover, forskrifter og selskapsavtale I årsmøtet skal representantskapet handsame desse sakene:

- Skrifleg årsmelding frå styret.
- Revidert årsrekneskap frå styret.
- Fullmakter til styret.
- Val av leiar og nestleiar i representantskapet
- Val av styremedlemmer og varamedlemmer til styret
- Val av leiar og nestleiar til styret
- Val av revisor og fastsetjing av godtgjersle for revisjon.
- Fastsetjing av godtgjersle til representantskap og styre.

Dessutan skal representantskapet handsame:

- Styret sitt framlegg til langtidsbudsjett / økonomiplan og budsjett for neste driftsår.
 - Framlegg frå styret om opptak av lån og pantsetjing av selskapet sin eigedom.
 - Endring av selskapsavtalen i samsvar med § 13.
 - Eventuelle andre saker som styret vil ha handsama i representantskapet.
- Det vert elles vist til "Lov om interkommunale selskaper" §9

Sakstilfanget i tilknytning til saklista innteken ovanfor, vert sendt ut før møtet og når styret har førebudd sakene.

Styret er fram til årsmøtet slik samansett:

Kommune	Fast medlem	Personleg vara
Askvoll	Steinsland Aud Kari	Melvær Frida
Førde	Vallestad Turid	Bengtsson Anna Elfrida
Førde	Haugsvær Bjørn-Harald	Hatlem Turid
Hyllestad	Soltveit Amund	Tonning Atle
Gaular	Lunde Henrik, leiar	Horsevik Arild
Fjaler	Hjelle Erling	Østrem Liv
Jølster	Dvergsdal Gerd, nestleiar	Sandal Jakob Andre
Naustdal	Kvame Harald	Grimseth Stian

Som vedlegg til E-post (ikkje pr post) følgjer:

- Gjeldande selskapsavtale; Folketalet er oppdatert pr. 01.01.12 slik avtalen fastset.

«Lov om interkommunale selskaper» finn de på Internett: <http://www.lovdata.no/all/nl-19990129-006.html>

Vedkommande kjønnskvoltering, frå IKS-lova § 10:

§ 10. Styret og styrets sammensetning

Selskapet skal ha et styre på minst tre medlemmer. Dersom de ansatte skal velge styremedlemmer etter åttende eller niende ledd i paragrafen her, skal styret ha minst fem medlemmer. Dersom de ansatte skal velge styremedlemmer etter tiende ledd i paragrafen her, skal styret ha minst syv medlemmer. Reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder tilsvarende.

Aksjeloven § 20-6:

§ 20-6. Representasjon av begge kjønn i styret i statsaksjeselskaper

(1) I styret i statsaksjeselskap skal begge kjønn være representert på følgende måte:

1. Har styret to eller tre medlemmer, skal begge kjønn være representert.
2. Har styret fire eller fem medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst to.
3. **Har styret seks til åtte medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst tre.**
4. Har styret ni medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst fire, og har styret flere medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst 40 prosent.
5. **Reglene i nr 1 til 4 gjelder tilsvarende ved valg av varamedlemmer.**

Med helsing



Håkon Grepstad, dagleg leiar SUM
Telefon 90544754
E-post: haakon.grepstad@sum.sf.no

Førde kommune
v/ Rådmannen
6800 FØRDE

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	\misleghaldtilsyn12/tf12	216	04 / 2012	6. januar 2012

RÅDMANNEN SITT TILSYN I FORHOLD TIL RISIKO FOR MISLEGHALD, 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 Førde bystyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen
- om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast misleghald som kan knytast til *relasjonar til nærståande partar* og transaksjonar med desse:

- *kva er identiteten til kommunen sine nærstående partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året*
- *kva slags relasjonar kommunen har til desse nærstående parter, og*
- *korvidt kommunen har gjennomført transaksjonar med desse og i tilfelle ja, kva slags transaksjonar, og kva som var føremålet med transaksjonane*

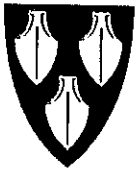
Vi håper de kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om at rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2012.

Førde, den 6. januar 2012
Med helsing

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
(sign.)

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I

kopi: Kontrollutval
Ordførar



Førde kommune
Rådmannen

Kryss Revisjon
postboks 487
6801 FØRDE

Sm 12-12

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 15.02.12 Off:
Sak nr. 026/2012 Regnr.:
Arkiv:
Avd.kode: 216
Sakshandsamar

Dykkar referanse:
06.01.2012

Sakshandsamar:
Ole John Østenstad
Tlf. 57722002

Vår referanse:
12/54-2-OJØ-216,

Dato:
13.02.2012

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

Eg viser til brev datert 06.01.2012 der de ber om skriftleg uttale frå rådmannen om korleis risiko for misleghald vert vurdert, om prosessar for å identifisere og handtere risiko, om korleis rådmannen kommuniserer i høve tilsette og bystyre vedrørende slike prosessar, og kommunikasjon frå leiinga i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtfærd.

- 1. Rådmann si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sin rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald.*
Rådmann vurderer risikoen for at kommunen sin rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon grunna misleghald som liten. Vi har lagt opp til rutinar for innkjøp og tilvising som skal sikre at slikt ikkje skjer. Dette vert fylgd opp med stikkprøvar, og vi har stramma inn tilvisingsrutinane.
- 2. Kva prosessar rådmann har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i Førde kommune – inkludert eventuell betydelig risiko for misleghald som er identifisert eller postar i rekneskapen eller opplysningar knytt til rekneskapen, der det er sannsynleg at det ligg føre misleghald.*

Rutinane for tilvising skal sikre at ikkje same person gjer avtaler, kjøper inn, attesterer og tilviser. I dei minste einingane er det ei utfordring å få til eit fullgodt system der alle fakturaene blir attestert og tilvist av to uavhengige personar. Etter at vi tok i bruk scanning av fakturaer er det lettare for rådmann eller andre å ta stikkprøver i rekneskapet for å vurdere om faktura er ført rett og at det som er kjøpt er til kommunen sin bruk. Det er sendt melding til einingsleiarane der det vert presisert at tilvising til seg sjølv, slektingar o.l. skal gjerast av næraste overordna. I det justerte administrative delegeringsreglementet er det no teke inn at fullmakt til å inngå kontrakter for einingsleiarar er avgrensa til kontrakter med ein avtalesum under kr 250.000. Rådmannen/kommunalsjef skal orienterast om innkjøp som er større enn 100.000 kr.

Høg etisk standard skal ligge til grunn for alt arbeid i Førde kommune. Dette inngår som mål i handlingsplanen for 2011-2014. Etikkreglementet vart utarbeida i 2009 og er implementert i organisasjonen på ein god måte. Einingane skal rapportere om fokuset på etikk i årsrapporten.

Nytt HMS-system vart utarbeidd i 2009. I dette ligg også nye rutinar for varsling om kritikkverdige tilhøve, internrevisjon og avvikshandtering.

Kommunal- og regionaldepartementet gav i desember 2009 ut 85 tilrådingar for styrkt

eigenkontroll i kommunane. Førde kommune ynskjer å følgje opp desse tilrådingane og har sett fokus på etablering av risikostyring og eit heilheitleg internkontrollsystem. Førde kommune skal våren 2012 vere deltakar i eit effektiviseringsnettverk («Rådmannens internkontroll») i regi av Kommunaldepartementet og KS om internkontroll.

3. *Kva evt. kommunikasjon har rådmannen med Førde bystyre vedkommande slike prosessar?*

Bystyret vedtok 17.06.2010 økonomireglement og finansreglement for Førde kommune. Formålet med reglementa er mellom anna å sikre effektiv og forsvarleg økonomi- og finansforvaltning.

I samband med kommunevalet vart det gjennomført to dagar med folkevaltopplæring der etikk og økonomiforvaltninga i kommunen.

Referat frå dei administrative møta der byggeprosjekta til Førde kommune vert gjennomgått, blir sendt Formannskapet.

Også i 2011 har planlegging og bygging av nytt rådhus sett fokus på økonomi og forvaltning av likviditet, fond og låneportefølgje. Referat frå møta i styringsgruppa vert sendt Bystyret som referatsak.

Bystyret får også to gongar i året ein økonomisk tertialrapport.

4. *Kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med tilsette vedkommande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtferd?*

Opplæringsplanen for Førde kommune fokuserar både på forvaltningspraksis og etiske refleksjonar på ulike nivå i organisasjonen. I introduksjonskurs for tilsette og for leiarar er etikk vektlagt. Einingane skal og rapportere om etisk fokus i årsrapporten. Annankvart år gjennomfører Førde kommune medarbeidarkartlegging der etikk også er ei sentral spørsmålsstilling.

Får rådmann kjennskap til ting som kan tyde på misleghald eller forsøk på misleghald vert dette teke opp med den det gjeld.

5. *Om rådmann har kjennskap til eventuelle faktisk, mistenkte eller påstått misleghald i kommunen.*

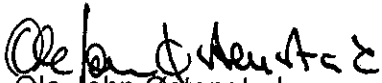
Rådmann er ikkje kjent med at det faktisk føreligg misleghald i Førde kommune.

6. *Om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast misleghald som kan knytast til relasjonar til nærstående partar og transaksjonar med desse.*

Rådmannen har ikkje kjennskap til at dette er tilfelle. Men med den komplekse tenesteproduksjonen ein kommune har, kan eg ikkje sjå bort frå at det kan bli nære relasjonar mellom leverandørar og dei i kommunen som står for innkjøp. Reglane om offentleg innkjøp, dei etiske retningslinene i Førde kommune og endringa i det administrative delegeringsreglementet (sjå ovanfor), er alle verktøy for å redusere denne risikoen.

Eg kjenner heller ikkje til at dette er eit problem i høve politisk handsaming. Ethiske spørsmål knytt til det politiske systemet er fast tema i rådmannen sitt årlege møte med medlemmar frå formannskapet.

Med helsing


Ole John Østenstad
Rådmann

011/12 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 23.02.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	07.03.2012	011/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Bystyret	-	-	-	

Saksvedlegg

Oppdragsansvarleg revisor si vurdering av uavhengigheit, datert 7. februar 2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.
Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Det er kontrollutvalet sitt ansvar at ansvarleg revisor kvart år dokumenterer si uavhengigheit. Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Førde kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av uavhengigheit datert 7. februar 2012 til vitande. Saka vert sendt til bystyret til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Viser til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15

Sitat:

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

Saksopplysningar:

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for Førde kommune, har i brev datert 7. februar 2012 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengighet. Sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

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

30/12



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

*Til Kontrollutvalet
i FØRDE kommune*

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2012\ Erklæring2012FØRDE	216&30	018 / 2012	7. februar 2012

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT FØRDE KOMMUNE

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.

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.

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

I tillegg stiller lova, § 79, og forskrifta, § 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 særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<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 Førde kommune.</i>

Pkt. 8: Andre
særeigne forhold

Underteikna kjenner ikkje til andre særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor Førde kommune.

Førde den 7. februar 2012



Terje Førde
Oppdragsansvarleg Revisor i Førde kommune

Kopi:

Førde kommune v/Rådmannen

Førde kommune v/Ordføraren

012/12 REVISJONSRAPPORT – SØKELYS PÅ INDRE KONTROLLRUTINAR I SAMBAND MED FASTSETTING, AVREKNING OG INNKREVIING AV EIGENBETALING FOR PENSJONÆRAR I HELDØGNS OMSORG OG PLEIE – FØRDE KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 23.02.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	07.03.2012	012/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyre	-	-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Oversendingsbrev frå KRYSS-revisjon til Førde kommune v/rådmann, datert 20.02.2012.
- Revisjonsrapport frå KRYSS-revisjon datert 20. februar. 2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Bystyret viser til rapporten "Søkjelys på indre kontrollrutinar i samband med fastsetting, avrekning og innkrevjing av eigenbetaling for pensjonærar i heildøgns omsorg og pleie – Førde kommune" utarbeidd av KRYSS-revisjon og datert 20. februar. 2012.
- Bystyret ber administrasjonen følgje tilrådingane i rapporten.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL BYSTYRET:

Saksutgreiing

REVISJONSRAPPORT – SØKELYS PÅ INDRE KONTROLLRUTINAR I SAMBAND MED FASTSETTING, AVREKNING OG INNKREVIING AV EIGENBETALING FOR PENSJONÆRAR I HELDØGNS OMSORG OG PLEIE – FØRDE KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saka gjeld rapport frå KRYSS-revisjon med Søkjelys på indre kontrollrutinar i samband med fastsetting, avrekning og innkrevjing av eigenbetaling for pensjonærar i heildøgns omsorg og pleie – Førde kommune

Saksopplysningar:

KRYSS-revisjon har på eige initiativ gjennomført revisjonsprosjektet.

Det går fram av rapporten at KRYSS-revisjon ikkje har lagt standarden for forvaltningsrevisjon (RSK 001) til grunn for rapporten.

I konklusjonen i rapporten står følgjande tilrådingar:

- Rutinar for berekning av vederlag og etterrekning, bør gjennomgåast for oppdatering og kvalitetssikring.
- Det bør leggest til rette med ressursar og rutinar, som gjer det mulig å foreta etterrekning for institusjonsopphald, når likningsoppgjer for året føreligg, dvs. hausten det påfølgande år av avrekningsåret.
- Skjema til bruk ved etterrekning må kvalitetssikrast, vi syner særskilt til bruk av folketrygda sitt grunnbeløp, (gjennomsnittleg grunnbeløp).
- Ved etterrekning skal alltid faktiske opplysningar leggest til grunn. Desse kjem fram når endeleg likning føreligg påfølgande år av avrekningsåret.
- Med verknad frå 01.01.2009 er *offentleglova*, § 13, gjeldande lovheimel frå unnatak frå offentlegheit for opplysningar som er underlagt teieplikt.
- Materiell til brukar m.m. må oppdaterast slik at det syner til regelverk gjeldande frå 01.01.2012. Ref. og til brev frå revisjonen datert 11. januar 2012.

Det vert elles vist til rapporten for nærare informasjon.

Sekretariatet sine vurderingar:

Førde kommune
v/rådmann

6800 Førde

Dykkar ref.:
rapport

Vår ref. :

Arkivkode :
216

Journalnr. :
028/2012

Dokumentdato:
20.02.2012

Oversending av revisjonsrapport "Søkjelys på indre kontrollrutiner i samband med fastsætting, avrekning og innkreving av eigenbetaling for pensjonærar i heildøgns omsorg og pleie – Førde kommune".

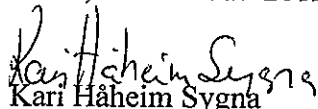
Vedlagt følgjer revisjonsrapport datert 20. februar 2012.

Som det går fram av innleiinga til rapporten, har vi som ein del av våre revisjonsplaner for år 2011 gjennomført ei kartlegging av sakshandsaming og økonomiske rutiner kring heildøgns pleie og omsorg ved Førde Helsetun.

Det går og fram av rapporten at vi ikkje har lagt standarden for forvaltningsrevisjon (RSK 001) til grunn for denne rapporten.

Førde, 20. februar 2012

kopi: Kontrollutvalet



Kari Håheim Sygna

Kommunerevisor I

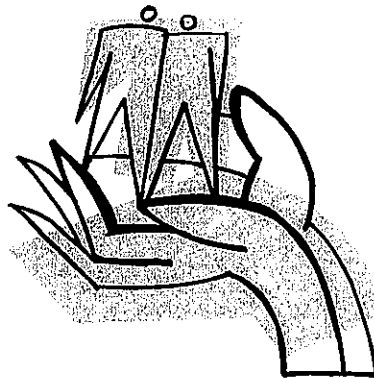
Tlf 57824803

REVISJONSRAPPORT

SØKJELYS PÅ INDRE KONTROLLRUTINER I SAMBAND MED FASTSETTING, AVREKNING OG INNKREVIING AV EIGENBETALING FOR PENSJONÆRAR I HEILDØGNS OMSORG OG PLEIE

FØRDE KOMMUNE

2009- 2010-2011



**Institusjon Førde Helsetun
1432 Førde kommune**

1. Innleiing

Som ein ledd i våre revisjonsplaner for 2011 har vi gjennomført ei kartlegging av sakshandsaming og økonomiske rutinar kring betaling for heildøgns pleie og omsorg ved Førde Helsetun.

Regelverk som omhandler opphold i institusjon pr år 2011, er mellom anna:

Lov 1982-11-19 nr. 66: Lov om helsetjenesten i kommunene.

Forskrift om vederlag for opphold i institusjon m.v. fastsatt av Sosial og helsedepartementet 26. april 1995 nr. 392 med seinare endringar.

I tillegg er nytta Håndbok: «Betaling for beboere i institusjon» av Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland. 2. utgåve 2000.

2. Avgrensing:

Vi har avgrensa undersøkinga til åra 2009-2010-2011.

2.1. Endra regelverk frå 01.01.2012

Vi har og avgrensa arbeidet i forhold til kunnskap om at frå og med 01.01.2012 vert området omfatta av anna lovverk Frå og med 01.01.2012 gjeld *Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester*, m.m. (helse – og omsorgstjenesteloven), *Lov 2011-06-24 nr. 30*, med endring i tilhøyrande forskrifter; bl.a. *Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester*, *Forskrift 2011-12-16, nr. 1349*. Klage på vedtak har frå 01.01.2012 si forankring i Lov om pasient- og brukarrettigheter (pasient- og brukarrettighetsloven) Lov – 1999-07-02nr. 63, kap. 7.

Kommunen sitt informasjonsmateriell må såleis omarbeidast frå 01.01.2012, slik at dette er i samsvar med gjeldande regelverk.

3. Målsetting

Målsetjinga med revisjonen sitt arbeid har vore å få oversikt over, og klarheit i, om Førde kommune har etablert indre rutiner som sikrar at brukarar ved Førde Helsetun betaler vederlag for heildøgns omsorg og pleie, i tråd med lov og forskrifter.

4. Forvaltningsrevisjon

Frå sentralt hald er det utarbeidd ein eigen revisjonsstandard for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Vi vil presisere at vi ikkje har lagt denne standarden (RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon) til grunn for vårt arbeid og vår rapportering her. Denne rapporten kan såleis *ikkje* sjåast som forvaltningsrevisjonsrapport etter standarden sin ordlyd, men ein rapport som utelukkande skriv seg frå ei rutinekartlegging kring vederlag for opphold i institusjon, frå revisor si side.

5. Samarbeid

I samband med denne kartlegginga har vi vore avhengige av eit samarbeid med administrasjonen i kommunen. Revisjonen har ved gjennomføring av kontrollen fått framlagt etterspurt materiell. Vi har fått greie svar på våre spørsmål og vi har fått tilgang til materiell som har vore nødvendig for å kunne foreta kontroll.

6. Rutinebeskriving

Revisjonen har fått førelagt skriftlege rutiner, udaterte og ikkje signerte, «Langtids plass på sjukeheim – rutiner vederlagsberekning Førde kommune». Vi går ut ifrå at desse og vert oppdaterte og kvalitetssikra i samband med oppdateringar grunna endra lovverk.

7. Revisor sitt arbeide, informasjonsinnhenting, funn m.m.

Gerica rapport- klientliste:

Ved oppstart av kontrollarbeidet vart det teke utgangspunkt i Gerica rapport som syner brukarliste, datert 04.01.2012. Denne synte 72 brukarar. Ved gjennomgang av lista den 06.01.2012, ilag med sakshandsamar, vart det avdekka at lista inneheld tre namn som ikkje skulle stå der, (ein som var død og to som har korttids plass).

Revisjonen føretok eit utval av 12 tilfeldig valgte brukarar som grunnlag for kontroll. Revisjonen fekk tilgang til brukar-mappene. Utover lista over brukarar, har revisjonen ikkje nytta opplysningar frå programmet Gerica.

8. Brev og informasjon til brukarar – visning til lovheimel

Slik vi kan sjå, er det ikkje konsekvent bruk av visning til lovheimel ved utsending av brev og melding til brukarar. Dette gjeld både ved unnatak frå offentlegheit og ved opplysning om klagerett og klagefrist.

Unnatak frå offentlegheit. Ved fleire høve, både i år 2009, 2010 og 2011 er det brukt visning til § 5a i Offentlegheitslova, trass i at denne med verknad frå 01.01.2009 er erstatta av ny Offentleglov, der § 13 omhandlar opplysningar som er underlagt teieplikt.

Regelverk som omhandlar klagerett og klagefrist til og med år 2011:

Klagerett på vedtak om *tildeling av plass*, er heimla i Lov om helsetenester i kommunane, § 2-4 Klage. *Klagefrist er 4 veker.*

Klagerett på vedtak om *Vederlag for opphold*, er ref. til Forskrift om vederlag for opphold i institusjon, § 8 om Klage, heimla i Forvaltningslova §§ 28-34. Ref. til § 29 *Klagefrist, er klagefristen 3 veker.*

Slik vi kan sjå, er det ved fleire høve ved melding om inntak, synt til klagerett og klagefrist med visning til Forvaltningslova. Dermed vert det gjeve ei veke for kort klagefrist.

På melding om vederlag, er det konsekvent opplyst at klagefristen er 3 veker, som er riktig, men utan visning til lovheimel.

9. Berekna vederlag / etterrekning

Revisjonen har ikkje påvist vesentlige feil ved berekning og etterrekning for institusjonsopphold. Av 12 kontrollerte brukarar, har ein brukar fått vesentlig etterrekning tre år på rad, grunna forlite berekna trekk gjennom året. Ved etterrekning for år 2008, datert 11.02.2010, vart brukaren krevd for kr 75.113,-. For år 2009 vart det ved etterrekning, datert 08.10.2010, krevd kr 57.389,-. Ved etterrekning /sluttrekning etter at brukaren døde i 2011, vart det krevd etterrekning på kr 67.707,- for tidsrommet 01.01.2010 – 28.05.2011.

Slik vi kan sjå, har ikkje eksisterande rutinar fullt ut fungert for å fanga opp og justere førehandsberekning med månadleg fakturering, for å unngå store etterrekningar.

Tidspunkt for etterrekning:

Pr. 20. februar 2012 er ikkje etterrekning fullført for år 2010. Det bør leggest til rette for at etterrekning kan bli gjennomført når likningoppgjjer for året føreligg det påfølgande år.

Skjema som er nytta ved etterrekning for institusjonsopphold:

Slik vi kan sjå, inneheld alle skjema som vi har fått førelagt over etterrekning, feil som gjeld gjennomsnittleg grunnbeløp. Etterrekning vert, slik revisjonen har fått opplyst, utrekna på exel-ark som Førde kommune har fått frå institusjonen Eikelund i Hyllestad.

Skjemaet inneheld bl.a. ei kolonne for faste opplysningar i perioden, med opplysning om gjennomsnittleg grunnbeløp. På alle skjema er dette i tråd med Nav sine opplysningar om gjennomsnittleg grunnbeløp i dei ulike år.

Vi registrerer at ved *utrekning* av vederlag, vert det konsekvent nytta eit anna gjennomsnittleg grunnbeløp. Slik vi ser det, inneheld exel-arket/skjemaet som vert nytta ved etterrekning for institusjonsopphold ein feil som medfører at alle avrekningane kjem ut med feil av mindre beløp for eit år.

Når det gjeld å hente inn opplysningar om kva brukarane har betalt i året, for kontroll mot kva etterrekning syner at brukarane skal betale, har revisjonen fått opplyst at sakshandsamar nyttar opplysningar om innbetaling som vert levert på exel-ark frå konsulent i kommunen. Revisjonen forstår det slik at det ikkje ligg inne rutinar for å kontrollsjekke opplysningane mot økonomisystemet Agresso ved etterrekning. Vi har ikkje avdekka avvik blant dei 12 brukarmappene som er kontrollerte, men slik vi kan sjå, ligg det ei muleg feilkilde i at eventuelle feil i oppgitt sum innbetalt i året, automatisk ville føre til feil i etterrekning.

Vi oppmodar om at rutinane vert kvalitetssikra.

10. Konklusjon, oppsummering.

Etter å ha sett på rutinar og kontrollrekna eit utval brukarar m.o.t. fastsetting, avrekning og innkreving av eigenbetaing, oppsummerer revisjonen slik:

- Rutinar for berekning av vederlag og etterrekning, bør gjennomgåast for oppdatering og kvalitetssikring.
- Det bør leggst til rette med ressursar og rutinar, som gjer det muleg å foreta etterrekning for institusjonsopphald, når likningsoppgjer for året føreligg, dvs. hausten det påfølgande år av avrekningsåret.
- Skjema til bruk ved etterrekning må kvalitetssikrast, vi syner særskilt til bruk av folketrygda sitt grunnbeløp, (gjennomsnittleg grunnbeløp).
- Ved etterrekning skal alltid faktiske opplysningar leggst til grunn. Desse kjem fram når endeleg likning føreligg påfølgande år av avrekningsåret.
- Med verknad frå 01.01.2009 er *Offentleglova, § 13*, gjeldande lovheimel for unnatak frå offentlegheit for opplysningar som er underlagt teieplikt.
- Materiell til brukarar m.m. må oppdaterast slik at det syner til regelverk gjeldande frå 01.01.2012. Ref. og til brev frå revisjonen datert 11. januar 2012.

Førde, 20. februar 2012

Kari Håheim Sygna
Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I
KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOEN OG SUNNFJORD

013/12 OPPFØLGINGSLISTE 2-2012 FØRDE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 27.02.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	07.03.2012	013/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Bystyret		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 2-2012 Førde.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingsliste 2-2012 Førde vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 2-2012 FØRDE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 27. februar 2012.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 1-2012 - Førde.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
22/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	10.11.09		10.11.09 Vedtak KU – Setje i verk tiltak 12.11.09 s/ brev til administrasjonen. -Informasjon frå administrasjonen. -Tertialrapportar. -Tilsynsrapportar frå fylkesmannen. -Informasjon frå revisor. -Kvalitetsrapportar frå revisor.
09/11 Orientering – Tilbod for mottak av farleg avfall i Førde kommune.	08.03.11		08.03.11 KU vedtak – tek rådmann sin orientering til vitande. - Ligg på oppfølgingsliste for seinare oppfølging.
023/11 Barnevernet i Førde – Fristbrot og manglande tilsyn og tiltaksplanar – orientering rådmann.	26.08.11		26.08.11 Kontrollutvalet tek orientering frå rådmann til vitande og saka vert sett opp på oppfølgingsliste for seinare oppfølging
024/11 Orientering – Tilbod for mottak av farleg avfall i Førde kommune.	26.08.11		26.08.11 Kontrollutvalet tek orientering frå rådmann til vitande og saka vert sett opp på oppfølgingsliste for seinare oppfølging
040/11 Forvaltningsrevisjon – Val av prosjekt.	06.12.11		19.10.11 E-post til revisor og rådmann. 06.12.11 Vedtak KU – Utset saka.
041/11 Overordna analyse.	06.12.11		06.12.11 Vedtak KU -KU tingar overordna analyse frå KRYSS-revisjon - KU ber om rullering av OA frå 2008. 15.12..11 s brev til KRYSS.
043/11 Eventuelt	06.12.11		06.12.11: Vedtak KU – Kontrollutvalet kallar inn KRYSS til neste møte for å få ei forklaring på fordeling av kostnader mellom komunane. Kontrollutvalet kallar inn KYRSS til neste møte for å få orientering om rolla og oppgåvene til revisor. 06.12.11 s brev til KRYSS.
001/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.	30.01.12		30.01.12: Vedtak i KU – Ikkje merknader til innkalling og sakliste.
002/12 Skriv og meldingar.	30.01.12		30.01.12: Vedtak i KU – Skriv og melding vert tekne til vitande.
003/12 Orientering om revisjonskostnader.	30.01.12		30.01.12: Vedtak i KU – KU tek orientering frå revisor til vitande.
004/12 Orientering om rolla og oppgåvene til revisor.	30.01.12		30.01.12: Vedtak i KU - KU tek orientering frå revisor til vitande
005/12 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet.	30.01.12		30.01.12: Vedtak i KU – Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Førde kommune4 vert godkjent.
006/12 Møteplan 2012	30.01.12		30.01.12: Vedtak i KU – Møteplan for 2012 for kontrollutvalet i Førde vert godkjent med dei endringar som vart gjort i møtet.
007/12 Oppfølgingsliste 1-2012	30.01.12		30.01.12: Vedtak i KU - Teke til vitande.

008/12 Eventuelt	30.01.12		30.01.12: Vedtak i KU – Kontrollutvalet ber om å få tilsendt referat frå møtet i investeringsprosjektgruppa.

Oppdatert 27.02.2012

014/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 27.02.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	07.03.2012	014/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

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