

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 - Fjaler kommune

Utval: Kontrollutval - Fjaler kommune
Møtedato: 07.02.2014
Møtetid: 09.30
Stad: Møterom Flekke 344
Møtenr.: 1/2014
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, rådmann i sak 5/14 .

Melding til: Ordfører (møterett), KRYSS-revisjon (møterett) og varamedlemer.
(Varamedlemer møter etter nærare innkalling).


Dersom du ikkje kan møte, gje melding på telefon 95139762/97170064, eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

- 01/14 Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 02/14 Skriv og meldingar.
- 03/14 Møteplan 2014 for kontrollutvalet i Fjaler
- 04/14 Årsmelding 2013 for kontrollutvalet i Fjaler
- 05/14 Orientering om HAFS barnevern.
- 06/14 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin uavhengigheit
- 07/14 Oppfølgingsliste 1-2014 – Fjaler
- 08/14 Eventuelt

Fjaler 03.02.2014.

Magne Norddal
- Leiar -


Audhild Ragni Vie Alme
Rådgjevar SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 42	post@sekom.no	97170064 Arva 951 39 762 Vø	987 631 554	3705.08.32571

01/14 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 31.01.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet	07.02.2014	01/14	Ja

Kontrollutvalet sitt vedtak:

02/14 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat

Dato: 31.01.2014.

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaksorgan
Kontrollutvalet i Fjaler	07.02.2014	02/14	Ja

Saksvedlegg:

- SM 01-14 Melding om politisk vedtak i kommunestyret sak 090/13 Forvaltningsrevisjon: Kontroll av sjølvkostberekning på VAR-sektoren.
- SM 02-14 Brev datert 13.1.2014 frå KRYSS Revisjon til Fjaler kommune: Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.v.
- SM 03-14 Svarbrev frå Fjaler kommune til KRYSS revisjon datert 28.1.2014: Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.v.
- SM 04-14 Brev datert 20.1.2014 frå KRYSS Revisjon til Fjaler kommune: Uttale frå leiinga – Fjaler kommune sin rekneskap for 2013.
- SM 05-14 Brev frå Fjaler kommune datert 21.1.2014: Årsrapport og årsrekneskap 2013 for 1429 Fjaler.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Skriv og meldingar vert teke til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie 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:



Kontrollutvalet i Fjaler

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
12/997-9/K1-216//OLH
13/11632

Dykkar ref.

Dato:
18.12.2013

Forvaltningsrevisjon : Kontroll av sjølvkostberegningar på VAR-sektoren - ny handsaming

Saka var handsama i kommunestyremøte den 16.12.13, og det var gjort slikt samrøystes vedtak:

16.12.2013 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Kontrollutvalet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-090/13 VEDTAK:

- Kontrollutvalet viser til revisjonsrapporten «Sjølvkostberegningar på VAR-sektoren», datert 07. juni 2013.11.01
- Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret tek til følgje revisjonen sine tilrådingar.
- Kontrollutvalet viser til «Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar» og sender rapporten over til kommunestyret for handsaming.

Med helsing

Ola Hovland
rådmann

Direkte tlf: 57738055

I 04/14

Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.no

postmottak@kryssrevisjon.no

3705.08.27845

Bank:

Org. nr.:

987 608 064 MVA

Fjaler kommune
v/Rådmannen
Postboks 54
6961 Dale i Sfj.

SM 02/14

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	\\misleghaldtilsyn14/tf14	216	026/ 2014	13. januar 2014

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 Fjaler 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:

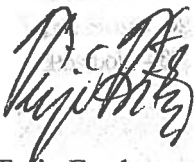
Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. regionskontoret; 57 78 85 47
Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 47 65 50 93

- om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldst mislegheiter som kan knytast til *relasjonar til nærstående 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 2014.

Førde, 13. januar 2014

Med helsing



Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonsjef



Kopi: Kontrollutvalet i kommunen ✓



SM 03/14

Kryss revisjon
rådhuset
Hafstadv. 28
6800 FØRDE

Vår ref.
11/413-23/OLH
14/789

Dykkar ref.

Arkiv
K1-216

Dato:
28.01.2014

Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.v. - svar på brev datert 13.1.14

- I. Rådmann si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sitt rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald.
- II. Kva prosessar rådmannen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i Fjaler kommune – inkludert eventuelle betydelege risiki for misleghald som er identifisert eller postar i rekneskapen eller opplysningar knytta til rekneskapen, der det er sannsynleg at det ligg føre mislighald
- III. Kva eventuell kommunikasjon har rådmann med kommunestyret vedkomande slike prosessar
- IV. Kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd
- V. Om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktisk, mistenkte eller påstått misleghald i kommunen
- VI. Om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast misligheter som kan knytast til relasjonar til nærstående partar og transaksjonar med desse:

Tilbakemelding på punkta:

Svar til punkt I

Etter rådmannen si vurdering kan han ikkje hevde at kommunen sitt rekneskap inneheld vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald.

Svar til punkt II

Kommunen har i dag reglement og retningsliner av førebyggjande art , m.a.:
(sist endring – vedteken av kommunestyre står i parantes)

1. Kommunen sitt økonomireglement (19.3.12)
 - Rutinar for handtering av rekningar med attestasjon og tilvising
 - Kan ikkje tilvise eigne utgifter; næraste overordna gjer dette

- Våren 2012 vart det innført ein meir grundig økonomiske analyse med mål om å få fram behov for omstillings- og effektiviseringstiltak.
2. Kommunen sitt innkjøpsreglement (22.3.10)
 - Innhente tilbud også på mindre innkjøp
 - Utlysing av større prosjekt
 - Medlem av felles innkjøpssamarbeid med Sogn og Fjordane fylke
 3. Kommunen sitt finansreglement (12.11.12)
 - Rammer og avgrensingar for finansforvaltninga
 - Fullmakter, instruksar og rutinar
 - Endra i 2012 slik at vi avgrensar plassering av ledige midlar til å kunne ha alt med lågast mulig risiko.
 4. Kommunen si personalhåndbok (1.10.12)
 - Reglar for etisk adferd
 - Nytt punkt som er teke inn i handboka i samband med revisjon 2012 er rutinar for varsling.
 5. Fullmakter og attestasjonar for disponering av kommunen sine bankkonti, sperrer i nettbankløyisingar.
 6. Kommunen sitt rekneskapssystem; avgrensingar i tilgang på tal og kven som har rett til å gjere utbetalingar, jfr bankkonti.
 7. Kommunen er forsikra mot underslag.

Relevante reglement har vi som mål å oppdatert fortløpande i samsvar med endring i lover og reglar samt ved endringar i bruk av dataløysingar. Døme på det siste er elektronisk fakturascanning og integrasjon av arbeidstidsplanleggingssystem mot økonomisystemet no i løpet av vinteren 2014. Økonomireglementet blir revidert i løpet av 2014.

Svar på punkt III

I høve lover og retningslinjer knytta til temaet har vi fortløpande vurdering av behov og brukar deler av kommunestyre til informasjon og eller opplæring samt drøfting. Risiko og internkontroll er mellom anna tema i samband med økonomiplan på våren og budsjett på hausten. Eit viktig tema for 2014 er vidare arbeid med innføring kvalitetssikring og internkontroll.

Svar på punkt IV

Kommunen har etiske retningslinjer som alle kjenner til. Frå 2009 har dette vore ei årleg temaøkt på eit av månadlege tenesteiningsmøta og ligg inne i årshjulet. I samband med innføring av system for internkontroll og kvalitetssikring vil det bli gjennomført ei eiga arbeidsøkt med tema – etikk, moral og lojalitet.

Svar på punkt V

Rådmann har ikkje kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påstått misleghald i kommunen.

Fjaler kommune kjem i tida framover til å auke fokuset på arbeid med internkontroll og kvalitetssikring. For 2014 er det etablert eit prosjekt med eigen ressurs til dette arbeidet.

Svar på punkt VI

Rådmannen har ikkje kjennskap til om kommunen feil eller manglar som skuldast misligheiter som kan knytast til relasjonar til nærståande partar og transaksjonar med disse.

I utgangspunktet har vi ein sikkerheit i at vi tek gjennomgang med alle einingsleiarar ein gong pr. år når det gjeldet etikk og innkjøpsreglement. I tillegg er rutinen i økonomisystemet lagt opp slik at det ikkje kan vere same person som bestiller/godkjenner faktura og som tilviser. Døme på tilhøve som krev oppfølging er tilsette som driv eller er involvert i firma som leverar tenestar til kommunen. Nære relasjonar mellom leiarar med innkjøpsmynde og leverandørar.

Fjaler kommune er ein liten kommune med små forhold. Det betyr at risikoen for mislighald er låg i og med at det er lett å oppdage. Enten av andre tilsette eller at det kan vere publikum som stiller spørsmål. Aktuelle saker eller mistanke om saker bli underslagt snarleg handsaming og oppfølging. Viser og til at det i 2012 vart vedteke rutinar for varsling.

Med helsing



Ola Hovland
rådmann

Direkte tlf: 57738055

Kopi til:

Kommunestyre

Sekom-sekretariat ✓

Hafstadvegen 42

6802 FØRDE

I 04/14

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

SM 04/14

Fjaler kommune
v/rådmann
Postboks 54
6961 DALE

kopi: ordfører
kontrollutval
rådgjevar økonomi

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	\\årsavslutning2013	216	003 / 2014	20. januar 2014

UTTALE FRÅ LEIINGA - FJALER KOMMUNE SIN REKNESKAP FOR 2013

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

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

Det følgjer av ISA 580 – *Skriftlege uttalelser*, at revisor må innhente føremålstenlege uttaler frå leiinga. Det må innhentast skriftlege uttaler om at leiinga meiner å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidinga av rekneskapen og for fullstendigheita av informasjonen som er lagt fram for revisor, samt for å underbyggje anna revisjonsbevis. Vidare følgjer det av ISA 240 – *Revisors oppgåver med og pliktar til å vurdere misleghald ved revisjon av rekneskaper*, at revisor må innhente skriftlege uttaler frå leiinga om sentrale spørsmål og vurderingar i forhold til misleghald. (Sjå og vårt brev datert 13.01.2014) Etter ISA 560 – *Hendelser etter balansedagen*, har revisor og plikt til å vurdere hendingar etter utløpet av rekneskapsåret.

Dette er bakgrunnen til at vi har funne det riktig å be om ei særskilt skriftleg uttale frå kommunen si ansvarlege administrative leiing om at dei meiner å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeiding av rekneskapen og at den, så langt leiinga kjenner til, inneheld dei opplysningar som vert krevd etter lov og god kommunal rekneskapsskikk. Vedlagt følgjer eksempel på ei slik erklæring vedkomande rekneskapen for 2013. Saman med ei oppsummering av eventuelle feil i rekneskapen som revisor har påvist og som seinare ikkje er retta, meiner revisjonen at uttalen vil vere dekkande.

Vi håpar og at kommunen si leiing vil finne erklæringa hensiktsmessig. Med visning til punktet om hendingar etter utløpet av rekneskapsåret, er det naturleg at erklæringa dekker tidsrommet fram til og

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora
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, 57612789, mobil: 97981322
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

med 15. april, då vi etter oppsett plan skal avgje vår revisjonsberetning. Vi tillet oss derfor å be om at uttalen frå leiinga i utfylt og underskriven stand blir sendt til oss innan nemnde dato.

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

Revisjonen er kjend med at Fjaler kommune har kjøpt NKRF sin Cd som inneheld mellom anna dei nødvendig avstemmingane, og oppmodar om at denne vert nytta i årsavslutninga for 2013.

Ref. til Lov om bokføring (bokføringslova) § 11, skal det føreligge dokumentasjon for balansepostar. Vi syner mellom anna til at det må føreligge dokumentasjon for at bokførte bundne fondsavsetningar stettar krava for å vere bundne fond. Slik vi kan sjå har Fjaler kommune pr. 31.12.12 bokført som bunde driftsfond (25199700) kr 12.127.320 og bundne investeringsfond (25599700) kr 275.236.

Vi registrerer at konto for ubrukte lånemidlar (29100001) pr. 31.12.12 er bokført med saldo på Kr. 23.073.090-. Ubrukte lånemidlar som har stått over fleire år, bør gjennomgåast og vurderast i samband med nye låneopptak.

Vi syner og til KRS nr. 4 som omhandlar skilje mellom drift og investering.

Vi minner elles om dei krav som er stilt til kommunen si årsmelding/årsrapport (rekneskapsforskrifta § 10) og til dei notekrav som er stilt til rekneskapspresentasjon. Forskriftene sin frist for levering av årsmeldinga/årsrapporten for 2013 er 31. mars 2014.

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

Vi vil minne kommunane om at revisor etter det nye regelregimet er forplikta til å skrive negativ revisjonsberetning den 15.04.14, dersom rekneskap og årsmelding/årsrapport ikkje ligg føre innan forskriftsfristane.

Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2013, og vonar administrasjonen legg opp rutinar som sikrar at økonomibestemmelsane og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2013.

Hyllestad, 20. januar 2014
Med helsing

Terje Førde
Revisjonssjef
(sign.)

Aud Marit Nyland Eide
Kommunerevisor I

Vedlegg:

Eksempel på uttale frå leiinga/*fullstendighetserklæring* til årsrekneskapan for 2013

Vedlegg**Eksempel/mal for uttale frå leiinga / fullstendigheitserklæring til årsrekneskapen 2013**

Til
KRYSS Revisjon

6800 Førde

**UTTALE FRÅ LEIINGA VEDKOMANDE ÅRSREKNESKAPEN TIL FJALER
KOMMUNE FOR 2013 – FULLSTENDIGHEITSERKLÆRING.**

Dette brevet vert sendt i samband med dykkar revisjon av rekneskapen til Fjaler kommune for året som vart avslutta 31. desember 2013, med det føremål å kunne konkludere om korvidt rekneskapen i det alt vesentlege gjev ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Vi stadfestar etter beste evne og overtvinging at:

Rekneskap og budsjett

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

Opplysningar som er gjevne:

- Vi har gjeve revisor:
Tilgang til alle opplysningar, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidinga av rekneskapen
Tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsføremål, og ubegrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisor si vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis frå.
- Alle transaksjonar er registrert og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultat av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følge av misleghald. (vi viser til eige brev)
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle kjende tilfelle av manglande etterleving eller mistanke om manglande etterleving av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidinga av rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om identiteten til kommunen sine nærståande partar og alle forhold til nærståande parter og transaksjonar med desse som vi er kjende med.
- Vi har rekneskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til årsrekneskapen gjeve opplysning om kommun sine garantiansvar.
- ((ta eventuelt inn andre aktuelle kulepunkt ved behov))

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

Stad, dato

(Administrasjonssjef/rådmann)

(Økonomiansvarleg/rekneskapssjef)



FJALER KOMMUNE
Sørviskontoret

I 03/14

SM 05/14

SEKOM sekretariat
Postboks 338
6802 FØRDE

Vår ref.
14/64-3/MAT
14/642

Dykkar ref.

Arkiv
K1-212

Dato:
21.01.2014

Årsrapport og årsrekneskap 2013 for 1429 Fjaler

Årsrapport og årsrekneskap skatt 2013 for skatteoppkrevjaren i 1429 Fjaler følger vedlagt.

Med helsing

Magnar Thuland

Magnar Thuland
skatteoppkrevjar

Direkte tlf: 57738042

Årsrekneskap skatt for 1429 Fjaler kommune for rekneskapsåret 2013

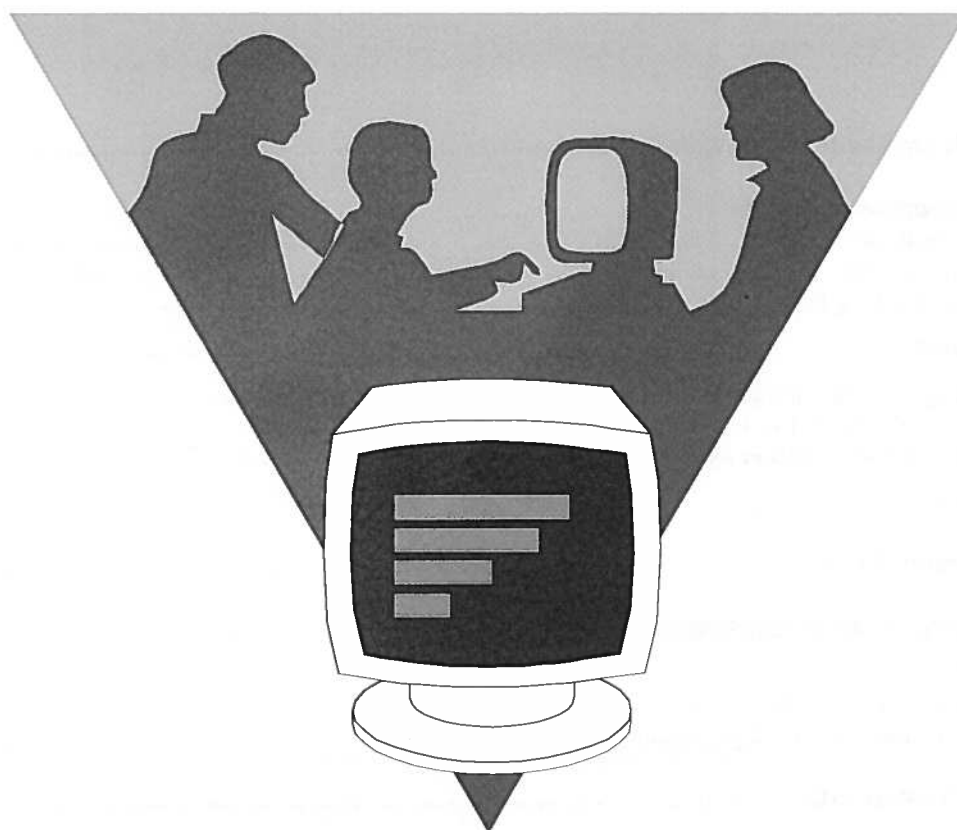
Avlagt etter kontantprinsippet

	2013	2012
Likvider	17 375 097	17 893 051
Skyldig skattekreditorene	-1 384 739	-2 596 007
Skyldig andre	-5 948	-31 680
Innestående margin	-15 984 405	-15 265 359
Udisponert resultat	-5	-5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-38 076 807	-34 751 024
Personlige skatteyttere	-182 273 935	-170 706 630
Selskapsskatt	-15 660 362	-14 730 318
Renter	-87 365	-721 885
Innfordring	-5 807	-1 425
Sum	-236 104 276	-220 911 281
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	38 076 807	34 751 024
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	49 335 048	46 455 926
Fordelt til Fylkeskommunen	11 422 529	10 932 901
Fordelt til kommunen	53 581 429	50 617 905
Fordelt til Staten	83 688 908	78 153 525
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-445	
Sum	236 104 276	220 911 281
Sum totalt	0	0

Dale i Sunnfjord 20.01.2014

Magnar Thuland
skatteoppkrevjar

FJALER KOMMUNE
SKATTEOPPKREVJAREN



Årsrapport for 2013

**Skatteoppkrevjaren
i
1429 Fjaler kommune**

1. Generelt om skatteoppkrevjarens verksemd

1.1. Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatterekneskap	0,25	25%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,50	50%
Arbeidsgiverkontroll	0,25	25%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrevjaren i Fjaler har kontorstad ved Sørviskontoret , kommunehuset i Fjaler. Leiar ved Sørviskontoret er nærmaste overordna. Skatteoppkrevjaren har alt arbeid innan skatt. Det er etablert samarbeid med kommunane Askvoll og Hyllestad der skatteoppkrevjarane i dei tre kommunane har fullmakter i samarbeidskommunane slik at ein kan dekke opp ved fråvær og i tillegg bidra til å heve den faglege kompetansen. Det er tilsett interkommunal rekneskapskontrollør, i 2013 har stillingen vore dekkta av vikar, med kontorstad i Fjaler. Rekneskapskontrolløren dekkar 5 kommunar i HAFS- regionen.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Det er tilsett skatteoppkrevjar i 100 % stilling, men skatteoppkrevjar har teke ut 20 % AFP, så i praksis ver stillingen dekkta 80 %. I tillegg har vi ein andel på 25 % i ein interkommunal stilling som rekneskapskontrollør. Rekneskapskontrolløren har i 2013 vore ute i permisjon, og stillingen har vore dekkta av vikar. Skatteoppkrevjar skal vurdere ressursituasjonen på tre hovedområde:

- Skatterekneskap
- Innfordring
- Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjar vurderer å ha tilstrekkeleg med ressursar både til skatterekneskap og innfordring. Samarbeidsavtalen med Hyllestad og Askvoll er svært viktig i denne samanheng. Sjølv om skatteoppkrevjar har hatt redusert stilling frå 100 til 80 % i 2013 vurderer ein dette til å vere tilstrekkeleg. Dette for di skatteoppkrevjar har vorte frigjort oppgåver som ikkje er knytta opp mot skatt.

Når det gjeld arbeidsgjevarkontrollen har 2013 vore eit effektivt år. Fjaler har hatt 6

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sin del av skatteinngangen var 53,5 mill, noko som er ein auke på nær 3 mill. , eller knappe 6 % frå 2012.

1.4 Skatteutval

Det har ikkje vore skatteutval-saker i 2013

2. Skatteregnskapet

2.1 Avlegging av skatteregnskapet

Avlegging av skatteregnskapet

Skatteoppkrevjaren i 1429 Fjaler kommune stadfester at skatteregnskapet for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjarar § 3-1.

- Det er ikkje motteke pålegg om rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av skatteregnskapet frå regional kontrollering.

Årsregnskapet for 2013 følgjer som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2013, pr. 31.12.2013	15 984 405
For mykje avsett margin for inntektsår 2013	
For lite avsatt margin for inntektsår 2013	

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10 %. Gyldig frå: 01.01.2000

- **Forskotsskatt:** På forskotsskatt (bedrift) er det pr. 31.12.2013 ingen restanse.
- **Forskotsskatt person:** På forskotsskatt person er det ein restanse på 389.575,-. Dette er ein reduksjon på vel kr 85.000,-.
- **Forskotstrekk:** På forskotstrekk er det restanse på 250.447, noko som er ei auke på nær kr 91.500,- frå forrige årsskifte.
- **Restskatt (firma).** På restskatt firma er det ein restanse på kr. 53.844,-. Dett er ei auke på om lag 43.000,-.
- **Restskatt person .** Her er restansen pr. 31.12.12 kr. 2.271.563,- eller 177.705,- meir enn ved forrige årsskifte.

Avskrivningar:

Lemping etter ligningsloven: 0

Nedsetjing av pensj. gj. inntekt: kr 6.634,-

Avskrivningar: kr 49.702,-

Utlíkna skatt:

Utlíkna skatt har auka med kr 14.879.969,- frå 2011 til 2012. Utlíkna skatt var kr 191.309.653 for skatteåret 2012. Utlíkna skatt fordeler seg slik mellom personlege og upersonlege skattytarar:

Upersonlege: kr 15.921.302 - antall 125

Personlege : kr 175.388.351 - antall 1.964

Det totale antall skattytarar var 2089 ved skatteavrekninga 2012.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	284.607	102.770
2010	110.725	75.421
2009	414.737	41.624
2008 – 1997	1.210.462	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

2011: Restansen er redusert frå 640.233 til 284.607

2010 Restansen er redusert frå 1.541.205 til 110.725

2009: Restansen er redusert frå 538.874 til 414.737

2008 – 1997: Restansen er redusert frå 1.262.136 til 1.210.462.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2013.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 4.

Samla beløp på krav som var foreldet pr. 31.12. 2012: kr 139.660.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Kontrollar som er haldne i 2013 har avdekka avvik i avgiftsrapportering. Det har likevel ikkje vore avdekka like mykje som forventa av SKV, men kontrollane har hatt god kvalitet, så grunnen til at avdekka tilhøve ikkje oppfyller krava må ligge i utvelging av kontrollobjekt og valg av kontrolltype. Dette er noko ein er blitt meir merksam på, og forventar at ein neste år kan vise til betre resultat.

4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen .

Skatt vest sitt krav til antall kontrollar er for 2013 oppnådd, det vart halde 6 kontrollar, som er identisk med kravet frå Skatt Vest. Kravet til avdekking er imidlertid ikkje oppnådd. Solund kommune har hatt arbeidsgivaransvaret for den interkommunale, medan kontrolløren har hatt kontorstad i Fjaler. Kontrolløren som har hatt vikariat i stillingen skal halde fram som fast tilsett i stillingen, framleis med kontorstad i Fjaler.

Skatt Vest har vore pådrivar for å få kommunane til å sikre at det vert kontinuitet i arbeidet ved fråvær. I Hafs-området lovar Solund kommune å stille med back-up når det er behov for det. Den som hadde stillingen før vil få desse oppgåvene.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det har ikkje vore kontrollsamarbeid med andre aktørar i 2013

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er registrert to nye bedrifter med arbeidsgjevaransvar i Fjaler i 2013
Det er gitt informasjon der det er registrert behov for det.

Dale i Sunnfjord, 20.01.2014

Magnar Thuland
skatteoppkrevjar

FJALER KOMMUNE
SKATTEOPPKREVJAREN

Vedlegg: Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkrevjaren

03/14 MØTEPLAN 2014 FOR KONTROLLUTVALET I FJALER

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme, SEKOM- sekretariat

Dato: 02.01.2014

Utval	Dato	Saksnr	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Fjaler	07.02.2014	03/14	Ja

Saksvedlegg:

Forslag til møteplan.

Møteplan 2014 – Fjaler kommune

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Møteplan for kontrollutvalet i Fjaler for 2014 vert godkjent.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

MØTEPLAN 2014 FOR KONTROLLUTVALET I FJALER

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Møteplan for kontrollutvalet i Fjaler 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 15 kommunane.

I planen for kvar kommune er det, teke omsyn til kva tid det skal vere formannskaps- og kommunestyremøte. Planen må sjåast på som eit utgangspunkt for møte. Det kan kome endringar som følgje av saker som kjem til og som hastar, eller av andre årsaker. Møteinnkalling vert sendt ut om lag ei veke før møtedato.

Sekretariatet sine vurderingar:

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I FJALER KOMMUNE - 2014

IMÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL		7			23				16	30		
FORMANNSKAP	21	18	18	29	26	24			2	7	4 - 18.	2
KOMMUNESTYRE		10	31		12	16			15	20	10	15

FJALER KOMMUNE

Ordfører

Kommunestyret

Vår ref.
03/856-38/AHE
13/11219

Dykkar ref.

Arkiv
K1-033, GBR-

Dato:
09.12.2013

Møteplan 2014

Eg har sett opp følgjande møteplan for 2014:

Månad	Formannskap	Kommunestyre
januar	21.	
februar	18.	10.
mars	18.	31 (kveldsmøte)
april	29.	
mai	26 (måndag).	12.
juni	24.	16.
juli		
august		
september	2.	15.
oktober	7.	20.
november	4. og 18.	10. (kveldsmøte)
desember	2.	15.

Måndag er møtedag i kommunestyret, medan formannskapet har tysdag som møtedag.

Møtestart/møtestad for formannskapet kl. 08.30. og kommunestyret kl. 12.00. i Fjalerhuset om ikkje anna vert kunngjort.

I både formannskapet og kommunestyret sine møte vil ein i tillegg til ordinære saker ha ulike tema/presentasjonar.

Møte i adm.utvalet vert halde etter behov.

Med helsing

Arve Helle
ordfører

Direkte tlf: 91737562

004/13 ÅRSMELDING 2013 FRÅ KONTROLLUTVALET I FJALER

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 31..01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	07.02.2014	004/14	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	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 Fjaler kommune vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSMELDING 2013 FRÅ KONTROLLUTVALET I FJALER

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 bystyret 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 vedtakast av kommunestyret.

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

Fjaler kommunestyre

ÅRSMELDING 2013 FRÅ KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet til Fjaler kommune har i år 2013 vore samansett slik:

Magne Norddal (Leiar)
Anny Mari Holm Solheim (Nestleiar)
Geir Tessem

Personlege varamedlemer:

Randi Engen
Eivind Antonisen
Sissel Vagstad

SEKOM-sekretariat har vore sekretær for kontrollutvalet i 2013.

Virkeområda til kontrollutvalet er fastsett i kommunelova § 77. Til denne §-en er det ei 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 Fjaler hatt fire møte der det er handsama i alt 31 saker.

Kontrollutvalet tinga i 2011 forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren". Rapport for prosjektet vart levert levert i 2013 og rapporten vart sendt over til kommunestyret.

Kontrollutvalet tinga forvaltningsrevisjonsprosjekt «Rutinar rundt sjukefråvær i Fjaler kommune» frå KRYSS-revisjon. Dette prosjektet har første prioritert i plan for forvaltningsrevisjon i Fjaler kommune 2012 – 2016.

Kontrollutvalet tok også opp sak om Dingemoen Idrettspark sin rekneskap for 2011 var korrekt avlagt i og med at styret ikkje hadde signert rekneskapen. Det er avklara at denne var formelt korrekt lagt fram.

Kontrollutvalet har handsama oppdragsansvarleg revisor si eiga vurdering av uavhengigheit og sendt denne over til kommunestyret til orientering.

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	951 39 762 VØ	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

SEKOM-sekretariat

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

Kontrollutvalet har også ved høve kalla inn rådmannen for å orientere om saker. Såleis har rådmannen vore i kontrollutvalet og orientert om følgjande:

- Sektor for oppvekst.
- Eining for bistand og omsorg

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.

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

Utover det som er omtalt ovanfor har kontrollutvalet handsama «Møteplan for kontrollutvalet 2013», «Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet», «Årsrekneskapen 2012 for Fjaler kommune» og «Driftsrekneskapen 2012 – Dingemoen Idrettspark».

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 orientering om revisjonsarbeidet i samband med handsaming av årsrekneskapen for Fjaler kommunen .

Fjaler den 07.02 2013.

Magne Norddal
Leiar

Anny Mari Holm Solheim
Nestleiar

Geir Tessem

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	951 39 762 VØ	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

05/14 ORIENTERING OM HAFS BARNEVERN

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 31.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	07.02.2014	005/14	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå SEKOM-sekretariat til Fjaler kommune – «Orientering om HAFS Barnevern», datert 04.11.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalssak 031/13: «Eventuelt»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa frå rådmannen vert teke til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

ORIENTERING OM HAFS BARNEVERN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmannen orienterer om HAFS Barnevern.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte den 01.11.2013 i Kontrollutvalssak 031/13 «Eventuelt» vart gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Rådmannen vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for orientering om HAFS barnevern.*

Rådmannen er orientert om vedtaket i brev 04.11.2013

Aktuelle tema kan til dømes vere sektoren sine oppgåver, regelverk og retningsliner sektoren skal følgje, vedtak ein må etterleve, resultat i høve til mål for sektoren og særskilte utfordringar sektoren står overfor internt og eksternt.

Rådmannen er kalla inn til møtet.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Fjaler kommune v/rådmannen
Postboks 54
6961 DALE I SUNNFJORD

Førde, 4.11.2013

Dykkar ref.: Vår ref: arva Jnr.: 494/13 Arkiv: Fjaler

ORIENTERING OM HAFS BARNEVERN

I kontrollutvalsmøte i Fjaler den 1.11.2013 i sak 31/13 Eventuelt vart det gjort følgjande vedtak:

Rådmannen vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for orientering om HAFS barnevern.

I samband med neste møte i kontrollutvalet ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei orientering om HAFS barnevern.

Aktuelle tema kan til dømes vere:

- HAFS barnevern sine oppgåver
- Regelverk og retningslinjer
- Vedtak ein må etterleve
- Resultat i høve til mål
- Særskilte utfordringar internt og eksternt.

Neste møte i kontrollutvalet i Fjaler vil finne stad medio februar 2014, møtedato er ikkje fastsett enno. Innkalling til møtet vil bli sendt ut omlag ei veke før møtet.

For kontrollutvalet

Audhild Ragni Vie Alme
Audhild Ragni Vie Alme
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 42	post@sekom.no	951 39 762 Vø 97170064 Arva	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

06/13 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 31.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	07.02.2014	06/14	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

Oppdragsansvarleg revisor si vurdering av uavhengigheit, datert 08.01.14.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.
Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek eigenvurdering til oppdragsansvarleg revisorar for Fjaler kommune til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Eigenvurdering av ubundenskap for oppdragsansvarlege revisorar for Fjaler 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 finansiell revisjon for Fjaler kommune, har i brev datert 11.01.13 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengighet. Sjå vedlegg.
Charles Listheim, oppdragsansvarleg revisor forvaltningsrevisjon for Fjaler kommune, Forvaltningsrevisor Stig Årdal og utøvande finansiell revisor Aud Marit Nyland Eide har i brev gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengighet til KRYSS-revisjon. Sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppdragsansvarlege revisorar for Fjaler kommune 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 eigenvurderingane som svekkjer oppdragsansvarlege revisorar sin tillit m.o.t uavhengighet og objektivitet overfor Fjaler kommune.

I 02/14

Til Kontrollutvalet
i Fjaler kommune

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2014\ Erklæring2014Fjaler	216&30	013 / 2014	8. januar 2014

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT 1428 FJALER KOMMUNE

Innleiing:

Fjaler 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 Flora
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 91 74 20 35
Forvaltningsrevisorar:
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 eigne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre 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 styrende organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrende 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 Fjaler 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 Fjaler kommune.</i>

Revisjonssjef forvaltning, *Charles Litsheim*, forvaltningsrevisor *Stig Årdal* og operasjonell/utøvande finansiell revisor overfor Fjaler 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

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 87 6601 Førde

Terje Førde
Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

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. 09.01.2014.

Kopi:

Fjaler kommune v/Rådmannen

Fjaler kommune v/Ordføreren

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 revisor 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

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, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor kommunane nemnt i overskrifta, evt. kommunale føretak innafør kommunane, og øvrige føretak/verksemdar tilknytt 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: Rådgevings-tenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<p><i>Underteikna stadfester er at det for tida ikkje vert ytt rådgevingstenester 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 rådgevinga 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 ikkje 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 eigne 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 eigne 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 Litsheim
Revisjonssjef forvaltning

 **KRYSS REVISJON**
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Kryss Revisjon
v/dagleg leiar Terje Førde

Dyktur ref.: Vår ref.: Arkivkode: Journalnr.: Dokumentdato:
Uavhengighetserklæring2014 216&30 040/2014 15.01.2014

EIGENERKLÆRING

Vurdering av uavhengigheit 2014 - Revisjonsplanar for Fjaler kommune.

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 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:

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 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, følgende 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 Fjaler 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 ikkje 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 særlege forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særlege 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

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

Dykkar ref.:

Vår ref. :
Revplan 2013-14

Arkivkode :
216&30

Journalnr. :
005/ 2013

Dokumentdato:
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 Flora
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 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 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/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.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfester er at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikke revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
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 særeigne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særeigne 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
v/dagleg leiar Terje Førde

Dykkar ref.: Vår ref.: Arkivkode: Journalnr.: Dokumentdato:
Uavhengighetserklæring2014 216&30 043/2014 15.01.2014

EIGENERKLÆRING

Vurdering av uavhengigheit 2014 - Revisjonsplanar for Fjaler 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. 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:

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 oppdragsgjever, 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 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 Fjaler 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 særleine forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særleine forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.</i>

Hyllestad, 15. januar 2014

Torill Nordstrand

Torill Nordstrand
Kommunerevisor II

07/13 OPPFØLGINGSLISTE 1-2014

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 31.01.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutval i Fjaler	07.02.2014	030/13	Ja

Saksvedlegg.

Oppfølgingsliste 1-2014 Fjaler.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingsliste 1-2014 Fjaler vert teke til vitande

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2014

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. 31. januar 2014.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 1-2014 - Fjaler.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
23/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	06.11.09		06.11.09 Vedtak KU – Setje i verk tiltak 06.11.09 Brev til Fjaler kommune - Orientering frå adm -tilsynsrapportar frå fylkesmannen -tertialrapportar -rapportar sjukefråvær -orientering frå revisor -kvalitetsrapportar vedr revisor.
Mulig forvaltn. revisjonsprosj.			Sjå på eigarskapen i selskap.
020/13 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren.	16.09.13		16.09.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsrapporten «Sjølvkostberekningar på VAR- sektoren», datert 07.juni.2013. - Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret tek til følge revisjonen sine tilrådingar. - Kontrollutvalet viser til ”Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar” og sender rapporten over til kommunestyret for handsaming. 16.09.13 Rapporten sendt til kommunestyret til handsaming. 14.10.2013 handsama i kommunestyret, vist til tilråding i staden for vedtak i kontrollutvalet. 6.12.2013 Kommunestyret sak 90/13
021/13 Utforming av tinging – Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Rutinar rundt sjukefråværet.	16.09.13		16.09.13 Vedtak i KU- Tinginga for prosjektet ”Rutinar rundt sjukefråvær” vert godkjent. - Tingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering. - KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte for å gje tilbakemelding på tinginga. 16.09.13 Tinging sendt til KRYSS-revisjon for operasjonalisering.
26/13 Godkjenning av innkalling og sakliste	01.11.13		1.11.13 Vedtak i KU: Det var ingen merknader til innkallinga og saklista
27/13 Skriv og meldingar	01.11.13		1.11.13 Vedtak i KU: Rådmannen vert kontakta om at det i vedtak 73/13 i Kommunestyret var vist til instilling og ikkje til vedtaket i Kontrollutvalet. Skriv og meldingar vart elles teke til vitande
28/13 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Rutinar kring sjukefråvær i Fjaler kommune - Prosjektplan	01.11.13		1.11.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet tek prosjektplanen til vitande
29/13 Orientering om	01.11.13		1.11.13 Vedtak i KU: Orienteringa frå

sektor for bistand og omsorg			rådmannen vart teke til vitande
030/13 Oppfølgingsliste 4-2013.	01.11.13		1.11.13 Vedtak i KU: Oppfølgingsliste 4-2013 vert teken til vitande.
031/13 Eventuelt	01.11.13		1.11.13 Vedtak i KU: Rådmannen vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for

Oppdatert 31.01.2014 arva.

08/14 EVENTUELT

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 31.01.2014

Utval	Dato	Saksnr.	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet	07.02.2014	08/14	Ja

Kontrollutvalet sitt vedtak: