

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 - Førde kommune

Utval: Kontrollutval - Førde kommune
Møtedato: 30.01.2012
Møtetid: 09.00
Stad: Formannskapsalen
Møtenr.: 1/2012

Innkalling: Faste medlemmer i utvalet. Revisor sak 003 og 004/12.

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. 976 15 363.

SAKLISTE

- 001/12: Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 002/12: Skriv og meldingar.
- 003/12: Fordeling av revisjonskostnader – orientering ved revisor.
- 004/12: Orientering om rolla og oppgåvene til revisor.
- 005/12: Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet.
- 006/12: Møteplan 2012 for kontrollutvalet.
- 007/12: Oppfølgingsliste 1-2012 – Førde.
- 008/12: Eventuelt.

Førde, 23.01.2012.

Anne Lise Bekjorden(s)
(Leiar)


Asgeir Tveit
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

001/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 10.01.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	30.01.2012	001/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

002/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 23.01.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	30.01.2012	002/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 01-12: Brev frå KRYSS-revisjon til Førde kommune om attendebetaling avrekna revisjonshonorar 2010, datert 24.11.2012.
- SM 02-12 Brev frå KRYSS-revisjon til Førde kommune om avslutning av årsrekneskapen for år 2011, datert 06.01.2012.
- SM 03-12 Brev frå KRYSS-revisjon til Førde kommune om rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald med meir, datert 06.01.2012.
- SM 04-12 Rapport for året 2011 frå Skatteoppkrevjaren i Førde kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

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:

Førde kommune
v/Rådmannen

Kopi: Ordfører
Økonomisjef
Kontrollutvalet

6800 Førde

Dykkar ref.: Samarbeidsavtale	Vår ref.: tilbakehonorar2010/tf11	Arkivkode: 210&14	Journalnr.: 119 / 2011	Dokumentdato: 24. november 2011
-------------------------------	-----------------------------------	-------------------	------------------------	---------------------------------

ATTENDEBETALING AVREKNA REVISJONSHONORAR 2010

Det vert vist til tidlegare oversendt årsrekneskap og årsrapport for KRYSS Revisjon si drift for 2010. Vi viser også til samarbeidsavtalen og gjeldande vedtekter for vårt virke.

Samstyret har gjort vedtak om at eit samla beløp på kr. 323.755,20 skal attendebetalt til eigar-/deltakarkommunane. Dette er i tråd med *note 13* vedlagt vår årsrekneskap for 2010. Våre tenester overfor eigarane er under politisk styring og kontroll, og skjer 'non-profit-basert' og er årleg budsjettkopla, og overskott vert meddette attendebetalt til eigarkommunane.


For Førde kommune sin del utgjer tilgodebeløpet **kr. 36.181,45.**

Beløpet vert attendebetalt til Førde kommune ved overføring av beløpet til Dykkar konto; bankkonto nr. 3700.07.00720.

Er det spørsmål til ovannemnde må De gjerne tak kontakt med underteikna.

Vi takkar for samarbeidet som har vore og håper De er tilfreds med våre tenester. Vis er fram til eit fortsatt konstruktivt og godt samarbeid kring våre revisjons- og rådgjevingstenester overfor Dykkar verksemd.

Førde den 24. november 2011
for KRYSS Revisjon
Trygve Jacobsen,
Styreleiar
(sign.)



KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Terje Førde
Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Førde kommune
v/ rådmann

6800 Førde

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\årsavslutning 2011/tf11

Arkivkode:

216

Journalnr.:

05 / 2012

Dokumentdato:

6. januar 2012

AVSLUTNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR ÅR 2011

Vi nærmar oss raskt fristen for rekneskapsavlegginga for 2011, og i den samanheng vil revisjonen alt no minne om at årsrekneskapen for år 2011 skal avleggast og oversendast til kommunerevisjonen innan den frist som er sett i forskriftene § 10, dvs. innan den 15.02.12.

Vi ber om at årsrekneskapen vert oversendt KRYSS Revisjon så snart den ligg føre. I samband med oversending av den ferdigstilte årsrekneskapen, ønskjer vi å innhente ein eigen uttale frå kommuneleiinga. Vi ber såleis om at det vert utferdiga *fullstendighetserklæring*, der det vert bekrefta at rekneskapen er endeleg avlagt, at den er fullstendig og avstemt, og at den ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar. I erklæringa til årsrekneskapen er det viktig at det blir gjeve opplysningar om andre vesentlege forhold som revisor bør ha med seg inn i det avsluttande revisjonsarbeidet for året. Vi legg ved ein eksempelemal på ei slik erklæring.

Revisjonen vil legge mottaksdato til grunn for eigen frist for oversending av revidert årsrekneskap til kontrollutvalet, og vidare handsaming til formannskapet og bystyret.

Som kjendt er *Bokføringslova* gjort gjeldande for kommunane frå 01.01.2011. Revisjonen gjer særskilt merksam på § 11, som omhandler dokumentasjon av balansen.

Etter økonomibestemmelsane er periodiseringsfristen 31.12 og vi minner om at det er anordningsprinsippet som er gjeldande. Vi minner elles om dei krav som er stilt til kommunen si årsmelding (rekneskapsforskrifta § 10) og til dei notekrav som er stilt til rekneskapspresentasjon. Forskriftskrav for levering av årsmelding/årsrapport er seinast innan den 31. mars 2012.

Årsrekneskapen skal vere datert og underteikna av rekneskapsansvarleg og administrasjonssjefen (rådmannen), og oppdragsansvarleg revisor skal ved si påskrift referere til dato for tilhøyrande revisjonsberetning.

Revisor skal stile si revisjonsberetning til bystyret v/ordføraren, med kopi til kontrollutvalet, formannskapet og administrasjonssjefen.

Det kan oppstå situasjonar der administrasjonen sjølv eller revisor finn feil og manglar i den avlagde rekneskapen, som ein i samråd med revisor vel å få retta opp. Dersom det av ulike årsaker blir føreteke endringar i rekneskapen etter at den er oversendt til revisor, skal det framleggast nytt rekneskap, med ny dato og nye underskrifter. Det må vere eit mål å ha minst mogleg med variantar av ein avlagd rekneskap, derfor bør det tilstrebast å ha ein mest mogeleg korrekt, riktig og fullstendig rekneskap, med korrekte oversikter og rekneskapsutgreiingar, når årsrekneskapen blir oversendt revisor.

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

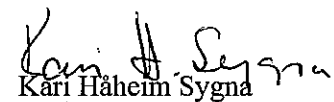
Vi vil minne kommunane om at revisor etter det nye regelregimet, no er forplikta til å skrive *negativ revisjonsberetning* den 15.04.12, dersom rekneskap og årsmelding ikkje ligg føre innan forskriftsfristane. Vi ber derfor om at kommunen tilstreber å halde fristen for rekneskapsavlegginga, som er 15.02.2012 og fristen for årsmeldinga som er 31.03.2011.

Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2011, og vonar administrasjonen legg opp rutiner 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 2011.

Førde den 6. januar 2012
Med helsing

Terje Førde
Revisjonssjef
(sign.)


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

Vedlegg:

Eksempel på *fullstendighetserklæring* til årsrekneskapan for 2011

Kopi til: Ordførar
Kontrollutvalet
Leiar rekneskap/skatt

Vedlegg**Eksempel/mal for fullstendighetserklæring til årsrekneskapen 2011**

Til

KRYSS Revisjon

Postboks 487

6802 FØRDE

**FULLSTENDIGHETSERKLÆRING VEDK. KOMMUNE SIN
ÅRSREKNESKAP FOR 2011**

Vedlagt oversender vi endeleg, fullstendig og avstemt årsrekneskap m/vedlegg for kommunen for driftsåret 2011.

I tilknytning til kommunen si rekneskapsavlegging for 2011 bekrefter vi hermed følgjande, etter beste skjønn og overbevisning:

- Etter det vi kjenner til inneheld årsrekneskapen alle opplysningar om kjende økonomiske forpliktelser av betydning – både påløpne og betinga.
- Vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege forpliktelser for kommunen utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Alle vesentlege garantiforpliktelser for kommunen ved utgangen av rekneskapsåret er medteke i oversikta over garantiforpliktelser pr. 31.12.
- Så langt administrasjonen kjenner til har kommunen eigeomsrett til alle eigendelar oppført i balansen. Eigendelane var i kommunen si varetekt pr. 31.12. og var ikkje stilla som sikkerheit utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Vi kjenner ikkje til at kommunen har brote avtaler eller offentlege påbod på ein måte som kan påføre kommunen vesentlege økonomiske forpliktelser.
- Vi kjenner ikkje til at det er inntruffe hendingar etter utløpet av rekneskapsåret av vesentleg betydning for årsrekneskapen, utover det som framgår av dette.
- Vi har ikkje opplysningar om mislegheiter eller andre uregelmessigheiter av vesentleg betydning for årsrekneskapen som ikkje er kome til uttrykk i dette.
- Vi er kjende med vårt ansvar for å iverksette hensiktsmessige rekneskapsrutiner og kontrolltiltak for å forhindre og å avdekke mislegheiter og feil.
- Vi meiner at i den grad revisor har avdekka feil og manglar i årsrekneskapen som ikkje seinare er retta opp, dreier dette seg om forhold som både einskildvis og samla er uvesentlege for årsrekneskapen som heilheit. Vedlagt følgjer ei oppsummering av korleis slik ikkje-korrigert feilinformasjon virkar inn på årsrekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle viktige fakta vedkomande eventuelle mislegheiter eller mistankar om mislegheiter som kommuneleiinga er kjend med og som kan ha påvirka kommunen.

- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultatane av våre vurderingar av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følgje av misligheiter.

Eventuelle kommentarar til kulepunkta over (evt henvisningar til kommentarar i særskilt vedlegg); jfr. elles det som er nemnt i årsmeldinga/årsrapporten som vil følgje rekneskapssaka:

(Stad, dato)

(Administrasjonssjef/Rådmann) (Økonomiansvarleg/rekneskapssjef)

Førde kommune
v/ Rådmannen
6800 FØRDE

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\misleghaldtilsyn12/12

Arkivkode:

216

Journalnr.:

04 / 2012

Dokumentdato:

6. januar 2012

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

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

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

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

- rådmannen si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sitt rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald
- kva prosessar rådmannen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i kommunen – inkludert eventuelle betydelege risiki for misleghald som er identifisert, eller postar i rekneskapen eller opplysningar knytta til rekneskap, der det er sannsynleg at det ligg føre misleghald
- kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med Førde bystyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk atferd
- 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 *realasjonar til nærstående partar* og transaksjonar med desse:

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

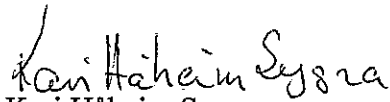

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

- 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

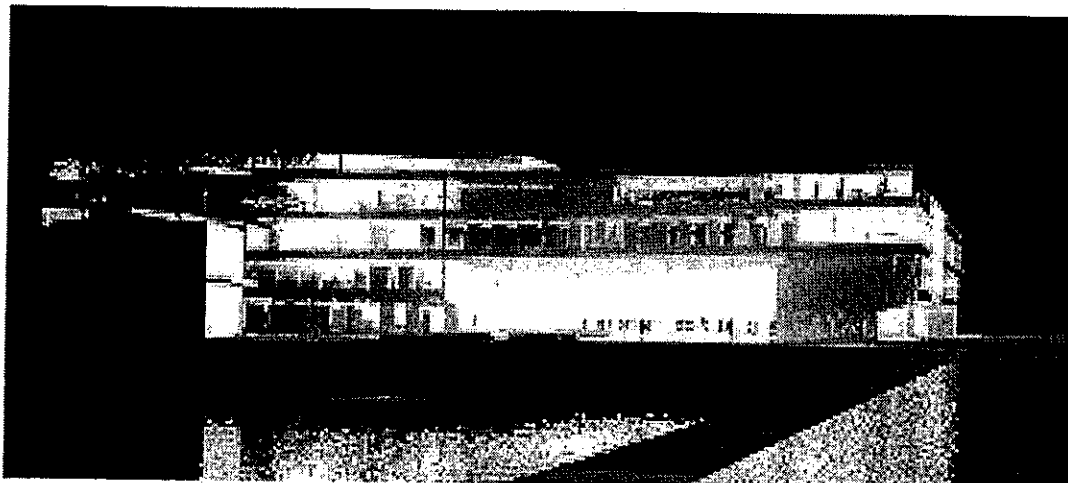
Vi håper de kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om at rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2012.

Førde, den 6. januar 2012
Med helsing

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
(sign.)


Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I
 **KRYSS REVISJON**
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

kopi: Kontrollutval
Ordførar



Rapport for året 2011

**Skatteoppkrevjaren i
Førde kommune**

1.	Generelt om skatteoppkrevjaren sin verksemd.....	3
1.1.	Skatteoppkrevjarkontoret	3
1.1.1	Ressursar.....	3
1.1.2	Organisering.....	3
1.1.3	Ressursar og kompetanse	3
1.2	Internkontroll.....	3
1.3.	Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1.	Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2011	4
1.3.2	Kommunen sin del av skatteinngangen i regnskapsåret:	5
1.4.	Skatteutval	5
2.	Skatteregnskapet	5
2.1.	Avlegging av skatteregnskapet	5
2.2	Margin.....	5
2.2.1	Marginoppgjøret for 2010.....	5
3.	Innkrevjing av krav	6
3.1.	Restanseutviklinga.....	6
3.1.1	Totale restansar per 31.12.2011 for skatt og arbeidsgivaravgift	6
3.1.2	Kommentar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar.....	7
3.1.3	Restansar eldre år.....	7
3.1.4	Kommentarar til restansar og oppfylging av restansar for eldre år.....	7
3.2.	Innkrevjinga sin effektivitet.....	7
3.2.1	Vurdering av kontorets resultat per 30.06 i 2011.....	7
3.2.2	Vurdering av samanhengen mellom aktivitet og resultat.....	8
3.2.3	Omtale av spesielle forhold.....	8
3.2.4	Kontorets eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga.....	8
3.3.	Særnamnskompetanse.....	8
4.	Arbeidsgjevarkontroll	8
4.1.	Organisering av arbeidsgjevarkontrollen	8
4.2	Planlagde og gjennomførte kontrollar	8
4.3	Tal kontroller med resultat, avdekka beløp, eigenretting og avdekking av uregistrerte arbeidstakarar:	8
4.4	Vurdering av aktiviteten på området arbeidsgjevarkontrollen i regnskapsåret	8
4.5	Samarbeid med andre kontrollaktørar	9
4.6	Kontorets eventuelle tiltak for betring av arbeidsgjevarkontrollen.....	9

1. Generelt om skatteoppkrevjaren sin verksemd

1.1. Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling

	Årsverk	%-del fordelt
Tal årsverk ved SKO som berre er nytta til SKO-funksjonen i regnskapsåret	3,1	100 %
Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,0	32%
Innkrevjing av skatt/arbeidsgjevaravgift	1,2	39%
Kontrollverksemd	0,65	21%
Informasjon og veileiing overfor skatte- og avgiftspliktige og rekneskapsførarar/revisorar	0,0	0%
Skatteutval	0,1	3%
Administrasjon	0,15	5%
	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteavdelinga er ansvarlig for innkrevjing av skatt for Førde, Naustdal og Gaular, med felles skatteoppkrevjar. Vi er 6 tilsette som arbeider på skatteområdet. Inklusiv den interkommunale arbeidsgjevarkontrollen har vi i 2011 disponert 5,35 årsverk fordelt på dei tre kommunane. I den interkommunale arbeidsgjevarkontrollen deltar også Jølster, med 15% av ei heil stilling, slik at vi då har 5,5 stillingar totalt på kontoret.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Jf. Skatteoppkrevjarinstruksen skal skatteoppkrevjaren sjå til at kontoret til ein kvar tid har tilstrekkeleg ressursar og kompetanse, slik at oppgåvene som omfattar instruksen kan utførast på en forsvarleg, hensiktsmessig og rasjonell måte.

Vi har faglig dyktige medarbeidarar på alle områder. Dei som arbeider på skatteavdelinga, har lang erfaring innafor de forskjellige områda regnskap, innkrevjing, avrekning samt arbeidsgjevarkontroll. Vi deltar på relevante kurs og samlingar som er viktig for å halde oss oppdatert i høve regelverk for det arbeidet vi utfører.

1.2 Internkontroll

Jf. Skatteoppkrevjarinstruksen skal skatteoppkrevjaren syte for at kontoret har ein tilfredsstillande intern kontroll. Formålet med den interne kontrollen er at:

- oppgaveløysinga er organisert på ein forsvarleg måte, og utførast i samsvar med gjeldane lover og regler.
- resultatane er tilfredsstillande i forhold til fastsette mål og resultatkrav, og at eventuelle vesentlege avvik førebyggjast, avdekkast og korrigerast.
- ressursbruken er effektiv
- rekneskap og informasjon om resultat er påliteleg og nøyaktig
- misleghald og økonomisk kriminalitet førebyggjast og avdekkast.

Skatteoppkrevjaren skal som ein del av intern kontrollen utarbeide verksemdsplan og rutinar for kontoret si verksemd.

Det vart utarbeidd nye rutinar og oversikt over arbeidsoppgåvene på skatteavdelinga i 2009. I den forbindelse endra vi fordelinga av arbeidsoppgåvene. Endring av rutinar og arbeidsoppgåver er ein kontinuerleg prosess, og skal ein kvar tid vere oppdatert for å tilfredsstille krava. Rutinane beskriv korleis dei daglege oppgåvene skal utførast, og saman med oversikt over oppgåvedeling på kvar enkelt medarbeidar, sikrar denne at oppgåvene vert utført ved avvikling av ferie, samt anna fråvær.

1.3. Vurdering av skatteinngangen

1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2011

Årsregnskap Førde Kommune 2011

	2011	2010
Likvider	87 271 394	82 009 270
Skyldig skattekreditorene	-7 655 885	-7 748 759
Skyldig andre	-149 253	-182 992
Innestående margin	-79 466 256	-74 077 519
Udisponert resultat	0	0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-413 275 423	-392 543 731
Kildeskatt	0	0
Personlige skatteytare	-900 799 299	-839 283 864
Selskapsskatt	-183 287 188	-145 262 042
Renter	-742 145	62 513
Innfordring	58 088	116 838
Sum	-1 498 045 966	-1 376 910 287
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	413 275 424	392 543 731
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	245 362 229	227 487 741
Fordelt til Fylkeskommunen	56 109 041	53 409 679
Fordelt til kommunen	263 255 499	270 637 915
Fordelt til Staten	520 107 394	432 768 248
Krav som er ufordelt	-1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-63 620	62 974
Sum	1 498 045 966	1 376 910 287
Sum totalt	0	0

Regnskapet viser at skatteavdelinga har kravd inn kr. 1 498 045 966,- i 2011, mot kr. 1 376 910 287,- i 2010. Ei auke på kr. 121 135 679,-

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i regnskapsåret:

Kommunen sin del av skatteinngangen for 201 er som regnskapet viser kr. 263 255 499,- mot kr. 270 637 915,- i 2009, Ei nedgang på kr. 7 382 416,- Kommunen hadde budsjettet med kr. 255 455 000,-

1.4. Skatteutval

Det har vore fem saker til skatteutvalet i 2011, der 2 er ettergjeve, og 3 er fasthalde.

2. Skatteregnskapet

2.1. Avlegging av skatteregnskapet

Skatteoppkrevjaren i Førde kommune bekreftar at skatteregnskapet i 2011 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf Instruks for skatteoppkrevjarar § 3-1.

- Det er gitt 2 pålegg om rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av skatteregnskapet frå regional kontrollering, som er retta opp.

Årsrekneskapen for 2011 fylgjer som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Margin

2.2.1 Marginoppgjøret for 2010

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2010, pr. 31.10.2011	12 764 333
For mye avsatt margin for inntektsår 2010	12 764 333
For lite avsatt margin for inntektsår 2010	

2.2.2 Kommentar om marginoppgjøret:

Førde kommune hadde kr. 12 764 333,- i overskot på innestående margin for 2010. Dette vert fordelt til skattekreditorane etter same fordeling som anna skatt i forskotsordninga. Prosentsats marginavsetning for 2010 var på 10%.

Marginavsetning for regnskapsåret 2011 pr. 31.10.2011, er kr 61 301 945,- Prosentsats marginavsetning for 2011 som for tidlegare år, er på 10%

3. Innkrevjing av krav

3.1. Restanseutviklinga

3.1.1 Totale restansar per 31.12.2011 for skatt og arbeidsgivaravgift

Skatteart	Restanse	Herav berostilt restanse	Restanse	Herav berostilt restanse	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2010	Reduksjon (-)	Reduksjon (-)
Sum restanse pr. skatteart	35 343 884	2 327 363	40 844 708	2 381 415	-5 500 824	-54 052
Arbeidsgiveravgift	825 347	0	1 021 990	0	-196 643	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 460 427	101 593	2 261 073	101 593	199 354	0
Forskuddsskatt	202 712	0	155 757	0	46 955	0
Forskuddsskatt person	9 542 658	452 786	10 557 278	452 786	-1 014 620	0
Forskuddstrekk	1 107 634	0	1 206 499	0	-98 865	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	504 551	27 840	503 801	29 180	750	-1 340
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	1 336 543	0	1 786 488	0	-449 945	0
Kildeskatt	0	0	0	0		
Restskatt	1 304 656	0	2 596 123	0	-1 291 467	0
Restskatt person	18 059 356	1 745 144	20 755 699	1 797 856	-2 696 343	-52 712
Sum restanse diverse krav	4 773	0	5 762	0	-989	0
Diverse krav	4 773	0	5 762	0	-989	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	35 348 657	2 327 363	40 850 470	2 381 415	-5 501 813	-54 052

3.1.2 Kommentar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Vi har fått ein nedgang i restansane på kr. 5 501 813,- i 2011. Den største nedgangen har vi i forskotsskatt person, og restskatt person, som til saman utgjør kr. 3 710 963,- Det er også stor nedgang i restskatt bedrift, på kr. 1 291 467,-

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2009	3 482 337	1 663 160
2008	3 029 321	1 930 104
2007	2 584 511	1 616 913
2006 – 19XX	13 837 802	-----

3.1.4 Kommentarer til restansar og oppfølging av restansar for eldre år.

Restansar eldre år inngår i ordinær innkrevjing, og vert sikra mot forelding.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato tom 31.12.2011 og vurdert kva for krav som kan sikrast for å unngå å bli forelda utan at det er sett i verk tiltak. Der var 11 krav på til saman kr. 236 919,- som var forelda 31.12.2011 Dette er krav som vert søkt utgiftsført i 2012. I den aktive restansen for eldre år, er en stor del av dette oppstått som fylgje av skjønnslikning fleire år tilbake.

3.2. Innkrevjinga sin effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat per 30.06 i 2011.

Resultat målt mot krav i styringsdialogen gjeldande innbetaling og innkrevjing pr 30.06.09

Styringsparameter	Resultat pr. 30.06.11	Resultat-krav
6.1 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart		
b) Restskatt for personlige skattyttarar (2009)	91,5 %	90,2 %
c) Forskotstrekke (2010)	100 %	99,9 %
d) Forskot for personlige skattyttarar (2010)	96,55 %	95 %
g) Arbeidsgjevaravgift (2010)	99,9 %	99,9 %
6.2 b) Innkravd restskatt av sum krav til innkrevjing siste år (inntektsåret 2009)	61,6 %	55 %

Kontoret brukar alle tiltak for og krevje inn, og å få reduksjon i restansane. Sjølv om resultatene er nådd, må vi ha stort fokus på innkrevjinga. Det er totalt betalt inn 94,07% restskatt personlege skattyttarar for 2009, pr. 31.12.2011, og dette er gode resultat. Graden av skjønnslikning har gått ned dei siste åra, og spesielt gjeld dette 2009. Dette er med på å betrar resultatene.

3.2.2 Vurdering av samanhengen mellom aktivitet og resultat

Kontoret brukar alle tiltak for og krevje inn, og å få reduksjon i restansane. Sjølv om resultatane er nådd, må vi ha stort fokus på innkrevjinga. Vi brukar konkurs, tvangssal og utleggstrekk i stor utstrekning, der det ikkje vert betalt frivillig.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det er ikkje spesielle forhold som har påverka innkrevjinga i 2011.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga

I 2009 innførte vi DTI (debitorstilpassa innkrevjing). Dette betyr at skattyttarar vert rangert etter bla. tidlegare historikk og økonomi. Innkrevjinga vert tilpassa den enkelte etter kva slags kategori ein kjem under. Dette har medført at vi har fått redusert talet på betalingsavtaler. På sikt skal dette gje betre resultat og meir tid til innkrevjing for skattyttarar med vanskeleg økonomi, eller personar i kategorien vanskelegstilte.

3.3. Særnamnskompetanse

Skatteoppkrevjaren nyttar seg av særnamnskompetansen og det er forsøkt halde 83 utlegg i 2011.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Arbeidsgjevarkontrollen er ein del av et interkommunalt samarbeid mellom Førde, Naustdal, Gaular og Jølster. Der er tilsett ein person i 100% stilling. Førde skal inneha 55% av stillinga og dei andre kommunane 15% kvar. Førde kommune er vertskommune for den interkommunale arbeidsgjevarkontrollen. Kontrollaktiviteten i dei enkelte kommunane vert fordelt etter kor mange % kvar kommune betalar for. Kontrollaktiviteten kan variere noko for kvart år, men det er et mål at dette skal jamne seg ut på sikt.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar

Kravet er at vi skal kontrollere 5% av arbeidsgjevarane, og 5% av leverte LTO.

I Førde er det gjennomført 15 kontrollar i 2011 Dette utgjer 2,2% av leverandørane av LTO i kommunen. Ut frå dei ressursane vi har hatt tilgjengeleg i 2011 er dette gode resultat.

4.3 Tal kontrollar med resultat, avdekka beløp, eigenretting og avdekking av uregistrerte arbeidstakarar:

For Førde kommune er det i to tilfelle avdekka til saman kr. 1 556 760,- i inntekt og grunnlag for arbeidsgjevaravgift, som ikkje er oppgitt til skattemyndigheitene. Det er sendt rapport til Skatt Vest om forslag til endringsvedtak.

4.4 Vurdering av aktiviteten på området arbeidsgjevarkontrollen i regnskapsåret

Det har vore bra aktivitet på kontrollområdet i 2011. Vi har utført kontroll i fleire konkursbu i 2011, og dette er spesielt tidkrevjande. Dette er et viktig arbeid for å kontrollere selskapa sin aktivitet og overføringar i tida før konkurs. Det er også svært viktig sjå til at LTO for selskapet vert produsert. Dette er ofte et arbeid som kontrolløren må utføre. Rekneskapskontrolløren har utført 23 kontrollar i løpet av året, for heile kontrollsamarbeidet, og dette er innanfor det som ein forventar av ei stilling.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

Vi har ikkje deltatt i felleskontrollar med andre kontrollaktørar i 2011

4.6 Kontorets eventuelle tiltak for betring av arbeidsgjevarkontrollen

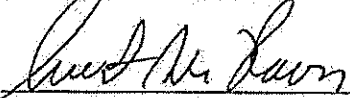
Skatteoppkrevjaren fekk i 2010 pålegg frå Regional kontrolleining/Skatt Vest, om å syte for at kravet om å utføre kontrollar hos 5% av leverandørane av løns- og trekkoppgåver i kommunen, samt 5% av leverte løns- og trekkoppgåver vert oppnådd.

For 2011 har vi utnytta dei ressursane vi har hatt til disposisjon på en tilfredsstillande måte. Rekneskapskontrolløren har utført 23 kontrollar i 2011 for heile samarbeidet på arbeidsgjevarkontrollen. Dette er det som er rekna som normalt i ei stilling, då det erfaringsmessig vert utført ca. 20-25 kontrollar pr. årsverk. I 2011 har vi utført 15 kontrollar i Førde. Dette er ein nedgang frå i fjor, då vi utførte 20 kontrollar. Jamt over har vi hatt meir arbeid med kvar rapport i 2011 enn i 2010.

Skatteoppkrevjaren skal jf. Skatteoppkrevjarinstruksen sjå til at kontoret til einkvar tid har tilstrekkeleg ressursar. Viss ressursituasjonen er utilfredsstillande, og skatteoppkrevjaren ikkje sjølv kan rette opp i dette, skal forholdet takast opp med den overordna kommunale leiinga. Fører ikkje dette fram, skal saka takast opp med skattekontoret.

Det var gitt signal om at det i økonomiplanen for 2011-2014 var til hensikt å auke ressursane til arbeidsgjevarkontrollen med ei 50% stilling. Dette har ikkje skjedd. For at vi skal oppnå målet på 5% må vi auke ressursane i Førde med ei 50% stilling, og i heile kontrollsamarbeidet med 100% stilling. I ny rapport frå stadleg kontroll datert 19.12.2011, er det under pkt. 3.2, påpeika at pålegg i rapport av 23. juni 2010, pkt. 4.1.1 om oppfyljing av målkrav arbeidsgjevarkontrollen ikkje er etterkomme.

Sted/dato: Førde 20.01.2012



 Evert Are Havn

Vedlegg: Årsrekneskapan for 2011. Signert av skatteoppkrevjaren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm-nr : '1432', År: '2011', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Førrige år
Likvider	87 271 394	82 009 270
Skyldig skattekreditorene	-7 655 885	-7 748 759
Skyldig andre	-149 253	-182 992
Innestående margin	-79 466 256	-74 077 519
Utdisponert resultat	0	-0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-413 275 423	-392 543 731
Kildeskatt	0	0
Personlige skatteyttere	-900 799 299	-839 283 864
Selskapskatt	-183 287 188	-145 262 042
Renter	-742 145	62 513
Innfordring	58 088	116 838
Sum	-1 498 045 966	-1 376 910 287
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	413 275 424	392 543 731
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	245 362 229	227 487 741
Fordelt til Fylkeskommunen	56 109 041	53 409 679
Fordelt til kommunen	263 255 499	270 637 915
Fordelt til Staten	520 107 394	432 768 248
Krav som er ufordelt	-1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-63 620	62 974
Sum	1 498 045 966	1 376 910 287
Sum totalt	0	0

Ferdig 20/1-2012

SKATTEOPPEKREVJAREN I
FØRDE NAUSTEDAL GAULAR

[Handwritten signature]

003/12 FORDELING AV REVISJONSKOSTANDER – ORIENTERING VED REVISOR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 23.01.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	30.01.2012	003/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- E-post frå Sekom-sekretariat til KRYSS-revisjon om innkalling til kontrollutvalsmøte – orientering ved revisor, datert 06.12.2011.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalsak 043/11 Eventuelt.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek orientering frå revisor til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

FORDELING AV REVISJONSKOSTANDER – ORIENTERING VED REVISOR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Revisor orienterer om fordeling av revisjonskostnadene.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte 06.12.2011 under sak 043/11 «Eventuelt» stilte kontrollutvalet spørsmål om kva som inngår i revisjonskostandene. Kontrollutvalet fekk ei kort orientering om kva som inngår i avtalen mellom kommunane vedrørende rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, og om at det er vedteke ein nøkkelen for fordelinga av kostnadene mellom kommunane. Kontrollutvalet vedtok å kalle inn KRYSS-revisjon til neste møte i kontrollutvalet for å få ei forklaring på fordeling av revisjonskostnader mellom eigarkommunane.

06.12.2011 er KRYSS-revisjon orientert om at dei vil bli kalla inn til møte i kontrollutvalet for å orientere.

505/11

Tveit Asgeir

Fra: Tveit Asgeir
Sendt: 6. desember 2011 12:20
Til: 'postmottak@kryssrevisjon.no'
Kopi: 'terje.forde@kryssrevisjon.no'; 'Bekjorden Anne Lise (alb@lottstift.no)'; Sygna Kari
Emne: Innkalling til kontrollutvalsmøte - orientering ved revisor

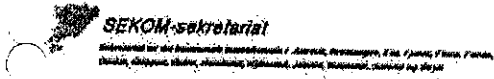
Kontrollutvalet i Førde heldt møte 06.12.2011. Under sak 043 "Eventuelt" gjorde kontrollutvalet følgende vedtak:

- Kontrollutvalet kallar inn KRYSS -revisjon til neste møte i kontrollutvalet for å få ei forklaring på fordeling av revisjonskostnader mellom eigarkommunane.
- Kontrollutvalet kallar inn KRYSS Revisjon til neste møte for å få orientering om rolla og oppgåvene til revisor.

Neste møte i kontrollutvalet er enno ikkje tidfesta, men det vil truleg bli sett opp eit møte medio januar 2012.

Med helsing

Asgeir Tveit



e-post: asgeir.tveit@sekom.no
 Heimeside: www.sekom.no
 Postboks 338, 6802 FØRDE
 Tlf: 57 82 22 90
 Mob: 976 15 363
 Faks: 57 72 20 10

004/12 ORIENTERING VED REVISOR OM REVISJONEN SI ROLLE OG OPPGÅVER

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 23.01.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	30.01.2012	004/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

004/12 ORIENTERING VED REVISOR OM REVISJONEN SI ROLLE OG OPPGÅVER

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Orientering om revisor si rolle og oppgåver.

Saksopplysningar:

Revisor orienterer om rolla og oppgåvene til revisor.

Etter § 6 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar skal kontrollutvalet sjå til at årsrekneskapen vert revidert på ein betryggande måte. Under dette halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at dette føregår i samsvar med dei vedtekter som følgjer av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sin instruks eller avtale med revisor.

I kontrollutvalsmøte 06.12.2011 under sak 043/11 «Eventuelt» vedtok kontrollutvalet å kalle inn revisor for å orientere.

06.12.11 vart revisor orientert om at han vil bli kalla inn til møte i kontrollutvalet for å orientere

Orienteringa bør bl.a. gje kontrollutvalet innsikt i kva oppgåver revisor har i samband med finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon og kva regelverk han må følgje i revisjonsarbeidet. Orienteringa bør gje kontrollutvalet innsikt i omgrep som "revisjonsområde", "revisjonsstandard", "god kommunal revisjonsskikk" med meir.

Sekretariatet sine vurderingar:

505/11

Tveit Asgeir

Fra: Tveit Asgeir
Sendt: 6. desember 2011 12:20
Til: 'postmottak@kryssrevisjon.no'
Kopi: 'terje.forde@kryssrevisjon.no'; 'Bekjorden Anne Lise (alb@lottstift.no)'; Sygna Kari
Emne: Innkalling til kontrollutvalsmøte - orientering ved revisor

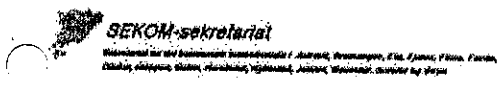
Kontrollutvalet i Førde heldt møte 06.12.2011. Under sak 043 "Eventuelt" gjorde kontrollutvalet følgende vedtak:

- Kontrollutvalet kallar inn KRYSS -revisjon til neste møte i kontrollutvalet for å få ei forklaring på fordeling av revisjonskostnader mellom eigarkommunane.
- Kontrollutvalet kallar inn KRYSS Revisjon til neste møte for å få orientering om rolla og oppgåvene til revisor.

Neste møte i kontrollutvalet er enno ikkje tidfesta, men det vil truleg bli sett opp eit møte medio januar 2012.

Med helsing

Asgeir Tveit



e-post: asgeir.tveit@sekom.no
 Heimeside: www.sekom.no
 Postboks 338, 6802 FØRDE
 Tlf: 57 82 22 90
 Mob: 976 15 363
 Faks: 57 72 20 10

005/12 ÅRSMELDING 2011 FRÅ KONTROLLUTVALET I FØRDE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 23.01.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	30.01.2012	005/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Bystyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Framlegg til årsmelding 2011 frå kontrollutvalet

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Førde kommune vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL BYSTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSMELDING 2011 FRÅ KONTROLLUTVALET I FØRDE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet til bystyret.

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 bystyret.

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

Førde bystyre

ÅRSMELDING 2011 FRÅ KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet til Førde kommune har i år 2011 vore sett saman slik:

Perioden 1. januar til 29. september 2011:

Medlemer:

Terje Gjertsen (leiar)
Terje Engvik (nestleiar)
Sissel Viddal Laache
Siw Landro
Per Arne Kloven

Varamedlemer

Monica Alisøy Kjelsnes
Norunn Ulvedal
Anders Bergset
Frode Steen
Dag Christian Torvanger

Perioden 29. september til 31. desember 2011:

Medlemer:

Anne Lise Bekejorden (leiar)
Terje Engvik (nestleiar)
Bjarte Urnes
Marianne Njøsén
Per Arne Kloven

Varamedlemer

Monica Alisøy Kjelsnes
Ludvig Birkeland
Harald Sandvik
Kåre Myklebust
Rune Fauske

SEKOM-sekretariat har vore sekretariat for kontrollutvalet i 2011.

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 2011 har kontrollutvalet i Førde hatt åtte møte der det er handsama i alt 43 saker.

Kontrollutvalet valte forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren" i 2010. Prosjektet vart levert i 2011. Kontrollutvalet har valt å ikkje velje nytt forvaltningsprosjekt før overordna analyse er gjennomført. Overordna analyse er vedteken tinga av KRYSS-revisjon.

Kontrollutvalet har i 2011 også følgt opp merknadane bystyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten «Bemanning og ressursbruk innan pleie og omsorg», som vart levert 04.12.2009.

Kontrollutvalet har i 2011 kome med tilråding om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet. Som følgje av måten sekretariat og revisjon er organisert, er det berre for drifta av kontrollutvalet det er gjeve tilråding om budsjett.

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

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 gjeve uttale til følgjande investeringsprosjekt i 2011:

- Tilbygg administrasjonsdel med meir Førde ungdomsskule – rapporteringsperiode 2009 – 2011.
- Førdehuset – rehabilitering kino/storsalen – rapporteringsperiode 2009 – 2011.
- Reservevassforsyning.

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

- Barnevernet i Førde – fristbrot og manglande tilsyn og tiltaksplanar.
- Tilbodet for mottak av farleg avfall.

Kontrollutvalet har også vurdert revisor sin ubundenskap.

I samband med at vi har gått inn i ein ny valperiode med nyvalt kontrollutval, har Sekom-sekretariat orientert om rolla og oppgåvene til sekretariatet for kontrollutvalet, rolla og oppgåvene til kontrollutvalet og møterutinar. KRYSS-revisjon er kalla inn til første møte i kontrollutvalet i 2012 for å orientere om rolla og oppgåvene deira, samt kva som inngår i dei faste revisjonskostnadene og fordeling av revisjonskostnadene mellom eigarkommunane. Kontrollutvalet er også meldt på til seminar med innhald; rolla og oppgåvene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet deltok også i folkevaldopplæringa til Førde kommune.

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 2011 for kontrollutvalet, årsmelding 2010 frå kontrollutvalet og årsrekneskapen 2010 for Førde kommune.

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.

Førde den 30. januar 2012

Anne Lise Bekejorden
Leiar

Terje Engvik
Nestleiar

Bjarte Urnes

Marianne Njøsén

Per Arne Kloven

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

006/12 MØTEPLAN 2012 FOR KONTROLLUTVALET I FØRDE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 23.01.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	30.01.2012	006/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Bystyret		-	-	

Saksvedlegg.

- Forslag til møteplan i kontrollutvalet.
- Møteplan for Førde kommune.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Møteplan 2012 for kontrollutvalet i Førde vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

MØTEPLAN 2012 FOR KONTROLLUTVALET I FØRDE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Møteplan 2012 for kontrollutvalet i Førde.

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 2012 i dei ulike kommunane. I planen for kvar kommune er det, under føresetnad av at det ikkje vert endringar i desse, teke omsyn til kva tid det skal vere formannskaps- og bystyremøte. Planen må sjåast på som eit utgangspunkt for kva tid det skal vere møte. Det kan kome endringar som følgje av saker som kjem på og som hastar eller av andre årsaker. Møteinnkalling vil alltid bli sendt ut i førekant av møte, og hovudsakleg skal dette skje minst ei veke før møtet vert halde.

Sekretariatet sine vurderingar:

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVAL FØRDE KOMMUNE 2012

MÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL	30.		7.	12.		8.		27	14.	16.		6.
FORMANNSKAP	12./19./26.	2.	1./8./15.	12.	3./10.	7./28.		23./30.	6./13.	4.	1./8./29.	
BYSTYRE		16.	29.	26.	31.	21.			27.	25.	22.	13.

Møteplan for Førde kommune (godkjent i formannskapet 07.12.2011)

År: 2012

Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember
1 On	1 On	1 To	1 To	1 To	1 Fr	1 On	1 On	1 Lau	1 Ma	1 To	1 Lau
2 Ma	2 To	2 Fr	2 Ma	2 On	2 Lau	2 To	2 To	2 Ty	2 Ty	2 Fr	2 Lau
3 Ty	3 Fr	3 Lau	3 Ty	3 To	3 Ma	3 Fr	3 Fr	3 Ma	3 On	3 Lau	3 Ma
4 On	4 Lau	4 On	4 On	4 Fr	4 Me	4 Lau	4 Lau	4 Ty	4 To	4 Lau	4 Ty
5 To	5 Ma	5 Ty	5 To	5 Lau	5 On	5 On	5 On	5 On	5 Fr	5 Ma	5 On
6 Fr	6 Ma	6 AMU	6 To	6 To	6 On	6 Ma	6 Ma	6 To	6 Lau	6 Ty	6 To
7 Lau	7 Ty	7 On	7 Lau	7 Ma	7 To	7 Ty	7 Ty	7 Fr	7 Lau	7 Ty	7 Fr
8 Ma	8 On	8 To	8 To	8 Ty	8 Fr	8 On	8 On	8 Lau	8 Ma	8 To	8 Fr
9 Ma	9 To	9 Møtedag	9 Fr	9 On	9 Lau	9 To	9 To	9 Lau	9 Ty	9 Fr	9 To
10 Ty	10 Fr	10 Lau	10 Ty	10 To	10 Lau	10 Fr	10 Fr	10 Ma	10 On	10 Lau	10 Ma
11 On	11 Lau	11 Lau	11 On	11 To	11 Ma	11 Lau	11 Lau	11 Ty	11 To	11 Lau	11 Ma
12 To	12 Formak	12 Ma	12 To	12 To	12 Ty	12 Lau	12 Lau	12 On	12 Fr	12 Ma	12 On
13 Fr	13 Ma	13 Ty	13 Fr	13 To	13 On	13 Ma	13 Ma	13 To	13 Lau	13 Ty	13 To
14 Lau	14 Ty	14 On	14 Lau	14 Ma	14 On	14 Ty	14 Ty	14 To	14 Fr	14 On	14 Fr
15 Ma	15 On	15 To	15 To	15 Ty	15 Fr	15 On	15 On	15 Lau	15 Ma	15 To	15 Lau
16 Ma	16 To	16 Bystyre	16 Fr	16 On	16 Lau	16 To	16 To	16 Ty	16 Ty	16 Fr	16 Lau
17 Ty	17 Fr	17 Lau	17 Ty	17 To	17 Ma	17 Fr	17 Fr	17 Ty	17 On	17 Lau	17 Ma
18 On	18 Lau	18 Lau	18 On	18 Fr	18 Ma	18 Lau	18 Lau	18 Ty	18 To	18 Lau	18 Ty
19 To	19 Formak/plantrv.	19 Ma	19 To	19 To	19 Ty	19 On	19 On	19 On	19 Fr	19 Ma	19 On
20 Fr	20 Ma	20 Ty	20 Fr	20 Lau	20 On	20 Ma	20 Ma	20 To	20 Lau	20 Ty	20 To
21 Lau	21 Ty	21 On	21 On	21 Lau	21 To	21 Ty	21 Ty	21 Fr	21 On	21 On	21 Fr
22 Ma	22 On	22 To	22 To	22 To	22 Fr	22 On	22 On	22 Lau	22 Ma	22 To	22 Lau
23 Ma	23 To	23 Fr	23 Ma	23 On	23 Lau	23 On	23 On	23 Ty	23 Ty	23 Fr	23 Lau
24 Ty	24 Fr	24 Lau	24 Ty	24 To	24 Ma	24 Fr	24 Fr	24 Lau	24 On	24 Lau	24 Ma
25 On	25 Lau	25 Lau	25 On	25 Fr	25 Ma	25 Lau	25 Lau	25 Ma	25 To	25 Lau	25 Ma
26 To	26 Formak	26 Ma	26 To	26 To	26 Ma	26 Lau	26 Lau	26 On	26 To	26 Ma	26 Ma
27 Fr	27 Ma	27 Ty	27 Fr	27 Lau	27 On	27 Ty	27 Ty	27 On	27 Fr	27 Ma	27 To
28 Lau	28 Ty	28 On	28 Lau	28 Ma	28 To	28 Ty	28 Ty	28 Fr	28 Lau	28 On	28 Fr
29 Ma	29 On	29 Fr	29 Ty	29 Ty	29 Fr	29 On	29 On	29 Lau	29 Man	29 Tor	29 Lau
30 Man	30 Fr	30 Lau	30 Man	30 On	30 Lau	30 Tor	30 Tor	30 Lau	30 Ty	30 Fr	30 Lau
31 Ty	31 Lau	31 Lau	31 Ty	31 To	31 Bystyre	31 Fr	31 Fr	31 On	31 On	31 Man	31 Man

Utgangspunkt	Utgangspunkt	Utgangspunkt
19.04.2012 Arbeidsgjennomføring	16.04., 21.05., 24.09., 26.11.	Politikerkomitee, Fylkeskommunen
24.05.2012 Tertialrapport - 1 - 2011	17.04., 05. og 06.06., 18.10., 11. og 12. 12	Fylkesråd
07.06.2012 Tertialrapport - 2 - 2011		
18.10.2012 Arbeidsgjennomføring		
28.11.2012 Arbeidsgjennomføring		
27.01., 24.02., 30.03., 27.04., 25.05., 22.06., 28.09., 28.10., 30.11		Samarbeidsforum i Sunnfjord (SIS)

Datoer for handsaming i formannskapet:	Utgangspunkt	Utgangspunkt
19.04.2012	Arbeidsgjennomføring	16.04., 21.05., 24.09., 26.11.
24.05.2012	Tertialrapport - 1 - 2011	17.04., 05. og 06.06., 18.10., 11. og 12. 12
07.06.2012	Tertialrapport - 2 - 2011	
18.10.2012	Arbeidsgjennomføring	
28.11.2012	Arbeidsgjennomføring	

Utgangspunkt	Utgangspunkt	Utgangspunkt
10.00	Føderhuset	10.00
18.00	Formannskapsalen	18.00
09.00	Formannskapsalen	09.00
13.00	Formannskapsalen	13.00
13.00	Jelstra	13.00
15.00	Formannskapsalen	15.00
14.00	Anga	14.00
14.00	Anga	14.00
13.00	Anga	13.00
09.00	Anga	09.00
15.00	Anga	15.00
13.00	Anga	13.00
18.00	Anga	18.00

Utgangspunkt	Utgangspunkt	Utgangspunkt
10.00	Føderhuset	10.00
18.00	Formannskapsalen	18.00
09.00	Formannskapsalen	09.00
13.00	Formannskapsalen	13.00
13.00	Jelstra	13.00
15.00	Formannskapsalen	15.00
14.00	Anga	14.00
14.00	Anga	14.00
13.00	Anga	13.00
09.00	Anga	09.00
15.00	Anga	15.00
13.00	Anga	13.00
18.00	Anga	18.00

007/12 OPPFØLGINGSLISTE 1-2012 FØRDE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 23.01.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval Formannskap Bystyret	30.01.2012	007/12 - -	- - -	Ja

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 1-2012 Førde.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingslist 1-2012 Førde vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2012 FØRDE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

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. 23. januar 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
038/11 Godkjenning av innkalling og sakliste.	06.12.11		06.12.11 Vedtak KU – Godkjent
039/11 Skriv og meldingar.	06.12.11		06.12.11 Vedtak KU – Teke til vitande.
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.
042/11 Oppfølgingsliste 7-2011	06.12.11		06.12.11: Vedtak KU – Teke til vitande.
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.			
002/12 Skriv og meldingar.			
003/12 Orientering om revisjonskostnader.			
004/12 Orientering om rolla og oppgåvene til revisor.			
005/12 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet.			
006/12 Møteplan 2012			
007/12 Oppfølgingsliste 1-2012			
008/12 Eventuelt			

Oppdatert 23.01.2012

008/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 23.01.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	30.01.2012	08/12	-	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.