

# SEKOM-sekretariat

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

## Innkalling til møte i Kontrollutval – Eid kommune

Utval: Kontrollutval - Eid kommune  
Møtedato: 27.02.2013  
Møtetid: 10.00  
Stad: Kommunestyresalen.  
Møtenr.: 1/2013

Innkalling: Faste medlemmer i utvalet.

Melding til: Ordførar(møterett), Kommunerevisjonen i Nordfjord (møterett) og varamedlemmer (vert evt. innkalla etter nærmare beskjed).

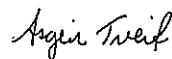
Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 976 15 363, eller på e-postadresse: [post@sekom.no](mailto:post@sekom.no).

### SAKLISTE

Sak 001/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.  
Sak 002/13 Skriv og meldingar.  
Sak 003/12 Oppfølging kommunestyrevedtak forvaltningsrevisjonsrapport innkjøpsfunksjonen.  
Sak 004/13 Masseuttak Eid kommune.  
Sak 005/13 Revisor si eigenvurdering av ubundenskap.  
Sak 006/13 Møteplan 2013.  
Sak 007/13 Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet.  
Sak 008/13 Orientering protokollar utval/styre Eid kommune.  
Sak 009/13 Oppfølgingsliste 1-2013 – Eid  
Sak 010/13 Eventuelt.

Eid 19.02.2013

Roy Andre Høyenes Bruvoll (s)  
- Leiar -



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

| Postadresse                | Kontoradresse   | E-post                                           | Telefon                                                            | Telefaks    | Org nr.     | Bankgiro      |
|----------------------------|-----------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Postboks 338<br>6802 FØRDE | Hafstadvegen 21 | <a href="mailto:post@sekom.no">post@sekom.no</a> | 57 82 22 90 At<br>976 15 363 At<br>57 82 02 00 Vø<br>951 39 762 Vø | 57 72 20 10 | 987 631 554 | 3705.08.32571 |

## 001/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 18.02.2013

| Utval           | Dato       | Utv.-<br>Saksnr. | Status | Vedtaks-<br>organ |
|-----------------|------------|------------------|--------|-------------------|
| Kontrollutvalet | 27.02.2013 | 001/13           | -      | Ja                |
| Formannskap     | -          | -                | -      | Nei               |
| Kommunestyret   | -          | -                | -      | Nei               |

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

## 002/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit sekretariat  
Dato: 18.02.2013.

| Utval           | Dato       | Utv.-<br>Saksnr. | Status | Vedtaks-<br>organ |
|-----------------|------------|------------------|--------|-------------------|
| Kontrollutvalet | 27.02.2013 | 002/13           | -      | Ja                |
| Formannskap     | -          | -                | -      | Nei               |
| Kommunestyret   | -          | -                | -      | Nei               |

### Saksvedlegg

- SM 01-13: Forbundsbasert kvalitetskontroll av Kommunerevisjonen i Nordfjord utført av Kvalitetskontrollkomiteen i NKRF i 2012.
- SM 02-13: Vedtak kommunestyresak 121/11 Referatsaker – Etterbetaling av godtgjersle til kontrollutvalet v/leiaren.
- SM 03-13: Vedtak kst sak 121/12 Forvaltningsrevisjonsrapport – eid kommune sine rutinar for fastsetjing og fordeling av midlar til dei ikkje-kommunale barnehagane.
- SM 04-13: Vedtak kst sak 122/12 Plan for selskapskontroll – Eid kommune.
- SM 05-13: Kontrollrapport vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Eid kommune 2012.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert teke 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:**



Kvalitetskontrollkomiteen

1210

Til Kommunerevisjonen i Nordfjord

Kopi: Hanne Sophie Hem  
Terje D. Jacobsen

## FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2012

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 15.11.2012 behandlet kontrollrapport for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll § 5-1 sist oppdatert av styret i sak 88/2012. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

**Regnskapsrevisjon:** Godkjent, med merknader på følgende områder:

- Revisjonsbevis, jf. D 3.11 og D.3.13

**Forvaltningsrevisjon:** Godkjent, med merknader på følgende områder:

- Ikke innhentet tilstrekkelig data
- Ikke logiske vurderinger

Vi ber om at enheten skriftlig bekrefter at det iverksettes forbedringstiltak på områder med avdekkede avvik.

Oslo, 10.12.2012

Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF

*Cicel T. Aarrestad*

Cicel T. Aarrestad  
Leder

# KOMMUNEREVISJONEN I NORDEFJORD

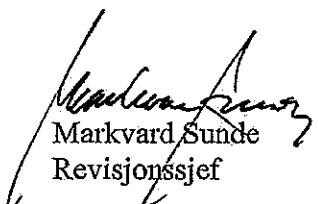
Stad og dato:  
Stryn, 13.12.2012  
Dykkar dato:  
10.12.2012

Referanse  
Dykkar referanse:

Til:  
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF

## Bekreftelse på iverksetjing av forbedringstiltak etter ekstern kvalitetskontroll

Som oppdragsansvarleg revisor bekreftar eg at det straks blir sett i verk tiltak for å utbetre dei manglane som vart påvist under den eksterne kvalitetskontrollen i haust.



Markvard Sunde  
Revisjonssjef

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

### **G. Medgått tid**

26 timer + omlag 8 timer reisetid

### **H. Tilbakemelding fra undersøkt virksomhet**

En foreløpig rapport ble oversendt enheten 23.10.2012 med knappe to ukers svarfrist. Jeg har mottatt tilbakemelding fra revisjonssjef/oppdragsansvarlig i en e-post av 29.10.2012. Her ble det vist til en faktafeil om antallet ansatte i den foreløpige rapporten. Feilen er nå rettet. I tillegg uttales det:

*Eg har elles ingen særskilde kommentarer til rapporten, men vil takke for god rettleiing både i rapporten og under kontrollen.*

Hanne Sophie Hem  
Kontrollør - forvaltningsrevisjon  
31.10.2012



## RAPPORT ETTER UTFØRT KVALITETSKONTROLL – FORVALTNINGSREVISJON

### **Kontrollert enhet**

Referansenummer 1210

Kontrollert periode 2011

### **A 1. Den kontrollerte enheten**

Den kontrollerte revisjonsenheten er en enhet, interkommunalt selskap, som har ansvaret for revisjon av seks kommuner, samt et par interkommunale selskaper. Fra 2010 har enheten forholdt seg til to kontrollutvalgssekretariater – et som omfatter fire kommuner, og et som omfatter to kommuner.

Enheten består av totalt fem årsverk/ ansatte. Dette inklusiv revisjonssjefen som også er oppdragsansvarlig – både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Av de fem, er det en ansatt som arbeider på heltid med forvaltningsrevisjon. I tillegg er det ikke uvanlig at revisjonssjef/oppdragsansvarlig også gjennomfører forvaltningsrevisjoner. Forvaltningsrevisor hadde sin daglige arbeidsplass utenfor hovedkontoret (i en annen kommune). Her foregikk stedlig kontrollbesøk. Arbeidsplassen var et kontorfellesskap med andre virksomheter, ikke kommunale.

Revisjonssjefen og forvaltningsrevisoren hadde begge lang erfaring fra kommunale revisjon (henholdsvis fra midten av -80-tallet og -90-tallet). I antall år hadde de begge jobbet mer med regnskapsrevisjon enn forvaltningsrevisjon. Revisjonssjefen var kommunal kandidat og hadde tilleggsgutdannning i revisjonen. Forvaltningsrevisoren hadde siden 2008 vært ansatt som forvaltningsrevisor, og hadde altså dette som sin primæroppgave ved enheten. Forvaltningsrevisoren er høyskoleutdannet innenfor økonomi og regnskap, hadde høyere revisorstudium fra NHH (registrert revisor) og var også diplomert internrevisor.

Enheten hadde sist kontroll fra NKRF i 2006.

### **A 2. Gjennomføring av kontrollen**

Før stedlig kontroll gjennomgikk jeg skjema A og B. Jeg valgte ut de tre av totalt sju forvaltningsrevisjonsrapporter som enheten hadde gjennomført for 2011. Jeg hadde også på forhånd gjennomgått annen dokumentasjon som var oversendt. Jeg oppdaget imidlertid under stedlig kontroll at enheten hadde oversendt flere dokumenter enn jeg var klar over (hadde ikke lagt merke til rullgardinen på e-posten). Derfor var det enkelte ting som måtte gjennomgås under stedlig kontroll. På forhånd hadde jeg gjennomgått de skriftlige kildene jeg oppfattet å ha fått, og foretatt en foreløpig utfylling av skjema D.

Stedlig kontroll ble gjennomført på annet tidspunkt enn kontroll av regnskapsrevisjon. Stedlig kontroll ble gjennomført som felles samtale mellom revisjonssjef, forvaltningsrevisor og kontrollør. Dokumentasjon i mapper ble kontrollert etter hvert som det var naturlig. Dagen startet



med informasjon om virksomheten, kontrollsystem, kompetanse mv. før selve rapportene/prosjektene ble gjennomgått i fellesskap. Gjennomgangen ble foretatt med utgangspunkt i skjema D, og det ble også sett på dokumentasjon på enkelte forhold etter hvert som det ble naturlig i samtalen. Arbeidspapirer og annen dokumentasjon var arkivert i egne mapper.

## **B. Internkontrollsystem**

Enheten hadde utarbeidet en virksomhetsplan i to deler der mye av internkontrollsystemet framgår. Det var imidlertid slik at systemet for forvaltningsrevisjon var i mindre grad skriftlig nedfelt enn regnskapsrevisjon. Når det gjelder *uavhengighetserklæring* per prosjekt for de som deltar i forvaltningsrevisjoner, hadde ikke enheten før nylig etablert en rutine for hvordan dette skulle dokumenteres. Kontrollør ble fortalt at malen for prosjektplan per prosjekt nå var oppdatert til også å ivareta dette.

Når det gjelder dokumentasjon av *kompetanseutvikling, kurs ol.* oppga revisjonssjef at dette var noe han fulgte med på. Han hadde et eget ark til formålet – og påså at alle ansatte fikk kurs i tråd med minimumsforventningen til personlige medlemmer av NKRF. Revisjonssjef oppga at enheten hadde "overoppfylling" av kravene.

Det var ikke utarbeidet skriftlig rutine for *gjennomføringen av den enkelte* forvaltningsrevisjon. I bestillingene fra kontrollutvalget var det gjengående satt frist (dato/måned) for endelig rapport. Leveringsfristen var strukturerende for undersøkelsesopplegget. Prosjektplaner var underskrevet av så vel forvaltningsrevisor som av revisjonssjef. For øvrig oppga forvaltningsrevisor at han ville ta kontakt med revisjonssjef ved behov for avklaringer, innspill eller liknende. Det var ingen fastsatt skriftlig rapportering under forløpet til revisjonssjef. Når rapporten var ferdig ble den oversendt revisjonssjef til godkjenning. Revisjonssjef oppga at han kanskje hadde kommentert språk mer enn innhold, og så i løpet av stedlig kontrolldag et større behov for også å ta en grundigere innholdsmessig kvalitetssikring i framtiden. Forvaltningsrevisor påpekte at man blir lett "blind" når man sitter alene med forvaltningsrevisjoner.

## **C. Utvalgte prosjekter**

Jeg gjennomførte kontroll av tre av forvaltningsrevisjonene:

- *Bruk av IKT som verktøy: Vurdering av pleie-, omsorgs- og rehabiliteringstjenesten i X kommune*
- *Vurdering av rutiner og system for innkjøp av utstyr og inventar i X kommune*
- *Optimal bruk av tilgjengelige tilskuddsordninger X kommune*

Basert på de tre rapporten vil kontrollør påpeke følgende som gjennomgående trekk:

- håndteringen av revisjonskriterier var en styrke i rapportene (selv om det også ble påpekt svakheter på enkelte punkter i en av rapportene)
- håndteringen av metodiske opplegg (svakheter og styrker ved opplegget, antall enheter eller annet, utførelse, undersøkelsesperiode, intervjuer, verifisering) framkom kun som sjablongmessige stikkord i den grad det var sagt noe om det. Faktabeskrivelsene var også på enkelte punkter svært knappe. Dette medførte utfordringer knyttet til å gjøre vurderinger av rimeligheten/objektiviteten av revisors vurderinger/konklusjoner – og det ble dermed for lite grad av gjennomsiktelighet i formidlingen i rapportene.

Skjema D ble utfyllt for de to førstnevnte prosjektene i listen over, ikke det siste. Det ble mer summerisk behandlet under stedlig kontrollbesøk.

### *Bruk av IKT*

Det var fire problemstillinger i bestillingen – alle med utgangspunkt i oppfyllelse av lokale planer for dette. Det var ikke oppgitt tidsperspektiv i rapporten, under stedlig kontroll ble det oppgitt at det var et "øyeblikksbilde". For denne undersøkelsen mener kontrollør at tidfesting av undersøkelsesperiode er

særlig viktig fordi det tilstanden skulle vurderes opp mot en handlingsplan som hadde et lengre tidsperspektiv (2009-2012). For den første problemstillingen mener kontrollør at faktabeskrivelsen var vel knapp. Viktigere er det imidlertid å anføre som kritisk merknad at enheten ikke hadde grunnlag i fakta for de vurderingene som gjøres for tre av fire undersøkte forhold.

For den andre problemstillingen er det umulig å vite hva som egentlig var kriteriet med hensyn til opplæring, hva som kommunen hadde gjort og enhetens vurdering er knyttet til annen tematikk enn det som kriteriene tilsier og det som omtales under fakta.

For den tredje problemstillingen om personalets datakompetanse ble det benyttet spørreskjema til samtlige relevante ansatte. Her oppga enheten under stedlig kontroll at det stort sett ble sendt til private e-postadresser. Etter kontrollørens vurdering ville det ha vært viktig informasjon å ha med i rapporten – fordi det bl.a. kunne bidratt til å forklare den relativt lave svarprosenten (54). Svarprosenten drøftes ikke i rapporten – noe som ville være nærliggende i en rapport om datakompetanse.

#### *Innkjøp av utstyr og inventar*

Bestillingen var todelt. Det ene aspektet som investeringer var ført korrekt i regnskapet, var ikke besvart med henvisning til at dette var kontrollert i forbindelse med regnskapsrevisjonen. Den andre problemstillingen dreide seg om etterlevelse av lov, ev. også lokale retningslinjer. Rapporten var lett tilgjengelig og relativt ryddig. Det var bl.a. en ryddig utgreiing av om innkjøp gjort av skolene skulle regnes som en eller flere anskaffelser.

Etter kontrollørens vurdering var det en svakhet ved rapporten, og det var at det ikke framgikk hva som var undersøkt; var det alle innkjøp gjennomført av sektoren det aktuelle året eller var det gjort uttrekk?

I tillegg framkom flere korrigeringer fra høringsinstansene (skolesjef og rådmann) til faktabeskrivelsen. Dermed drøftet vi under stedlig kontroll praksis for faktaverifikasjon. Det ble uttalt fra enheten at den ikke hadde rutine for å oversende fakta til verifisering, men at den i denne konkrete undersøkelsen hadde forsøkt å få enkelte deler verifisert av skolesjefen – men at de ikke hadde fått tilbakemelding. Disse nye opplysningene som kom i høringsfasen hadde implikasjoner for enhetens vurderinger/konklusjoner i rapporten. Enheten valgte da ikke å korrigere rapporten, men la de nye opplysningene inn i et siste kapittel. Det medførte – etter kontrollørens vurdering – en uryddighet ved at det allerede i sammendragets innledning framkom at det var feil i rapporten. Man først måtte komme til kapittel 8 før man kunne lese hva som var feil. Den gangen vurderte enheten det slik at den ikke ville endre den endelige rapporten fordi rapport til uttalelse var et offentlig tilgjengelig dokument. Enheten innrømmer nå at det kanskje ikke hadde vært en særlig klok beslutning.

Sammen med at de metodiske svakheter av formidlingsmessig art påpekt over, og det at enheten i konklusjonskapitlet kun påpeker avvik – og ikke gjør en konklusjon opp mot problemstillingen – gjør at man "ikke blir klok på" ut fra lesing av rapporten om innkjøpspraksisen i skolesektoren i denne kommunen i hovedsak kunne sies å være tilfredsstillende – eller det motsatte.

#### *Tilgjengelige tilskuddsordninger*

Gitt operasjonaliseringen av problemstillingene i kontrollutvalgets bestilling, er rapporten oversiktlig, ryddig og enkel tilgjengelig. Det er enkelte svakheter også her knyttet til beskrivelse av metode/undersøkelsesopplegg, og det er enkelte faktabeskrivelser som kun finnes under "vurderinger".

### **D. Særlig omtale av fokusområder for årets kontroll**

Kvalitetskontrollkomiteen hadde fastsatt tre fokusområder.

Årets kontroll skulle ha fokus på: **Utvalg** (begrunnelse og dokumentasjon). Det er påpekt som en generell mangel eller svakhet at metodiske valg i liten grad framkommer av rapportene, herunder utvalg. Dette er anført som det viktigste forbedringsområdet for enheten fra kvalitetskontrollørens side.

Årets kontroll har videre hatt særlig fokus på "den røde tråden", dvs. sammenheng og konsistens mellom problemstilling, revisjonskriterier, data/analyse og vurderinger/konklusjoner, evt. anbefalinger. Styrken i de gjennomgåtte rapportene er at det i hovedsak ikke er tvil om hva som kommer i de enkelte delkapitler, at enheten i liten grad ikke har vurderinger i kapitlene om fakta og at revisjonskriteriene som hovedregel var operasjonaliserte. Når det gjelder den røde tråden, var den derfor, etter min mening, delvis på plass. Hovedsvakheten har å gjøre med at rapportene er for knappe på metodebeskrivelser og beskrivelser av datainnsamlingsvalg. Samtidig er det i all hovedsak ikke vanskelig å følge tankegangen når rapportene leses. Men manglende beskrivelser av undersøkelsesopplegg – og knappe faktabeskrivelser flere steder, representerer utfordringer både for den røde tråden og for rapportenes gjennomsiktelighet.

Kontrollen i år skulle videre særskilt se på det nye punktet i RSK 001, 33 om **konklusjon opp mot problemstillingen(-e)**. Det er vanskelig basert på de tre rapportene entydig slå fast hvovidt det var sammenfall eller avvik for enheten med hensyn til dette nye kravet i standarden. I samtlige rapporter var det et kapittel/delkapittel der det framgikk at konklusjonen skulle framgå. Status var etter kontrollørens vurdering slik:

- *Innkjøp av utstyr og inventar:* ikke konkludert opp mot problemstillingene
- *Bruk av IKT:* her er det trukket en konklusjon opp mot problemstillingene (men som kontrollør alstå mener for enkelte av spørsmålene ikke er korrekt med utgangspunkt i innsamlede data)
- *Tilgjengelige tilskuddsordninger:* problemstillingene i KUs bestilling er deskriptive, men enheten har operasjonalisert og lagt kriterier på kommunens ivaretagelse (dette synes kontrolløren fungerer). Det trekkes konklusjon opp mot den operasjonaliseringen som enheten har gjort.

Jeg fikk gode svar fra enheten under stedlig besøk og utdypende informasjon der det var nødvendig. Flere kontrollhandlinger var gjennomført enn det som framgikk av rapportene, og det var gjort også bedre metodisk arbeid enn det som man kunne lese ut av rapportene.

## **E. Generelle kommentarer**

Det var et svært hyggelig kontrollbesøk. Revisjonssjefen sa allerede ved oppstarten av besøket at enheten var glad for å bli sett i kortene, og å få mulighet via kvalitetskontrollen til å utvikle enhetens forvaltningsrevisjon ytterligere. Samarbeidet både før og under kontrollbesøket har fungert knirkefritt. Samtalene under kontrollbesøket i tilknytning til gjennomgangen av to av de tre kontrollerte prosjektene foregikk i en god tone. Det var også rom for å drøfte gjennomføring av forvaltningsrevisjon mer generelt og mange sider ved gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon ble diskutert. Enheten var svært åpen for forslag under gjennomgangen av rapportene, og gikk ikke i forsvarsposisjon. Snarere tvert i mot...

## **F. Total konklusjon**

Etter min vurdering gjennomfører enheten forvaltningsrevisjon langt på vei i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. De tre kontrollerte forvaltningsrevisjonsprosjektene anses delvis å ha vært gjennomført i henhold til RSK 001. Kontrolløren innstiller overfor kvalitetskontrollkomiteen til følgende utfall; "godkjent med merknader." Dette er begrunnet i at enheten hadde god dokumentasjon og bedre styring og kontroll med undersøkelsene enn det som framgikk av formidlingen i selve rapportene. Det er anført som mangler i skjema E at det gjennomgående var svakheter knyttet til RSK 001, punkt 28, og at det var svakheter knyttet til RSK 001, punkt 32, for utvalgte deler av en rapport.

**YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON**

Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Lurøy – Rødøy – Træna

---

**Skjema F**

**Enhet 1210 Kommunerevisjon i Nordfjord**

**A. Innledning**

Enheten har ansvar for revisjon av seks kommuner. Enheten har fem ansatte som arbeider med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, hvorav en er oppdragsansvarlig. Kontrollbesøket ble gjennomført fredag 26. oktober i enhetens lokaler. Kontrollen ble varslet i brev fra kvalitetskontrollkomiteen av 20. juni 2012. Enheten hadde på forhånd fylt ut skjema A og B, og oversendt disse sammen med en del andre dokumenter som grunnlag for kontrollen. Kontrollen ble innledet med en samtale med daglig leder. På møtet ble enkelte av opplysningene i skjema A og B gjennomgått. Kontrolløren ble informert om enhetens historie, organisasjon og andre relevante forhold.

**B. Internkontroll**

**B.1 Omfang av kontrollen**

Som grunnlag for kontrollen ble følgende dokument gjennomgått:

- Skjema A
- Skjema B

**B.2 Observasjoner**

Alvorlige mangler og avvik: ingen

Andre mangler og avvik: Kvalitetskontrollsystemet er godt dokumentert og det fungerer som beskrevet, se dokument B. Dette er en liten revisjonsenhet med få oppdrag og dette gir en «team» struktur på alle oppdrag.

**B.3 Delkonklusjon**

Kvalitetskontrolløren er av den oppfatning at virksomhetens organisering og intern kontrollsystem er tilpasset størrelsen på virksomheten, og tilfredsstillende kravene i ISQC1.

**B.4 Forbedringspunkter**

Ingen åpenbare forbedringspunkter.

**C. Utvalgte oppdrag**

**C.1 Omfang av kontrollen**

Det ble valgt ut et oppdrag for kontroll – en kommune og i tillegg et attestasjonsoppdrag, med samme oppdragsansvarlig revisorer. Oppdraget (kommunen) er dokumentert gjennom manuelle

**YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON**

Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Lurøy – Rødøy – Træna

---

arbeidspapirer og «filer» lagret på server i et system som er oversiktlig. Descartes benyttes ikke. Arbeidspapirene var på papir og det er ofte benyttet «standard maler».

## **C.2 Observasjoner**

Alvorlige mangler og avvik: ingen

Andre mangler og avvik ved kommuneoppdraget: Det er noe mangelfull dokumentasjon på D 2.11 (dokumentasjon av IT system) og D 3.9 (mangelfull dokumentasjon av om Lov om offentlig anskaffelse følges). Det er ingen beskrivelse på D 3.13 hvorfor revisjonshandlinger er utelatt.

Andre mangler og avvik ved foretaksoppdraget: ingen

## **C.3 Delkonklusjon**

Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i revisors planlegging eller gjennomføring av revisjonsoppdragene.

## **C.4. Forbedringspunkter**

Descartes kan trolig effektivisere dokumentasjonen og lagerstrukturen, men dette forutsetter at revisjonsverktøyet også kan benyttes ute hos kunder.

Det bør foreligge dokumentasjon med begrunnelser for hvorfor enkelte revisjonshandlinger ikke skal gjennomføres i revisjonsåret.

## **D. Særlig omtale av fokusområder fra årets kontroll**

Fokus for årets kontroll var utvalgsbaserte tester.

### **Utvalgsbaserte tester**

Revisjonsenheten har innarbeidet skjønnsmessig utplukk i sin metodikk. Det fremgår klart om det skal foretas substanskontroll eller bygges på internkontroll. Enheten bør likevel i større grad begrunne hvilket utvalg som er valgt for kontroll, størrelsen på utvalget og knytte dette opp mot den foretatte risikovurdering. Statistisk utplukk er ikke benyttet.

**Uttalelser fra ledelsen** var innarbeidet i enhetens rutiner. Det ble sendt forespørsler til ledelsen i forbindelse med planleggingen av revisjonen, bl.a. om ledelsens risikovurdering, og det ble innhentet fullstendighetserklæringer i avslutningsfasen.

## **E. Generelle kommentarer**

**Ros:** Det var på kontrolltidspunktet tilrettelagt for en effektiv gjennomføring av kvalitetskontrollen. Eget kontor ble stilt til rådighet, og spørsmål og eventuelle uklarheter ble raskt besvart og forklart.

**Ris:** Ingen

**Samarbeidsvilje:** Kontrolløren møtte stor velvilje og kontrollen kunne derfor gjennomføres på en effektiv måte.

## **F. Totalkonklusjon**

**YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON**

Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Lurøy – Rødøy – Træna

---

Etter min vurdering gjennomfører enheten regnskapsrevisjon i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk.

***G. Medgått tid***

28 timer.

***H. Eventuelle andre kommentarer***

Høringssvar ble mottatt fra enheten XX.10.10. Det var ingen kommentarer til rapporten.

Tromsø, 29.10.2012

Kvalitetskontrollør NKRF

Terje Dallari Jacobsen

## SKJEMA E (fylles ut av kontrollør)

## OPPSUMMERING AV MANGLER OG VESENTLIGE AVVIK

Referansenummer for kontrollert revisjonsenhet:

Antall revisjonsoppdrag kontrollert: 1+ bekreftelse (resuskrivende)

|                  | Definisjon av vurderingsalternativene                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mangler          | Indikerer at enkelte revisjonshandlinger burde vært foretatt i tillegg eller at mer dokumentasjon av betydelig karakter burde forefinnes for at arbeidspapirene skal kunne bekrefte innholdet i revisjonsberetningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Vesentlige avvik | Benyttes når en eller flere av følgende situasjoner eksisterer: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsoppgjøret inneholder vesentlige feil uten at det er påtalt i revisjonsberetningen</li> <li>• Revisjonsberetningen er vesentlig feil eller feil type beretning er avgitt</li> <li>• Betydelige revisjonshandlinger som skulle vært utført i hht GKRS er utelatt</li> <li>• Dokumentasjon av det planlagte og/eller utførte arbeid er så mangelfull at kontrollør ikke kan uttale seg om arbeidspapirene bekrefter innholdet i revisjonsberetningen.</li> </ul> |

| Henvisning til skjema B eller D | Mangler            | Vesentlige mangler/avvik | Henvisning til lov eller RS |
|---------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------------|
| D 2.11                          | Dokumentasjon      |                          |                             |
| D 3.9                           | Dokumentasjon      |                          |                             |
| D 3.13                          | Revisjonsberetning |                          |                             |
|                                 |                    |                          |                             |
|                                 |                    |                          |                             |
|                                 |                    |                          |                             |
|                                 |                    |                          |                             |

26/10/2012  
Dato

Kontrollør

## RUNDSKRIV

Stad og dato:  
Stryn, 12.12.2012Referanse  
ÅM 14.1-2012

Til kontrollutvala i revisjonsdistriktet

*Kopi:*  
Rådmennene i kommunane i  
revisjonsdistriktet

## Orientering om kommunerevisjonen

I samsvar med god kommunal revisjonsskikk vil vi med dette orientere om arbeidet i kommunerevisjonen. Orienteringa her blir generell og formålet er å bidra til ei felles oppfatning av rollefordeling og kva som kan ventast av oss.

Det blir ikkje orientert om organisatoriske forhold, då det er særskild styre for revisjonen som har det administrative ansvaret.

I revisjonslitteraturen blir dette skrivet kalla «engasjementsbrev». I Kommunerevisjonen i Nordfjord er vi tilsette revisorar – ikkje engasjerte – og vi vel difor å kalle dette skrivet «orientering om kommunerevisjonen».

**1 Revisjonen – formål og innhald**

Utgangspunktet for vår revisjon er kravet i kommunelova § 78:

1. Revisjon av kommunal verksemd skal skje i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultata av vår revisjon i samsvar med god kommunal revisjonsskikk (GKRS). GKRS er normert av det som er bestemt i kommunelova om revisjon, tilhøyrande forskrifter og standardar. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt forbundet sin kvalitetskontroll.

Tilsette i revisjonen har – med visse lovheimla unntak - teieplikt om alt dei får kjennskap til under utføring av arbeidet. Teieplikta gjeld uavgrensa i tid, også etter at den tilsette er slutta i revisjonen. Teieplikta er ikkje til hinder for at kontrollutvalet får den informasjon om resultat av revisjonen som er nødvendig.

Vi skal til ei kvar tid vurdere vår habilitet. Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år gi ei skriftleg eigenvurdering av sin ugildskap til kontrollutvalet.

Alt oppdragsansvar er hos oss lagt til revisjonssjefen.

| Org.nr:     | Kommune:  | Adresse:       |                   | Telefon:        | E-postadresse:               |
|-------------|-----------|----------------|-------------------|-----------------|------------------------------|
| 976 304 470 | EID       | Rådhusvegen 11 | 6770 Nordfjordeid | 57 88 58 87     | revisor@eid.kommune.no       |
|             | GLOPPEN   | Postboks 300   | 6821 Sandane      | 57 00 92 64     | revisor@gloppen.kommune.no   |
|             | HORNINDAL | Postboks 24    | 6761 Hornindal    | 57 87 98 08     | revisor@hornindal.kommune.no |
|             | SELJE     |                | 6740 Selje        | 57 85 85 26     | revisor@selje.kommune.no     |
|             | STRYN     | Tonningsgata 4 | 6783 Stryn        | 57 87 48 18 -19 | revisor@stryn.kommune.no     |
|             | VÅGSØY    | Postboks 294   | 6701 Måløy        | 57 84 50 29     | revisor@vagsoy.kommune.no    |



## KOMMUNEREVISJONEN I NORDEFJORD

### Administrasjonen i kommunen sitt ansvar

Administrasjonssjefen i kommunen er ansvarleg for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordna på ein trygg måte og med tilfredsstillande kontroll. Det er administrasjonssjefen sitt ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsmelding og legge fram årsrekneskap.

Leiinga i kommunen har også ansvaret for at vi har uavgrensa tilgang til registrerte opplysningar, dokumentasjon og annan informasjon vi treng for å kunne utføre arbeidet vårt. Dette inkluderer også tilgang til systemforklaringar og nødvendig rettleiing.

### Kommunestyret og kontrollutvalet sitt ansvar

Kommunestyret vel sjølv - som kommunens øvste organ, med m.a. ansvar for å føre tilsyn med forvaltninga - eit kontrollutval til å førestå det daglege tilsynet på sine vegne. Kontrollutvalet skal påsjå at kommunen og forvaltninga blir forsvarleg revidert. Kontrollutvalet tinger forvaltningsrevisjonar basert på ein plan vedteke av kommunestyret.

## **2 Forvaltningsrevisjon**

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i samsvar med god kommunal revisjonsskikk og etablerte og godkjende standardar på området, og det skal etablerast revisjonskriterium for det enkelte prosjekt. Vi viser til forskrift om revisjon i kommunane § 7 og standard for forvaltningsrevisjon (RSK001).

Innanfor forvaltningsrevisjon av kommunar er det NKRF som er det standardsettande organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være opplyst om ved rapporteringa av den enkelte revisjon.

## **3 Rekneskapsrevisjon**

Grunnlaget for vårt arbeid med rekneskapsrevisjon vil i mindre grad vere omtalt ved rapportering enn tilfellet er ved rapportering av forvaltningsrevisjon. Vi vil difor bruke noko meir plass her på å opplyse om vårt arbeid med rekneskapsrevisjon og grunnlaget for dette.

### Årsrekneskapen og dei aktuelle delane av årsmeldinga

Vår hovudoppgåve er å vurdere og gi ein uavhengig uttale (revisjonsmelding), om årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at dei disposisjonane som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak.

Vi kontrollerer også om opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen. I tillegg kontrollerer vi om det er ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane.

Vidare er det vår oppgåve å vurdere om kommunen har ordna den økonomiske internkontrollen som bestemt.

Årsrekneskapen skal vere avlagt av administrasjonssjefen innan 15. februar i året etter rekneskapsåret. Frist for årsmelding er 31. mars.

## KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

### Utføring av revisjonen og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk betyr m.a. at vi kontrollerer utvalde delar av materialet som ligg til grunn for informasjonen i årsrekneskapen, og at vi gjer analytiske vurderingar og andre revisjonshandlingar som vi etter forholda finn høvelege.

På grunn av ibuande avgrensingar både i revisjonshandlingane og den interne kontrollen, er det alltid risiko for at ikkje all vesentleg feilinformasjon i rekneskapen blir funne. Ved vår risikovurdering vurderer vi dei interne kontrollane, som er relevante for kommunens utarbeiding av årsrekneskapen, med det formål å utforme revisjonshandlingar som er høvelege, men ikkje for å gi uttrykk for effektiviteten av den interne kontrollen.

Generelt vil effektiv intern kontroll kunne redusere risikoen for at misleghald og feil vil oppstå utan å bli avdekka, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for ein stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt rekneskaps- og rapporteringsrutinane. Vi vil rapportere skriftleg om eventuelle vesentlege manglar i den interne kontrollen, som er relevante for revisjonen av årsrekneskapen og som vi har identifisert under revisjonen. Sjå meir om dette under avsnittet rapportering.

### Registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar i revisjonsmeldinga, vil revisjonen vere utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krev at vi etterlever etiske krav, planlegg og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje er vesentlege formelle manglar knytt til registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar. Slike vurderingar betyr gjennomføring av kontrollhandlingar for å innhente bevis om disse forholda. Dei valde kontrollhandlingane avheng av revisors skjønn, m.a. vurdering av risikoane for vesentlege manglar.

### Andre uttalar og kontrollhandlingar

Vår revisjon vil også omfatte dei kontrollhandlingar som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgåvene og dei terminvise krava etter den kommunale ordninga for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskot som er gitt for å finansiere særskilde oppgåver (særattestasjonar) der det er krav om revisors attestasjon. Våre kontrollar blir utført i tråd med aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

## 4 Rapportering og dialog

Dette brevet som vi har valt å kalle «orientering om revisjonsarbeidet» (engasjementsbrev), har vi til hensikt å utarbeide for kvar valperiode. I tillegg vil vi utarbeide oppstartsbrev i samband med den enkelte forvaltningsrevisjon.

Regnskapsrevisjonshandlingane blir valt ut frå krav i revisjonsstandardar, vurdering av intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen har ein tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalet informasjon om rekneskapsrevisjonen, vil det i tillegg til revisjonsmeldinga kunne orienterast i møte om status for arbeidet gjennom året. Vi legg opp til at kontrollutvalet skal få munnleg orientering om revisjonsstrategien om hausten i revisjonsåret.

## KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

### Mislegald

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å førebygge og avdekke mislegald og feil. Blir det konstatert mislegald, skal revisor straks sende førebels melding til kontrollutvalet.

Når saksforholdet er meir klarlagt, skal revisor sende endeleg melding. Revisor skal sende kopi av meldinga til administrasjonssjefen.

### Nummererte brev

Vi kan gjennom rekneskapsrevisjonen finne forhold som ikkje blir teke med noko om i revisjonsmeldinga, men som vi finn det nødvendig å peike på i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen. Jf revisjonsforskrifta § 4.

Brev der vi tek opp mindre vesentlege feil eller manglar vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### Uttalar frå leiinga i kommunen

I samband med årsavslutninga vil vi i samsvar med god kommunal revisjonsskikk innhente skriftleg uttale frå leiinga, om den meiner at opplysningane som gis i årsrekneskapen er fullstendige og riktige. På same måte er vi pålagt å innhente skriftleg uttale frå leiinga om deira kjennskap til eller mistanke om mislighald.

## 5 Andre tenester

Revisorane som for tida er tilsette har etter kvart god kompetanse i kommunal økonomi og regelverk. Vi gir ofte rettleiing om intern kontroll, meirverdiavgift, rekneskapsføring, budsjett, lov og forskrifter, så langt det let seg gjere for revisor. Som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i eit stort fagmiljø.

*Vi håper innhaldet i dette brevet er i samsvar med den forståing av revisors rolle og ansvarsområder som kontrollutvalet har, og vi vil etter beste evne bidra til eit godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noko er uklart eller utvalet har spørsmål, reknar vi med å bli kontakta om det.*

Med helsing

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

  
Markvard Sunde  
Revisjonssjef



# EID KOMMUNE

## Møtebok

| SAKSGANG                  |            |        |           |
|---------------------------|------------|--------|-----------|
| Styre, utval, komite m.m. | Møtedato   | Saksnr | Saksansv. |
| Kommunestyret             | 13.12.2012 | 121/12 | ØRF       |

|                                     |               |            |
|-------------------------------------|---------------|------------|
| Avgjerd av:                         | Arkiv: 223 A1 | Arkivsaknr |
| Saksbehandler: Ørjan Raknes Forthun | Objekt:       | 12/2197    |

### Forvaltningsrevisjonsrapport - Eid kommune sine rutiner for fastsetjing og fordeling av midlar til dei ikkje-kommunale barnehagane

#### Prenta vedlegg:

1. Rapport forvaltningsrevisjon vedkomande Eid kommune sine rutiner for fastsetjing og fordeling av midlar til dei ikkje-kommunale barnehagane, datert 16.11.2015
2. Særutskrift av kontrollutvalet si sak nr. 051/142

#### Bakgrunn for saka:

Den 26. april 2012 bad kommunestyret i Eid kontrollutvalet om å vurdere «Eid kommune sin praksis når det gjeld fordeling av midlar til barnehagane i Eid kommune.», jf. sak 040/12. Med bakgrunn i dette tinga kontrollutvalet ei undersøking frå Kommunerevisjonen i Nordfjord. Følgjande mandat går fram av kontrollutvalssak 030/12:  
*«Kontrollutvalet ber om at det vert undersøkt om Eid kommune sine rutinar for fastsetjing og fordeling av midlar til barnehagane i Eid kommune er i samsvar med reglane i barnehagelova og retningslinjer for slik fordeling.»*

Kommunerevisjonen har framlagt ein rapport om saka dat. 16.11.12. Kontrollutvalet har den 27.11.12 i sak 051/12 behandla rapporten og vedteke si tilråding til kommunestyret.

#### KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING:

- Kommunestyret viser til konklusjonen i rapport om fastsetjing og fordeling av midlar til ikkje kommunale barnehagar i Eid kommune, datert 16.11.2012.
- Kommunestyret tek til vitande konklusjonen i rapporten: « Eid kommune har følgd dei

forskriftsregulerte krav til berekning og fordeling av tilskot til dei private barnehagane i 2012. Det betyr at kommunen følgjer dei krav som forskrifta stiller til likeverdig behandling. Kommunen har også følggt dei forskriftsregulerte krava til saksbehandling med unntak av overskriding av frist for kunngjering av forslag til tilskotssatsar.

- Kommunestyret ber om at frist for kunngjering av forslag til tilskotssatar i framtida vert halden

### **13.12.2012 KOMMUNESTYRET**

Tilrådinga frå kontrollutvalet vart vedteken samrøystes.

#### **KS-121/12 VEDTAK:**

1. Kommunestyret viser til konklusjonen i rapport om fastsetjing og fordeling av midlar til ikkje kommunale barnehagar i Eid kommune, datert 16.11.2012.
2. Kommunestyret tek til vitande konklusjonen i rapporten: « Eid kommune har følggt dei forskriftsregulerte krav til berekning og fordeling av tilskot til dei private barnehagane i 2012. Det betyr at kommunen følgjer dei krav som forskrifta stiller til likeverdig behandling. Kommunen har også følggt dei forskriftsregulerte krava til saksbehandling med unntak av overskriding av frist for kunngjering av forslag til tilskotssatsar.
3. Kommunestyret ber om at frist for kunngjering av forslag til tilskotssatar i framtida vert halden.

Ørjan Raknes Forthun  
-rådmann-



# EID KOMMUNE

## Møtebok

| SAKSGANG                  |            |        |           |
|---------------------------|------------|--------|-----------|
| Styre, utval, komite m.m. | Møtedato   | Saksnr | Saksansv. |
| Kommunestyret             | 13.12.2012 | 122/12 | ØRF       |

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Avgjerd av:                         | Arkiv: 250 | Arkivsaknr |
| Saksbehandler: Ørjan Raknes Forthun | Objekt:    | 12/2343    |

### Plan for selskapskontroll - Eid kommune

#### Prenta vedlegg:

1. Særutskrift av kontrollutvalet si sak 050/12
2. Plan for selskapskontroll Eid kommune 2012-2016

| Nr | T | Dok.dato   | Avsender/Mottakar                 | Tittel                                     |
|----|---|------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|
| 1  | I | 03.12.2012 | Kontrollutvalet i Eid v/<br>Sekom | Plan for selskapskontroll - Eid<br>kommune |

#### Bakgrunn for saka:

Det skal lagast plan for kontroll av selskap Eid kommune eig 100% av eller er medeigar i for valperioden 2012 – 2016.

#### Det framgår følgjande av kontrollutvalet si utgreiing i saka:

Det vert vist til utkast til plan for selskapskontroll for Eid kommune for utfyllande opplysningar.

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar, skal det lagast plan for selskapskontroll for valperioden innan 31.12. året etter kommunevalet, altså innan 31.12.2012. Kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

Selskapskontroll kan delast i to kategoriar:

1. Eigarskapskontroll inneber hovudsakleg å kontrollere at den som utøver eigarskapen for kommunen gjer dette i samsvar med gjeldande lover og reglar og i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

2. Forvaltningsrevisjon inneber å gå inn i selskapet å sjå på økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad av vedtak og føresetnader.

3. Kommunelova § 80 gjev også heimel for at kontrollutvalet og kommunen sin revisor kan gjere undersøkingar. Dette treng då ikkje nødvendigvis vere eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Eigarskapskontroll er etter § 77 pkt. 5 i kommunelova obligatorisk for alle selskap kommunen er medeigar i sjølv om desse ikkje er 100% kommunalt eigde.

Kva selskap ein kan gjennomføre forvaltningsrevisjon i avgrensar seg i §80 i kommunelova ved at kontrollutvalet og kommunen sin revisor berre har innsynsrett i selskap som er 100% kommunalt eigde. Det er likevel ikkje til hinder at ein kan be ikkje kommunale eigarar om å få innsynsrett. I aksjeselskap der den kommunale eigardelen er 2/3 eller meir, kan dei kommunale eigarane gjennom vedtektsendring opne for fullt innsyn.

#### **KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING:**

Planen for selskapskontroll i Eid kommune for perioden 2012-2016 vert godkjent

### **13.12.2012 KOMMUNESTYRET**

Tilrådinga frå kontrollutvalet vart vedteken samrøystes.

#### **KS-122/12 VEDTAK:**

Planen for selskapskontroll i Eid kommune for perioden 2012-2016 vert godkjent

Ørjan Raknes Forthun  
-rådmann-



SM 05-13

**Skatteetaten**Saksbehandlar  
Oddmund Midtbø

Dykkar dato

Vår dato  
15.02.2013Direkte tlf  
99 16 62 32

Dykkar referanse

Vår referanse  
2012/159681

Kommunestyret i Eid kommune  
Postboks 98  
6771 Nordfjordeid

## Kontrollrapport vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Eid kommune 2012

### 1 Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

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

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt over skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og pliktar å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søkjer gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 11. januar 2012.

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

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

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

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

Postadresse  
Njøsavegen 26863 Leikanger  
skattvest@skatteetaten.noBesøksadresse  
Sjå [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no) eller  
ring gratis 800 80 000  
Org. nr.: 991733108Sentralbord  
800 80 000  
Telefaks  
51 91 73 01



## 2. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

### 2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Eid kommune viser per 31. desember 2012 ein skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 494 240 498 og uteståande restansar<sup>2</sup> på kr 8 080 204, av dette krav stilla på vent kr 290 469. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 18. januar 2013.

### 2.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2012 for skatteoppkrevjarkontoret for Eid kommune. Resultata viser følgjande:

|                                            | Totalt innbetalt i MNOK | Innbetalt av sum krav (%) | Resultatkrav (%) | Innbetalt av sum krav (%) førre år | Innbetalt av sum krav (%) region |
|--------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| Restskatt personlege skattytarar 2010      | 9,8                     | 96,98                     | 95,20            | 96,50                              | 94,45                            |
| Arbeidsgjevaravgift 2011                   | 62,0                    | 99,41                     | 99,80            | 99,84                              | 99,85                            |
| Forskotskatt personlege skatteytarar 2011  | 30,4                    | 99,71                     | 99,00            | 99,44                              | 99,22                            |
| Forskotskrekk 2011                         | 159,0                   | 99,78                     | 99,80            | 99,94                              | 99,95                            |
| Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2011 | 19,6                    | 100,00                    | 98,00            | 99,96                              | 99,89                            |
| Restskatt upersonlege skattytarar 2010     | 4,0                     | 97,27                     | 93,00            | 89,42                              | 98,41                            |

### 2.3 Arbeidsgjevarkontroll

Resultatet for kommunen per 31. desember 2012 viser følgjande<sup>3</sup>:

| Tal arbeidsgjevarar | Minstekrav (5%) | Tal utførte kontrollar 2012 | Utført kontroll 2012 (%) | Utført kontroll 2011 (%) | Utført kontroll 2010 (%) | Utført kontroll 2012 i region (%) |
|---------------------|-----------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| 269                 | 13              | 14                          | 5,2%                     | 4,9%                     | 4,9%                     | 4,3%                              |

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalne debetkrav

<sup>3</sup> Fra 2011 er rapporteringsordninga endret fra rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning/kontroll samarbeid, der det er aktuelt.

## 2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen etter skatteoppkrevjar sin resultatrapportering:

| Tal årsverk 2012 | Tal årsverk 2011 | Tal årsverk 2010 |
|------------------|------------------|------------------|
| 2,1              | 2,1              | 2,1              |

## 3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for området arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontroll vart halden 25 – 26. september 2012.

Skattekontoret har i 2012 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på tilrådingar som er gjevne.

## 4. Resultat av utført kontroll

### • Intern kontroll

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

### • Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen

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

### • Skatte- og avgiftsinnkrevjinga

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

### • Arbeidsgjevarkontroll

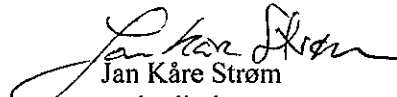
På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk, retningslinjer og vert utført i tilstrekkeleg omfang.

## 5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2012 gjeve tilrådingar som skatteoppkrevjaren er gjort kjend med i brev av 8. oktober 2012.

Venleg helsing

  
Arnjot von Mehren  
avdelingsdirektør  
Skatt vest

  
Jan Kåre Strøm  
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet i Eid kommune
- Skatteoppkrevjaren i Eid kommune
- Riksrevisjonen

# **003/13 OPPFØLGING KOMMUNESTYREVEDTAK FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNKJØPSFUNKSJONEN**

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 18.02.2013

| <b>Utval</b>    | <b>Dato</b> | <b>Utv.-<br/>Saksnr.</b> | <b>Status</b> | <b>Vedtaks-<br/>organ</b> |
|-----------------|-------------|--------------------------|---------------|---------------------------|
| Kontrollutvalet | 27.02.2013  | 003/13                   | -             | Ja                        |
| Formannskap     | -           | -                        | -             | Nei                       |
| Kommunestyret   | -           | -                        | -             | Nei                       |

## **Saksvedlegg**

### **Andre dokument i saka (Ikkje vedlagt):**

- Kontrollutvalsak 25/11, 031/12, 035/12 og 045/12.

### **Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:**

- Orienteringa vert teken til vitande.

### **Kontrollutvalet sitt vedtak:**

## OPPFØLGING KOMMUNESTYREVEDTAK FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNKJØPSFUNKSJONEN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalet vil ha status på korleis administrasjonen ligg an i høve til å følgje opp kommunestyret sitt vedtak om å utarbeide plandokument for innkjøpsfunksjonen i samband med arbeidet med planstrategi for valperioden 2011 – 2015.

### Saksopplysningar:

Kommunestyret gjorde i sak 051/11 «Oppfølging kommunestyrevedtak forvaltningsrevisjonsrapport – Innkjøpsfunksjonen i Eid kommune» 23.06.2011 bl.a. følgjande vedtak: *Kommunestyret ber administrasjonen lage eit plandokument for innkjøp i samband med arbeidet med planstrategi for valperioden 2011 – 2015.*

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 12 skal kontrollutvalet sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med forvaltningsrevisjonsrapportar vert følgt opp. Det skal vidare rapporterast til kommunestyret korleis vedtaket er følgt opp:

### § 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

*Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.*

*Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.*

Kontrollutvalet i Eid vedtok i møte 13.06.2012 i sak 031/12 Orientering arbeidet med plan for innkjøpsfunksjonen følgjande: *Kontrollutvalet ber rådmannen om skriftleg status innan neste møte i kontrollutvalet på korleis ein ligg an med arbeidet med å lage eit plandokument for innkjøp.*

I kontrollutvalsmøte 11.09.2012 orienterte rådmannen om planarbeidet generelt og om plan for innkjøp spesielt. Under dette vart det sagt følgjande:

- *Planstrategi vedteken og forslag til planprogram er under arbeid.*
- *Planstrategi skal ikkje omfatte fagplanar.*
- *Dette inneber at det enno ikkje er nokon plan for innkjøp. Då plan for innkjøp er ein fagplan*
- *Det vil snart bli sett i gong eit arbeid med strategi for fagplanar.*
- *Enno utsikkert kva tid dette kan vere på plass.*
- *Men det kan forventast at ein overordna plan for fagplanar kan vere på plass i november.*
- *Fagplanane treng ikkje vere veldig omfattande.*
- *Ein kan forvente at dette kan vere på plass til neste møte i kontrollutvalet.*

Etter orienteringa i møtet 11.09.2012 vedtok kontrollutvalet i sak 035/12 «Orientering – Status i arbeidet med å lage plandokument for innkjøpsfunksjonen» følgjande:

- *Kontrollutvalet tek orienteringa til rådmannen til vitande.*
- *Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte for å få orientering om status med arbeidet med plan for innkjøp.*
- *Kontrollutvalet ber om at det under denne orienteringa vert gjeve eit tidspunkt for kva tid plan for innkjøp blir ferdigstilt.*

Det er sendt brev til Eid kommune 12.09.2012 der ein ber om slik orientering.

I kontrollutvalsak 45/12 27.11.2012 vart kontrollutvalet orientert om følgjande:

*På administrativt nivå ligg plan for innkjøpsstrategi. Det er laga prioriteringsliste for planane i Eid kommune. Denne planen er ikkje prioritert enno. Det er ikkje tidfesta kva tid denne planen vil bli ferdig. Prioriteringsliste for planane vil bli sendt kontrollutvalet når denne klar. Sannsynlegvis slik at kontrollutvalet har den til første møte i 2013.*

Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i saka:

*Saka vert teken opp igjen på neste møte i kontrollutvalet.*

Det er ikkje motteke prioriteringsliste for planane, som nemnt ovanfor, enno.

Rådmannen vert kalla inn til møtet i saka.

## 004/13 MASSEUTTAK EID KOMMUNE

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 18.02.2013

| Utval           | Dato       | Utv.-<br>Saksnr. | Status | Vedtaks-<br>organ |
|-----------------|------------|------------------|--------|-------------------|
| Kontrollutvalet | 27.02.2013 | 004/13           | -      | Ja                |
| Formannskap     | -          | -                | -      | Nei               |
| Kommunestyret   | -          | -                | -      | Nei               |

### Saksvedlegg

- Brev frå Sekom sekretariat til Eid kommune om masseuttak i Eid kommune, datert 29.11.13.
- Brev frå Eid kommune til Sekom sekretariat med tilsvaer til kontrollutvalet om masseuttak i Eid kommune, datert 03.01.2013.

### Andre dokument i saka (Ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalsak 048/12.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek saka til vitande.

### Kontrollutvalet sitt vedtak:

- Kontrollutvalet ber om å få tilsendt rapport etter siste tilsyna direktoratet har gjort av masseuttaka i Eid kommune. Jfr opplysning i brev frå Eid kommune til kontrollutvalet av 30.10.2012.
- Kontrollutvalet etterlyser informasjon om masseuttaket ved Lidastranda, og ber om å få opplyst kva status kommunen har for dette uttaket.

## MASSEUTTAK EID KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### Innleiing – Kva saka gjeld

Skriftleg orientering om masseuttak i Eid kommune.

### Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøtet 11.09.2012 vart det diskutert kring masseuttak i Eid kommune. 12.10.2012 tok kontrollutvalsleiar kontakt med Sekom sekretariat der det vart bede om å hente inn informasjon om masseuttak i Eid kommune. 12.10.2012 har Sekom sekretariat sendt brev til Eid kommune med følgjande spørsmål om masseuttak i Eid kommune:

1. Kor mange masseuttak er det i Eid kommune som er godkjende av Bergverket?
2. Kven har avtale og kor lenge har dei enkelte av desse avtalar om å ta ut masse? Dette både opp mot grunneigar og kommunen.
3. Kven i kommunen har ansvar for masseuttak, og kven følgjer opp avtalane og planane for dei enkelte masseuttaka?
4. Har kommunen system for å kontrollere at områda for masseuttaka er avgrensa og forsvarleg sikra/inngjerda?
5. Er områda for masseuttaka pr i dag avgrensa og forsvarleg sikra/inngjerda?

Eid kommune har svart på brevet 30.10.2012.

Kontrollutvalet handsama saka i møte 27.11.2012. Det vart gjort følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet ber om å få tilsendt rapport etter siste tilsyna direktoratet har gjort av masseuttaka i Eid kommune. Jfr opplysning i brev frå Eid kommune til kontrollutvalet av 30.10.2012.*
- *Kontrollutvalet etterlyser informasjon om masseuttaket ved Lidastranda, og ber om å få opplyst kva status kommunen har for dette uttaket.*

På grunnlag av dette vedtaket har Sekom sekretariat tilskrive Eid kommune og bede om nemnte opplysningar. Eid kommune har svart i brev av 03.01.2013. Ved brevet ligg oversikt over dei tilsyn som har blitt utførde, samt merknader til desse.

Av brevet frå kommunen går det også fram at for Lidastranda, som det er spurt særskilt om, er det slik at området er regulert til masseuttak i arealdelen av kommuneplanen, men då med krav om reguleringsplan. Slik reguleringsplan eksisterer ikkje og området er såleis ikkje godkjent som masseuttak av kommunen. Kommunen er heller ikkje kjend med at ein slik reguleringsplan er under utarbeiding.

Det vert vist til brevet frå rådmannen for nærare detaljar.



# SEKOM-sekretariat

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

Eid kommune  
Rådhusvegen 11  
6770 NORDFJORDEID

Førde 29.11.2012

Dykkar ref:

Vår ref: At

Jnr:500-12

Arkiv: Eid

## MASSEUTTAK EID KOMMUNE

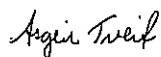
Kontrollutvalet i Eid kommune hadde oppe sak om masseuttak i Eid kommune i sak 48/12 «Masseuttak Eid kommune» i kontrollutvalsmøte 27.11.2012. Kontrollutvalet fekk seg i møtet førelagt brev frå Eid kommune av 30.10.2012 som var tilsvar på brev frå Ekom sekretariat til Eid kommune om masseuttak, datert 12.09.2012. Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i sak 48/12:

- Kontrollutvalet ber om å få tilsendt rapport etter siste tilsyna direktoratet har gjort av masseuttaka i Eid kommune. Jfr opplysning i brev frå Eid kommune til kontrollutvalet av 30.10.2012.
- Kontrollutvalet etterlyser informasjon om masseuttaket ved Lidastranda, og ber om å få opplyst kva status kommunen har for dette uttaket.

Vi viser til vedtaket og ber om å få tilsendt dei nemnde rapportane og om å få oppgjeve status på masseuttaket ved Lidastranda.

Kontrollutvalsak 048/12 «Masseuttak Eid kommune» ligg ved til nærare orientering om saka.

For kontrollutvalet



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

Vedlegg

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



**EID KOMMUNE**

PLAN-OG UTVIKLINGS-AVDELING

Sekom v/ Asgeir Tveit  
Pb. 338  
6802 FØRDE

**Vår ref.**  
12/2070-5/K2-U24//KJLO

**Dykkar ref.**

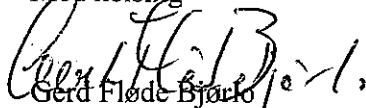
**Dato:**  
03.01.2013

## **TILSVAR TIL KONTROLLUTVAL VEDTAK - MASSEUTTAK EID KOMMUNE**

Viser til brev motteke 03.12.2012 med vedtak frå kontrollutvalet.

1. Vedlagt er dei siste tilsyna som har vore utført av Direktoratet for mineralforvaltning med Bergmesteren for Svalbard.
2. For masseuttaket i Lidastranda er situasjonen slik at området er regulert til masseuttak i arealdelen av kommuneplanen, men med krav om reguleringsplan. Det eksisterar ikkje ein slik reguleringsplan og området er såleis ikkje godkjent som masseuttak av kommunen. Kommunen er heller ikkje kjend med at ein slik reguleringsplan er under utarbeiding.

Med helsing

  
Gerd Fløde Bjørlo  
Plan-og utviklingssjef



Kjetil Jon Lote  
Rådgjevar  
E-post: [Kjetil.Lote@eid.kommune.no](mailto:Kjetil.Lote@eid.kommune.no)  
Tlf: 57 88 58 05

Postadr.:  
Rådhusvegen 11  
6770 Nordfjordeid  
Kontoradresse:  
Rådhusvegen 11  
org.nr: 938521816

Telefon:  
57 88 58 00

Telefaks:  
57 88 58 01

Bankgiro:  
3790.07.00130  
5398.05.01120

E post:  
[post@eid.kommune.no](mailto:post@eid.kommune.no)  
Heimeside:  
<http://www.eid.kommune.no>



# BERGVESENET

MED BERGMESTEREN FOR SVALBARD

Eid kommune  
Plan- og utviklingsavdelinga  
Postboks 98

6771 NORDFJORDEID

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| <b>Eid kommune</b> |               |
| Dato:              | - 4 JUNI 2009 |
| Arkivkode:         |               |
| Sak.nr.:           |               |
| L.nr.:             |               |
| Saksh.             |               |

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| <b>Eid kommune</b> |               |
| Dato:              | - 4 JUNI 2009 |
| Arkivkode:         | U 24 B 58     |
| Sak.nr.:           | 09/1049-2     |
| L.nr.:             | 09/5770       |
| Saksh.             | AMB           |

Deres ref: AMB

Vår ref: 09/00292-2 AH/BK

Dato: 03.06.2009

## OVERSIKT OVER TILSYN I EID KOMMUNE

Bergvesenet med Bergmeisteren for Svalbard (Bergvesenet) syner til e-post, motteke her 20.05.2009. E-posten ber om ei oversikt over konsesjonar som er gjevne for massetak i Eid kommune.

Vi går ut ifrå at det her er snakk om dei 5 tilsynsobjekta vi har i kommunen. Bergvesenet har berre tilsyn med ein konsesjon i kommunen, nemlig den som North Cape Minerals AS, Lefdal Gruve driv på. Dei resterande 4 tilsyna er med basis i heimlar som Bergvesenet har fått frå kommunen gjennom dei respektive reguleringsføresegnene.

Til orientering legg vi ved den oversikten vi har over dei einskilde tilsynsobjekta. Vi håpar dei er til nytte.

Med helsing

Bård Dagestad e.f.  
underdirektør

Arve Haugen  
senioringeniør

Vedlegg

# Oversikt over tilsyn



Utskriftsdato: 27.05.2009

Vis som  
kort

Vis utvalg  
som liste

Finn post

Finn alle  
objekter

Soi

|                       |                                        |                      |                  |
|-----------------------|----------------------------------------|----------------------|------------------|
| <b>Objekt nr</b>      | 127                                    | <b>Kommune</b>       | Eid              |
| <b>Objektets navn</b> | Lefdalsgruva v/ Bryggja                | <b>Fylke</b>         | Sogn og Fjordane |
| <b>Kartblad M711</b>  | 12184                                  |                      |                  |
| <b>UTM rute Øst</b>   | 167                                    | <b>Råstoffgruppe</b> | Industrimineral  |
| <b>UTM rute Nord</b>  | 715                                    | <b>Hovedråstoff</b>  | Olivin           |
| <b>Aktivitetstype</b> | Drift                                  |                      |                  |
| <b>Driftsselskap</b>  | North Cape Minerals AS avd. Bryggja    | <b>Tlf selskap</b>   | 57 85 26 80      |
| <b>Kontaktperson</b>  | Jermund Røkkedal NY                    | <b>Tlf kontakt</b>   | 916 43 119       |
| <b>Merknader</b>      | + DBE 8125<br>Reg. 11504 av 07.11.2002 |                      |                  |

## Rettighet

| Rettighetsnr | Rettighetshaver        | Rettighetsdato | Vedtaksmyndighet | Hjemmel                   | Tilsynsplikt |
|--------------|------------------------|----------------|------------------|---------------------------|--------------|
| 755          | North Cape Minerals AS | 23.12.1994     | Nærings- og      | Konsesjonsloven av 31 mai | Ja           |
|              |                        |                |                  |                           |              |
|              |                        |                |                  |                           |              |
|              |                        |                |                  |                           |              |

## Driftsplan

| Drift/kart mottatt Jnr | Driftsplan mottatt dato | Driftsplan godkjent dato | Ajourført kart mottatt | Driftsplan status | Merknader                     |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 06/00959-1             | 11.07.2005              | 03.08.2006               | 18.09.2006             | Godkjent          | Mottatt ajourførte kart etter |
| 1236/05                | 11.07.2005              | 03.08.2005               |                        | Godkjent          | Har startet arbeid med 3D-    |
| 0962/00                | 09.05.2000              | 19.05.2000               |                        | Godkjent          | Ved befaring: Kontroll av at  |

## Befaring

| Rapport nr     | Besøkt av | Befaringsdato | Rapportdato | Neste befaring | Saker som må følges opp |
|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|-------------------------|
| > 08/00493-55  | AH        | 17.06.2008    | 06.11.2008  |                |                         |
| > 07/00437-105 | AH        | 24.05.2007    | 06.11.2007  |                |                         |
| > 06/01229-126 | AH        | 13.09.2006    | 14.09.2006  |                |                         |
| > 030/2005     | AH        | 30.08.2005    | 26.09.2005  |                |                         |

## DSB tillatelser

| DSB tillatelse ID nr | DSB tillatelse Dato |
|----------------------|---------------------|
| > [Redacted]         |                     |
| > [Redacted]         |                     |

## Lagerkontroll eksplosiver

| Lager Kontroll Dato | Lager Kontrollert av |
|---------------------|----------------------|
| > 24.05.2007        | AH                   |
| > [Redacted]        |                      |

## Brukskontroll eksplosiver

| Bruks Kontroll Dato | Bruk Kontrollert av |
|---------------------|---------------------|
| > [Redacted]        |                     |
| > [Redacted]        |                     |

# Oversikt over tilsyn



Utskriftsdato: 27.05.2009

Vis som  
kort

Vis utvalg  
som liste

Finn post

Finn alle  
objekter

So

|                |                                                          |               |                       |
|----------------|----------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|
| Objekt nr      | 128                                                      | Kommune       | Eid                   |
| Objektets navn | Vedvikmona                                               | Fylke         | Sogn og Fjordane      |
| Kartblad M711  | 12181                                                    |               |                       |
| UTM rute Øst   | 475                                                      | Råstoffgruppe | Byggeråstoff          |
| UTM rute Nord  | 684                                                      | Hovedråstoff  | Løsmasser: leire sand |
| Aktivitetstype | Drift                                                    |               |                       |
| Driftsselskap  | Norsand AS v/Svein Vedvik, 6770                          | Tlf selskap   |                       |
| Kontaktperson  | Svein Vedvik                                             | Tlf kontakt   | 975 92 138            |
| Merknader      | Har snart gjort ferdig steinuttaksområdet - 29.04.08 AH. |               |                       |

## Rettighet

| Rettighetsnr | Rettighetshaver | Rettighetsdato | Vedtaksmyndighet | Hjemmel                      | Tilsynsplikt |
|--------------|-----------------|----------------|------------------|------------------------------|--------------|
| 4129         | Norsand AS      | 18.12.2002     | Kommunen         | Plan- og bygningsloven av 14 | Ja           |
| 714          | Vedvik, Johan   | 23.02.1994     | Fylkesmannen     | Konsesjonsloven av 31 mai    | Ja           |

## Driftsplan

| Drift/kart mottatt Jnr | Driftsplan mottatt dato | Driftsplan godkjent dato | Ajourført kart mottatt | Driftsplan status | Merknader                |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------|
| 2396/02                | 11.11.2002              | 12.11.2002               |                        | Godkjent          |                          |
| 0300/96                | 07.02.1996              | 15.02.1996               |                        | Godkjent          | Må ajourføres fordi også |

## Befaring

| Rapport nr    | Besøkt av | Befaringsdato | Rapportdato | Neste befaring | Saker som må følges opp |
|---------------|-----------|---------------|-------------|----------------|-------------------------|
| > 08/00493-56 | AH        | 29.04.2008    | 05.01.2009  | SJEKK          |                         |
| > 06/01229-84 | AH        | 31.05.2006    | 04.01.2007  |                |                         |
| > 031/2005    | AH        | 11.05.2005    | 19.05.2005  |                |                         |
| > 196/2004    | AH        | 21.09.2004    | 24.09.2004  |                |                         |

## DSB tillatelser

| DSB tillatelse ID nr | DSB tillatelse Dato |
|----------------------|---------------------|
| >                    |                     |
| >                    |                     |

## Lagerkontroll eksplosiver

| Lager Kontroll Dato | Lager Kontrollert av |
|---------------------|----------------------|
| >                   |                      |
| >                   |                      |

## Brukskontroll eksplosiver

| Bruks Kontroll Dato | Bruk Kontrollert av |
|---------------------|---------------------|
| > 30.09.2003        | AH                  |
| >                   |                     |

# Oversikt over tilsyn

Utskriftsdato: 27.05.2009



Vis som  
kort



Vis utvalg  
som liste



Finn post



Finn alle  
objekter



Sort

|                |                              |               |                       |
|----------------|------------------------------|---------------|-----------------------|
| Objekt nr      | 72                           | Kommune       | Eid                   |
| Objektets navn | Leivdalsmona                 | Fylke         | Sogn og Fjordane      |
| Kartblad M711  | 12181                        |               |                       |
| UTM rute Øst   | 48                           | Råstoffgruppe | Byggeråstoff          |
| UTM rute Nord  | 69                           | Hovedråstoff  | Løsmasser: leire sand |
| Aktivitetstype | Ingen aktivitet              |               |                       |
| Driftsselskap  | Knardal Maskin AS            | Tlf selskap   |                       |
| Kontaktperson  | Halvard Eide / Jarle Knardal | Tlf kontakt   | 480 08 905            |
| Merknader      | Har nå godkjent driftsplan.  |               |                       |

## Rettighet

| Rettighetsnr | Rettighetshaver    | Rettighetsdato | Vedtaksmyndighet | Hjemmel                      | Tilsynsplikt |
|--------------|--------------------|----------------|------------------|------------------------------|--------------|
| 4042         | Inge Holmøy / Arnt | 18.12.1997     | Kommunen         | Plan- og bygningsloven av 14 | Ja           |
|              |                    |                |                  |                              |              |
|              |                    |                |                  |                              |              |
|              |                    |                |                  |                              |              |

## Driftsplan

| Drift/kart mottatt Jnr | Driftsplan mottatt dato | Driftsplan godkjent dato | Ajourført kart mottatt | Driftsplan status | Merknader |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|-----------|
| 06/00977-6             | 12.06.2007              | 20.06.2007               |                        | Godkjent          |           |
|                        |                         |                          |                        |                   |           |
|                        |                         |                          |                        |                   |           |

## Befaring

| Rapport nr     | Besøkt av | Befaringsdato | Rapportdato | Neste befaring | Saker som må følges opp |
|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|-------------------------|
| > 08/00493-54  | AH        | 29.04.2008    | 05.01.2009  | SJEKK          |                         |
| > 07/00437-139 | AH        | 22.05.2007    | 14.12.2007  |                |                         |
| > 06/01229-124 | AH        | 12.09.2006    | 14.09.2006  |                |                         |
| >              | AH        | 31.05.2006    |             |                |                         |

## DSB tillatelser

DSB tillatelse ID nr DSB tillatelse Dato

|   |  |
|---|--|
| > |  |
|   |  |
|   |  |

## Lagerkontroll eksplosiver

Lager Kontroll Dato Lager Kontrollert av

|   |  |
|---|--|
| > |  |
|   |  |
|   |  |

## Brukskontroll eksplosiver

Bruks Kontroll Dato Bruk Kontrollert av

|   |  |
|---|--|
| > |  |
|   |  |
|   |  |

# Oversikt over tilsyn



Utskriftsdato: 27.05.2009

Vis som  
kortVis utvalg  
som liste

Finn post

Finn alle  
objekter

Sø

|                |                                                                                                                                                                                                                      |                       |                                      |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Objekt nr      | 399                                                                                                                                                                                                                  | Kommune               | Eid                                  |
| Objektets navn | Naustdalstranda                                                                                                                                                                                                      | Fylke                 | Sogn og Fjordane                     |
| Kartblad M711  | 12184                                                                                                                                                                                                                |                       |                                      |
| UTM rute Øst   | 0333849                                                                                                                                                                                                              | Fulle UTM koordinater | Råstoffgruppe Byggeråstoff           |
| UTM rute Nord  | 6869010                                                                                                                                                                                                              | 32 V 0333849 6869010  | Hovedråstoff Knust fastfjell: singel |
| Aktivitetstype | Drift                                                                                                                                                                                                                |                       |                                      |
| Driftsselskap  | Volda Maskin AS                                                                                                                                                                                                      | Tlf selskap           |                                      |
| Kontaktperson  | ?                                                                                                                                                                                                                    | Tlf kontakt           |                                      |
| Merknader      | Inge Jan Dalset er kastet ut av sin eier North West Industries AS. Den vestre del av bruddet drives pr. tiden av Volda Maskin AS på vegne av grunneier Frode Naustdal. Forhandlinger mellom grunneiere og North West |                       |                                      |

## Rettighet

| Rettighetsnr               | Rettighetshaver | Rettighetsdato | Vedtaksmyndighet | Hjemmel                      | Tilsynsplikt |
|----------------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------------------|--------------|
| 4115 Dalset Anleggsservice |                 | 25.10.2001     | Kommunen         | Plan- og bygningsloven av 14 | Ja           |
|                            |                 |                |                  |                              |              |
|                            |                 |                |                  |                              |              |
|                            |                 |                |                  |                              |              |

## Driftsplan

| Drift/kart mottatt Jnr | Driftsplan mottatt dato | Driftsplan godkjent dato | Ajourført kart mottatt | Driftsplan status | Merknader                     |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 2363/04                | 29.11.2004              | 20.12.2004               |                        | Godkjent          | Revidert tekstdel 05.12.04 og |
| 1747/03                | 25.08.2003              | 01.09.2003               |                        | Godkjent          | Midlertidig godkjent.         |
|                        |                         |                          |                        |                   |                               |

## Befaring

| Rapport nr     | Besøkt av | Befaringsdato | Rapportdato | Neste befaring | Saker som må følges opp |
|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|-------------------------|
| >              | AH        | 28.04.2009    |             |                |                         |
| > 08/00493-73  | AH        | 17.06.2008    | 05.01.2009  |                |                         |
| > 07/00437-71  | AH        | 17.09.2007    | 20.09.2007  |                |                         |
| > 06/01229-135 | AH        | 12.09.2006    | 14.09.2007  |                |                         |

## DSB tillatelser

| DSB tillatelse ID nr | DSB tillatelse Dato |
|----------------------|---------------------|
| >                    |                     |
|                      |                     |
|                      |                     |

## Lagerkontroll eksplosiver

| Lager Kontroll Dato | Lager Kontrollert av |
|---------------------|----------------------|
| >                   |                      |
|                     |                      |
|                     |                      |

## Brukskontroll eksplosiver

| Bruks Kontroll Dato | Bruk Kontrollert av |
|---------------------|---------------------|
| >                   |                     |
|                     |                     |
|                     |                     |

# Oversikt over tilsyn



Utskriftsdato: 27.05.2009

Vis som  
kortVis utvalg  
som liste

Finn post

Finn alle  
objekter

Sor

|                |                     |               |                         |
|----------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| Objekt nr      | 594                 | Kommune       | Eid                     |
| Objektets navn | Skårhaug masseuttak | Fylke         | Sogn og Fjordane        |
| Kartblad M711  | 12181               |               |                         |
| UTM rute Øst   | 396                 | Råstoffgruppe | Byggeråstoff            |
| UTM rute Nord  | 685                 | Hovedråstoff  | Knust fastfjell: singel |
| Aktivitetstype | Drift               |               |                         |
| Driftsselskap  | Per Røyrhus AS      | Tlf selskap   | 9131471/7026            |
| Kontaktperson  | Åge Sørland         | Tlf kontakt   | 951 91 932              |
| Merknader      |                     |               |                         |

## Rettighet

| Rettighetsnr | Rettighetshaver      | Rettighetsdato | Vedtaksmyndighet | Hjemmel                      | Tilsynsplikt |
|--------------|----------------------|----------------|------------------|------------------------------|--------------|
| 4319         | Per Røyrhus AS / Åge | 17.03.2005     | Kommunen         | Plan- og bygningsloven av 14 | Ja           |
|              |                      |                |                  |                              |              |
|              |                      |                |                  |                              |              |
|              |                      |                |                  |                              |              |

## Driftsplan

| Drift/kart mottatt Jnr | Driftsplan mottatt dato | Driftsplan godkjent dato | Ajourført kart mottatt | Driftsplan status | Merknader              |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| 0090/05                | 17.01.2005              | 01.09.2005               |                        | Godkjent          | Kommunen er anbefalt å |
|                        |                         |                          |                        |                   |                        |
|                        |                         |                          |                        |                   |                        |

## Befaring

| Rapport nr     | Besøkt av | Befaringsdato | Rapportdato | Neste befaring | Saker som må følges opp |
|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|-------------------------|
| > 08/00493-87  | AH        | 17.06.2008    | 05.01.2009  |                |                         |
| > 07/00437-154 | AH        | 24.05.2007    | 14.12.2007  |                |                         |
| > 045/2005     | AH        | 31.08.2005    | 26.09.2005  |                |                         |
| > 197/2004     | AH        | 22.09.2004    | 24.09.2004  |                |                         |

## DSB tillatelser

DSB tillatelse ID nr DSB tillatelse Dato

|   |  |
|---|--|
| > |  |
|   |  |
|   |  |

## Lagerkontroll eksplosiver

Lager Kontroll Dato Lager Kontrollert av

|   |  |
|---|--|
| > |  |
|   |  |
|   |  |

## Brukskontroll eksplosiver

Bruks Kontroll Dato Bruk Kontrollert av

|   |  |
|---|--|
| > |  |
|   |  |
|   |  |



| Eid kommune | UTM koordinat          | Kommuneplan-status   | Reg. plan | Aktivitetsstatus   | Type      | Driftselskap                   | Godkjent driftsplan | Konsesjon | Siste befalling | Merknader                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------|------------------------|----------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------------------|---------------------|-----------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Objekt      | Objektnavn             |                      |           |                    |           |                                |                     |           |                 |                                                                                                                                                                                                                              |
| 2176        | Kjølisdalen            | Omr. for råstoffutv. |           |                    |           |                                |                     |           |                 |                                                                                                                                                                                                                              |
| 2179        | Norsmona               | Omr. for råstoffutv. |           |                    | Grus      |                                |                     |           |                 |                                                                                                                                                                                                                              |
| 2180        | Roti                   | Omr. for råstoffutv. |           |                    |           |                                |                     |           |                 |                                                                                                                                                                                                                              |
| 2181        | Svora                  | Omr. for råstoffutv. |           |                    |           |                                |                     |           |                 |                                                                                                                                                                                                                              |
| 2182        | Vedvikmona øst         | Omr. for råstoffutv. |           |                    | Grus      |                                |                     |           |                 |                                                                                                                                                                                                                              |
| 2177        | Lund                   | Omr. for råstoffutv. | Nei       | 01 Drift           | Murestein | Alvin Drage AS                 | Nei                 | Nei       | 28.10.2010      | Regulering skal varsles i nærmeste framtid. Kommunen har gitt disp. for videre drift.                                                                                                                                        |
| 3465        | Naustdalstranda 2      | Omr. for råstoffutv. | Ja        | 01 Drift           | Pukk      | Inge Jan Dalset                | Ja                  | Nei       | 04.10.2011      | Regomr. dekkes 3 grunneiere. Etter at avtale med Dalset var gått ut, har en grunneier gjort avtale med Volda Maskin AS. Dette gjelder obj. 399 (Naustdalstranda 1). Det er derfor i dag 2 drivere innenfor samme regulering. |
| 72          | Leivdalsmona           | Omr. for råstoffutv. | Ja        | 04 Ingen aktivitet | Grus      | Knardal Maskin AS              | Ja                  | Nei       | 06.08.2010      |                                                                                                                                                                                                                              |
| 2178        | Nor                    | Omr. for råstoffutv. | Nei       | 02 Sporadisk       | Pukk      | Norsand AS                     | Nei                 | Nei       | 28.10.2010      | Kruses i Vedvikmona                                                                                                                                                                                                          |
| 128         | Vedvikmona             | Omr. for råstoffutv. | Ja        | 01 Drift           | Grus      | Norsand AS v/Svein Vedvik      | Ja                  | Ja        | 24.05.2012      | Har snart gjort ferdig steinuttaksområdet.                                                                                                                                                                                   |
| 127         | Lefdalgruva v/ Bryggja | Omr. for råstoffutv. | Nei       | 04 Ingen aktivitet | Olivin    | Sibello Nordic AS avd. Bryggja | Ja                  | Ja        | 10.09.2009      | 12/9-12 MK: søknad om driftshvile tatt til etterretning                                                                                                                                                                      |
| 594         | Skårhaug masseuttak    | Omr. for råstoffutv. | Ja        | 01 Drift           | Pukk      | Per Røyhus AS                  | Ja                  | Nei       | 28.10.2010      | Har søkt om og går i driftshvile fra 01.10.2009.                                                                                                                                                                             |
| 399         | Naustdalstranda 1      | Omr. for råstoffutv. | Ja        | 01 Drift           | Pukk      | Volda Maskin AS                | Ja                  | Nei       | 24.05.2012      | Inge Jan Dalset er kastet ut av sin eier North West Industries AS. Den vestre del av bruddet drives pr. tiden av Volda Maskin AS på vegne av grunneier Frode Naustdal. Dalset arbeider i den østre delen jf. V P173.         |

## **005/13 EIGENVURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SIN UBUNDENSKAP**

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 18.02.2013

| <b>Utval</b>    | <b>Dato</b> | <b>Utv.-<br/>Saksnr.</b> | <b>Status</b> | <b>Vedtaks-<br/>organ</b> |
|-----------------|-------------|--------------------------|---------------|---------------------------|
| Kontrollutvalet | 27.02.2013  | 005/13                   | -             | Ja                        |
| Formannskap     | -           | -                        | -             |                           |
| Kommunestyret   | -           | -                        | -             |                           |

### **Saksvedlegg**

Vurdering av ubundenskap, datert 13.01.13.

### **Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):**

Kommunelova § 79.  
Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

### **Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:**

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Eid kommune, Markvard Sunde, si eiga vurdering av ubundenskap datert 13.01.2013 til vitande. Saka vert sendt til kommunestyret til orientering.

### **Kontrollutvalet sitt vedtak:**

## **EIGENVURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SIN UBUNDENSKAP**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Det vert vist til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15.

Sitat:

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

### **Saksopplysningar:**

Markvard Sunde, oppdragsansvarleg revisor for Eid kommune, har i brev datert 13.01.13 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av sin ubundenskap. Sjå vedlegg.

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

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

# KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

## ERKLÆRING

Dato:  
13.01.2013

Vår ref.:  
ÅM14.1.2

*Til*  
Kontrollutvala i kommunane i revisjonsdistriktet

*Kopi til:*  
Samstyret for Kommunerevisjonen i Nordfjord

### Vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin ubundenskap

Ifølge revisjonsforskrifta § 15 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gi ei skriftleg eigenvurdering til kontrollutvalet kring eige sjølvstende. Kravet til sjølvstende og objektivitet gjeld og revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarlege revisorar som er pliktige til å legge fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

#### Lova sine krav til revisor sitt sjølvstende

Følgjande kjem fram av kommunelova § 79:

- Den som utfører revisjon for ein kommune kan ikkje ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ei tilknytning til verksemda som vert revidert eller kontrollert, verksemda sine tilsette eller tillitsmenn, som gjer at dette er eigna til å svekke revisor sitt sjølvstende og objektivitet. Som nærstående vert å rekne:
  - a) ektefelle og ein person som vedkommande bur saman med i ekteskapsliknande forhold.
  - b) slektningar i rett oppstigande eller nedstigande line og sysken, og deira ektefelle eller personar som dei bur saman med i ekteskapsliknande forhold.
  - c) slektningar i rett oppstigande eller nedstigande line og sysken til ein person som nemnd under bokstav a.

Det same gjeld dersom det finst særeigne tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til revisor sitt sjølvstende og objektivitet ved utføring av oppgåvene. Tilsetting som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i ei interkommunal samarbeidsordning, medfører ikkje i seg sjølv at revisor manglar naudsynt sjølvstende og objektivitet.

Krava til sjølvstende er nærare spesifisert i revisjonsforskrifta § 13:

- Revisor kan ikkje ha andre stillingar hos kommunen eller i verksemd som den aktuelle kommunen deltek i, ved sidan av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikkje vere medlem av styrande organ i verksemd som kommunen deltek i.
- Revisor kan ikkje delta i eller ha funksjonar i anna verksemd, når dette kan føre til at vedkommande sine interesser kjem i konflikt med interessene til oppdragsgjevar eller på annan måte er eigna til å svekke tilliten til den som utfører revisjon.

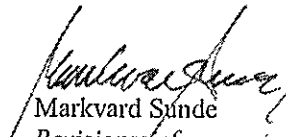
|                        |                                                                     |                                                                                             |                                                                                               |                                                                                                        |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Org.nr:<br>976 304 470 | Kommune:<br>EID<br>GLOPPEN<br>HORNINDAL<br>SELJE<br>STRYN<br>VÅGSØY | Adresse:<br>Rådhusvegen 11<br>Postboks 300<br>Postboks 24<br>Tonningsgata 4<br>Postboks 294 | 6770 Nordfjordeid<br>6821 Sandane<br>6761 Hornindal<br>6740 Selje<br>6783 Stryn<br>6701 Måløy | Telefon:<br>57 88 58 87<br>57 00 92 64<br>57 87 98 08<br>97 99 04 26<br>57 87 48 18 -19<br>57 84 50 29 |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

I tillegg gjeld følgjande avgrensing ved utføring av oppgåver, jf revisjonsforskrifta § 14:

- revisor kan ikkje utføre rådgiving eller andre tenester dersom dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sitt sjølvstende og objektivitet
- revisor kan ikkje gi tenester som høyrer til den revisjonspliktige sine egne leiings- og kontrolloppgåver
- revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, med unntak av bistand i skattesaker etter domstollova.

**Oppdragsansvarleg revisor si vurdering:**

|                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pkt 1: Tilsettingstilhøve.                                                                                  | <i>Eg har ikkje tilsettingstilhøve i andre stillingar enn i kommunerevisjonen.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Pkt 2: Medlem i styrande organ.                                                                             | <i>Eg er valt styremedlem i Stryn Røde Kors, men er ikkje medlem av styrande organ i verksemdar som kommunane i revisjonsdistriktet deltek i.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Pkt 3: Å delta eller ha funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit. | <i>Eg deltek ikkje i eller har funksjonar i anna verksemd som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Pkt 4: Nærstående.                                                                                          | <i>Eg har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunane slik at dette har betydning for sjølvstende og objektivitet.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pkt 5: Rådgiving eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet.                     | <p>Før slike tenester vert utført gjer eg ei vurdering av rådgivinga eller tenesta sin art i høve til mitt sjølvstende og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utføring av slik teneste kjem i konflikt med vilkåra i forskrifta § 14, kan eg ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskild.</p> <p>Revisor gir jamleg svar på spørsmål som vert å sjå som rettleiing og støtte og ikkje revisjon. Paragrafen seier at og slike rettleiingar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor ved seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</p> <p><i>Eg gir ikkje rådgiving eller andre tenester til kommunane som kjem i konflikt med dette vilkåret.</i></p> |
| Pkt 6: Tenester som høyrer til kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgåver.                             | <i>Eg har ikkje gitt tenester til kommunane som høyrer til kommunane sine egne leiings- og kontrolloppgåver.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Pkt 7: Opptre som fullmektig for den som er revisjonspliktig.                                               | <i>Eg opptre ikkje som fullmektig for nokon av kommunane.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pkt 8: Andre særskilde tilhøve.                                                                             | <i>Eg kjenner ikkje til andre særskilde tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til sjølvstende og objektivitet.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

  
Markvard Sunde  
Revisjonssjef

## 006/13 MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I EID 2012

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

**Dato:** 18.02.2013

| Utvål         | Dato       | Utv.-<br>Saksnr. | Status | Vedtaks-<br>organ |
|---------------|------------|------------------|--------|-------------------|
| Kontrollutval | 27.02.2013 | 006/13           | -      | Ja                |
| Formannskap   |            | -                | -      |                   |
| Kommunestyret |            | -                | -      |                   |

### Saksvedlegg.

- Forslag til møteplan i kontrollutvalet.
- Møteplan 2013, Eid kommune.

### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Møteplan for kontrollutvalet i Eid for 2013 vert godkjent.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

## **MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I EID 2013**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Møteplan for kontrollutvalet i Eid for 2013.

### **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 2013 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 kommunestyremøtet. 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 EID KOMMUNE 2013

| MÅNAD         | JAN     | FEB | MAR | APR     | MAI    | JUN | JUL | AUG | SEP | OKT | NOV | DES     |
|---------------|---------|-----|-----|---------|--------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---------|
| KONTROLLUTVAL |         | 27. |     | 17.     |        | 10. |     |     | 10. |     | 25. |         |
| FORMANNSKAP   | 21.-24. |     | 7.  | 11.-25. | 23.    | 13. |     | 29. | 19. | 17. | 31. | 13.-28. |
| KOMMUNESTYRET |         |     | 14. |         | 2.-30. | 20. |     |     | 26. | 24. |     | 12.     |



## 007/13 ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET I EID

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 18.02.2013

| Utval         | Dato       | Utv.-<br>Saksnr. | Status | Vedtaks-<br>organ |
|---------------|------------|------------------|--------|-------------------|
| Kontrollutval | 27.02.2013 | 007/13           | -      | Nei               |
| Formannskap   |            | -                | -      | Nei               |
| Kommunestyre  |            | -                | -      | Ja                |

### Saksvedlegg.

- Framlegg til årsmelding 2012 frå kontrollutvalet.

### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Eid kommune vert godkjent.

### KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

## **ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET I EID**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet til kommunestyret

### **Saksopplysningar:**

Årsmelding frå kontrollutvalet er vedlagt.

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

Årsmeldinga inneheld opplysningar om medlemer 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 Eid

---

Eid kommunestyre

## ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet til Eid kommune har i år 2012 vore samansett slik:

Medlemer:

Roy Andre H Bruvoll (leiar)

Kristen Hundeide (nestleiar)

Siv Emdal

Hilde Henriksen

Per Tore Borgund (Ørjan Tystad har gått ut i løpet av året).

Varamedlemer:

Ida Elisabeth Lien Ohrvik

Karin Husevåg

Eivind Bjørke

Eivind Johnsen

Kåre Nils Os

Sekom sekretariat har vore sekretariat for kontrollutvalet i 2012.

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

I 2012 har kontrollutvalet i Eid halde seks møte der det er handsama i alt 55 saker.

Kontrollutvalsmøta går for opne dører.

Kontrollutvalet tinga i 2011 overordna analyse frå Kommunerevisjonen i Nordfjord. Denne var grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon er utarbeidd og vedteken av kommunestyret.

Kontrollutvalet har i samsvar med Plan for forvaltningsrevisjon tinga forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vedlikehald av bygningsmasse» i 2012

Kontrollutvalet følgte i 2011 opp kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapporten «Innkjøpsfunksjonen i Eid kommune». Kontrollutvalet laga tilråding i saka. Denne vart sendt kommunestyret for

| Postadresse                | Kontoradresse   | E-post        | Telefon                                                            | Telefaks    | Org nr.     | Bankgiro      |
|----------------------------|-----------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Postboks 338<br>6802 FØRDE | Hafstadvegen 21 | post@sekom.no | 57 82 22 90 At<br>976 15 363 At<br>57 82 02 00 Vø<br>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, Forde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Eid

endeleg vedtak. Kontrollutvalet har valt å følgje opp saka vidare i 2012 i påvente av at det vert lagt fram ein plan for innkjøpsfunksjonen.

Kontrollutvalet har i 2012 tinga forvaltningsrevisjonsprosjektet «Fordeling av midlar til barnehagane». Rapport for prosjektet er levert. Kontrollutvalet har gjeve tilråding til kommunestyret i saka. Kommunestyret gjorde vedtak i saka i samsvar med kontrollutvalet si tilråding.

Kontrollutvalet har gjeve tilråding og plan for selskapskontroll. Planen er vedteken av kommunestyret i samsvar med kontrollutvalet si tilråding.

Kontrollutvalet har starta arbeid med vurdering rundt masseuttaka i Eid kommune. Arbeidet held fram i 2013.

Kontrollutvalet har i 2012 kome med tilråding om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet. Som følgje av måten sekretariat og revisjon er organisert på, er det berre for drifta av kontrollutvalet det er gjeve tilråding om budsjett. Denne tilrådinga frå kontrollutvalet skal vere vedlagt kommunen si budsjettsak når formannskapet gjev tilråding til kommunestyret i saka og når kommunestyret gjer vedtak i saka.

Kontrollutvalet har i 2012 ved høve kalla inn rådmannen for å orientere. Rådmannen har orientert om følgjande:

- Beredskapsplan ekstremver og liknande.
- Arbeidet med Plan for innkjøpsfunksjonen.
- Om rapport frå tilsyn med behandling av søknad om økonomisk stønad frå personar med forsytingsansvar i Eid kommune.
- Effektivisering av kommunestyrevedtak i sak 058/11 Sal av kommunale eigedomar.

Kontrollutvalet har gjeve fråsegn til årsrekneskapen 2011 for Eid kommune og til årsrekneskapen 2011 for Eid Fjordvarme KF.

Kontrollutvalet har også gjeve fråsegn til rekneskapar og sluttrapportar for følgjande investeringsprosjekt:

- 4472 Rockescene ved Eid vidaregåandeskule.
- 1028 Kulturbbygg Mehl.
- 4001 Kjøp av ny brannbil.
- 4319 Asfaltering.
- 4455 Nordfjordeid skule – byggjesteg 2.

Kontrollutvalet har i 2012 handsama sak om ubundenskapen til oppdragsansvarleg revisor. Saka vart sendt kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalet har delteke på opplæring for nye kontrollutvalsmedlemer på Skei i januar 2012.

Som faste saker på saklista har kontrollutvalet «Godkjenning av innkalling og sakliste», "Skriv og meldingar", "Oppfølgingsliste", "Eventuelt og "Orientering – protokollar utval/styre".

Utover dette har kontrollutvalet handsama sakene «Møteplan 2012 for kontrollutvalet» og «Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet».

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.

| Postadresse                | Kontoradresse   | E-post        | Telefon                                                            | Telefaks    | Org nr.     | Bankgiro      |
|----------------------------|-----------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Postboks 338<br>6802 FØRDE | Hafstadvegen 21 | post@sekom.no | 57 82 22 90 At<br>976 15 363 At<br>57 82 02 00 Vø<br>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 Eid

---

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

Nordfjordeid den 27. februar 2013.

Roy Andre Høyne Bruvoll  
Leiar

Kristen Hundeide  
Nestleiar

Hilde Henriksen

Siv Emdal

Per Tore Borgund

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

## **008/13 ORIENTERING – PROTOKOLLAR UTVAL/STYRE I EID KOMMUNE**

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

**Dato:** 18.02.2013

| <b>Utval</b>    | <b>Dato</b> | <b>Utv.-<br/>Saksnr.</b> | <b>Status</b> | <b>Vedtaks-<br/>organ</b> |
|-----------------|-------------|--------------------------|---------------|---------------------------|
| Kontrollutvalet | 27.02.2013  | 008/13                   | -             | Ja                        |
| Formannskap     | -           | -                        | -             | -                         |
| Kommunestyret   | -           | -                        | -             | -                         |

### **Saksvedlegg**

#### **Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):**

- Kommunelova § 77.
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

#### **Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:**

- Orientering om dei ulike vedtaka i politiske utval i Eid kommune er tekne til vitande.

### **KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:**

## **ORIENTERING – PROTOKOLLAR UTVAL/STYRE I EID KOMMUNE**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Medlemmane i kontrollutvalet orienterer om vedtaka i ulike politiske utval/styre i Eid kommune på grunnlag av protokollane frå aktuelle møte.

### **Saksopplysningar:**

Siv Emdal orienterer frå protokollar for møte i driftsutvalet.

Hilde Henriksen orienterer frå protokollar for møte i utval for samfunnsutvikling, kulturstyret.

Kristen Hundeide orienterer frå protokollar for møte i formannskapet.

Protokollar vert fortlaupande sendt frå Eid kommune til dei respektive medlemene nemnt ovanfor.

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

Kontrollutvalet bør på grunnlag av informasjonen vurdere om det er vedtak dei bør følgje opp.

## 009/13 OPPFØLGINGSLISTE 1-2013 - EID

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 19.02.2013

| Utval         | Dato       | Utv.-<br>Saksnr. | Status | Vedtaks-<br>organ |
|---------------|------------|------------------|--------|-------------------|
| Kontrollutval | 27.02.2013 | 009/13           | -      | Ja                |
| Formannskap   |            | -                | -      |                   |
| Kommunestyre  |            | -                | -      |                   |

### Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 1-2013 Eid.

### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingsliste 1-2013 – Eid vert teken til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:



Saksutgreiing

## **OPPFØLGINGSLISTE 1-2013 - EID**

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. 19. februar 2013.

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

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

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

## Oppfølgingsliste 1-2013 - Eid.

### Status saker handsama og spørsmål tekne opp i kontrollutvalet i Eid kommune

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

| Saker som er tekne opp                                                                               | Dato     | Merknad | Status                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15/10 Kontrollutvalsarbeid – tiltak.                                                                 | 23.11.10 |         | 23.11.10: Vedtak KU<br>26.11.10 s. brev til adm om tiltak<br>Informasjon frå einingane.<br>Tertialrapportar<br>Tilsynsrapportar frå fylkesmannen.<br>Informasjon frå revisor<br>Kvalitetsrapportar etter kontroll av revisor.<br>Orientering investeringsprosjekt kvart år i aug/sep.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 25/11 Oppfølging kommunestyrevedtak forvaltningsrevisjonsrapport – Innkjøpsfunksjonen i Eid kommune. | 09.06.11 |         | Tilråding frå KU til kst:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunestyret visert til brev frå rådmannen til kontrollutvalet om Oppfølging kommunestyrevedtak – Rapport "Innkjøpsfunksjonen i Eid kommune", datert 30.05.2011.</li> <li>- Kommunestyret registrerer at det er sett i verk tiltak for å sikre at tilsette har kunnskap og tilstrekkeleg informasjon om kommunen sine innkjøpsavtalar.</li> <li>- Kommunestyret registrerer at administrasjonen har teke initiativ til å få på plass eit innkjøpssamarbeid med dei andre Nordfjordkommunane, og at det er konkrete tiltak på gong.</li> <li>- Kommunestyret ber administrasjonen lage eit plandokument for innkjøp i samband med arbeidet med planstrategi for valperioden 2011 – 2015.</li> </ul> <p>09.06.11: Levert kommunen i etterkant av møtet.<br/>09.06.11 s. e-post med stadfesting om overlevering av dokumenta.<br/>23.06.11. Vedtak kst. sak 054/11.i samsvar med tilrådinga frå KU.<br/><b>Sjå sak 031/12 og 47/12.</b></p> |
| 031/12 Orientering arbeidet med plan for innkjøpsfunksjonen                                          | 13.06.12 |         | 13.06.12 Vedtak KU –Kontrollutvalet ber rdm om skriftleg status innan neste møte i kontrollutvalet om korleis ein ligg an med arbeidet med å lage eit plandokument for innkjøp.<br>27.06.12 Brev til Eid kommune.<br>04.09.12 Ikkje fått svar, bede om munnleg orientering i møte 011.09.12.<br><b>Sjå sak 35/12 og 45/12.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 035/12Orientering – Status i arbeidet med å lage plandokument for innkjøpsfunksjonen                 | 13.06.12 |         | 11.09.12 Vedtak KU:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalet tek orienteringa til rådmannen til vitande.</li> <li>- Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte for å få orientering om status med arbeidet med plan for innkjøp.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                    |          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                    |          |  | <p>- Kontrollutvalet ber om at det under denne orienteringa vert gjeve eit tidspunkt for kva tid plan for innkjøp blir ferdigstilt.</p> <p>12.09.12 Brev s Eid kommune</p> <p>Sjå sak 45/12</p>                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 036/12 Tinging fv prosjekt «Drift og vedlikehald av bygningar»                                                                                     | 11.09.12 |  | <p>11.09.12 Vedtak KU –</p> <p>- Tingingsdokument for fv-prosjektet «Drift og vedlikehald av bygningar» vert godkjent.</p> <p>- Tingingsdokument vert s KIN for operasjonalisering.</p> <p>12.09.12 Tinging s. KIN</p>                                                                                                                                                                                                                                              |
| 043/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.                                                                                                      | 27.11.12 |  | 27.11.12 Vedtak KU: Ikkje merknader.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 044/12 skriv og meldingar.                                                                                                                         | 27.11.12 |  | 27.11.12 Vedtak KU: Teke til vitande.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 045/12 Oppfølging kommunestyrevedtak forvaltningsrevisjonsrapport innkjøpsfunksjonen.                                                              | 27.11.12 |  | 27.11.12: Saka vert teken opp igjen på neste møte i kontrollutvalet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 046/12 Status arbeid med tiltak beredskap eid kommune.                                                                                             | 27.11.12 |  | 27.11.12 Vedtak KU Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 047/12 Effektivering av kommunestyrevedtak 58/11 Sal av kommunale eigedomar.                                                                       | 27.11.12 |  | 27.11.12: Vedtak KU: Kontrollutvalet tek saka til vitande og reknar henne for avslutta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 048/12 Masseuttak eid kommune.                                                                                                                     | 27.11.12 |  | <p>27.11.12: Vedtak KU:</p> <p>Kontrollutvalet ber om å få tilsendt rapport etter siste tilsyna direktoratet har gjort av masseuttaka i Eid kommune. Jfr opplysning i brev frå Eid kommune til kontrollutvalet av 30.10.2012.</p> <p>- Kontrollutvalet etterlyser informasjon om masseuttaket ved Lidastranda, og ber om å få opplyst kva status kommunen har for dette uttaket.</p> <p>29.11.12 Brev til Eid kommune</p> <p>03.01.13 Svarbrev frå Eid kommune.</p> |
| 049/12 Oppfølging rapport frå fylkesmannen om tilsyn med behandling av søknad om økonomisk stønad frå personar med forsytingsansvar for barn.      | 27.11.12 |  | 27.11.12 Vedtak KU – Teke til vitande.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 050/12 Rapport forvaltningsrevisjonsprosjekt «Eid kommune sine rutinar for fastsetjing og fordeling av midlar til dei ikkje-kommunale barnehagane. | 27.11.12 |  | <p>27.11.12 Tilråding til kst.</p> <p>29.11.12 s. kst</p> <p>13.12.12: Vedtak kst sak 121/12.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 051/12 Plan for selskapskontroll 2012 – 2016.                                                                                                      | 27.11.12 |  | <p>27.11.12 Tilråding til kst</p> <p>29.11.12 s. kst</p> <p>13.12.12 Vedtak kst sak 122/12.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 052/12 Orientering protokollar politiske styre Eid kommune.                                                                                        | 27.11.12 |  | 27.11.12 Vedtak KU – Teke til vitande.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 053/12 Oppfølgingsliste 5-2012 eid kommune                                                                                                         | 27.11.12 |  | 27.11.12 Vedtak KU – Teke til vitande.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 054/12                                                                                                                                             | 27.11.12 |  | 27.11.12 Vedtak KU – Teke til vitande.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                               |          |  |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|--|--------------------------------------------|
| Forvaltningsrevisjonsprosjekt<br>– Vedlikehold av bygninger –<br>prosjektplan |          |  |                                            |
| 055/12 Eventuelt.                                                             | 27.11.12 |  | 27.11.12 Vedtak KU – Ikkje teke opp saker. |
|                                                                               |          |  |                                            |

Oppdatert 19.02.2013.

## 010/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
Dato: 19.02.2013

| Utval           | Dato       | Utv.-<br>Saksnr. | Status | Vedtaks-<br>organ |
|-----------------|------------|------------------|--------|-------------------|
| Kontrollutvalet | 27.02.2013 | 010/13           | -      | Ja                |
| Formannskap     | -          | -                | -      | Nei               |
| Kommunestyre    | -          | -                | -      | 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.