

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutvalet - Naustdal kommune

Utval: Kontrollutval - Naustdal kommune
Møtedato: 26.03.2012
Møtetid: 08.30
Stad: Møterom «Nord» 2. etg.
Møtenr.: 1/2012
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, , Revisor i (sak 003/12) rådmann i (sak 004/12)
Melding til: Ordfører(møterett), revisor (møterett) og varamedlemer (varamedlemer møter berre etter særskild innkalling).

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

SAKLISTE

- 001/12 Godkjenning innkalling og sakliste
- 002/12 Skriv og meldingar..
- 003/12 Orientering frå revisor..
- 004/12 Orientering – rutinar for tilbakemelding henvendingar til Naustdal kommune frå publikum.
- 005/12 Møteplan for kontrollutvalet i Naustdal 2012.
- 006/12 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.
- 007/12 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Naustdal.
- 008/12 Oppfølgingsliste 2-2011 – Naustdal.
- 009/12 Eventuelt.

Naustdal, 19.03.2012

Randi Elvebakk Reiakvam (sign)
- kontrollutvalsleiar -


Vidar Øvrebø
SEKOM - sekretariat

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

001/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 12.03.2012

Utv	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	26.03.2012	001/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

002/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 12.12.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	26.03.2012	002/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 01/12: Brev frå KRYSS-revisjon til Naustdal kommune – Tinging frå kontrollutvalet i Naustdal; - Overordna analyse – Naustdal kommune 2012, datert 7. februar 2012.
- SM 02/12: Brev frå revisjonssjef Charles Litsheim til Dagleg leiar i KRYSS-revisjon Terje Førde – Vurdering av uavhengigheit, datert 08.02.2012.
- SM 03/12: Brev frå KRYSS-revisjon til Naustdal kommune – Revisjonsuttale – Kvalitetssikring av rutiner knytta til Naustdal kommune sitt finansreglement, datert 13. februar 2012.
- SM 04/12: Brev frå KRYSS-revisjon til Naustdal kommune v/ rådmannen – Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald, M.v., datert 6. januar 2012.
- SM 05/12: Brev frå Naustdal kommune til KRYSS-revisjon – Tilsyn i høve til misleghald, datert 19.01.2012.
- SM 06/12: Rapport for året 2011 – Skatteoppkrevjaren i Naustdal kommune, datert 20.01.2012.
- SM 07/12: Kontrollrapport 2011 vedkommande skatteoppkrevjarfunksjonen i 1433 naustdal kommune, datert 20.02.2012.
- SM 08/12: Brev frå KRYSS-revisjon til Naustdal kommune v/rådmannen – Avslutning av årsrekneskapen for 2011, datert 6. januar 2012.
- SM 09/12: Brev frå Sunnfjord Miljøverk til Representantskapsmedlemene i SUM – Varsel om planlagt representantskapsmøte, datert 24.02.2012.
- SM 10/12: Brev frå KRYSS-revisjon til Naustdal kommune – Attendebetaling avrekna revisjonshonorar 2010.
- SM 11/12: Brev frå KRYSS-revisjon til Naustdal kommune – Engasjementsbrev – Naustdal kommune, datert 9. februar 2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Naustdal kommune
Rådmannen
Postboks 43
6806 Naustdal

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Overordna analyse 2012/tf

Arkivkode:

216

Journalnr.:

05 / 2012

Dokumentdato:

7. februar 2012

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

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

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

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

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

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

Regionskontor for kommunane:

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

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

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

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

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

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

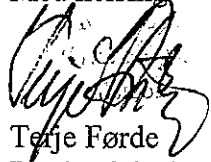
Det er vår målsetting å få fram vesentlege forhold kring Naustdal kommune sine forvaltningsapparat, der risikoaspekta på eit meir overordna nivå vert belyst, slik at kontrollutvalet og kommunestyret får eit best mogleg beslutningsgrunnlag for kva som bør/skal prioriterast å sjå nærmare på i ein plan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

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

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

Florø den 7. februar 2012

Med helsing



Torgeir Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kopi: Kontrollutvalet ✓
Ordføraren

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

Kopi: Kontrollutval

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

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

Innleiing:

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

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

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

Regionskontor for kommunane:

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

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

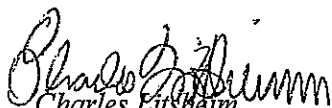
Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor kommunane nemnt i overskrifta, evt. kommunale føretak innafor kommunane, og øvrige føretak/verksemdar tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

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

Pkt. 8: Andre særegne forhold

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

Førde den 08.. februar 2012


Charles Lüsheim
Revisjonssjef forvaltning

Sm 03-12



Dagleg leiar/
Revisjonssjef: Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27
terje.forde@kryssrevisjon.no
postmottak@kryssrevisjon.no
Bank: 3705.08.27845
Org. nr.: 987 608 064 MVA

KoPi

Naustdal kommune
v/ Kommunestyret
Postboks 43
6806 NAUSTDAL

kopi: kontrollutvalet
rådmann
økonomiansvarleg
spesialrådgjevar

Dykkar ref.: "Finansforvaltningsrutiner Naustdal kommune"	Vår ref.: Uttale 270810 til finansre- glementet\uttalerutiner 130212	Arkivkode: 200	Journalnr.: 010 / 2012	Dokumentdato: 13. februar 2012
---	--	-------------------	---------------------------	-----------------------------------

REVISORUTTALE - KVALITETSSIKRING AV RUTINER KNYTTA TIL NAUSTDAL KOMMUNE SITT FINANSREGLEMENT

I e-post-korrespondanse av 08.11.11 frå spesialrådgjevar langlie i Naustdal kommune, har revisjonen motteke framlegg til rutiner og rutinebeskrivelse knytta til Naustdal kommune sitt finansreglement. Kommunerevisjonen er bedt om å kome med ei uttale i høve kvalitetssikring av rutinane i høve finansforskrifta sin § 8, og det krav til rapportering som er stilt frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane kring dette.

Vi har gjennomgått Naustdal kommune sitt reglement for finansforvaltninga i kommunen og gjeve uttale til dette første gong i brev av 12.06.08. Ved endring av reglementet i 2010, har vi gjeve ny revisjonsuttale den 27.08.10. Det er det vedtekne finansreglement frå 28.10.2010 som er gjeldande for Naustdal kommune i dag, og som det no er laga framlegg til finansforvaltningsrutiner til, og som revisjonen er bedt om å kome med uttale til. Naustdal kommune er ansvarleg for at finansforvaltninga er underlagt reglement som er fastsett og vedteke i samsvar med kommuneloven § 52 og forskrift om kommunar og fylkeskommunar si finansforvaltning, fastsett av Kommunal- og regionaldepartementet den 9. juni 2009.

Av forskrift § 8 går det fram at kommunen skal utarbeide rutiner som nærmare beskriv dei prosessar og tiltak som skal vere etablert innad i kommuneforvaltninga når det gjeld kommunen si finansforvaltning. Det heiter bl.a. at *"det skal etableres administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og denne forskrift, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Det skal herunder etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet."* Av forskrifta går det også fram at *"kommunestyret og fylkestinget skal påse at slike rutiner er etablert og etterleves."*

Vår oppgåve er i henhold til § 5 i ovannemnde forskrifta om finansforvaltning i kommunar og fylkeskommunar, som uavhengig instans, å vurdere og å uttale oss om kommunen sine reglar for finansforvaltninga. Vi har utført vårt arbeid i samsvar med ISAE 3000 - *"Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk økonomisk informasjon"*. Denne standarden krev at vi planlegg og gjennomfører kontrollhandlingar for å kunne avgje ei uttale med høg, men ikkje absolutt sikkerheit for at det ikkje ligg føre vesentlege feil eller manglar ved kommunen sitt finansforvaltningsreglement eller i rutinane kring dette.

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

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

Regionskontor for kommunane:

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

Det ligg føre framlegg til *"Finansforvaltningsrutiner Naustdal kommune"*; motteke av oss pr. e-post. Det er dette dokumentet vi uttaler oss om.

Vi har gått gjennom ovannemnde dokument og har ikkje særskilde kommentarar eller merknader til dei rutinebeskrivelsar som ligg føre.

Vi vil likevel påpeike at det føreliggande dokument bør ha i seg ein referansar som lett identifiserer kva dokument dette faktisk er. I den anledning vil vi bemerke følgjande: Som toppstekst på side 1 i rutinebeskrivelsen står det *"Finansrutine Naustdal" Finansreglement*, medan det som står på framsida med store bokstavar heiter *"Finansforvaltningsrutiner Naustdal kommune"*. Dette kan i ettertid vere med å skape forvirring om kva dokument som det i etterkant blir referert til og kva som er gjeldande (kva vart vedteke når tid, etc.). Det er vår vurdering at dokumentet bør ha i seg f.eks. ein botntekst som identifiserer dokumentet, og gjerne referanse til Kst.sak nr. eller dato for når dokumentet er vedteke; eller dato for sist ajourført/rullert, etc. Slik sett vil ein over tid betre halde styr på kva som er kva og kva som vart vedteke, når, og kva som er/var gjeldande, når tid, osv.

Utfordringane framover blir utvilsomt korleis Naustdal kommune vel å praktisere både det nye reglementet og rutinane som er knytta opp i dette. I den samanheng viser vi til vår revisjonsuttale i høve kvalitetssikringa av Naustdal kommune sitt finansreglement, d. 27.08.10. Vi oppsummerer vårt arbeid her på same vis, der vi bl.a. uttalte følgjande:

"Vi meiner at det framlagde reglement for finansforvaltninga i Naustdal kommune tilfredsstiller kommunelova og forskriftene sine krav".

Utfordringane framover vil utvilsomt vere korleis Naustdal kommune velger å praktisere det nye reglementet, samt å følgje opp rapporteringsrutinane, med krav til hyppigheit, omfang og innhald, og korleis avviksrapporteringar faktisk skal skje og korleis handterast i det daglege."

Det er vår vurdering at Naustdal kommune sine rutiner kring kommunen si finansforvaltning ikkje er i strid med gjeldande lov og forskrifter om kommunal finansforvaltning. Rutinebeskrivelsen er enkel, oversiktleg og grei, og slik vi ser det tilpassa finanstilløva innafor Naustdal kommune i dag.

Kommunerevisjonen gjev råd og bistand basert på kjelder som vi anser som pålitelege, våre erfaringar og opparbeida kunnskap og etter beste skjønn. Kommunerevisjonen er ikkje ansvarleg for direkte eller indirekte økonomisk eller ikkje-økonomisk tap eller skade som følgje av at våre råd eller vurderingar blir følgde. Denne uttale er utelukkande utarbeida for det føremål som er beskrive ovanfor og til kommunen sin informasjon, og skal ikkje brukast til noko anna føremål.

Førde den 13. februar 2012

Kommunerevisjonen
 Førde og Sunnfjord
 Postboks 487, 6801 Førde

 Torge Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

Finansforvaltningsrutiner

Naustdal kommune

Innhald

1. Innhald og grunnlag
2. Likvidar
3. Langsiktige midlar
4. Innlån
5. Malar arkiv og ajourhald

FINANSFORVALTNINGSRUTINAR

1. Grunnlag

1. *Forvaltninga* baserast på gjeldande finansreglement vedteke i kommunestyret 28.10.2010, mal, forskrift og kommunelova. Finansforvaltninga skal sikre ei *rimeleg avkastning* samt *stabile* og *låge netto finansierings-kostnader* for kommunen sine aktivitetar innanfor *definerte risikorammer*. Naustdal kommune nyttar ikkje eige finanssystem, men baserar seg på bankane sine system og *rapportering*, eige økonomisystem, og reknearkbruk.
2. *Rapportering* til kommunestyret på tertialbasis av resultat og risiko. Vise status for forvaltninga av ledig likviditet og andre midlar sett av til driftsføremål. Vise status for gjeldsforvaltninga.
3. *Kvalitetssikring* gjennom samla regelverk, rapportering og revisjon..

Regelverk
Kommunestyret
Rådmannen
Rådgjevar

2. Likviditet

- 1 Kommunen sine midlar til driftsføremål (her også ledig likviditet) kan plasserast i bankinnskott, pengemarknads-fond og renteberande verdipapir med kort løpetid. Alle plasseringar skal gjerast i norske kroner (NOK).
2. Mellombelse likviditetsbehov vert dekkja ved kassakreditt.
3. Likviditeten skal vere tilfredsstillande ved realistisk budsjettstyring, tilfredsstillande resultatmarginar, og eit tilfredsstillande fondsnivå.

Rådgjevar
Rekneskapsleiar
Rådmann

3. Langsiktige midlar.

1. Ved eventuell plassering av langsiktige midlar skal ein nyttar profesjonelle forvaltarar og fond for slik forvaltning. *Kontroll* ligg såleis i finansreglement, investeringsinstruks og rapporteringa frå forvaltarane. *Månadsrapportering* for finansinvesteringar vert gjort til rådmannen etter eigen samla mal og på grunnlag av rapportar frå forvaltarar. Avvik frå rammer, eller normer over tid, kommenterast. Grunnlagsrapportane fråforvaltarane bør vurderast med omsyn til rammer og endringar. Elektroniske forvaltarrapportar, samlerapportar og anna vesentleg endringsinformasjon arkiverast på fellesområde/finans med aktuell kopi og arbeidsgrunnlag på sakshandsamars område. Utskrifter vert evt. sett i årspenn saman med samlerapportar og anna dokumentasjon for endringar i portefølja og kontroll med forvaltninga.

Rådgjevar

2. *Tertialrapportering* etter eigen mal og etter finansreglementet med samla rapport ved månad 4, 8, og 12. Innhald som i mnd rapport utan forvaltar spesifikasjon og utvida med siste tertial, og omtale av evt. avvik, utvikling og utsikter.
3. *Årsrapportering* som tertialrapport med tillegg for langsiktige vurderingar over år og vurderte analysar av risiko og avkastning etter finansreglementet sine målsettingar.
4. *Kvalitetssikring* årbasis
 1. Vurdering av innhaldet i aktivaklassar av forvaltarar mot risiko og resultat.
 2. Analyse og kontroll av relevante resultat, risiko og avvik på år og frå start.
 3. Vurdere forvaltarar mot indeksar og evt. alternativ
 4. Vurdere forvaltningssystem med tanke på eiga forvaltning, bruk av forvaltarar, ekstern rådgiving og tilbodsutsetting. Ekstern rådgjeving bør som utgangspunkt mest nyttast til systemetableringar og evt. nye tilbodsrundar.
 5. Vurdere og evt. vedta disponeringsendringar, rammeendringar og endringar i andre tilhøve fastsett i finansreglementet.
 6. Kommunerevisjon.

4. Innlån

1. Låneforvaltningsrapportering i tertial og årsrapportar til kommunestyret etter reglement, mal og relevante opplysningar tilgjengeleg frå bankane.
2. I innlånsforvaltninga får kommunane normalt gode ordinære lånetilbod i Kommunalbanken og Klþ til vilkår om lag på linje med private bankar sine innlån. Hovudproblemstillinga ved innlån er svingingar i rentenivå og tilhøyrande problematikk kring fastrente. Naustdal kommune vurderar normalt fastrente ved låneopptak eit par gonger i året.
3. Naustdal kommune har gjennomgåande lagt til grunn at minimum 1/3 av gjeldsporteføljen skal ha flytende rente (rentebindig kortare enn eitt år), minimum 1/3 skal ha fast rente, mens 1/3 skal vurderast ut i frå marknadssituasjonen. Rentevariasjonar bør handterast over årsbudsjettet med realistiske marginar. Alternativt bør fastrente nyttast, primært med etablering i periodar med lågt rentenivå i lågkonjunktursyklusar
4. Rekneskapseininga utarbeider innlånsspesifikasjon i e-dokumentform og ser til nødvendig attestasjon frå revisor på føreliggande vedtak av listeinnhaldet. Dette bør gjerast ut frå prosjektstatus og likviditetsvurderingar eit par gonger årleg.
5. Innlån vert gjort etter tilbodskonkurranse mellom interesserte bankar ut frå rentekostnad. Låneform og risiko må vurderast som del av kostnadssida over tid. Dersom ein vil ta i bruk finansielle instrument i låneforvaltninga, bør det nyttast relevant kompetanse og etablerast system som gjer risikokontroll god nok. I utgangspunktet er det enkle best så lenge offentlege bankar gir kommunane best vilkår.

Rådgjevar

Rekneskapsleiar

Rådgjevar

5. Malar / Arkiv / Ajourhald

1. Malar går fram av arkivet og årsmeldingar.
2. Elektronisk fellesarkiv, og aktuelle arbeidsarkiv og kopiar på sakshandsamararkiv på området. E-arkiv bør innehalde regelverket, avtaler, rapportar, notat og info. Årsrapportar frå forvaltarar vert sendt rekneskapsavdelinga som grunnlag for føring av verdiendringar på årsbasis. Aktuelle utskrifter i årsperm hos sakshandsamar.

|Rådgjevar

|Rekneskapsleiar

Naustdal kommune
v/Rådmannen
Postboks 43
6806 NAUSTDAL

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	\\misleghaldtilsyn12/12	216	01 / 2012	6. januar 2012

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

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

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

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

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

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

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

Førde, den 6. januar 2012
Med helsing

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
(sign.)

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I

Kopi: Kontrollutvalet
Ordføraren



NAUSTDAL KOMMUNE
RÅDMANNEN

SV 06-12

KOMMUNEREVISJONEN!
Våre Segn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

KRYSS-REVISJON
Postboks 487

6801 FØRDE

Dato: 28 02 12 Off:
Sak nr. 011/2012 Reg.nr.:
Arkiv:
Avd.kode: 216
Sakshandsamar Kai Sygna

Sakshandsamar: Øyvind Bang-Olsen dir tlf: 578 16 119
Vår ref. ØBO/06/889-3/K1-210 Dykkar ref:

Dato: 19.01.2012

TILSYN I HØVE RISIKO FOR MISLEGHOLD 2011

Viser til dykkar skriv 06.01.12.

Svara er sette opp punktvis som i skrevet:

Spørsmål:

Rådmannen si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sitt rekneskapa kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald

Svar:

Rådmannen er ikkje kjent med at det ligg føre feil i rekneskapet som fylgje av misleghald.

Spørsmål:

Kva prosessar rådmannen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i kommunen - inkludert eventuelle betydelege risiko for misleghald som er identifisert eller, postar i rekneskapen eller opplysningar knytt til rekneskapen, der det er sannsynleg at det ligg føre misleghald

Svar:

Vi har gjennom våre rutinar for "Rammebudsjettering, inkludert budsjettdisiplin, delegasjon, bruk av administrative fullmakter og tiltak ved forventta overforbruk" lagt til rette for rett bruk av budsjettmidlar. Vidare gjennom "Innkjøpsreglement for Naustdal" sikre korrekt handtering av innkjøp i høve til krav om anbod m.m. Dei generelle rekneskapsrutinane vil og vere med på å sikre at ikkje nokon urettvist tileignar seg eller andre midlar. Det vert kvar månad lage ein rekneskapsrapport som vert sendt formannskapet. Denne har vore handsama i kommunestyret etter 4, 6 og 8 månader. Tilvisingsretten er berre gitt til rådgjevarane og seksjonsleiarane.

Postadresse:
Postboks 43
6806 Naustdal

Kontoradresse:
Kommunehuset
6817 Naustdal

Sentralbord:
57 81 61 00
E-postadr.: postmottak@naustdal.kommune.no

Telefaks:
57 81 61 01

Org. Nr. 963923899
Bank kontonr:
3841.07.10541

Spørsmål:

Kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med Naustdal kommunestyre vedkomande slike prosessar

Svar:

Spørsmål vedkomande misleghald har ikkje vore tema i møte i kommunestyret.

Kommunestyret gjev rådmannen fullmakt til å bruke budsjettmidlar. Rådmannen står fritt med omsyn til vidaredelegasjon.

Spørsmål:

Kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtferd

Svar:

Det gjennomført utviklingssamtaler med kvar einskild seksjonsteiar. Vi har fokusert på leing, kommunikasjon, samarbeid og verdiar. Elles har vi faste møter med seksjonsleiartane og faste møter med økonomikontoret. Misleghald har ikkje vore drøfta spesielt.

Spørsmål:

Om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktisk, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen.

Svar:

Rådmannen kjenner ikkje til at det har føregått eller foregår misleghald frå tilsette si side eller at det har kome påstandar om slikt misleghald.

Spørsmål:

Om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast misleg heiter som kan knytast til relasjonar til nærståande partar og transaksjonar med desse:

- kva er identiteten til kommunen sine nærståande partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året.

Svar:

Ole Erik Thingnes – tilsett i NBN Instalasjon a/s

Harald Kvame (styreleiar) Steinar Kvame (varamedlem) i Entreprenør firmaet H. Kvame.

- kva slags relasjonar kommunen har til desse nærståande parter, og

Svar:

Desse er kommunestyrerepresentantar i Naustdal kommune.

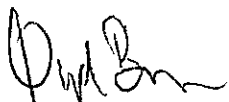
- korvidt kommunen har gjennomført transaksjonar med desse og i tilfelle ja, kva slags transaksjonar, og kva som var føremålet med transaksjonane

Svar:

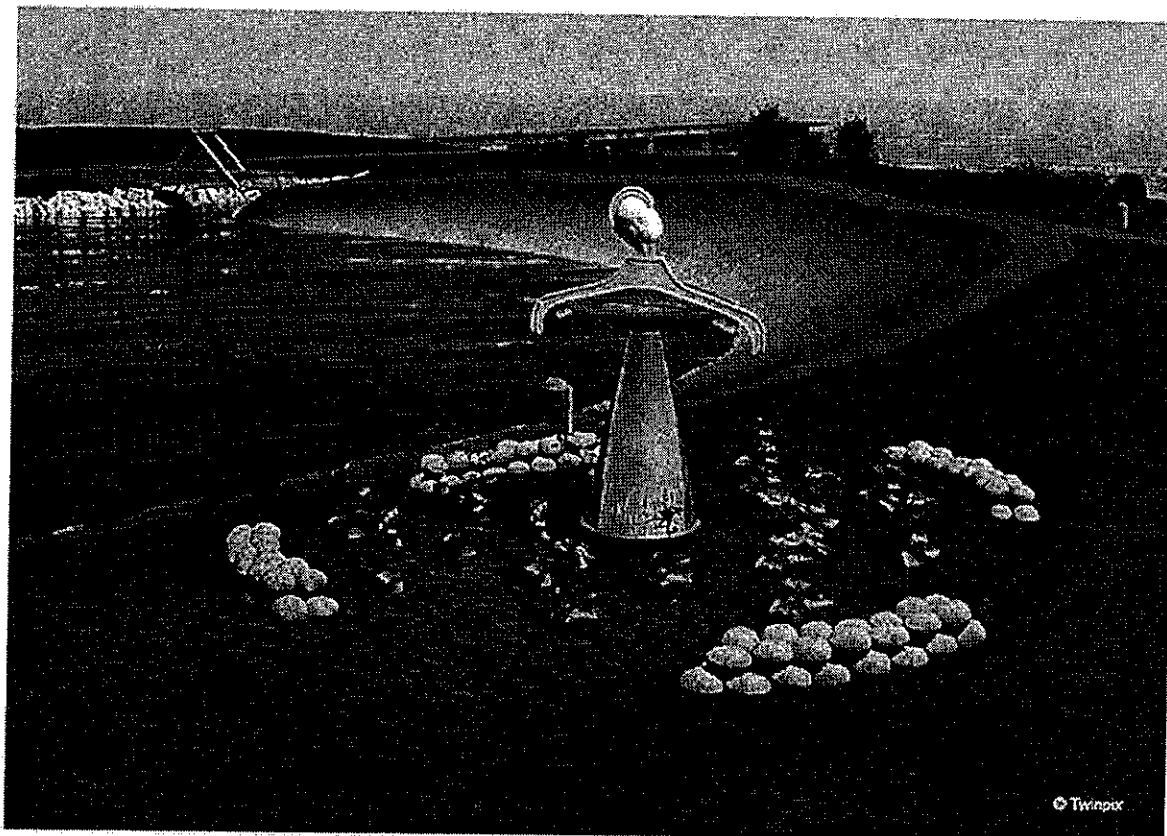
Desse har i den seinare tid ikkje vore engasjert i større ordre. Dei representerer ein av to/tre firma kommunen nytter. Dei vert nytta på mindre einskildoppdrag. Dei er aktuelle fordi dei kan ta på seg oppdrag umiddelbart.

Rådmannen har ikkje kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast misleg heiter som kan knytast til transaksjonar med desse.

Med helsing



Øyvind Bang-Olsen
-Rådmann-



Rapport for året 2011

Skatteoppkrevjaren i Naustdal kommune

1. Generelt om skatteoppkrevjaren sin verksemd.....	3
1.1. Skatteoppkrevjarkontoret	3
1.1.1 Ressursar.....	3
1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressursar og kompetanse	3
1.2 Internkontroll.....	3
1.3. Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2011	4
1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i 2011	4
1.4. Skatteutval.....	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1. Avlegging av skatteregnskapet	5
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Marginoppgjøret for 2010.....	5
3. Innkrevjing av krav	6
3.1. Restanseutviklinga.....	6
3.1.1 Total restanse og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentar om restansesituasjonen og utviklinga i restansar	7
3.1.3 Restansar eldre år	7
3.1.4 Kommentar om restanseoppfylginga på eldre år.....	7
3.2. Innkrevjinga sin effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat per 30.06.2011	7
3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	8
3.2.4 Kontoret eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga.....	8
3.3. Særnamnskompetanse.....	8
4. Arbeidsgjevarkontroll	8
4.1. Organisering av arbeidsgjevarkontrollen.....	8
4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar	9
4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen	9
4.4 Vurdering av aktiviteten på området arbeidsgjevarkontrollen i regnskapsåret	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar	9
4.1.5 Gjennomførte informasjonstiltak.....	9

1. Generelt om skatteoppkrevjaren sin verksemd

1.1. Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling

	Årsverk	%-del fordelt
Tal årsverk ved SKO som berre er nytta til SKO-funksjonen i regnskapsåret	1	100 %
Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,2	20%
Innkrevjing av skatt/arbeidsgjevaravgift	0,45	45%
Kontrollverksemd	0,15	15%
Informasjon og veilleiing overfor skatte- og avgiftspliktige og rekneskapsførarar/revisorar	0,0	0%
Skatteutval	0,05	5%
Administrasjon	0,15	15%
(Del fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

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

1.1.3 Ressursar og kompetanse

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

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

1.2 Internkontroll

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

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

Skatteoppkrevjaren skal som ein del av intern kontrollen utarbeide verksemdsplan og rutinar for verksemda.

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

1.3. Vurdering av skatteinngangen

1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2011

	2011	2010
Likvider	17 531 436	15 908 639
Skyldig skattekreditorene	-2 711 569	-1 849 580
Skyldig andre	-477	455
Innestående margin	-14 819 387	-14 059 511
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-19 845 008	-18 243 593
Personlige skatteyttere	-165 777 282	-154 331 642
Selskapsskatt	-2 390 322	-5 491 542
Renter	-516 815	223 493
Innfordring	52 463	7 264
Sum	-188 476 964	-177 836 020
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	19 845 008	18 243 593
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	47 434 770	43 678 681
Fordelt til Fylkeskommunen	10 574 142	9 819 198
Fordelt til kommunen	48 225 046	49 648 104
Fordelt til Staten	62 397 998	56 446 444
Krav som er ufordelt	0	0
Sum	188 476 964	177 836 020
Sum totalt	0	0

Regnskapet viser at skatteavdelinga har kravd inn kr. 188 476 964,- i 2011, mot kr. 177 836 020,- i 2010. Ei auke på kr. 10 640 944,-

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i 2011

Kommunen sin del av skatteinngangen for 2011 er som regnskapet viser kr. 48 225 046,- mot kr. 49 648 104,- i 2010. Ei reduksjon på kr 1 423 058,-

1.4. Skatteutval

Det har vore ei sak i skatteutvalet i 2011, som enno ikkje er avgjort.

2. Skatteregnskapet

2.1. Avlegging av skatteregnskapet

Avlegging av skatteregnskapet

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

- Det er gitt 2 pålegg om rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av skatteregnskapet frå regional kontrollering for Naustdal. Dei er etterkomme og retta opp i ettertid.

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

2.2 Margin

2.2.1 Marginoppgjøret for 2010

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2010, pr. 31.10.2011	14 819
For mye avsatt margin for inntektsår 2010	14 819
For lite avsatt margin for inntektsår 2010	

2.2.2 Kommentar om marginoppgjøret:

Marginoppgjøret for 2010, syner at det var kr. 14 819,- for mykje avsatt margin. Marginen vart fordelt til skattekredittorane i November 2011.
 Prosentsats marginavsetning: 10%.

Marginavsetning for regnskapsåret 2011 pr. 31.12.2011 kr. 11 497 079,-
 Prosentsats for regnskapsåret: 10%

3. Innkrevjing av krav

3.1. Restanseutviklinga

3.1.1 Total restanse og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2011	Herav berostilt restanse 31.12.2011	Restanse 31.12.2010	Herav berostilt restanse 31.12.2010	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	5 579 573	502 494	7 529 034	1 023 567	-1 949 461	-521 073
Arbeidsgiveravgift	21 501	0	0	0	21 501	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	610 453	89 761	674 505	145 999	-64 052	-56 238
Forskuddsskatt	28 000	0	28 000	0	0	0
Forskuddsskatt person	1 476 473	0	2 145 471	327 158	-668 998	-327 158
Forskuddstrekk	0	0	0	0	0	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	65 305	3 680	77 427	7 250	-12 122	-3 570
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	40 339	0	265 035	0	-224 696	0
Restskatt person	3 337 502	409 053	4 338 596	543 160	-1 001 094	
Sum restanse diverse krav	5 579 573	502 494	7 529 034	1 023 567	-1 949 461	-386 966
Diverse krav	0	0				
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	5 579 573	502 494	7 529 034	1 023 567	-1 949 461	-386 966

3.1.2 Kommentar om restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Totalt reduksjon i restansar frå 2010 er på kr. 1 949 461,- Den største reduksjonen finn vi i forskotsskatt person og restskatt person. Nokre få skattytarar står for store enkeltrestansar. Dette gjer seg gjeldande også når vi ser på effektiviteten av innkrevjinga. Dei skuldar gjerne skatt for fleire år, og når ein då får innbetalingar frå skattytar, vert desse plassert mot eldste året først. Dette medfører at resultatmåla er vanskeleg å nå. I ein liten kommune får store enkeltrestansar store utslag på statistikken. Vi ser også at det er nedgang i berostilte krav. Dette skuldast nok at krav er forelda, eller at ein av andre årsaker utgiftsfører restansar. Dette kan vere dødsbu eller konkursar. Det er utgiftsført kr. 706 901,- i 2011

3.1.3 Restansar eldre år

År*	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2009	757 263	625 501
2008	361 304	119 379
2007	157 199	151 411
2006-19XX	1 533 291	-----

3.1.4 Kommentar om restansoppfølginga på eldre år

Restansar eldre år inngår i ordinær innkrevjing, og vert sikra mot forelding. Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato tom 31.12.2011 og vurdert kva for krav som kan sikrast for å unngå å bli forelda utan at det er sett i verk tiltak. Der var tre krav på tilsaman kr. 3 221,- som var forelda 31.12.2011 Dette er krav som vert søkt utgiftsført i 2012.

3.2. Innkrevjinga sin effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat per 30.06.2011

Resultat målt mot krav i styringsdialogen gjeldande innbetaling og innkrevjing pr 30.06.2011

Styringsparameter	Resultat pr. 30.06.2011	Resultat-krav
6.1 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart		
b) Restskatt for personlige skattytarar (2009)	83,9 %	88%
c) Forskøtsrekke (2010)	100 %	100 %
d) Forskøt for personlige skattytarar (2010)	93,5 %	98,0 %
g) Arbeidsgjevaravgift (2009)	99,9 %	100 %
6.2 b) Innkravd restskatt av sum krav til innkrevjing siste år (inntektsåret 2008)	50,0 %	70,0 %

Vi har ikkje nådd krava til innkrevjing pr. 30.06.2011. Årsaka til dette er at der er nokre få skattytarar som skuldar forholdsvis store beløp. Krava vert følgd opp, og der er kravd tvangssal for ein skattytar, og kravd konkurs for ein annan. Dette er saker som tar tid, og effekten av innkrevjinga kjem ofte lang tid etter tiltaket er sett i verk. Ved konkurs der det vert opna konkurs, fører dette sjeldan til at det vert utbetalt dividende frå buet, men det er likevel et tiltak som vert nytta for å få prøvd krava. I mange tilfelle vert restansar betalt inn ved krav om konkurs, og vi kan i desse tilfella tilbakekalle kravet, men i dei tilfella det et konkurskrav ikkje vert betalt inn, vert det som oftast opna konkurs. Det er i samarbeid med Skatt Vest kravd 1 konkurs i 2011. Saka er beramma i januar 2011. Utover dette har skatteoppkrevjaren kravd 1 konkurs, der det vart opna konkurs i 2011. Denne er no avslutta, og restansen vert utgiftsført i 2012. Tabellen syner at vi ikkje har tilfredsstillande resultat i høve krava for innkrevjing restsatt for personlege skattytarar, utskrive forskotsskatt personlege skattytarar og arbeidsgjevaravgift. Ved kontroll 31.12.2011 er krava nådd, med unntak av arbeidsgjevaravgift, der det framleis er nokre små restansar.

3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat

Kontoret brukar alle tiltak for og krevje inn, og å få reduksjon i restansane. Einskilde år kan ein likevel oppleve at ein ikkje når resultata som er fastsatt. Skatteoppkrevjaren kan påvirke resultatkrava til ein viss grad, men dei siste åra har vi ikkje søkt å få redusert desse, og godtatt dei krava som skattekontoret stiller. Sjølv om resultata ikkje er nådd, kan vi ikkje peike på enkeltting som ei årsak til dette, bortsett frå at det ved nokre tilfelle er oppstått restanse på grunn av skjønnslikning. Det er totalt betalt inn 91,02% av restsatt personlege skattytarar for 2009, pr. 31.12.2011, og dette er gode resultat.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Der er ikkje spesielle forhold som har påverka innkrevjinga.

3.2.4 Kontoret eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga

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

3.3. Særnamnskompetanse

Skatteoppkrevjaren nyttar seg av særnamnskompetansen og det er forsøkt halde 9 utlegg i 2011.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1. Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Arbeidsgjevarkontrollen er ein del av et interkommunalt samarbeid mellom Førde, Naustdal, Gaular og Jølster. Der er tilsett ein person i 100% stilling. Førde skal inneha 55% av stillinga og dei andre kommunane 15% kvar. Førde kommune er vertskommune for den interkommunale arbeidsgjevarkontrollen.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar

Det er utført rekneskapskontroll i tre bedrifter i Naustdal i 2011. Dette tilsvara 4,2% av leverandørane av LTO i 2011. Kravet er 5%.

4.3 Resultat frå arbeidsgjevarkontrollen

For Naustdal kommune er det i eitt tilfelle avdekka til saman kr. 63 124,- grunnlag for arbeidsgjevaravgift, som ikkje er oppgitt til skattemyndigheitene. Det er sendt rapport til Skatt Vest, med forslag om eigenretting. Ved dei andre kontrollane er det ikkje avdekka inntekt eller grunnlag arbeidsgjevaravgift som ikkje er rapportert.

4.4 Vurdering av aktiviteten på området arbeidsgjevarkontrollen i regnskapsåret

Arbeidsgjevarkontrollen i Naustdal har vore som forventa med omsyn til dei ressursane som er tilgjengeleg. Ei 15% stilling er ikkje nok til å oppnå kravet til kontrollar. Skulle ein nå kravet må ein samla sett i auke ressursane med ei stilling i det interkommunale samarbeidet.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

Det er ikkje halde felleskontrollar med andre kontrollaktørar i 2011, men ved behov for informasjon, vert dette innhenta frå skattekontoret.

4.1.5 Gjennomførte informasjonstiltak

Ved nyetablering vert det sendt ut informasjonsmateriale frå Skatt Vest. Vi har stor pågang på telefon der det vert gitt informasjon til selskap, rekneskapsførarar og revisorar. Rekneskapskontrollør har delteke som foredragshaldar på informasjonsmøte med rekneskapsførarar, og revisorar. Møte vart halde på Skei hotell.

4.6 Kontorets eventuelle tiltak for betring av arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren fekk i 2009 pålegg frå Regional kontrollering/Skatt Vest, om å syte for at kravet om å utføre kontrollar hos 5% av leverandørane av løns- og trekkoppgåver i kommunen, samt 5% av leverte løns- og trekkoppgåver vert oppnådd. Dette tilseier at det skal utørast 4 kontrollar i året i Naustdal. Dette er ikkje mogleg å oppnå med den ressursituasjonen vi har i dag.

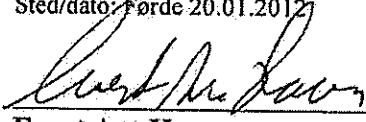
Når det gjeld planlegging av kontrollverksemda for 2012, tar vi sikte på å nå målet så godt det lar seg gjere utifrå dei ressursane vi har til rådvelde. Naustdal kommune har gjennom deltaking i interkommunal arbeidsgjevarkontroll ei 15% stilling. Erfaringsmessig vil ein kontrollør utføre 20-25 kontrollar i løpet av et år. Dersom kontrolløren utfører 20 kontrollar i løpet av et år, tilseier dette at han skal utføre 3 kontrollar i Naustdal kommune. Dette tilsvara ca. 4,2% av arbeidsgjevarane i Naustdal, og er nær kravet. Naustdal kommune har 72 leverandørar av løns- og trekkoppgåve i 2011.

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

I svarbrev datert 26.01.2010 til Skatt Vest var det stipulert at rekneskapskontrollør ville greie ca. 26 kontrollar kvart år. Pr. 31.12.2011 har interkommunal rekneskapskontrollør utfør 23

kontrollar, og 3 av desse kontrollane er utført i Naustdal. Kor mange kontrollar ein greier på ei stilling i løpet av året, vil variere utifrå kor arbeidskrevjande kvar kontroll er.

Sted/dato: Førde 20.01.2012



Evert Are Havn

Vedlegg: Årsrekneskapen for 2011. Signert av skatteoppkrevjaren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr: '1433', År: '2011', Hovedbokstype: 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	17 531 436	15 908 639
Skyldig skattekreditorene	-2 711 569	-1 849 580
Skyldig andre	-477	455
Innestående margin	-14 819 387	-14 059 511
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-19 845 008	-18 243 593
Personlige skatteytene	-165 777 282	-154 331 642
Selskapsskatt	-2 390 322	-5 491 542
Renter	-516 815	223 493
Innfordring	52 463	7 264
Sum	-188 476 964	-177 836 020
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	19 845 008	18 243 593
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	47 434 770	43 678 681
Fordelt til Fylkeskommunen	10 574 142	9 819 198
Fordelt til kommunen	48 225 046	49 648 104
Fordelt til Staten	62 397 998	56 446 444
Krav som er ufordelt	0	0
Sum	188 476 964	177 836 020
Sum totalt	0	0

FØR OG 20.01.2012

SKATTEOPPKREVJAREN I
FØRDE NUSTDAL GAULAR



SM 07-12

SkatteetatenSaksbehandlar
Oddmund Midtbø

Dykkar dato

Vår dato
20.02.2012Direkte tlf
55578424

Dykkar referanse

Vår referanse
2011/122519

Kommunestyret i Naustdal kommune
Postboks 43
6806 NAUSTDAL

Kontrollrapport 2011 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i 1433 Naustdal kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

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

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

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

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

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

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

Postadresse
Njøsavegen 26863 Leikanger
skattvest@skatteetaten.noBesøksadresse
Sjå 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 Innkrevjingsresultat

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

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK:	Innbetalt av sum krav (i %):	Resultat-krav (i %):	Innbetalt av sumkrav (i %) førre år:	Innbetalt av sum krav (i %) regionen:
Restskatt personlege skattytarar 2009:	58	83,9	88,0	87,3	92,2
Arbeidsgjevaravgift 2010:	184	99,9	100,0	100,0	99,8
Forskotskatt personlege skattytarar 2010:	124	93,5	98,0	98,1	97,8
Forskotttrekk 2010:	462	100,0	100	100,0	99,9

2.2 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjar i Naustdal kommune er tilslutta den interkommunale kontrollordninga i Førde.

Resultatet for kommunen per 31. desember 2011 viser følgjande:

Tal arbeids-gjevarar:	Minste krav 5%:	Tal utførte kontrollar 2011:	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2009 (i %):	Utført kontroll 2011 region (i %):
72	4	3	4,2 %	4,3 %	3,0 %	3,8 %

2.3 Bemanning

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

Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010	Tal årsverk 2009
1	1	1

3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2011 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda internkontroll, skatterekneskap og innkrevjing. Siste stadlege kontroll vart halden 30 – 31. august 2011.

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

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

Rekneskapen for Naustdal kommune viser per 31. desember 2011 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 188 476 961 og uteståande restansar² på kr 5 579 573, av dette krav stilla på vent kr 502 494. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 20. januar 2012.

4. Resultat av utført kontroll

Basert på utført kontroll meiner skattekontoret følgjande:

- **Intern kontroll**

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

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

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

- **Skatte- og avgiftsinnkrevjinga**

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

- **Arbeidsgjevarkontrollen**

Basert på dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og retningslinjer, men vert ikkje utført i tilstrekkeleg omfang då det er utført 4,2 % kontrollar mot et krav på 5 %.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav

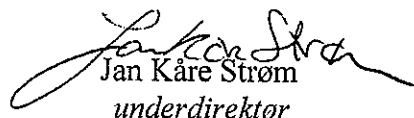
5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2011 gjeve pålegg og tilrådingar som skatteoppkrevjar er gjort kjend med i brev av 15. september 2011.

Venleg helsing



Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt Vest



Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet i Naustdal kommune
- Skatteoppkrevjaren i Naustdal kommune
- Riksrevisjonen



Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.no

postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:

3705.08.27845

Org. nr.:

987 608 064 MVA

Naustdal kommune
v/ rådmann

6806 Naustdal

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\Årsavslutning 2011/tf11

Arkivkode:

216

Journalnr.:

002 / 2012

Dokumentdato:

6. januar 2012

AVSLUTNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR ÅR 2011

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

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

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

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

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger

Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø

Tlf. 57 75 60 97

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular

Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde

Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

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

Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2011, og vonar administrasjonen legg opp rutiner som sikrar at økonomibestemmelsane, og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2011.

Førde den 6. januar 2012

Med helsing

Terje Førde
Revisjonssjef
(sign.)


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

Vedlegg:

Eksempel på *fullstendighetserklæring* til årsrekneskapen for 2011

Kopi til: Ordførar
Kontrollutvalet
Leiar rekneskap/skatt

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

Til

KRYSS Revisjon

Postboks 487

6802 FØRDE

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

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

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

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

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

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

(Stad, dato)

(Administrasjonssjef/Rådmann) (Økonomiansvarleg/rekneskapssjef)

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

Namn representantskapsmedlemmene:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

§5 Representantskapets mynde - oppgåver

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

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

Dessutan skal representantskapet handsame:

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

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

Styret er fram til årsmøtet slik samansett:

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

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

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

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

Vedkommande kjønnskvotering, frå IKS-lova § 10:**§ 10. Styret og styrets sammensetning**

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

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

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

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

Med helsing



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

SM 10-12



Dagleg leiar/
Revisjonssjef: Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27
terje.forde@kryssrevisjon.no
postmottak@kryssrevisjon.no
Bank: 3705.08.27845
Org. nr.: 987 608 064 MVA

Naustdal kommune
v/Rådmannen

6817 NAUSTDAL

Kopi: Ordfører
Økonomiansvarleg
Kontrollutvalet

Dykkar ref.:
Samarbeidsavtale

Vår ref.:
\tilbakehonorar2010/tf11

Arkivkode:
210&14

Journalnr.:
124 / 2011

Dokumentdato:
24. november 2011

ATTENDEBETALING AVREKNA REVISJONSHONORAR 2010

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

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

For Naustdal kommune sin del utgjer tilgodebeløpet **kr. 36.256,17.**

Beløpet vert attendebetalt til Naustdal kommune ved overføring av beløpet til Dykkar konto; bankkonto nr. 3841.07.10541.

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

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

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

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

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

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

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

Kopi til: Rådmannen
Ordføreren

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

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Samarbeidsavtale/Vedtekter	216	008 / 2012	9. februar 2012
	F://engasjementsbrev/tf12			

ENGASJEMENTSBREV – NAUSTDAL KOMMUNE

1. Innledning

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

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

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

2. Revisjonen – føremål og innhald

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

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal verksemd skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

2. Revisjonsarbeidet skal omfatte reknskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

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

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

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

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

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

Kommuneleiinga sitt ansvar

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

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

Kommunestyret og kontrollutvalet sitt ansvar

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

2.1 Forvaltningsrevisjon

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

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

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

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

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

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

2.2 Rekneskapsrevisjon

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

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

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

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

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

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

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

Revisjonen si utføring/gjennomføring og forholdet til intern kontroll

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

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

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

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

Registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar

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

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

Revisjonsnotat, revisjonsmerknader, brev og rapportar

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

Andre uttaler og kontrollhandlingar

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

3. Innsynsrett og taushetsplikt

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

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

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

4. Rapportering, kommunikasjon og dialog

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

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

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

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

Irregulære forhold og mislegheiter

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

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

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

Nummererte brev

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

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

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

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

Uttaler frå kommunen si leiing

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

5. Andre tenester

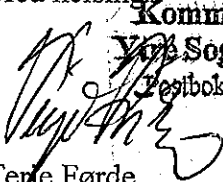
Vår organisasjon har medarbeidarar med betydeleg kompetanse og praksis innafor mange fagområder. Dette gjer oss i stand til å yte kompetent veiledning til Dykkar kommune, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i eit stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innafor intern kontroll,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

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

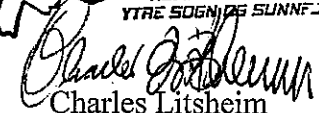
Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalet si forståing av revisor sine roller og ansvarsområde, og vi ser fram til eit fortsatt godt og konstruktivt samarbeid kring våre revisjons- og rådgevingstenster til beste for kommunen. Dersom noko er uklart eller utvalet har spørsmålsstillingar,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

Førde den 9. februar 2012

Med helsing


Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Førde

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
Oppdragsansvarleg revisor finansiell revisjon

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

Charles Litsheim
Revisjonssjef forvaltning
Oppdragsansvarleg revisor

003/12 ORIENTERING FRÅ REVISOR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.03.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	26.03.2012	003/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå kontrollutvalet til KRYSS-revisjon – Orientering frå revisor i kontrollutvalet i Naustdal, datert 19.12.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalssak 034/12 «Eventuelt»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa frå revisor vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

ORIENTERING FRÅ REVISOR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Revisor orienterer om revisjon generelt og status for Naustdal kommune.

Saksopplysningar:

I Kontrollutvalssak 034/11 «Eventuelt», den 16.12.2011 gjorde kontrollutvalet følgende vedtak.

- *Kontrollutvalet ber om orientering frå revisor, generelt og om finansiell status i Naustdal kommune.*

KRYSS-revisjon er orientert om vedtaket i brev 19.12.2011.

Revisor er kalla inn til møtet.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

KRYSS-revisjon

6800 Førde

Førde, 19.12.11

Dykkar ref.:

Vår ref: Vø

Jnr.:529/11

Arkiv: Naustdal

ORIENTERING FRÅ REVISOR I KONTROLLUTVALET I NAUSTDAL

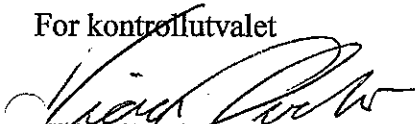
Det nye kontrollutvalet i Naustdal heldt møte 16.12.11. Under sak 034/11 «Eventuelt» vart det gjort følgjande vedtak.

- *Kontrollutvalet ber om orientering frå revisor generelt og om finansiell status i Naustdal kommune.*

Dato for neste møte i kontrollutvalet i Naustdal er ikkje fastsett, men vil bli helde i siste del av februar.

Innkalling til møtet vil bli sendt dykk omtrent ei veke før møtet.

For kontrollutvalet



Vidar Øvrebo
SEKOM-sekretariat

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

004/12 ORIENTERING – RUTINAR FOR TILBAKEMELDING PÅ HENVENDINGAR TIL NAUSTDAL KOMMUNE FRÅ PUBLIKUM

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.03.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.03.2012	004/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå SEKOM-sekretariat til Naustdal kommune – ”Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum», datert 19.12.2011.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Sak 036/11 ”Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum”

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa om rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum er tatt til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

ORIENTERING – RUTINAR FOR TILBAKEMELDING PÅ HENVENDINGAR TIL NAUSTDAL KOMMUNE FRÅ PUBLIKUM

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmann i Naustdal kommune orienterer om barnevernet i Naustdal kommune.

Saksopplysningar:

Den 16.12.11, under sak 036/11 "Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum" vart det gjort følgande vedtak.

- *Kontrollutvalet vedtek å kalle inn rådmann for å orientere om Barnevernet i Naustdal kommune på neste møte i kontrollutvalet.*

Kontrollutvalet ber difor i brev den 19.12.2011 om at administrasjonen førebur ei kort orientering om kva rutinar Naustdal kommune har ved tilbakemelding på henvendelse til kommunen. Aktuelle tema kan til dømes vere regelverk og retningslinjer som kommunen skal følgje og vedtak ein må etterleve.

SEKOM-sekretariat

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

Naustdal kommune
Postboks 46
6806 NAUSTDAL

Førde, 19.12.11

Dykkar ref.:

Vår ref.: Vø

Jnr.: 528/11

Arkiv: Naustdal

ORIENTERING – RUTINAR FOR TILBAKEMELDING PÅ HENVENDINGAR TIL NAUSTDAL KOMMUNE FRÅ PUBLIKUM

Kontrollutvalet i Naustdal heldt møte 16.12.11. Under sak 036/11 "Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum" vart det gjort følgjande vedtak.

- *Kontrollutvalet vedtek å kalle inn rådmann for å orientere om Naustdal kommune sine rutinar på tilbakemelding på henvendingar til kommunen på neste møte i kontrollutvalet. Neste møte i kontrollutvalet er planlagt i siste del av februar.*

I samband med neste møte i kontrollutvalet ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei kort orientering om kva rutinar Naustdal kommune har ved tilbakemelding på henvendelse til kommunen. Aktuelle tema kan til dømes vere regelverk og retningslinjer som kommunen skal følgje og vedtak ein må etterleve.

Dato for neste møte i kontrollutvalet i Naustdal er ikkje fastsett, men vil bli helde i siste del av februar.

Innkalling til møtet vil bli sendt dykk omtrent ei veke før møtet.

For kontrollutvalet



Vidar Øvrebo

SEKOM-sekretariat

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

005/12 MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I NAUSTDAL 2012

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 13.03.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	26.03.2012	005/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Forslag til møteplan for kontrollutvalet.
- Møteplan for Naustdal kommune.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Møteplan for kontrollutvalet i Naustdal for 2012 vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I NAUSTDAL 2012

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Møteplan for kontrollutvalet i Naustdal for 2012.

Saksopplysningar:

Forslag til møteplan er vedlagt.

I arbeidet med å koordinere møta til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område, for den langsiktige planlegginga sin del og for at kontrollutvalsmedlemene skal kunne koordinere sine planar og gjeremål, har ein funne det tenleg å lage planar for kva tid kontrollutvalsmøta skal haldast i 2012 i dei ulike kommunane. I planen for kvar kommune er det, under føresetnad av at det ikkje vert endringar i desse, teke omsyn til kva tid det skal vere formannskaps- og bystyremøte. Planen må sjåast på som eit utgangspunkt for kva tid det skal vere møte. Det kan kome endringar som følgje av saker som kjem på og som hastar eller av andre årsaker. Møteinnkalling vil alltid bli sendt ut i førekant av møte, og hovudsakleg skal dette skje minst ei veke før møtet vert halde.

Sekretariatet sine vurderingar:

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVAL NAUSTDAL KOMMUNE 2012

MANAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL			26.			1.				2.	20.	
FORMANNSKAP	19.	2.	8.	19.	24.	7.		23.	6.	4./18.	15./29.	1.
KOMMUNESTYRE		16.	22.		3.	21.			20.		1.	13.

MØTEPLAN 2012

	JAN.	FEBR.	MARS	APRIL	MAI	JUNI	JULI	AUG.	SEPT.	OKT.	NOV.	DES.
Kommunestyret		16.	22.		3.	21.			20.		1.	13.
Formannskapet - Administrasjonsutval - Utval for plansaker	19.	2.	8.	19.	24.	7.		23.	6.	4. 18.	15. 29.	1.
Komite for oppvekt. og kultur		2.	8.	19.		7.			6.	18.	29.	
Helse- og sosial komiteen		2.	8.	19.		7.			6.	18.	29.	
Komite for landbruk, teknikk og miljø		2.	8.	19.		7.			6.	18.	29.	
Ungdomsrådet		2.	8.	19.		7.			6.	18.	29.	
Eldrerådet		1.	7.	18.		6.			5.	17.	28.	

Politiske dager: 02.02 ----- 19.04, 07.06, ----- 18.10, ----- starter kl. 12:00

Komitémøter: 02.02, 08.03, 19.04, 07.06, 06.09, 18.10, 29.11, starter etter avtale med leiar.

Generelt: Administrasjonsutval/formannskap/plannutval starter kl. 13:30

Kommunestyremøte starter kl. 13:00

Arbeidsmiljøutvalet starter kl. 13:00

All møteverksemd skal vere ferdig kl. 16:30

Ungdomsrådet starter kl. 09:00

Eldrerådet starter kl. 10:00

Handsaming av økonomiplan og budsjett i kommunestyret 13.12.

006/12 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.03.2011

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	26.03.2012	006/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

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

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.
Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

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

Kontrollutvalet sitt vedtak:

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Viser til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15

Sitat:

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

Saksopplysningar:

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

Sekretariatet sine vurderingar:

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

*Til Kontrollutvalet
i Naustdal kommune*

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Revplan 2012\

Erklæring2012Naustdal

Arkivkode:

216&30

Journalnr.:

04 / 2012

Dokumentdato:

7. februar 2012

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT NAUSTDAL KOMMUNE

Innleiing:

I følge forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt Kontrollutval.

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

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

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

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

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

Regionskontor for kommunane:

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

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

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor:

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

Pkt. 8: Andre særlige forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særlige forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor Naustdal kommune.</i>
-------------------------------	---

Førde den 7. februar 2012

Kommunerisjonen

Ytre Sogn og Sunnfjord

Postboks 487, 6801 Førde


Terje Førde

Oppdragsansvarleg Revisor i Naustdal kommune

Kopi:

Naustdal kommune v/Rådmannen

Naustdal kommune v/Ordføraren

007/11 ÅRSMELDING 2011 FRÅ KONTROLLUTVALET I NAUSTDAL

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat

Dato: 14.03.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	26.03.2011	007/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Framlegg til årsmelding 2011 frå kontrollutvalet.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Naustdal kommune vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSMELDING 2011 FRÅ KONTROLLUTVALET I NAUSTDAL

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet til kommunestyret

Saksopplysningar:

Årsmelding frå kontrollutvalet er vedlagt.

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

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

Årsmeldinga skal vedtakast av kommunestyret.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Naustdal kommunestyre

ÅRSMELDING 2011 FRÅ KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet til Naustdal kommune har i år 2011 vore samansett slik:

Medlemer fram til 10.11.2012

Randi Elvebakk Reiakvam (leiar)

Inge Kalland (nestleiar)

Elin Schei Stuhaug

Varamedlemer:

Catrine Andresen

Rune Bergum

Alv Skaflestad

Medlemer frå 10.11.2012

Randi Elvebakk Reiakvam (leiar)

Elin Schei Stuhaug (nestleiar)

John Bendiksen

Øystein Garfors

Catrine Andresen

Varamedlem frå 10.11.2011

Inge Kalland

Ellinor Friis

Alv Skaflestad

SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit og Vidar Øvrebø har vore sekretariat for kontrollutvalet i 2011.

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

I 2011 har kontrollutvalet i Naustdal hatt fem møte der det er handsama i alt 36 saker.

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

SEKOM-sekretariat

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

Kontrollutvalet fekk levert forvaltningsrevisjonsrapport "Økonomistyring – Tenesteanalyse av Pleie og omsorg gjennom bruk av KOSTRA, 2009." frå KRYSS-revisjon. Rapporten vart oversendt til kommunestyret for handsaming.

Kontrollutvalet har i 2010 tinga forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sjølvkostberekningar VAR sektoren og vurdering avtale vassverk" frå KRYSS-revisjon. Rapport for prosjektet skal leverast i 2012.

Kontrollutvalet har kalla in rådmannen for å diskutere rutinar for oversending av saker frå kontrollutvalet til kommunestyret.

Kommunal og regional departementet har gitt ut veiledern - «kontrollutvalsboka» - om kontrollutvalets rolle og oppgåver. Kontrollutvalet har fått denne utlevert og handsama korleis denne best mogeleg skulle bli presentert.

Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen til orientering om desse sakene:

- Tenestområdet landbruk i Naustdal kommune.
- Barnevern.
- Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum.
- Sakshandsaming vedrørende barnehagestrukturen i Naustdal.
- Trafikktryggleiksplan for Naustdal kommune.

Kontrollutvalet har bede administrasjonen legge fram statusliste med oppfølging av kommunestyrevedtak for 2010 og 2011. Rådmannen har i to kontrollutvalsmøter møtt for å orientere om statuslista.

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

Kontrollutvalet si tilråding i sak om «Auke i tal medlemer i kontrollutvalet» var å auke tal medlemer frå tre til fem frå komande valperiode.

Kontrollutvalet vedtok at dei har som intensjon at faste medlemer i kontrollutvalet skal delta på kontrollutvalsopplæring på Skei den 23.01.2012.

I møtet den 16.12.2011 tinga kontrollutvalet overordna analyse som grunnlag for forvaltningsrevisjon for valperioden 2011 – 2015 frå KRYSS-revisjon.

Som faste saker på saklista har kontrollutvalet "Skriv og meldingar", "Oppfølgingsliste" og "Eventuelt".

Utover det som er omtalt ovanfor har kontrollutvalet handsama "Møteplan for kontrollutvalet 2011", "Vurdering av revisor si uavhengigheit", "Årsmelding 2010 frå kontrollutvalet" og "Årsrekneskapen 2010 for Naustdal kommune".

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

SEKOM-sekretariat

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

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

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

Naustdal den 26. mars 2012

Randi Elvebakk

Elin Schei Stuhaug

John Bendiksen

Inge Kalland

Catrine Andresen

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

008/11 OPPFØLGINGSLISTE 1-2012 NAUSTDAL

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 19.03.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	.12.2011	033/11	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 1-2012 Naustdal.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingslist 1-2012 Naustdal vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2012 NAUSTDAL

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 19. mars 2012.

Lista vil bli oppdatert fortløpande og regelmessig lagt fram for kontrollutvalet..

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 1-2012 - Naustdal.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
06/09 Kontrollutvals-arbeid - tiltak	13.02.09	Ulike tiltak for å ytterlegare oppfylle intensjonen i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.	13.02.09 Vedtak KU - Orientering frå adm. - Tertialrapportar - Tilsynsrapport frå fylkesmannen. - Kvalitetsrapportar tilsyn med revisor. - Orientering frå revisor.
022/10 VAR-sektoren .	12.05.10	Kvalitetssikring jfr. Presisering i revisjonsmeldinga for 2009. Abonnentar som ikkje betalar pga gamal avtale.	12.05.10: Vedtak KU: - Kontrollutvalet ber om tilbakemelding på arbeidet med kvalitetssikring av rutine kring etterkalkulasjon av sjølvkostområda. - Kontrollutvalet ber om å få tilsendt avtalane som har vore grunnlag for fritak eller halv avgift for vatn. - Kontrollutvalet ber om å få oversikt over storleiken på dei subsidierte vassavgiftene fordelt på dei to tidlegare vassverka. - Kontrollutvalet ber om å få admi si vurdering av korleis denne saka bør løysast og innanfor kva tidsperspektiv. -Frist for tbm 1. juni 2010. 27.05.10 Brev til Naustdal kommune. Ikkje motteke endeleg svar, men fått tbm treng meir tid. Sjå sak tinging forvaltningsrevisjon VAR-sektoren.
Helsesektoren; Heimehjelp liten ressurs på kvar brukar.		Aktuelt tema.	
025/10 Rekneskap og sluttrapport investeringsprosjekt og status investeringsprosjekt under arbeid.			12.05.10 Vedtak KU: - KU ber om satus over pågåande inv.prosjekt. -KU ber om at rekneskap og sluttrapport vert lagt fram for investeringsprosjekt som er avslutta. 27.05.10 s. brev til Naustdal kommune. Ikkje motteke svar(Purre denne)
039/10 Eventuelt	03.11.10		04.11.10 Brev til rådmann med innkalling til orientering om følgjande saker: - Oppvekst og kultur i Naustdal kommune. o Luftkampmuseet – Er drift av Luftkampmuseet i tråd med kommunestyrevedtak og vedtekter?
03/11 Fv-rapport "Økonomistyring – tenesteanalyse PLO bruk av KOSTRA	28.03.11		28.03.11 Tilråding til kst.

04/11 Forvaltningsrevisjon – Val av prosjekt.	28.03.11		28.03.11 Vedtak KU – VAR-sektoren Sjå sak 13/11
13/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – ”Sjølkberekingar VAR sektoren.”	01.06.11		01.06 Vedtak KU - Tingsdokument godkjent 01.06 Bestilling sendt til KRYSS. 10.11 Motteke statusoversyn over tinga forvaltningsrevisjon.
16/11 Statusliste – Effektivering kommunestyrevedtak.	01.06.11		01.06 Sendt brev til Naustdal kommune, ber om at det vert utarbeidd statusliste over ikkje effektuerte kommunestyrevedtak.
027/11 Statusliste med oppfølging av kommunestyrevedtak.	09.09.11		09.09.11 Vedtak KU – Rådmann kalla in til neste møte for å orientere om liste. - KU ynskjer oppdatert liste til kvart møte.
029/11 Skriv og meldingar.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU – Skriv og meldingar teken til vitande.
030/11 Opplæring.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU – Kontrollutvalet har som intensjon at faste medlemmar og vara medlemmer skal delta på kontrollutvalsopplæringa som vert halden på Skei 23. januar 2012.
031/11 Overordna analyse.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU – Kontrollutvalet tingar overordna analyse frå KRYSS-revisjon.
032/11 Statusliste med oppfølging av kommunestyrevedtak.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU – Kontrollutvalet tek oversikt over kommunestyresaker til vitande.
033/11 Oppfølgingsliste 5-2011 – Naustdal.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU – Oppfølgingsliste 5-2010 Naustdal vert teken til vitande.
034/11 Eventuelt.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU – -Kontrollutvalet ber om orientering frå revisor, generelt og om finansiell status i Naustdal kommune. -Møtestart for kontrollutvalet i Naustdal skal vere kl 0830. -Sekretariatet får i oppgåve å sende e-post til rådmann for å få lagt ut link til møtebok etter kontrollutvalsmøte. 19.12.11 Sendt brev til KRYSS-revisjon vedrørende orientering. 19.12.11 Sendt e-post til rådmann med oppmoding om å legge link frå møtebok ut på heimeside.
035/11 Trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU – Kontrollutvalet tek orientering frå rådmann til vitande.
036/11 Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU - Kontrollutvalet vedtek å kalle inn rådmann for å orientere om Naustdal kommune sine rutinar på tilbakemelding på henvendingar til kommunen på neste møte i kontrollutvalet. Neste møte i kontrollutvalet er planlagt i siste del av februar. - Sendt brev til Naustdal kommune vedrørende orientering frå rådmann.

Oppdatert 19.03.2012

009/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 19.03.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet Kommunestyre	28.03.2012 -	008/12 -	- -	Nei 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.