

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutval - Fjaler kommune

Utval: Kontrollutval - Fjaler kommune
Møtedato: 12.02.2013
Møtetid: 09.00
Stad: Møterom 334
Møtenr.: 1/2013
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet.

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

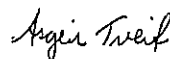
Dersom du ikkje kan møte, gje melding på telefon 976 15 363, eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

- 001/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 002/13 Skriv og meldingar.
- 003/13 Eigenvurdering av uavhengigheit – oppdragsansvarlege revisorar.
- 004/13 Vurdering av formalitetar i framlagt årsrekneskap 2011 for DIP.
- 005/13 Val av forvaltningsrevisjonsprosjekt.
- 006/13 Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet.
- 007/13 Møteplan 2013 for kontrollutvalet.
- 008/13 Oppfølgingsliste 1-2013 – Fjaler.
- 009/13 Eventuelt.

Fjaler 05.02.2013.

Magne Norddal
- Leiar -



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

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

001/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.02.2013	001/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

002/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.02.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.02.2013	02/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyet	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 01-13: Brev frå KRYSS revisjon til Fjaler kommune om Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald, datert 04.01.2013.
- SM 02-13 Brev frå rådmannen i Fjaler til KRYSS revisjon om rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald, datert 14.01.2013.
- SM 03-13 Brev frå KRYSS revisjon til Fjaler kommune om avslutning av årsrekneskapen for år 2012, datert 04.01.2013.
- SM 04-13 Skatterekneskap og årsrapport 2012 frå Skatteoppkrevjaren i Fjaler.
- SM 05-13 Vedtak kst sak 114/12 Økonomiplan 2013 – 2016, Årsbudsjett 2013.
- SM 06-13 Vedtak kst sak 115/12 Plan for selskapskontroll 2012 – 2015.
- SM 07-13 Vedtak kst sak 111/12 Eigarskapspolitikk for Fjaler kommune 2012.
- SM 08-13 Vedtak kst sak 119/12 Reglement for kontrollutvalet i Fjaler.
- SM 09-13 Vedtak kst sak 112/12 Plan for forvaltningsrevisjon – Fjaler kommune 2012 – 2015.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert teke til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Kopi: Ordføreren

Kontrollutvalet

Fjaler kommune
v/Rådmannen
Postboks 54
6961 Dale

Dykkar ref.:

Vår ref.:
\\misleghaldtilsyn13/amne13

Arkivkode:
216

Journalnr.:
02 / 2013

Dokumentdato:
4. januar 2013

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 Fjaler Kommunestyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen

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

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2013.

Florø/Hyllestad, den 4.januar 2013
Med helsing

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
(sign.)


Aud Marit Nyland Eide
Kommunerevisor I



Kryss revisjon
Hafstadvege 21

6800 FØRDE

Vår ref.
11/413-14/OLH
13/343

Dykkar ref.

Arkiv
K1-216

Dato:
14.01.2013

Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.v. - svar på brev datert 4.1.13

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

Tilbakemelding på punkta:

Svar til punkt I

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

Svar til punkt II

Kommunen har i dag reglement og retningslinjer av førebyggjande art , m.a.:

1. Kommunen sitt økonomireglement
 - Rutinar for handtering av rekningar med attestasjon og tilvising
 - Kan ikkje tilvise eigne utgifter; næraste overordna gjer dette
 - Nytt punkt i 2012 er å gjennomføre ein meir grundig økonomiske analyse på våren med mål om å få fram behov for omstillings- og effektiviseringstiltak.

2. Kommunen sitt innkjøpsreglement
 - Innhente tilbud også på mindre innkjøp
 - Utlysing av større prosjekt
 - Medlem av felles innkjøpssamarbeid med Sogn og Fjordane fylke
3. Kommunen sitt finansreglement
 - Rammer og avgrensingar for finansforvaltninga
 - Fullmakter, instruksar og rutinar
 - Endra i 2012 slik at vi avgrensar plassering av ledige midlar til å kunne ha alt med lågast mulig risiko.
4. Kommunen si personalhåndbok
 - Reglar for etisk adferd
 - Nytt punkt som er teke inn i handboka i samband med revisjon 2012 er rutinar for varsling.
5. Fullmakter og attestasjonar for disponering av kommunen sine bankkonti, sperrer i nettbankløysingar.
6. Kommunen sitt rekneskapssystem; avgrensingar i tilgang på tal og kven som har rett til å gjere utbetalingar, jfr bankkonti.
7. Kommunen er forsikra mot underslag.

Relevante reglement har vi som mål å oppdatert fortløpande i samsvar med endring i lover og reglar samt ved endringar i bruk av dataløysingar. Døme på det siste er integrasjon av forsystema mot hovudsystem innan sak/arkiv og økonomi.

Svar på punkt III

I høve lover og retningslinjer knytta til temaet har vi fortløpande vurdering av behov og brukar deler av kommunestyre til informasjon og eller opplæring samt drøfting. Risiko og internkontroll er mellom anna tema i samband med økonomiplan på våren og budsjett på hausten. Eit viktig tema for 2013 er vidare arbeid med kvalitetssikring og internkontroll. I samarbeid med kommunane som er med i ikt-samarbeidet vart det i 2012 gjennomført 5-dagers kurs og deretter arbeid med å få på plass nødvendig dokumentasjon knytta til informasjonstryggleik.

Svar på punkt IV

Kommunen har etiske retningslinjer som alle kjenner til. Frå 2009 har dette vore ei årleg temaøkt på eit av månadlege tenesteiningsmøta og ligg inne i årshjulet. I samband med revisjon av personalhåndboka har denne vore til høyring og ny revidert utgåve vart vedteken i kommunestyre 2012.

Svar på punkt V

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

Fjaler kommune kjem i tida framover til å auke fokuset på arbeid med internkontroll og kvalitetssikring.

Svar på punkt VI

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

I utgangspunktet har vi ein sikkerheit i at vi tek gjennomgang med alle einingsleiarar ein gong pr. år når det gjeldet etikk og innkjøpsreglement.

Døme på tilhøve som krev oppfølging er tilsette som driv eller er involvert i firma som leverar tenestar til kommunen. Nære relasjonar mellom leiarar med innkjøpsmynde og leverandørar.

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

Med helsing



Ola Hovland
rådmann

Direkte tlf: 57738055

Kopi til:

SEKOM sekretariat

Hafstadvegen 21

6802 FØRDE

Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27
terje.forde@kryssrevisjon.no
postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:
Org. nr.:

3705.08.27845
987 608 064 MVA

Fjaler kommune
v/Rådmannen
Postboks 54
6961 Dale

Dykkar ref.:

Vår ref.:
\\årsavslutning2012/

Arkivkode:
216

Journalnr.:
01 / 2013

Dokumentdato:
4. januar 2013

AVSLUTNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR ÅR 2012

Vi nærmar oss raskt fristen for rekneskapsavlegginga for 2012, 15. februar 2013, og i den samanheng vil revisjonen allereie no minne om at *kommunen* skal avlegge årsrekneskapen for år 2012 til *kommunerevisjonen* innan den frist som er sett i forskriftene § 10; dvs. innan den 15.02.13.

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 eigen uttale frå kommuneleiinga. Vi ber såleis om at det vert utferdiga ei eigen *fullstendighetserklæring* (eit eksempel brev følger vedlagt her) der det vert bekrefta at rekneskapen er *endelig* 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 viser til eksempel malen på ei slik erklæring (*vedlegg 1*).

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

Etter økonomibestemmelsane er periodiseringsfristen **31.12.** Vi minner her om at det er *anordningsprinsippet* som skal vere gjeldande, og i den samanheng viser vi også til at *bokføringslova* sine bestemmelsar no også er gjeldande for kommunerekneskapen. Som ei hjelp i arbeidet med å etterleve *dokumentasjonskrava* i bokføringslova, og dei kommunale økonomibestemmelsar forøvrig, har vi laga til eit samandrag kring dette, og dette legg vi ved som vedlegg (*vedlegg 2*) til dette skriv.

Vi minner elles om dei krav som er stilt til kommunen si årsmelding/årsrapport (rekneskapsforskrifta § 10) og til dei notekrav som er stilt til rekneskapspresentasjon. Forskriftene sin frist for levering av årsmeldinga/årsrapporten for 2012 er **31. mars 2013**.

Revisor skal stile revisjonsmeldinga si til kommunestyret v/ordføraren. Kopi går til *Kontrollutvalet* som skal handsame årsrekneskapen og revisjonsmeldinga og skal kome med *uttale, og/eller eventuelle desisjonsforslag*, til årsrekneskapen til kommunestyret *før* formannskapet gjev si *innstilling* i rekneskapssaka.

Forskriftene stiller krav om at *formannskapet* si *innstilling* overfor kommunestyret må innehalde *framlegg til bruk av overskot eller dekningsmåte for inndekking av underskot*. Innstillinga bør også innehalde korleis meirforbruk i kapitaldelen (investeringsrekneskapen) skal finansierast/budsjettmessig inndekkast.

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

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

Det kan oppstå situasjonar der administrasjonen sjølv eller revisor finn feil og manglar i den avlagde rekneskap, 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 mogleg korrekt, riktig og fullstendig rekneskap, med korrekte oversikter og rekneskapsutgreiingar når årsrekneskapen blir oversendt revisor.

Frå 2010 kom det endringar i revisjonsstandardane som gjer at revisor utformer ei revisjonsmelding til årsrekneskapen etter ein ny norm i forhold til tidlegare. Vi avla revisjonsmeldinga til årsrekneskapen for 2011 etter dei nye standardkrava og det same vil skje for 2012. Dette er økonomisjefane/rekneskaps-sjefane kjende med frå kurs; jfr. bl.a. økonominettverkssamlingane i regi av Fylkesmannen i Sogn og Fjordane. Vi vil minne kommunane om at revisor etter det nye regelregimet no er forplikta til å skrive *negativ revisjonsmelding* pr. 15.04.13, dersom rekneskap og årsmelding/årsrapport ikkje ligg føre innan forskriftsfristane. Det er også strenge krav til dokumentasjon av balanseverdiane. Vi minner elles om at dokumentasjon på avstemd rekneskap også skal leggjast fram for revisor. Vi ber derfor om at kommunen tilstreber å halde fristen for rekneskapsavlegginga og fristen for årsmeldinga.

Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2012, og vonar administrasjonen legg opp rutinar som sikrar at økonomibestemmelsane, og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2012.

Hyllestad, 4. januar 2013
Med helsing

Terje Førde
Revisjonssjef
(sign.)


Aud Marit Nyland Eide
Kommunerevisor I

Vedlegg:

Eksempel på *fullstendighetserklæring* til årsrekneskapen for 2012
Revisjonsnotat 05.01.12: 'Dokumentasjonskrav i bokføringslova'

Kopi til: Ordførar
Økonomi
Kontrollutvalet

Vedlegg nr. 1:**Eksempel/mal for fullstendighetserklæring til årsrekneskapen 2012**

Til

KRYSS Revisjon

6957 Hyllestad

**FULLSTENDIGHETSERKLÆRING VEDK. FJALER KOMMUNE SIN
ÅRSREKNESKAP FOR 2012**

Vedlagt oversender vi endelig, fullstendig og avstemt årsrekneskap m/vedlegg for kommunen for driftsåret 2012.

I tilknytning til kommunen si rekneskapsavlegging for 2012 bekrefter vi hermed følgende, etter beste skjønn og overbevisning:

- Etter det vi kjenner til inneholdt årsrekneskapen alle opplysninger om kjende økonomiske forpliktelser av betydning – både påløpne og betinga.
- Vi kjenner ikke til at det ved utgangen av året ligger føre rettslige tvister som kan medføre vesentlige forpliktelser for kommunen utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Alle vesentlige garantiforpliktelser for kommunen ved utgangen av rekneskapsåret er medteke i oversikta over garantiforpliktelser pr. 31.12.
- Så langt administrasjonen kjenner til har kommunen eieomsrett til alle eigendelar oppført i balansen. Eigendelane var i kommunen si varetekt pr. 31.12. og var ikke stilla som sikkerheit utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Vi kjenner ikke til at kommunen har brote avtaler eller offentlege påbod på ein måte som kan påføre kommunen vesentlige økonomiske forpliktelser.
- Vi kjenner ikke til at det er inntrufne hendingar etter utløpet av rekneskapsåret av vesentleg betydning for årsrekneskapen, utover det som fram går av dette.
- Vi har ikke opplysningar om mislegheitar eller andre uregelmessigheiter av vesentleg betydning for årsrekneskapen som ikke er kome til uttrykk i dette.
- Vi er kjende med vårt ansvar for å iverksette hensiktsmessige rekneskapsrutinar 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 ikke seinare er retta opp, dreier dette seg om forhold som både einskildvis og samla er uvesentlege for årsrekneskapen som heilheit. Vedlagt følger ei oppsummering av korleis slik ikke-korrigert feilinformasjon virkar inn på årsrekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle viktige fakta vedkomande eventuelle mislegheiter eller mistankar om mislegheiter som kommuneleiinga er kjend med og som kan ha påvirka kommunen.

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

((ta eventuelt inn andre aktuelle kulepunkt ved behov))

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)

Vedlegg. Nr. 2**Revisjonsnotat 05.01.12;****Samandrag av 'Dokumentasjonskrav bokføringslova' – årsrekneskapen 2011**

Lova § 11 – Dokumentasjon av balanse (gjeld generelt)

- ☞ Ved utarbeiding av årsrekneskap **skal** det ligge føre dokumentasjon for **alle balansepostar med mindre dei er ubetydelege.**

Forskrift om bokføring:

§ 6-1 Varelager – i all hovudsak ikkje aktuelt for kommunal sektor

§ 6-2 Dokumentasjon av **bankinnskott, lånegjeld, kontantar**, o.l.

- ☞ Det skal ligge føre oppgåve frå finanseringsinstitusjon (bank, mv.)

NB! Bruk årsoppgåvene til kommunen for fullstendighet!

(> FAU, Elevråd, Klassekonti, osv., vurder vesentlegheit ifht å ta inn mot bunde fond)

>**Kontantkasser** – opptald ved årets slutt, datert, signert og evt differanser forklart!§ 6-3 Dokumentasjon av **finansielle instrument**

- ☞ Oppgåve frå VPS

§ 6-4 Dokumentasjon av **avsetningar**, nedskrivingar, mv.

- ☞ Skriftlegheit av vurderingar, berekningsmetodar og føresetnader.

Kunde- og leverandørreskontro:

- ☞ Aldersordelt saldoliste pr. 31.12.; verdi- og tapsvurdert – kva skal evt forast bort som tapt

Andre fordringar, kortsiktig gjeld og interimskonti

- ☞ Beløpa skal vere dokumentert med henvisning til bilag og det er ein fordel at vesentlege bilag er kopiert og lagt ved som dokumentasjon på bokført balanseverdi!

Anleggsmidlar (NB ! Ikkje krav om at inngåande fakturaer må leggest til eige arkiv), men:

- ☞ **Årets tilgang:** jfr. balansen skal vere dokumentert med **klar samanheng** frå **Balansen** på avskrivingsgrupper; jf. § 8 – **Anleggsregisteret** med avskrivingsgrupper og funksjonar – til **Investeringsrekneskapet** på avskrivingsgrupper og funksjonar (som gjev bilagshenvisning)

>Sum investeringsutgifter = Sum aktiviering i balansen !!

- ☞ **Årets avgang** i balansen med klar samanheng frå balansen – anleggsregisteret – investeringsrekneskapen

>NB ! Nedskriving utan salg framgår ikkje av investeringsrekneskapen, men skal dokumenterast med bilag

- ☞ **Avskrivningar;** jfr. anleggsmodul

>Påsjå at avskrivningar blir gjennomført korrekt (tilstrekkeleg avskrivningar, årets investeringar avskrivast normalt ikkje og då heller ikkje anskaffelsar over fleire år **før** ferdigstilt/teke i bruk**Omløpsaksjar skal nedskrivast; jfr. lavaste verdi's prinsipp, anleggsaksjar berre ved varig verdinedgang.****Hvis administrasjonen (rådmannen) meiner at verdipapirer bør (om-) klassifiserast som/til anleggsmidlar for å sleppe årleg nedskriving, husk då at :****Finansielle omløpsmidlar og – anleggsmidlar** (Forskjell/skilnad frå privat rekneskap !!!)

- ☞ Anleggsaksjar skal finansierast ved anskaffelsen (evnt. ved omklassifisering) !!! (NB!)
- ☞ Omløpsaksjar skal ikkje finansierast ved anskaffelsen !!!!

Vurdering av om aksjar er anleggsaksjar eller omløpsaksjar:

- ☞ Mest interessant ved anskaffelsen ifht finansiering
- ☞ Evt klassifisering av verdipapirer til anleggsmildar må:
 - >Finansierast fullt ut i investeringsrekneskapen utan bruk av lånemidlar og NB!!!:
 - >Salg av Anleggsmidlar er investeringsinntekt i fht gevinst ved salg av omløpsmidlar som vil vere driftsinntekter !!!

Bundne fondsmidlar:

- ☞ Skal vere dokumentert med bestemmelsen som gjer at midlane er bundne !
- ☞ All avsetning til og bruk av bundne fond skal vere dokumentert; dvs. at dette faktisk er korrekt at beløpet skal til/frå eit bunde fond
- ☞ Status pr. 31.12.:
 - >Skriftleg vurdering av om fondet faktisk er eit bunde fond pr. 31.12.
 - >Skal „bundne“ fondsmidlar returnerast til (tilskots-) gjevar eller omklassifiserast ?
 - >> Ta ein gjennomgang på dette slik at ein evt får rydda opp her !
(i dialog/kommunikasjon med revisjonen ? – revisjonen bør vere orientert)

Disposisjonsfond / Frie fondsmidlar:

- ☞ Er merka disposisjonsfond utgått; dvs. bør die tilbakeførast til generelt Disposisjonsfond ?
- ☞ Ubrukte midlar frå drifts- (års-) budsjettet 2011 kan ikkje automatisk avsettast til Disposisjonsfond med ‘merkelapp’ !
- ☞ Bruk av “merka” disposisjonsfond krev normalt budsjettvedtak; eventuelt delegert fullmakt frå Kommunestyret/Bystyret
 - >> Ta ein gjennomgang på dette slik at ein evt får gjort dette korrekt her !
(i dialog/kommunikasjon med revisjonen ? – revisjonen bør vere orientert)

Rekneskapsføring av avdrag på lån; jfr. KRS nr. 2, pkt. 3.2 og 3.3

- ☞ **Alle betalte avdrag** på lån skal som hovudregel utgiftsførast i driftsrekneskapen
 - >Ikkje lenger noko skiulle på ekstraordinære og ordinære avdrag ifht rekneskapsføring
- ☞ **Driftsrekneskapen skal minimum belastast** med avdragsutgift
tilsvarande minimumsavdrag.
- ☞ **Avdrag**; ut over minimumsavdrag, **finansiert med investeringsinntekter** (ekskl. overføringar frå driftsrekneskapen og bruk av disposisjonsfond) **skal** rekneskapsførast (utgift) i investeringsrekneskapen
- ☞ **Refinansiering av lån; jfr. pkt. 3.5**
 - >Det er stilt krav om at innfriing av gamal gjeld (lån) og opptak av ny gjeld (refinansiering) har ein **samanheng**, samtidigheit og må vere innafor same år !

Minimumsavdrag

KRS nr 3 inneheld ikkje reglar for korleis minste tillate avdrag (minimumsavdrag) skal bereknast, men KRD (Kommunal og Regionaldepartementet) har gjeve to metoder; jfr. svarbrev av 25.09.2007 frå KRD til NKRF (Norges Kommunerevisorforbund).

- ☞ **Kommunelova § 50, nr. 7**
 - >Gjenstående løpetid for kommunane si samlag gjeldsbyrde kan ikkje overstige den veide levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved siste årsskifte.
 - >Omfattar all langsiktig gjeld og alle anleggsmidlar (Jfr. KL § 50, nr. 1 og 2)
- ☞ **Kommunen må gjere greie for korleis kravet til minimumsavdrag er Etterlevd og dokumentere dette som vedlegg til rekneskapen.**
 - >Når det gjeld metodane, *forenkla modell* og *reknearkmodellen*, så vert det vist til KRD-brev av 25.09.2007.

SM 04-13

FJALER KOMMUNE
Sørviskontoret

SEKOM sekretariat
Postboks 338

6802 FØRDE

Vår ref.
12/148-2/ARL
13/348

Dykkar ref.

Arkiv
K1-210

Dato:
14.01.2013

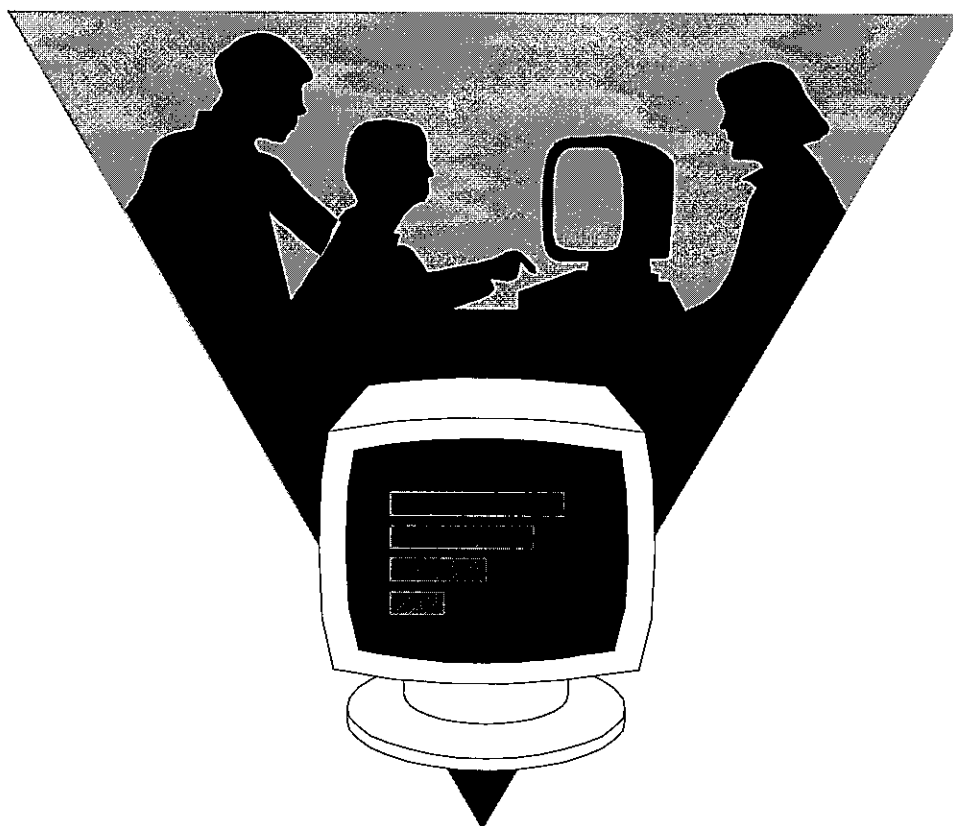
Skatterekneskap og årsrapport 2012

Årsrapport , skatterekneskap med forklaring følger som vedlegg.

Med helsing


Arvid Løset
skatteoppkrevjar

Direkte tlf: 57738012



Årsrapport for 2012

Skatteoppkrevjaren
i
1429 Fjaler kommune

Innhold

1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll.....	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2011.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	5
1.4 Skatteutval.....	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avlegging av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2011.....	5
2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav.....	6
3.1 Restanseutviklinga.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav.....	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restansar.....	7
3.1.3 Restansar eldre år.....	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	8
3.2 Effektiviteten i innfordringa.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012.....	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgjevarkontroll.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	10

1. Generelt om skatteoppkrevjarens verksemd

1.1. Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

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

1.1.2 Organisering

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

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Det er tilsett skatteoppkrevjar i 100 % stilling, men skatteoppkrevjar har teke ut 20 % AFP, så i praksis ver stillingen dekkja 80 %. I tillegg har vi ein andel på 25 % i ein interkommunal stilling som rekneskapskontrollør. Rekneskapskontrolløren er for tida ute i permisjon, og det er tilsett vikar ut 2013. Det har og vore sjukefråvær i IRK stillingen i 2012, men vikaren går no i 100 %.

Skatteoppkrevjar skal vurdere ressursituasjonen på tre hovedområde:

- Skatterekneskap
- Innfordring
- Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjar vurderer å ha tilstrekkeleg med ressursar både til skatterekneskap og innfordring. Samarbeidsavtalen med Hyllestad og Askvoll er svært viktig i denne samanheng. Sjølv om skatteoppkrevjar har fått redusert stilling frå 100 til 80 % i 2012 vurderer ein dette til å vere tilstrekkeleg. Dette for di skatteoppkrevjar har vorte frigjort oppgåver som ikkje er knytta opp mot skatt.

Når det gjeld arbeidsgjevarkontrollen har det i 2012 vore arbeid med å få til eit større og

utvida kontrollsamarbeid for å gjere oss mindre sårbare ved sjukdom og andre fråvær. Fjaler har i 2011 oppnådd målkrava og det har vore halde 7 kontrollar ,ein meir enn kravet . I 2012 vart det halde 5 kontrollar.Det er 1 for lite. I eit normalår vil ein ha ressursar til å kunne oppfylle målkrava. Skatteoppkrevjar har teke ein kontroll sjølv også i 2012.

1.2 Internkontroll

Eit system for internkontroll består av tre element.

- styrande dokumentasjon
- gjennomførande dokumentasjon
- kontrollerande dokumentasjon

Det er utarbeidd ein internkontroll-perm som er oppbygd etter dette systemet, dette for å sikre internkontroll ved Fjaler skatteoppkrevjarkontor.

Skatteoppkrevjar har som ein del av den interne kontrollen utarbeidd rutineomtale for kontorets verksemd.

Rutineomtalene har vore gjennomgått i 2012 og oppdatering er føreteke.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret 2012

		2012	2011
	Likvider	17 893 051	16 422 703
	Skyldig skattekreditorene	-2 596 007	-2 186 693
	Skyldig andre	-31 680	-85 606
	Innestående margin	-15 265 359	-14 150 399
	Udisponert resultat	-5	-5
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-34 751 024	-32 231 736
	Personlige skatteyttere	-170 706 630	-157 034 777
	Selskapsskatt	-14 730 318	-15 695 247
	Renter	-721 885	3 406
	Innfordring	-1 425	6 245
Sum		-220 911 281	-204 952 109
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	34 751 024	32 231 736
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	46 455 926	44 482 683
	Fordelt til Fylkeskommunen	10 932 901	9 631 539
	Fordelt til kommunen	50 617 905	45 645 606
	Fordelt til Staten	78 153 525	72 960 545
	Krav som er ufordelt	0	0
Sum		220 911 281	204 952 109
Sum totalt		0	0

Det vart fordelt **15,9** mill. meir i 2012 enn i 2011. Største auken kjem frå personlege skattyttarar, men også frå arbeidsgjevaravgift . Selskapsskatt syner ein reduksjon.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sin del av skatteinngangen var 50,6 mill, noko som er ein auke på nær 5 mill. , eller 11 % frå 2011.

1.4 Skatteutval

Det har ikkje vore skatteutval-saker i 2012

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkrevjaren i 1429 Fjaler kommune stadfester at skatteregnskapet for 2012 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjarar § 3-1.

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

Årsregnskapet for 2012 følgjer som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2010

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2011, pr. 31.10.2012	0
For mye avsatt margin for inntektsår 2011	
For lite avsatt margin for inntektsår 2011	-2 530 331

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.2000

2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetning for inntektsåret 2012, pr. 31.12.2012 er kr. -15 26 5359

Gjeldende proSENTSATS: 10 %

Det er ikkje gjort vedtak om endring i 2012.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklinga

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Restanse 31.12.2011	Herav berostilt restanse 31.12.2011	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	3 175 252	0	5 461 836	0	-2 286 584	
Arbeidsgiveravgift	322 123	0	618 650	0	-296 527	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Forsinkelsesrenter	43 502	0	472 154	0	-428 652	
Forskuddsskatt	0	0	280 000	0	-280 000	
Forskuddsskatt person	475 218	0	828 859	0	-353 641	
Forskuddstrekk	158 965	0	580 806	0	-421 841	
Gebyr	9 800	0	0	0	9 800	
Innfordringsinntekter	61 078	0	52 417	0	8 661	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	
Kildeskatt	0	0	0	0	0	
Restskatt	10 708	0	394 880	0	-384 172	
Restskatt person	2 093 858	0	2 234 070	0	-140 212	
Sum restanse diverse krav	46 962	0	43 180	0	3 782	
Diverse krav	46 962	0	43 180	0	3 782	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	3 222 214	0	5 505 016	0	-2 282 802	

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restansane har i 2012 vorte kraftig redusert, i alt 41 % mindre restansar pr. 31.12.2012 samanlikna med 31.12.2011.

Det er i hovudsak to grunnar til at restansane er lågare:

- To gjeldsordningssaker, er gjennomført og restansen er utgiftsført.
- Det var i 2011 tre konkursar, restansane er utgiftsført i 2012.

Kommenterer restansane på dei enkelte skatteartene :

- **Arbeidsgjevaravgift:** Restanse frå 2011 er nær halvert
- **Forskotsskatt:** På forskotsskatt (bedrift) er det pr. 31.12.2012 ingen restanse.
- **Forskotsskatt person:** På forskotsskatt person er det ein restanse på 475.218, dette er ein reduksjon på 43 %
- **Forskotstrekk:** På forskotstrekk er det restanse på 158.965, noko som er ein reduksjon på 73 % frå forrige årsskifte.
- **Restskatt (firma).** På restskatt firma er det ein restanse på kr. 10.708, dette var 394.880 mindre enn ved forrige årsskifte.
- **Restskatt person .** Her er restansen pr. 31.12.12 kr. 2.093.858, eller 140.212 mindre enn ved forrige årsskifte.

Oppsummering:

Avskrivingar: .

Lemping etter ligningsloven: 0

Nedsetjing av pensj. gj. inntekt kr. 32.312

Avskrivingar: Kr. 2.690.274

Utlíkna skatt har auka med 7,5 mill frå 2010 til 2011. Utlíkna skatt var kr. 176.726.766 for skatteåret 2011. Utlíkna skatt fordeler seg slik mellom personlege og upersonlege skattytarar : Upersonlege : kr. 14.673.505 - antall 114

Personlege : kr. 162.056.261 – antall 1.973

Det totale antall skattytarar var 2.087 ved skatteavrekninga 2011.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2010	136.976	110.607
2009	538.874	385.621
2008	215.381	74.171
2007 – 19XX	1.056.755	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

2010 Resttansen redusert frå 1.541.205 til 136.976

2009: Restansen er redusert frå 587.226 til 538.874

2008: Restansen er redusert frå 292.466 til 215.381

2007- 1996: Restansen er redusert frå 1.784.888 til 1.056.755

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2012

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2012: 3.

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12. 2012: **Kr. 2.490.**

3.2 Effektiviteten i innfordringa

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012

Resultat for innbetaling arbeidsgjevaravgift 2011 var 98,88%, noko som vart kommentert og forklart ved innrapporteringa av resultata.

Når resultatet viser at det ikkje er restanse på arbeidsgjevaravgift 2011, samtidig som resultat for innbetaling «berre» viser 98,88 % treng det ei forklaring: Avskrivne krav i tre konkursbu utgjer differansen mellom 100 % og 98,88 % slik statistikken viser. Det er ikkje meir å hente. Det same gjeld for forskotstrekk 2011 og restskatt 2010

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkrevjar vurderer det slik at det er avgjerande å vere raskt ute med innfordringstiltak, viktig å komme på bana før andre aktørar. Viktig å nytte seg av dei innfordringsverktøy ein har til rådvelde. Det vil i alle høve på sikt gje resultat.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjaren i Fjaler nyttar seg av særnamskompetansen , og utfører alle utleggsforretningar sjølv.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Det er tilsett interkommunal rekneskapskontrollør i Hafsregionen, som omfattar kommunane Solund, Gulen, Hyllestad, Askvoll og Fjaler. Den tilsette i stillingen er ute fødselspermisjon og det er tilsett vikar ut 2013

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontrollar for 2013: 6

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2012: 5

Som utgjør: 4% av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2011: 7

Antall gjennomførte kontrollar i 2010: 4

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Kontrollar som er haldne i 2012 har ikkje avdekka avvik i avgiftsrapportering, medan kontroll som vart halden i 2011 resulterte i avgiftsfastsetjing og fastsetjing av lønn i 2012.

4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen .

Skatt vest sitt krav til kontrollar er for 2012 ikkje oppnådd, det vart halde 5 kontrollar, medan kravet var 6.

Solund kommune har hatt arbeidsgivaransvaret for den interkommunale kontrollørstillinga og har ved fleire høve gjeve IRK permisjon for å gå over i andre stillingar i Solund kommune. Konsekvensen har vorte stadig skifte av kontrollør og delvis problem med å få kvalifiserte vikarar.

Den interkommunale kontrolløren fekk på slutten av 2011 nok ein gong permisjon, for å vikariere i annan stilling i Solund kommune. Det vart tilsett ein IRK-vikar med lang erfaring i tilsvarande arbeid frå tidligare. Trass i eit lengre sjukefråvær i 2012, er det likevel gjennomført like mange kontrollar som året før.

Regional kontrolleining hadde i oktober revisjon vedk. arbeidsgjevarkontrollen HAFS. Skatteoppkrevjarene i HAFS-samarbeidet fekk følgjande pålegg:

Kontrolleininga pålegg skatteoppkrevjarane i Hyllestad, Askvoll, Fjaler, Solund og Gulen kommune å sette i gong tiltak for å førebygge stopp eller sterk redusert kontrollaktivitet ved større ressursendringar. Dette kan gjerast anten gjennom utvida samarbeid med andre skatteoppkrevjarar og kontrollordningar, eller gjennom særskilte lokale tiltak. For begge tilhøva er det ein føresetnad at det blir knytt avtale/samarbeid med ein ressurs som har kontrollkompetanse.

Det er sendt svar på rapporten 19.12.2012, der tiltak på kort og lengre sikt er skissert. På kort sikt er det mellom anna sagt: *Vi oppmodar Solund kommune som arbeidsgjevar til å vere meir restriktiv på å innvilge ulovfesta permisjonar.*

Det har i 2012 vore arbeidd med å få til eit utvida kontrollsamarbeid med Førde- regionen , men dette førte ikkje fram.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

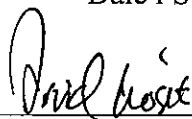
Det har ikkje vore kontrollsamarbeid med andre aktørar i 2011.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er registrert to nye bedrifter med arbeidsgjevaransvar i Fjaler i 2012.

Det er gitt informasjon der det er registrert behov for det.

Dale i Sunnfjord, 14.01.2013



Arvid Løset
skatteoppkrevjar

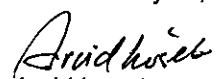
Vedlegg: Årsregnskapet for 2012 - signert av skatteoppkrevjaren

ARSREKNESKAP SKATT, 1429 FJALER KOMMUNE- 2012

Avlagt etter kontantprinsippet.

	2012	2011
Likvider	17 893 051	16 422 703
Skyldig skattekreditorene	-2 596 007	-2 186 693
Skyldig andre	-31 680	-85 606
Innestående margin	-15 265 359	-14 150 399
Udisponert resultat	-5	-5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-34 751 024	-32 231 736
Personlige skatteyttere	-170 706 630	-157 034 777
Selskapsskatt	-14 730 318	-15 695 247
Renter	-721 885	3 406
Innfordring	-1 425	6 245
Sum	-220 911 281	-204 952 109
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	34 751 024	32 231 736
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	46 455 926	44 482 683
Fordelt til Fylkeskommunen	10 932 901	9 631 539
Fordelt til kommunen	50 617 905	45 645 606
Fordelt til Staten	78 153 525	72 960 545
Krav som er ufordelt	0	0
Sum	220 911 281	204 952 109
Sum totalt	0	0

Dale i Sunnfjord, 08.01.2012


Arvid Løset
skatteoppkrevjar

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Sekom
Postboks 338
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
12/752-54/K1-151//AMY
13/660

Dykkar ref.

Dato:
25.01.2013

Økonomiplan 2013 -2016, Årsbudsjett 2013

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Økonomiplanen sitt fyrste år gjeld som årsbudsjett for 2013.

1. Drift

Økonomiplan 2013-2016 vert vedteke med fylgjande driftshovudtal:

	Årsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Skatt på inntekt og formue	-49 247	-50 429	-50 429	-50 429
Rammetilskot	-118 782	-120 015	-120 015	-121 305
Eigedomsskatt	-4 050	-4 773	-4 773	-10 023
Andre frie inntekter	-7 332	-1 580	-1 760	-1 813
Sum frie inntekter	-179 411	-176 797	-176 977	-183 570
Netto rente og avdragsutgifter	8 265	8 682	9 150	9 410
Til fordeling på driftsramer	-171 146	-168 115	-167 827	-174 160
Fordelt til netto driftsramer	167 594	167 799	167 727	169 297
Netto avsetjing	3 552	316	100	4 863
Balanse	0	0	0	0

Detaljert driftsoversikt spesifisert på dei enkelte einingane går fram av punkt 6.2 i økonomiplandokumentet

FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

2. Investering

Formannskapet vedtek fylgjande investeringsråde.

	Årsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Ordinære investeringar	16 980	17 300	14 850	13 900
Sjølvsfinansierande investeringar				
Sum investeringsråde	16 980	17 300	14 850	13 900

Investeringane vert vedteke fnansiert slik:

	Årsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Breibandmidlar	-2 000	-1 000	-1 000	
Husbanken - investeringstilskot		-400		
Kapitalfond	-1 000			
Utviklingsfond	-1 000			
Bundne investeringsfond	-275			
Momskompensasjon	-3 200	-4000	-3250	-3250
låneopptak	-9 505	-11900	-10600	-10650
Sum finansiering	-16 980	-17 300	-14 850	-13 900

Rådmannen får løyve til å gjere låneopptak innanfor vedteken råde for 2013.

04.12.2012 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådgyevar økonomi Annikken Myklebust deltok under handsaminga.

Følgjande dokument vart utlagde i møtet:

- Oversyn tilskotsliste
- Nedlegging av bibliotekfilial Straumsnes, e-post frå Straumsnes grendalag v/Yngve Åsnes 03.12.12
- Nedskjeringar og konsekvensar – Notat frå Våge skule

Endringsframlegg frå H v/Marita Solheim:

Eigedomsskatten vert ikkje auka for 2013. Inndekking skjer gjennom disposisjonsfondet.

Framlegget fekk 2 røyster (V og H). 5 røysta imot (AP, KRF)

FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

Endringsframlegg frå AP v/Arve Helle:

Eigedomsskatt på hus og hytter vert ikkje auka i 2013. Auke i opplæring BIO kr 150 000.
Finansiering gjennom auka bruk av disposisjonsfondet.

Framlegget fekk 5 røyster (AP, H, V). 2 røysta mot (SP, KRF).

Endringsframlegg frå SP v/Kjetil Felde:

Behalde post for opplæring BIO – 164 000
Behalde post for barnehage Hellevik – 30 000
Behalde biblioteket på Straumsnes – 60 000
Behalde mjølkekvotar – 30 000
Finansiering gjennom auka bruk av disposisjonsfondet.

Framlegget fekk 2 røyster (SP, KRF). 5 røysta i mot (AP, H, V)

Resultat av røystinga:

Rådmannen sitt framlegg og AP sitt tilleggsframlegg vart vedteke.

Arbeiderpartiet sitt endringsframlegg blir innarbeidd i budsjettframlegget til kommunestyret.

FOR-117/12 FRAMLEGG TIL KOMMUNESTYRET:

Økonomiplanen sitt fyrste år gjeld som årsbudsjett for 2013.

1. Drift

Økonomiplan 2013-2016 vert vedteke med fylgjande driftshovudtal:

	Arsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Skatt på inntekt og formue	-49 247	-50 429	-50 429	-50 429
Rammetilskot	-118 782	-120 015	-120 015	-121 305
Eigedomsskatt	-3 481	-4 773	-4 773	-10 023
Andre frie inntekter	-7 332	-1 580	-1 760	-1 813
Sum frie inntekter	-178 842	-176 797	-176 977	-183 570
Netto rente og avdragsutgifter	8 265	8 682	9 150	9 410
Til fordeling på driftsramer	-170 577	-168 115	-167 827	-174 160
Fordelt til netto driftsramer	167 744	167 799	167 727	169 297
Netto avsetjing	2 833	316	100	4 863
Balance	0	0	0	0

Detaljert driftsoversikt spesifisert på dei enkelte einingane går fram av punkt 6.2 i økonomiplandokumentet

FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

2. Investeringsplan

Formannskapet vedtek følgjande investeringsråde.

	Årsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Ordinære investeringar	16 980	17 300	14 850	13 900
Sjølvsfinansierande investeringar				
Sum investeringsråde	16 980	17 300	14 850	13 900

Investeringsane vert vedteke finansiert slik:

	Årsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Breibandmidlar	-2 000	-1 000	-1 000	
Husbanken - investeringstilskot		-400		
Kapitalfond	-1 000			
Utviklingsfond	-1 000			
Bundne investeringsfond	-275			
Momskompensasjon	-3 200	-4000	-3250	-3250
Låneopptak	-9 505	-11900	-10600	-10650
Sum finansiering	-16 980	-17 300	-14 850	-13 900

Rådmannen får løyve til å gjere låneopptak innanfor vedteke område for 2013.

17.12.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Framlegg frå SV:

Fjaler SV går for rådmannen si opprinnelege innstilling (4.12.12 til formannskapet) med desse endringane:

BIO kr 164.000

Bibliotek Straumsnes kr 60.000

Barnehage Hellevik kr 30.000

Totalt kr 254.000 som vert teke av disposisjonsfondet.

AP sitt framlegg / Formannskapet sitt fleirtalsframlegg i sak 117/12:

Eigedomsskatt på hus og hytter vert ikkje auka i 2013. Auke i opplæring BIO kr 150 000.

Finansiering gjennom auka bruk av disposisjonsfondet.

FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

Fellesframlegg frå AP/H/V/SP/KrF:

Bibliotektilbodet på Straumsnes skal oppretthaldast. Løyving kr 30.000

Inndekning:

Omdisponering ungdommens kommunestyre kr 20.000

og tilleggsløyvingsposten kr 10.000.

Røysting:

1. Det vart først røysta over SV sitt framlegg og Fellesframlegg frå AP/H/V/SP/KRF med slikt resultat:

Fellesframlegg frå AP/H/V/SP/KRF vart vedteke mot 1 røyst (SV).

2. Formannskapet sitt fleirtalsframlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-114/12 VEDTAK:

Økonomiplanen sitt fyrste år gjeld som årsbudsjett for 2013.

1. Drift

Økonomiplan 2013-2016 vert vedteke med fylgjande driftshovudtal:

	Årsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Skatt på inntekt og formue	-49 247	-50 429	-50 429	-50 429
Rammetilskot	-118 782	-120 015	-120 015	-121 305
Eigedomsskatt	-3 481	-4 773	-4 773	-10 023
Andre frie inntekter	-7 332	-1 580	-1 760	-1 813
Sum frie inntekter	-178 842	-176 797	-176 977	-183 570
Netto rente og avdragsutgifter	8 265	8 682	9 150	9 410
Til fordeling på driftsråmer	-170 577	-168 115	-167 827	-174 160
Fordelt til netto driftsråmer	167 744	167 799	167 727	169 297
Netto avsetjing	2 833	316	100	4 863
Balanse	0	0	0	0

Detaljert driftsoversikt spesifisert på dei enkelte einingane går fram av punkt 6.2 i økonomiplandokumentet

2. Investering

Formannskapet vedtek fylgjande investeringsråde.

	Årsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Ordinære investeringar	16 980	17 300	14 850	13 900
Sjølvsfinansierende investeringar				
Sum investeringsråde	16 980	17 300	14 850	13 900

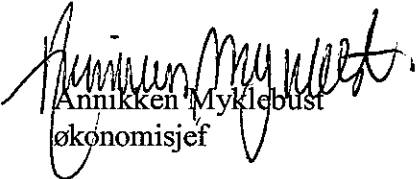
FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

Investeringane vert vedteke fnansiert slik:

	Årsbudsjett	Økonomiplan		
(Tal i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016
Breibandmidlar	-2 000	-1 000	-1 000	
Husbanken - investeringstilskot		-400		
Kapitalfond	-1 000			
Utviklingsfond	-1 000			
Bundne investeringsfond	-275			
Momskompensasjon	-3 200	-4000	-3250	-3250
låneopptak	-9 505	-11900	-10600	-10650
Sum finansiering	-16 980	-17 300	-14 850	-13 900

Rådmannen får løyve til å gjere låneopptak innanfor vedteken råde for 2013.

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef

Direkte tlf: 57738053

SM 06-13



**FJALER
KOMMUNE**

Plan for selskapskontroll 2012 - 2015

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m. Kommunestyret	Møtedato 17.12.2012	Saksnr 115/12	Saksansvarleg OLH

Arkivsaknr 12/1099	Sakshandsamar Ola Hovland	Arkiv K1-210
-----------------------	------------------------------	-----------------

KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Planen for selskapskontroll i Fjaler kommune for perioden 2012 – 2015 vert godkjend.

17.12.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Kontrollutvalet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-115/12 VEDTAK:

Planen for selskapskontroll i Fjaler kommune for perioden 2012 – 2015 vert godkjend.

Trykte vedlegg i saka

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
2	I	11.12.2012	SEKOM-sekretariat	Plan for selskapskontroll, retta versjon

SAKSUTGREIING:

Rådmannen har ikkje merknader til kontrollutvalet sitt framlegg til kommunestyret.

Saksutgreiing og plan går fram av vedlegget.



Eigarskapspolitikk for Fjaler kommune 2012

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m. Kommunestyret	Møtedato 17.12.2012	Saksnr 111/12	Saksansvarleg OLH

Arkivsaknr 12/990	Sakshandsamar Ola Hovland	Arkiv K1-026
----------------------	------------------------------	-----------------

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vurdering av fortsatt eigarskap i selskap som kommunen er medeigar i blir vedteke.

17.12.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-111/12 VEDTAK:

Vurdering av fortsatt eigarskap i selskap som kommunen er medeigar i blir vedteke.

Trykte vedlegg i saka

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
8	X	31.10.2012		Sunnlab AS - 2012
2	X	31.10.2012		Dale Utleigebygg AS - 2012
9	X	14.11.2012		Firda produkt AS - 2012
13	X	14.11.2012		Sunnfjord Miljøverk (SUM) IKS 2012
17	X	14.11.2012		SYS IKT, §27 - 2012
16	X	14.11.2012		SEKOM sekretariat §27 - 2012
15	X	14.11.2012		Kommunerevisjon Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS revisjon) §27 - 2012
12	X	15.11.2012		Transplant Eigedom AS - 2012
18	X	15.11.2012		Fjaler Næringsutvikling (FNU) medlemsorganisasjon - 2012
6	X	15.11.2012		Lutelandet Utvikling AS - 2012
4	X	15.11.2012		Alarmsentralen IKS - 2012
3	X	15.11.2012		Vevang Produksjon AS - 2012
10	X	27.11.2012		Haugland Internasjonale FOU senter AS - 2012
14	X	27.11.2012		Sunnfjord og Ytre Sogn interkommunale legevaktsamarbeid IKS - 2012
20	X	28.11.2012		Alden hamneområde §27

5	X	04.12.2012	Sunnfjord Energi AS - 2012
7	X	06.12.2012	Firda Billag AS - 2012
11	X	06.12.2012	Eigarskapspolitikk som eigar i selskap - 2012
19	X	06.12.2012	Dingemoen idrettspark , forening - 2012
23	X	06.12.2012	Visit Fjordkysten AS - 2012
22	X	06.12.2012	Foreningen Vest Norges Brusselkontor - 2012
1	X	06.12.2012	Oversikt over verksemdar - eigardel og verv

Ikkje trykte vedlegg i saka

SAKSUTGREIING:

Første eigarskapsmelding for Fjaler kommune vart vedteken av kommunestyre 8.11.10.

I høve førre melding er det komt til 4 nye selskap; Visit Fjordkysten AS, Kystvegen Måløy Florø AS, Alden hamneområde og Foreningen Vest Norges Brusselkontor. Kystvegen er eit nystarta selskap og her er ikkje eigarskap vurdert i denne meldinga.

Del I av eigarmeldinga omhandlar i det vesentlege eigarpolitikk der det er gjort greie for motiv og mål for offentleg eigarskap, krav retta mot eigar, kva krav ein stiller til selskapet og kva arbeidsform som blir lagt til grunn for administrativ og politisk utøving av eigarrolla.

Del II av eigarmeldinga har omtale av kvart av selskapa som kommune har eigarskap i og ei vurdering av å halde fram med eigarskapen. I trykte vedlegg til saka vil ein finne ei vurdering av kvart enkelt selskap som Fjaler kommune er medeigar i. I all hovudsak er årsmeldingar og rapportar brukt til å samanfatta faktaopplysningar på kvart selskap, jf pkt 2.2 i del 1. Rapportering av styresamansetning er i stor grad knytta til kven som sat i styre i 2011. I nokre selskap er det oppdatert med gjeldande styre.

Eigarskapspolitikk og vurderingar av selskap er i denne omgang gjort for Fjaler, men det vil vere naturleg for framtida å samarbeide med nabokommunane både med omsyn til eigarskapspolitikk og vurdering av selskap som ein eig i fellesskap. På den måte vil ein i større grad kunne optimalisere arbeidet (fordele selskapa) og følgje det enkelte selskapet sin aktivitet gjennom året og ta initiativ til felles drøfting av sakene før eigarmøta. Viser elles til folkevaldopplæringa og gjennomgang av eigarskapspolitikk.

VURDERING:

I og med at selskapa sine formål, storleik og status er ulike, er det ikkje gjort noko samla vurdering utover følgjande kommentarar:

For dei største aksjeselskapa er det viktig å fokusere på selskapa sine evne til å jobbe strategisk og ha fokus på avkastning.

I selskap med næringsdrift bør det stillast same krav til avkastning på investert kapital som det ein privat eigar vil gjere, jf. , jf. pkt 3h i eigarpolitikken. I desse selskapa er det og viktig å gjere særskilt grundige vurderingar i samsvar med pkt 4 i eigarpolitikken.

Kommunale samarbeid og selskap er det viktig å fokusere på kvalitet og effektivitet. Generelt er det viktig at alle er merksam på reglar for kjønnsrepresentasjon og habilitet.



Reglement for kontrollutvalet i Fjaler

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m. Kommunestyret	Møtedato 17.12.2012	Saksnr 119/12	Saksansvarleg MAL

Arkivsaknr 12/976	Sakshandsamar Martin Lundgård	Arkiv K1-033, K3-&00
----------------------	-------------------------------------	-------------------------

NEMNDA SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Reglement for kontrollutvalet vert vedteken som det ligg føre

17.12.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Nemnda sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-119/12 VEDTAK:

Reglement for kontrollutvalet vert vedteken som det ligg føre

Trykte vedlegg i saka

Nr	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
2	X	29.11.2012		Reglement for kontrollutvalet i Fjaler kommune

Ikkje trykte vedlegg i saka

SAKSUTGREIING:

Endringar:

§4: Val- og samansetting: Følgjande takast ut:

«Frå komande kommunestyreval (01.11.2007) skal eit av medlemene veljast frå kommunestyret sine medlemmer.»

Erstattast med:

«Eitt medlem skal veljast frå kommunestyret sine medlemmer.»



Plan for forvaltningsrevisjon - Fjaler kommune 2012 - 2015

Styre, utval, komite m.m.
Kommunestyret

SAKSGANG

Møtedato
17.12.2012

Saksnr
112/12

Saksansvarleg
OLH

Arkivsaknr
12/140

Sakshandsamar
Ola Hovland

Arkiv
K1-216

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Fjaler kommune for perioden 2012 – 2015.

Planen har i utgangspunktet følgende prioritering av prosjekt:

1. Rutinar kring sjukefråvær
2. Internkontroll
3. Innkjøpsfunksjonen

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.

17.12.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Kontrollutvalet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-112/12 VEDTAK:

Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Fjaler kommune for perioden 2012 – 2015.

Planen har i utgangspunktet følgende prioritering av prosjekt:

1. Rutinar kring sjukefråvær
2. Internkontroll
3. Innkjøpsfunksjonen

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.

Trykte vedlegg i saka

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
5	I	05.12.2012	SEKOM-sekretariat	Kontrollutvalssak 028/12 Plan forvaltningsrevisjon 2012 - 2015 Fjaler kommune

SAKSUTGREIING:

Rådmannen sitt framlegg til vedtak samsvarar med framlegget frå kontrollutvalet, handsama i deira møte 29.11.12, sak 028/12.

Saksutgreiing og plan går fram av vedlegget.

03/13 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.02.2013	03/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

Oppdragsansvarleg revisor finansiell revisjon si vurdering av uavhengigheit, datert 11.01.13.
Oppdragsansvarleg revisor forvaltningsrevisjon si vurdering av uavhengigheit, dat.07.01.13.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.
Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek eigenvurderingane til oppdragsansvarlege revisorar for Fjaler kommune til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Eigenvurdering av ubundenskap for oppdragsansvarlege revisorar for Fjaler kommune.

Saksopplysningar:

Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15:

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

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor finansiell revisjon for Fjaler kommune, har i brev datert 11.01.13 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit. Sjå vedlegg.
Charles Listheim, oppdragsansvarleg revisor forvaltningsrevisjon for Fjaler kommune, har i brev datert 07.01.2013 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit. Sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppdragsansvarlege revisorar for Fjaler kommune har vurdert si uavhengigheit med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i Kommuneloven § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14. Det er ikkje opplysningar i eigenvurderingane som svekkjer oppdragsansvarlege revisorar sin tillit m.o.t uavhengigheit og objektivitet overfor Fjaler kommune.

*Til Kontrollutvalet
i Fjaler kommune*

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2013\	216&30	003 / 2012	11. januar 2013
	Erklæring2013Fjaler			

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT FJALER KOMMUNE

Innleiing:

Fjaler kommune sin revisor er *Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord*; etablert som eit interkommunalt revisjonssamarbeid, organisert etter Kommunelova § 27, med tilhøyrande samarbeidsavtale og vedtekter. I det daglege nyttar ein forkortinga KRYSS Revisjon. I følge forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigen vurdering 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 eigen vurdering vil ligge ved som eit vedlegg til dette punktet.

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

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

5. revisor kan ikkje utføre rådgevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet

6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine egne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre sær egne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigen vurdering 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 egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Fjaler kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særeigne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor Fjaler kommune.</i>

Førde den 11. januar 2013


 Torge Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kopi:

Fjaler kommune v/Rådmannen

Fjaler kommune v/Ordføraren

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

Kopi: Kontrollutvala

Dykkar ref.:	Vår ref. : Revplan 2013	Arkivkode : 216&30	Journalnr. : 004/2013	Dokumentdato: 07.01.2013
--------------	----------------------------	-----------------------	--------------------------	-----------------------------

Vurdering av uavhengigheit - Revisjonsplanen for Askvoll Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund kommune 2013

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 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

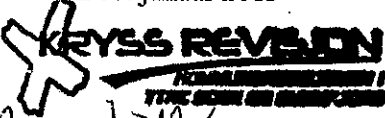
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særseigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

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 at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikke revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som 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	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.</i>
-------------------------------	---

Førde den 07. januar 2013


Charles Litsheim
Charles Litsheim
Revisjonssjef forvaltning

004/13 VURDERING AV FORMALITETAR I FRAMLAGT ÅRSREKNESKAP 2011 FOR DINGEMOEN IDRETTSPARK

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 05.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.02.2013	004/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg.

- E-post mellom Sekom sekretariat og KRYSS revisjon.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet vurderer det slik at årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark var formelt korrekt framlagt.
-

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

VURDERING AV FORMALITETAR I FRAMLAGT ÅRSREKNESKAP 2011 FOR DINGEMOEN IDRETTSPARK

Innleiing – Kva saka gjeld

Vurdering av om årsrekneskapen 2011 for Dingemoen idrettspark var lagt fram formelt korrekt.

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet tok i møte 17.09.2012 i sak 022/12 Vurdering av formalitetar i framlagt årsrekneskap 2011 for Dingemoen Idrettspark opp spørsmål om rekneskapen var rett presentert. Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i saka:

- *Kontrollutvalet ber Sekom sekretariat gjere ei vurdering av om formkrava var følgde i samband med avlegging av årsrekneskapen for Dingemoen idrettspark. Styret hadde ikkje underteikna rekneskapsdokumenta.*

Den formelle feilen kontrollutvalet vurderte kunne vere gjort, var at årsrekneskapen ikkje var underteikna av styret i Dingemoen Idrettspark.

Sekom sekretariat har bede KRYSS revisjon svare på spørsmålet. KRYSS revisjon sitt svar går fram av vedlagte e-postar. KRYSS revisjon skriv i epost av 18.09.2012 at det i dag ikkje er formelle krav til signatur på eit offentleg/kommunalt rekneskap (lov-/forskriftskrav), men interne reglement i kommunane eller mellom kommunen og selskapet, kan ha slike bestemmelsar i seg. Pr. telefon 5.02.12 mellom Kryss revisjon og Sekom sekretariat, har Sekom sekretariat fått opplyst at det ikkje føreligg reglement eller avtalar mellom Fjaler kommune og Dingemoen Idrettspark som krev at styret i Dingemoen Idrettspark underteiknar årsrekneskapane.

Sekretariatet sine vurderingar

Sekom sekretariat vurderer det slik at årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark var formelt rett lagt fram.

Tveit Asgeir

Fra: Førde Terje
Sendt: 18. september 2012 09:45
Til: Tveit Asgeir
Emne: VS: Årsrekneskapen 2011 - Underskrifter frå styret

Til info, mail sendt Aud Marit

mvh Terje

Fra: Førde Terje
Sendt: 18. september 2012 09:44
Til: Eide Aud Marit Nyland
Emne: VS: Årsrekneskapen 2011 - Underskrifter frå styret

Hei, igjen. Viser til svar sendt i førre mail.

Eg tok litt feil ang 'meldingssak' som eg skreiv, men realitetane i svaret endrar seg ikkje for det. Sjå tilbakemelidnga eg fekk frå Asgeir og kva eg svarte han no. (nedanfor)

Kan du sjekke ut om det står noko kring underskrifter/signaturer i samarbeidsavtale, selskapsavtale, med/mellom kommunen og Dingemoen Idrettspark, eller økonomireglement/delegasjonsreglement, i Fjaler, kring dette.

mvh
Terje

Fra: Førde Terje
Sendt: 18. september 2012 09:41
Til: Tveit Asgeir
Emne: SV: Årsrekneskapen 2011 - Underskrifter frå styret

Eg misforstod litt der, Ja, men det endrar ikkje på svaret.

I dag er det ingen formelle krav til signatur på eit offentleg/kommunalt rekneskap (lov- forskriftskrav), men interne reglement i kommunane eller mellom kommunen og selskapet, kan ha slike bestemmelsar i seg.

. i kan sjekke det ut korleis dette faktisk er i Fjaler .

mvh
Terje Førde
Dagleg leiars/revisjonssjef
Mobil: 99229227
E-post: terje.forde@kryssrevisjon.no



Fra: Tveit Asgeir
Sendt: 18. september 2012 09:38
Til: Førde Terje
Emne: SV: Årsrekneskapen 2011 - Underskrifter frå styret

Dette er ei sak som kontrollutvalet og kommunestyret behandlar kvar år.

5/2-12 .
- Det skal ikkje
fircligge reglement som
krev underskrift,
jfr. tlf Tveit/Eide .

Med helsing

Asgeir Tveit



e-post: asgeir.tveit@sekom.no

Heimeside: www.sekom.no

Postboks 338, 6802 FØRDE

Tlf: 57 82 22 90

Mob: 976 15 363

Twitter: @sgrtv

Fra: Førde Terje

Sendt: 18. september 2012 09:34

Til: Tveit Asgeir

Kopi: Eide Aud Marit Nyland

Emne: SV: Årsrekneskapen 2011 - Underskrifter frå styret

Hei.

Eg har fått meg førelagt nedanfor nemnde spørsmålsstilling: - sjå e-posten nedanfor.

Etter dei kommunale økonomibestemmelsar er det i dag ikkje formelle krav til underskrifter på eit kommunalt rekneskap. Praksis har likevel vore at rekneskap vert signert av rekneskapsførar og/eller rådmann, når det gjeld hovudrekneskapen (kommune-rekneskapen). Signaturbestemmelsane kring kommunalt rekneskap forsvant frå forskriftene kring kommunalt rekneskap ved endringar kring 2002.

For eit driftsselskap som fører rekneskapen utanfor dei kommunale økonomibestemmelsane, vil det vere avgjerande for kva avtale som er mellom driftsselskapet og berørt(e) kommune(-ar). Her vil det gjerne framgå kven som har signaturrett for selskapet. I det private er det normalt at Styret og gjerne også dagleg leiar signerer årsrekneskapen. Er det eit AS eller annan selskapsform er det den lovgjevinga som skal følgjast for kva selskapsform ein har med å gjere.

I det tilfelle som er teke opp her, gjeld det Dingemoen Idrettspark, og eg vil gje uttrykk for at når ein først har teke bryet med å føre inn og lage til for underskrifter i rekneskapsdokumentet, der styremedlemmane er namngjevne for signatur, så bør ein også tilstrebe å få med signaturane i originaldokumentet som er i arkivet. Det som går til politisk realitetshandsaming med formell godkjenning og vedtak, bør etter underteikna si oppfatning ha signatur i dokumentet, men igjen så er dette i kommunal samanheng i dag avhengig av kva reglement, driftsavtale, etc. eventuelt seier om dette. At det i dette tilfelle er distribuert i e-post-samanheng, utan signaturar er ei anna sak (det kan vere ei forklaring at det ikkje alltid ein scanner innan rekkevidde når saker vert distribuert – denne saka var ei rein meldingssak, etter det eg kan sjå). Men igjen; - er det laga til for signatur, så bør den innhentast og dokumentet i signert stand, scannast. Det bør vere ein hovudregel å ha med seg

Håper dette er avklarande og svar på det som det er spurt om.

De får evt formidle dette vidare om svaret på dette skal ut til dei andre adressatane i e-posten nedanfor.

mvh

Terje Førde

Dagleg leiar/revisjonssjef

E-post: terje.forde@kryssrevisjon.no



Sendt: 17. september 2012 13:27

Til: Førde Terje

Kopi: Eide Aud Marit Nyland; Antonisen Eivind (antonisen@c2i.net); Engen Randi (randi@farsundbygg.no); Magne Norddal (mnordda@online.no); Solheim Anny Mari Holm (anny@elvetunbarnehage.no); Tessem Geir (geir.tessem@online.no); Vagstad Sissel (sisselmvagstad@gmail.com)

Emne: Årsrekneskapen 2011 - Underskrifter frå styret

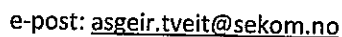
I samband med kontrollutvalsmøte i Fjaler 17.09.2012 låg vedtaket til kommunestyret i sak om Årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark ved som skriv og melding. I samband med handsaming av saka i kommunestyret, vart det reagert på at styret ikkje hadde underteikna årsrekneskapen.

Vi ber om ei tilbakemelding på kva lovkrav det er til at årsrekneskapen for denne type selskap skal vere underteikna av styret.

Kopi av årsrekneskapen 2011 for DIP ligg ved.

Med helsing

Asgeir Tveit



Heimeside: www.sekom.no

Postboks 338, 6802 FØRDE

Tlf: 57 82 22 90

Mob: 976 15 363

Twitter: @sgrtvt

005/13: FORVALTNINGSREVISJON – VAL AV PROSJEKT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 05.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.02.2013	005/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Reglement for kontrollutvalet i Fjaler.
- Overordna analyse/plan for forvaltningsrevisjon.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet startar opp arbeid med prosjektet: "Rutinar kring sjukefråvær»
SEKOM-sekretariat utformar tinging av prosjektet som vert handsama på neste møte.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

FORVALTNINGSREVISJON – VAL AV PROSJEKT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit.

Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalet har ansvar for at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon årleg. Det skal veljast prosjekt.

Saksopplysningar:

Det vart i 2012 gjennomført overordna analyse. Denne var grunnlag for vidare arbeid med forvaltningsrevisjon. I sak 28/12 "Plan for forvaltningsrevisjon – Fjaler kommune 2012 - 2015" 29.11.2012 gav kontrollutvalet tilråding om plan for forvaltningsrevisjon. Planen vart vedteken i samsvar med kontrollutvalet si tilråding i kommunestyret 17.12.2012 i sak 112/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015.

I planen er det gjort følgjande prioriteringar av prosjekt:

- 1. Rutinar kring sjukefråvær.**
- 2. Internkontroll.**
- 3. Innkjøpsfunksjonen.**

Det går fram av planen at kontrollutvalet har fullmakt til å gjere omprioriteringar og/eller velje andre prosjekt.

Oppgåva til kontrollutvalet blir no å velje forvaltningsrevisjonsprosjekt.

På grunnlag av vedtaket utformar Sekom sekretariat eit tingsingsdokument til revisjonen til neste møte i kontrollutvalet.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet vurderer det slik at det føreligg nyleg gjort tilråding frå kontrollutvalet og nyleg gjort vedtak frå kommunestyret om Plan for forvaltningsrevisjon. Det bør derfor vere naturleg å velje det prosjektet som er prioritert først. For å ha synergieffekt og effektiv framdrift i arbeidet med forvaltningsrevisjon for revisor, vil det vere ei føremun om fleire kommunar vel felles prosjekt. Pr i dag er det mange prosjekt som går på Innkjøpsfunksjonen. Det er venta at det vil kome fleire oppdrag inn mot sjukefråvær. Den vidare sakshandsaminga bør vere at sekretariatet, på grunnlag av vedtaket som vert fatta i saka, utformar forslag til tinging som så vert handsama på eit seinare kontrollutvalsmøte før oversending til KRYSS-revisjon. For at det skal late seg gjere å forme ei tinging, må ein kome fram til kva ein konkret ynskjer å få undersøkt gjennom forvaltningsrevisjonsprosjektet.


Plan for forvaltningsrevisjon - Fjaler kommune 2012 - 2015

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Saksansvarleg
Kommunestyret	17.12.2012	112/12	OLH

Arkivsaknr	Sakshandsamar	Arkiv
12/140	Ola Hovland	K1-216

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Fjaler kommune for perioden 2012 – 2015.

Planen har i utgangspunktet følgjande prioritering av prosjekt:

1. Rutinar kring sjukefråvær
2. Internkontroll
3. Innkjøpsfunksjonen

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.

17.12.2012 KOMMUNESTYRET
Handsaming i møtet:

Kontrollutvalet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-112/12 VEDTAK:

Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Fjaler kommune for perioden 2012 – 2015.

Planen har i utgangspunktet følgjande prioritering av prosjekt:

1. Rutinar kring sjukefråvær
2. Internkontroll
3. Innkjøpsfunksjonen

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.

Trykte vedlegg i saka

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
5	I	05.12.2012	SEKOM-sekretariat	Kontrollutvalssak 028/12 Plan forvaltningsrevisjon 2012 - 2015 Fjaler kommune

SAKSUTGREIING:

Rådmannen sitt framlegg til vedtak samsvarar med framlegget frå kontrollutvalet, handsama i deira møte 29.11.12, sak 028/12.

Saksutgreiing og plan går fram av vedlegget.

006/13 ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET I FJALER

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat

Dato: 06.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	12.02.2013	006/13	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Framlegg til årsmelding 2012 frå kontrollutvalet.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Fjaler kommune vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET I FJALER

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet til kommunestyret

Saksopplysningar:

Årsmelding frå kontrollutvalet er vedlagt.

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

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

Årsmeldinga skal vedtakast av kommunestyret.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Fjaler kommunestyre

ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET

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

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

Personlege varamedlemer:
Randi Engen
Eivind Antonisen
Sissel Vagstad

SEKOM-sekretariat har vore sekretær for kontrollutvalet i 2012.

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 2012 har kontrollutvalet i Fjaler hatt fire møte der det er handsama i alt 33 saker.

Kontrollutvalet tinga i 2011 forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren". Rapport for prosjektet er venta levert tidleg i 2013.

Kontrollutvalet tinga i 2011 Overordna analyse frå KRYSS revisjon. Overordna analyse vart levert i 2012. Denne var grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon der kontrollutvalet kom med tilråding til vedtak for kommunestyret. Kommunestyret har vedteke planen i samsvar med kontrollutvalet si tilråding.

Kontrollutvalet har følgd opp merknadane kommunestyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa – inntektssida». Kontrollutvalet fann at kommunestyret sitt vedtak var effektivt.

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

Kontrollutvalet har i 2012 gjeve kommunestyret tilråding om plan for selskapskontroll. Planen vart vedteken i kommunestyret i samsvar med tilrådinga frå kontrollutvalet.

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

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

- Teknisk sektor.

Kontrollutvalet har også kalla inn revisor, som har møtt og orientert i kontrollutvalet om sine oppgåver og status i arbeidet.

Kontrollutvalet har delteke på kontrollutvalsopplæring på Skei den 23.01.2012.

Kontrollutvalet har i 2012 kome med tilråding om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet. Som følge av måten sekretariat og revisjon er organisert, er det berre for drifta av kontrollutvalet det er gjeve tilråding om budsjett.

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

Utover det som er omtalt ovanfor har kontrollutvalet handsama «Møteplan for kontrollutvalet 2012», «Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet», «Årsrekneskapen 2011 for Fjaler kommune» og «Driftsrekneskapen 2011 – Dingemoen Idrettspark».

Kontrollutvalet tok også opp sak om Dingemoen Idrettspark sin rekneskap for 2011 var korrekt avlagt i og med at styret ikkje hadde signert rekneskapen. Det er i 2012 avklara at denne var formelt korrekt lagt fram.

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

Kontrollutvalet har også gjennomført oppgåva med å sjå til at kommunen har ei tilfredsstillande revisjonsordning gjennom å orientering om revisjonsarbeidet i samband med handsaming av årsrekneskapen for Fjaler kommunen.

Fjaler den 12.02 2013.

Magne Norddal
Leiar

Anny Mari Holm Solheim
Nestleiar

Geir Tessem

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	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

007/13 MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I FJALER 2013

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	12.02.2013	007/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Forslag til møteplan i kontrollutvalet 2013.
- Møteplan for 2013 Fjaler kommune, datert 26.11.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Møteplan for kontrollutvalet i Fjaler for 2013 vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I FJALER 2013

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Møteplan for kontrollutvalet i Fjaler for 2013.

Saksopplysningar:

Forslag til møteplan er vedlagt.

I arbeidet med å koordinere møta til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område, for den langsiktige planlegginga sin del og for at kontrollutvalsmedlemene skal kunne koordinere sine planar og gjeremål, har ein funne det tenleg å lage planar for kva tid kontrollutvalsmøta skal haldast i 2013 i dei ulike kommunane. I planen for kvar kommune er det, under føresetnad av at det ikkje vert endringar i desse, teke omsyn til kva tid det skal vere formannskaps- og kommunestyremøte. 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 FJALER KOMMUNE 2013

MÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL		12.			24.				16.		1.	
FORMANNSKAP	29.	26.	19.	09.	21.	25.		27.	17.	08.-29	19.	03.
KOMMUNESTYRE		11.	18.		13.	17.			02.	14.	11.	16.

FJALER KOMMUNE
Ordfører

Kommunestyret

Vår ref.
03/856-37/AHE
12/9562

Dykkar ref.

Arkiv
K1-033

Dato:
26.11.2012

Møteplan 2013

Eg har sett opp følgjande møteplan for 2013:

Månad	Formannskap	Kommunestyre
januar	29.	
februar	26.	11.
mars	19.	18.
april	09.	
mai	21.	13.
juni	25.	17.
juli		
august	27.	
september	17.	02.
oktober	08. 29.	14.
november	19.	11.
desember	03.	16.

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

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

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

Møte i adm.utvalet og valstyret vert halde etter behov.

Med helsing

Arve Helle
ordfører

Direkte tlf: 91737562

008/13 OPPFØLGINGSLISTE 1-2013

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	12.02.2013	008/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 1-2013 Fjaler.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 1-2013 Fjaler vert teken til vitande

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2013

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 05. februar 2013.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 1-2013 - Fjaler.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
23/09 Kontrollutvals-arbeid - tiltak	06.11.09		06.11.09 Vedtak KU -- Setje i verk tiltak 06.11.09 Brev til Fjaler kommune - Orientering frå adm -tilsynsrapportar frå fylkesmannen -tertialrapportar -rapportar sjukefråvær -orientering frå revisor -kvalitetsrapportar vedr revisor.
020/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – sjølvkostberekningar – VAR sektoren – tinging.	16.11.11		16.11.11 Vedtak KU: Tinginga for prosjektet "Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren" vert godkjent. - Tingsingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering. - KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte for å gje tilbakemelding på tinginga. 17.11.11 Tinging sendt over til KRYSS-revisjon.
018/12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt -- Kontroll av økonomistyringa -- inntektsida	17.09.12		17.09.12 Vedtak KU: - Administrasjonen har effektivert merknadane kommunestyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa -- inntektsida». - Saka vert sendt kommunestyret til orientering. 17.09.12 s. kst
022/12 Vurdering av formalitetar i framlagt årsrekneskap 2011 for DIP	17.09.12		17.09.12 – Vedtak KU – Kontrollutvalet ber Sekom sekretariat gjere ei vurdering av om formkrava var følgde i samband med avlegging av årsrekneskapen for Dingemoen idrettspark. Styret hadde ikkje undertekna rekneskapsdokumenta. 17.09.12 E-post til KRYSS. 18.09.12 Svar frå Kryss 05.02.12 Tlf Sekom/Kryss Konkl OK.
023/12 Oppfølging av fv prsj Sjølvkostberekningar VAR sektoren	17.09.12		17.09.12 – Vedtak KU - - Kontrollutvalet ber Sekom sekretariat hente inn status i arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet Sjølvkostberekningar VAR-sektoren. 17.09.12 E-post til KRYSS 18.09.12 Svar frå Kryss 29.11.12 Prosjektplan lagt fram som SM 23-12.
025/12 Godkjenning av	29.11.12		29.11.12 Vedtak KU: Det var ingen

innkalling og sakliste.			merknader til innkalling og sakliste.
026/12 Skriv og meldingar.	29.11.12		29.11.12 Vedtak KU: Skriv og meldingar vert tekne til vitande.
027/12 Overordna analyse Fjaler kommune	29.11.12		29.11.12 Vedtak KU: - Det vert vist til dokumentet «Overordnaanalyse for Fjaler kommune» med vedlegg, datert 05.11.2012 og presentasjon av Overordna analyse av KRYSS-revisjon i møtet. - Overordnaanalyse vert å nytte som grunnlag for å prioritere prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016. - Plan for forvaltningsrevisjon vert lagt fram som eiga sak.
028/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015 Fjaler kommune	29.11.12		29.11.12: Tilråding til kst. 05.12.12 s. kst
029/12 Selskapskontroll – Lutelandet utvikling – førespurnad	29.11.12		29.11.12: Vedtak KU: Kontrollutvalet vel ikkje å nytte seg av tilbodet frå SF revisjon vedrørande selskapskontroll på Lutelandet Utvikling AS.
030/12 Plan for selskapskontroll Fjaler kommune	29.11.12		29.11.12: Tilråding til kst: - Planen for selskapskontroll i Fjaler kommune for perioden 2012 – 2015 vert godkjent. 05.12.12 s. kst.
031/12 Orientering teknisk sektor	29.11.12		29.11.12: Vedtak KU: - Orienteringa frå rådmannen vert teken til vitande.
032/12 Oppfølgingsliste 4-2012 Fjaler	29.11.12		29.11.12: Vedtak KU: - Oppfølgingsliste 4-2012 Fjaler vert teken til vitande.
033/12 Eventuelt	29.11.12		29.11.12: Vedtak KU: Det vart ikkje teke opp saker.

Oppdatert 05.02.2013.

009/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 05.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.02.2013	009/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	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.