

SEKOM-sekretariat

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



Innkalling til møte i Kontrollutvalet - Askvoll kommune

Utval: Kontrollutval – Askvoll kommune
Møtedato: 31.01.2014
Møtetid: 09.00
Stad: Møteom 2.etg.
Møtenr.: 1/2014
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet.

Melding til: Ordførar(møterett), rådmannen og KRYSS- revisjon(møterett) og varamedlemmer (varamedlemmer vert evt. innkalla etter nærmare beskjed).
Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 951 39 762 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

01/14 Godkjenning innkalling og sakliste.
02/14 Skriv og meldingar.
03/14 Møteplan 2014 for kontrollutvalet i Askvoll.
04/14 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.
05/14 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Innkjøpsfunksjonen – Askvoll kommune».
06/14 Oppfølgingsliste 1-2014 Askvoll.
07/14 Eventuelt.

Askvoll 24.01 2014.

Jorunn Ringstad (s)
Leiar


Vidar Øvrebø
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 41	post@sekom.no	951 39 762	Vø 57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

01/14 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 24.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	31.01.2014	014/14	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

02/14 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 31.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.10.2013	014/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 01-14: Vedtak i kommunestyret sak 131/14 Budsjett 2014 og økonomiplan 2014 – 2017.
- SM 02-14: Årsrapport for 2013 - skatteoppkrevjaren i Askvoll kommune.
- SM 03-14: Brev frå KRYSS-revisjon til Askvoll kommune – Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald, mv, datert 13. januar 2014.
- SM 04-14: Brev frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane – Skjønnsmidlar 2013 – midlar som ikkje tidlegare er fordelt, 23.10.2013.
- SM 05-14: E-post frå KRYSS-revisjon til Askvoll kommune – Rentekompensasjonsmidlar Kvammen kapell, datert 19. desember 2013.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:



SAKSGANG			
Styre, utval, m.m.	Møtedato	Saksnr	Saksansv
Formannskapet	14.11.2013	131/13	HÅL
Komité for plansaker	18.11.2013	060/13	NIH
Komité for oppvekst, omsorg, helse og kultur	18.11.2013	045/13	NIH
Komité for næring, miljø og teknikk	18.11.2013	043/13	NIH
Komité for oppvekst, omsorg, helse og kultur	25.11.2013	048/13	NIH
Formannskapet	28.11.2013	142/13	HÅL
Arbeidsmiljøutvalet	12.12.2013	015/13	NIH
Administrasjonsutvalet	12.12.2013	027/13	NIH
Kommunestyret	16.12.2013	128/13	HÅL

Saksbeh
Håkon Loftheim

Arkivsaknr
13/793-13

Arkiv
K1-151

Budsjett 2014 og  konomiplan 2014 - 2017

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Askvoll formannskap vedtek rådmannen sitt framlegg til  rsbudsjett for 2014 og økonomiplanen for perioden 2014 – 2017.

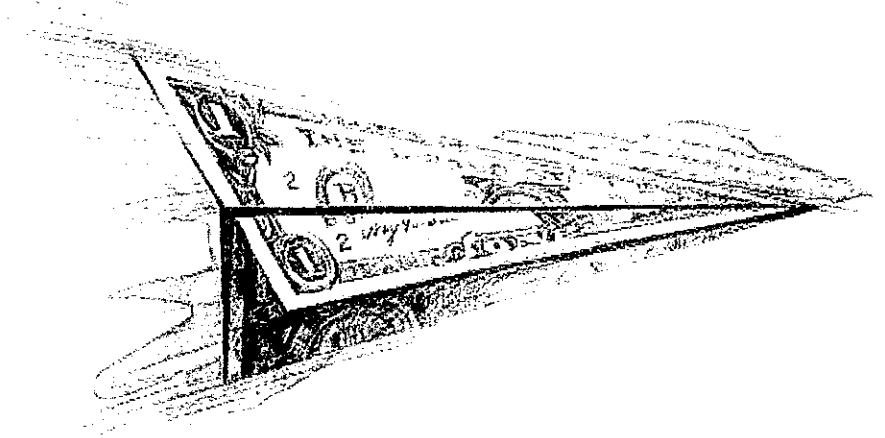
14.11.2013 FORMANNSKAPET

Røysting – samrøystes:

FOR-131/13 VEDTAK:

Formannskapet tek framlegg til budsjett 2014 og økonomiplanen for perioden 2014 – 2017 til orientering og ber rådmannen utgreie følgjande punkt til møte 28.11.13:

- Ettersp rje skriftleg innspel frå Askvoll sokn.
- Vurdere bruk av konsesjonskraftfondet til finansiering av omstillingsorganisasjonen med inntil kr. 550.000.
- Utgreie konsekvensane av å ta ned helse og omsorg med kr. 200.000.
- Vurdere å redusere avdrag på lån ned til minste pålagde krav.



Årsrapport for 2013

**Skatteoppkreveren i
Askvoll kommune**

1. Generelt om skatteoppkrevjarens verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Arsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret		100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap		30 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		35 %
Arbeidsgiverkontroll		25 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		5 %
Skatteutvalg		%
Administrasjon		5 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrevjarfunksjonen er organisert i staben ved økonomiavdelinga i Askvoll.

Økonomiavdelinga er ein av stabane til rådmannen.

Økonomiansvarleg er skatteoppkrevjar sin næraste administrative overordna.

Skatteoppkrevjaren har 100% stilling der arbeidet som skatteoppkrevjar er stipulert til om lag 75% stillingsdel. I tillegg kjem ressursen av interkommunal rekneskapskontrollør der Askvoll kommune sin stillingsdel i 2013 utgjer ca. 25%.

Askvoll kommune, Fjaler kommune og Hyllestad kommune har inngått samarbeidsavtale om skatteoppkrevjaroppgåver, som skal sikre arbeidssituasjonen ved kortvarig sjukdom og ferie.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Skatteoppkrevjaren er åleine om oppgåvene som høyrer inn under skatteoppkrevjar sitt ansvarsområde, og har i tillegg arbeidsoppgåver med innkrevjing av kommunale krav.

På grunn av at skatteoppkrevjar er åleine om arbeidsoppgåvene, vert kontoret sårbart ved ferie og eventuelt sjukefråvær. Det er difor inngått ein samarbeidsavtale med Fjaler kommune og Hyllestad kommune, jf. pkt. 1.1.2, slik at skatteoppkrevjarane har gjensidige tilgangar og fullmakter til å kunne utføre arbeidsoppgåver for kvarandre ved behov.

Askvoll kommune deltek i interkommunalt samarbeid om felles rekneskapskontrollør i HAFS - regionen. Solund har arbeidsgjevaransvar for denne stillinga.

Under ein normalsituasjon vert bemanninga vurdert som tilfredstillande for dei hovudområda som skatteoppkrevjaren skal utføre.

For fagleg oppdatering og utvikling deltar skatteoppkrevjaren og rekneskapskontrolløren på kurs og konferansar m.m. som er relevant for dei arbeidsoppgåvene som skal utførast.

Januar til Mai var Skatteoppkrevjar i gradert foreldrepermisjon. Resten av stillinga vart bemanna av same vikar som vart nytta i slutten av 2012. Ordninga virkar å ha fungert greitt,

1.3.2 Kommunens del av skatteinngangen i rekneskapsåret.

Skatteinngongen for Askvoll kommune for år 2013 er på kr 57 610 515 mot kr. 55 460 398 for år 2012 som er ei auke i kroner på 2 150 117,- og i prosent på 3,8 %.

Askvoll kommune budsjetterte med ein skatteinngang på kr 56 350 000 for 2012.

Skatteinngongen for Askvoll Kommune er 2,2 % øve budsjett.

1.4 Skatteutval

Skatteutvalet har ikkje handsama sakar i 2013.

2. Skatterekneskapen

2.1 Avlegging av skatterekneskapen

Avlegging av skatterekneskapen

Skatteoppkrevjaren i Askvoll kommune bekreftar at skatterekneskapen for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

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

Årsrekneskapen for 2013 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013	kr	0
--	----	---

For lite avsatt margin for inntektsåret 2012	kr	2 466 955
--	----	-----------

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig frå: 25.10.2010

2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013 pr. 31.12.2013	kr	18 048 454
--	----	------------

Gjeldande prosentsats marginavsetning: 10 % Gyldig fra: 25.10.2010

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restanser

Den totalt restansmassen har pr. 31.12.2013 ei auke i forhold til førre år med NOK 151 902,-, mot auke frå 2011 - 2012 på NOK 791 812. Noko som tilseier at auka 2012 - 2013 er ein femtedel av auka frå 2011 – 2012.

Det er ingen endring i berostilte krav.

Det er utført avskrivning på NOK 8917,- i 2013, beløpet gjeld restskatt 2005 med forseinkingsrente og er avskrive grunna avslutta Gjeldsordning.

Det er óg utført nedsetjing av pensjonsgjevande inntekt med totalt NOK 112 155,-.

Det er ikkje innvilga ettergjevingar i 2013.

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	- 850 714	- 656 928
2010	- 460 612	- 350 394
2009	- 258 716	- 241 767
2008	- 419 618	- 377 267
2008 – 2000	- 1 082 040	-----

3.1.4 Kommentarer til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2012: NOK 200,-

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

Kravet stammer frå eit NUF som er avvikla / sletta 22.11.2012. Kravet vil bli avskrive.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevinga

Eigne mål for kontoret i 2014 er å ha høgare fokus på tvangsdekning og sjå om dette vil forbetre restansesummen. I 2013 vart det satt fokus på utleggsforretningar og Skatteoppkrevjaren har merka ei endring i tankesettet til dei skatteytarane som er ressurssterke men kronisk for seine betalarar.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjaren i Askvoll har i 2013 nytta særnamskompetansen sin etter sktbl. § 14-3. Skatteoppkrevjar er under oppfatning av at innkrevjingsarbeidet går hurtigare og ryddigare med denne særkompetansen.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Askvoll kommune deltek i interkommunalt samarbeid om felles rekneskapskontrollør i HAFS - regionen. Det har dei siste åra vore store utskiftingar i IKR – stillinga, mykje grunna permisjonar innad i Solund Kommune som har arbeidsgjevaransvar for stilling. 2013 har vore eit bra år for samarbeidet og mål om tal kontrollar vart nådd. Krav om avdekking er ikkje nådd, dette grunna dårleg uttrekk av Skatteoppkrevjaren.

Askvoll Kommune er nøgd med ordninga slik den fungerer pr. i dag, sårbarheita er delvis løyst ved at ei tilsett ved økonomikontoret i Solund vil tre inn som vikar ved sjukdom.

Det er satt som mål i 2014 å nå begge målkrava.

Det har vore mykje snakk om eit utvida samarbeid men det ligg ikkje føre eit konkret forslag eller avtale. Saka er gjeve vidare til kommuneadministrasjonen i Askvoll Kommune. Skatteoppkrevjaren ser ikkje føre seg at det blir eit utvida samarbeid med det fyrste.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontrollar for 2013: 6

Som utgjer: 5 % av totalt antal leverandørar av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontrollar 2013: 6

Som utgjer: 5 % av totalt antal leverandørar av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontrollar i 2012: 5

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr: '1428', År: '2013', Hovedbokstype: 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	19 547 812	18 432 929
Skyldig skattekreditorene	-1 485 649	-996 486
Skyldig andre	-13 705	-23 864
Innestående margin	-18 048 454	-17 412 575
Udisponert resultat	-4	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-27 936 611	-26 645 062
Personlige skatteyttere	-199 324 682	-192 677 957
Selskapsskatt	-9 878 723	-10 948 962
Renter	115 405	110 895
Innfordring	38 261	16 590
Sum	-236 986 350	-230 144 496
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	27 936 610	26 645 062
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	54 582 880	52 601 601
Fordelt til Fylkeskommunen	12 549 942	12 110 092
Fordelt til kommunen	57 610 515	55 460 398
Fordelt til Staten	84 308 733	83 327 343
Krav som er ufordelt	1	0
Videresending plassering mellom kommuner	-2 331	0
Sum	236 986 350	230 144 496
Sum totalt	0	0

 Skatteoppkryjaren i Askvoll
 Håkon Næver
 17.01.14

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 fratrullet 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.

I 23/14

SM 03-14

Dagleg leiar/
Revisjonssjef:Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27
terje.forde@kryssrevisjon.no
postmottak@kryssrevisjon.noBank:
Org. nr.:3705.08.27845
987 608 064 MVAAskvoll kommune
v/Rådmannen
6980 ASKVOLL

Dykkar ref.:

Vår ref.:
\\misleghaldtilsyn14/tf14Arkivkode:
216Journalnr.:
024 / 2014Dokumentdato:
13. januar 2014**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 karakter kan bli avdekket. Revisjonen skal kunne påvise feil og manglar, eller feil og manglar, som kan føre til økonomiske tap eller skade på kommunen.

For å vere oppdatert og deri omfattede risikoforhold, krev gjeldande leiinga i kommunen om kommunikasjon frå leiinga i fo

Revisjonen tør derfor be om sk

- rådmannen si eiga vurde vesentleg feilinformasjon
- kva prosessar rådmannen misleghald i kommunen
- 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 Askvoll Kommunestyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen

SEKOM: kopi KU'a
11 separate brev til
kontrollutvalget : 11
kommunen
(kopi av brev til rådmannen
i respektive kommuner)
Terje Førde

verksemda og eksister-
inherentar årleg uttale
erleis denne risikoen
itering av risiko, og

kap kan innehalde

e risiko for

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 27 87
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 27 91, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 27 89, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 90, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

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

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

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om at rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2014.

Førde, 13. januar 2014
Med helsing

Kommunerevisjonen
Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonsjef
KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Kopi: Kontrollutvalet i kommunen ✓



Sakshandsamar: Kåre Træen
Telefon: 57643004
E-post: fmsfkr@fylkesmannen.no

Vår dato
23.10.2013
Dykkar dato

Vår referanse
2012/3633 - 331.2
Dykkar referanse

Kommunal- og regionaldepartementet
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo

Skjønnsmidlar 2013 – midlar som ikkje tidlegare er fordelt

I tildeling av skjønnsmidlar for 2013 vart det sett av ein sum på kr 11 350 000 til seinare fordeling. Av dette er kr 4 754 500 fordelt og utbetalt til kommunane som fornyingsmidlar.

Restsum på kr 6 595 500 skal fordelast slik til kommunane:

1401 Flora	kr 2 350 000
1412 Solund	kr 1 000 000
1413 Hyllestad	kr 1 200 000
1428 Askvoll	kr 500 000
1441 Selje	kr 1 545 000

Flora får tildelt midlar til slutføring av plan for inndekning av eit akkumulert underskot som vart dekt inn i 2012 rekneskapen. Av eit samla underskot på 18,3 mill. kroner, har kommunen fått til saman 6,2 mill. kroner i skjønnsmidlar.

Solund kommune har samanlikna med andre kommunar låg vekst i frie inntekter i det framlagde statsbudsjettet for 2014, stor nedgang i folketalet og samla sett svak økonomi. Tildelinga er meint som ein «buffer» framfor 2014, saman med at kommunen sjølv har og skal gjennomføre tiltak for å tilpasse seg ramma for frie inntekter i 2014.

Hyllestad får tildelt midlar ut i frå kriteriet vanskeleg økonomi. Kommunen har og sterk nedgang i folketalet, som påverkar veksten i frie inntekter frå 2013 til 2014. Kommunen gjennomfører tiltak for å tilpasse seg ramma for frie inntekter, og ekstra skjønnsmidlar er meint som ein reserve til 2014.

Askvoll har hatt utgifter til gjennomføring av prosjektet Kyllaren (innsjøliknande fjordarm) med sikte på å fjerne luktplager, som har vore til ulempe for dei som bur og oppheld seg i området. Det har vore arbeidd med prosjektet i lenger tid, og det er no i ein slutfase. Kommunen har tidlegare fått ekstra skjønnsmidlar med kr 500 000, og får no kr 350 000 til slutføring. I sum utgjør dette om lag 50 % av utgiftene til prosjektet. I tillegg får kommunen kr 150 000 for vanskeleg økonomi etter eit større underskot i 2012.

Etter eit større underskot i 2012 er Selje kommune i starten på eit større omstillingsprosjekt for å oppnå balanse i økonomien. Kommunen har hatt ekstern hjelp til å utarbeide ein rapport som skal vere grunnlaget for gjennomføring av tiltak. Til dette får kommunen kr 200 000 i ekstra skjønnsmidlar. Kommunen har negativ folketalsutvikling og stor auke i utgifter til særleg ressurskrevjande brukarar. For å møte nemnde utvikling og midlar til ein fase der det skal gjennomførast tiltak for å oppnå balanse i økonomien, får kommunen kr 1 345 000 i ekstra skjønnsmidlar.

Hovudkontor
Njøsavegen 2, 6863 Leikanger
Telefon 57 64 30 00
Telefaks 57 65 33 02
Org nr 974 763 907

Landbruksavdelinga
Fjellvegen 11, 6600 Førde
Postboks 14, 6801 Førde
Telefon 57 64 30 00
Telefaks 57 82 17 77

E-post:
fmsfpost@fylkesmannen.no
Internett:
www.fylkesmannen.no/sfj

Med helsing

Anne Karin Hamre

Kåre Træen
seniorrådgjevar

Kopi pr. e-post:
Flora kommune
Solund kommune
Hyllestad kommune
Askvoll kommune
Selje kommune

Kryss-revisjon (kryss@forde.kommune.no)

Kommunerevisjonen i Nordfjord (markvard.sunde@stryn.kommune.no)

SK 05-14

Førde Terje

Fra: Førde Terje
Sendt: 19. desember 2013 09:48
Til: Haugstad Nina; frida.melvaer@askvoll.kommune.no; Loftheim Håkon
Emne: Rentekompensasjonsmidlar Kvammen Kapell
Vedlegg: Rentekomp Kvammen kaptell, 1428 Askvoll, signert søknad om utbetaling tilskotsmidlar.pdf; Særattestasjon rentekomp. Kvammen kapell, utbetringar, søknad m vedlegg.pdf

Hei.

Vi stadfester å ha vidaresendt signert og særattestert søknad om utbetaling av rentekompensasjonsmidlar i høve tilsagnet, tilskotsmidlar kr. 150.000,-, Kvammen Kapell, utbetringar.

Etter avtale med Nina har vi sendt originalen direkte pr. post til Husbanken.

Det er gått i postkassa i dag og sendt Husbanken, Postboks 824, 3007 Drammen.

Vedlagt følgjer sjølve skjemaet i scanna form, slik originalen er sendt til Husbanken.

Eg legg også ved ei samlefil, for heilskapen si skuld og arkiv, der både søknaden og vedlegga/korrespondansen ligg med som vedlegg.

Håper dette er ok.

Takkar for samarbeidet kring denne særattestasjonen.

Vi snakkes..... (... julehelsinga ventar eg litt med enno, sjølv om jula nærmar seg styggfort...)

Ha fortsatt ein God Dag.

Mvh

KRYSS Revisjon

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Mobil: 99 22 92 27

E-post: terje.forde@kryssrevisjon.no



1. Søkar

Org.nr. (9 siffer) 964968330	Kommunenamn Askvoll kommune	Telefon på dagtid 57730712	Mobiltelefon
Postadresse Postboks 174	Postnr. 6988	Poststad Askvoll	E-postadresse nina.haugstad@askvoll.kommune.no
Kontaktperson Nina Haugstad			

2. Kyrkjeieigar og prosjektopplysningar

Saksnr. (sjå godkjenningsbrevet) 13558637 8	Prosjektnamn Kvammen kapell-utbedring	Er heile prosjektet ferdigstilt ved denne utbetalinga? ☐ Ja ☒ Nei	
Postadresse Postboks 14	Postnr. 6988	Poststad Askvoll	
Kontaktperson Rune Ziener	Telefon 91874723	e-post kyrkjevevje@askvoll.kyrkja.no	
Utbetaling blir søkt for			
☐ Delprosjekt 1	Kostnad ved prosjektgodkjenning	Kostnad ved utbetaling	
☐ Delprosjekt 2	Kostnad ved prosjektgodkjenning	Kostnad ved utbetaling	
☒ Sluttprosjekt	Kostnad ved prosjektgodkjenning 150 000	Kostnad ved utbetaling 303 502	
Er prosjektet registrert i kyrkjebyggdatabasen? ☐ Ja ☒ Nei			

3. Utbetaling

Rentekompensasjon blir utbetalt til kommunen ved kommunekasseraren. Dersom andre enn kommunen har dekt utgiftene til prosjektet eller tiltaket, skal midlane kanalisert vidare til det organet som har dekt utgiftene.

4. Underskrift

Underteikna søkjar stadfester at opplysningane ovanfor er rette, og at tiltaket er utført i samsvar med godkjenninga. Husbanken blir gitt fullmakt til å hente inn opplysningar om oss som er nødvendige for å behandle søknaden. Vi er merksame på at feilaktige opplysningar kan føre til at tilskotet kan bli kravd tilbakebetalt. Opplysningane kan nyttast til statistiske formål.			
Stad Askvoll	Dato 18.12.2013	Underskrift kommunen <i>[Signature]</i>	Kommunerevisjonen Ytre Sogn og Sunnfjord
Stad Florø	Dato 18/12.2013	Underskrift kommunerevisor <i>[Signature]</i>	

5. Praktiske opplysningar

Søknaden sendast til Orgnr. 942 114 184	Husbanken Postboks 824 3007 Drammen	Tlf. nr 815 33 370	Dagleg leiar/Revisjonssjef KRYSS REVISJON KOMMUNEREVISJONEN I YTRE SOGN OG SUNNFJORD
--	---	--------------------	--

6. For Husbanken

Dato mottake	Sak nr.	Formål
--------------	---------	--------

Reuttloup. prosjektet Kvammen kapell, 1428 Askvoll kommune

Konto	Konto(T)	Beløp	Budsjett 2010
02302	Byggetenester	242 801,50	150 000,00
04290	Merverdiavgift som gir rett til mottaks kompensasjon	60 700,38	0,00
09109	Bruk av lån - inv.rekneskapet m/spes	-172 755,00	-150 000,00
09700	Overføringer fra driftsrekneskapet	-40 707,80	0,00
1470	Askvoll Sokneråd (Kvammen kapell)	90 039,08	0,00

SUM kr. 303.501,88

Utskjutt pr. 18/12. 2013.

Opprettet 18/12. 2013
Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 107, 6011 Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef
REVSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Førde Terje

Fra: Haugstad Nina
Sendt: 18. desember 2013 14:24
Til: Førde Terje
Kopi: 'Rune Ziener'; Loftheim Håkon
Emne: Søknad om utbetaling av rentekomp. kyrkjebygg
Vedlegg: Kvammen kapell underskriven rådmann.pdf; Kvammen kapell pr. 18.12.13.xls

Hei

Vi har fått brev frå Husbanken om at vi må sende søknad om utbetaling av rentekompensasjon for Kvammen kapell innan 31.12.13

Prosjektet må søkast utbetalt innan tre år rekna frå tilsagnsdato.

Kvammen kapell låg inne i budsjett for 2010 med 150 000,- som du ser av vedlagt utskrift frå Agresso er det pr i dag brukt kr. 303 502,-

Prosjektet er ikkje heilt ferdig, dvs at toalett for funksjonshemma ikkje er ferdige.

Sidan det var søkt rentekomp for investering lik 150 000,- og kostnaden er no 303 502,- meiner eg likavel at vi kan sende kravet no.

Vil jo uansett ikkje få meir rentekomp enn for invest lik 150 000,-

Ber om at du skriv under og sender originalen vidare til Husbanken, Postboks 824, 3007 Drammen (sjå felt 5)

Ser gjerne at du sender meg ein kopi pr mail.

Eg reise på ferie fredag 20 og er ikkje tilbake på kontoret før 9 januar.

Med helsing

Nina H augstad

Konstituert økonomisjef

Epost: nina.haugstad@askvoll.kommune.no

Tlf. 57730712

KOMMUNEREVISJONEN

Ytre Sogn og Sunnfjord

KRYSS-REVISJON

Dato: 18.12.2013 Off:
Sak nr. 041/2013 Regar:
Arkiv:
Avd.kode: 266/Abw04
Sakshandsamar: T.F.

Førde Terje

Fra: Haugstad Nina
Sendt: 18. desember 2013 14:41
Til: Førde Terje
Emne: VS: Scanna fra Rådhuset
Vedlegg: img-Z18153740-0001.pdf

Halloen

Her kjem brevet eg har frå Husbanken ang prosjektgodkjenning pluss brevet ang annullering/oppmoding om å søke utbetaling.

Med helsing
Nina Haugstad
Konstituert økonomisjef
Epost: nina.haugstad@askvoll.kommune.no
Tlf. 57730712

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 18.12.13 Off:
Sak nr. 043/2013 Regnr:
Arkiv: 316/1
Avd.kode: 1428
Saksbehandlar: 8 F.

Vår saksbehandler
Tor-Arne Ekstrøm, tlf 99450207

Vår dato 11.12.2013
Vår ref 13558637

Askvoll Kommune
Postboks 53

6988 ASKVOLL

Askvoll sokneråd
Postboks 14

6988 ASKVOLL

ASKVOLL KOMMUNE	
POSTMOTTAK	
Arkivsak.nr	Jnr. nr
15 DES. 2013	
Arkivkode	
U.off.	Saksh.
Kopi	

RENTEKOMPENSASJON TIL KIRKER-ANNULLERING AV TILSAGN

Vi viser til ovennevnte ordning og vårt tilsagn.

Prosjektnavn : Kvammen kapell-utbedring

Delprosjekt	Del 1	Del 2	Del 3
Godkjent dato	25.06.2010		
Godkjent beløp	150000		
Antatt ferdig	01.06.2012		

Forutsetningene for vårt tilsagn var blant annet at prosjektet skulle være ferdigstilt og søkt utbetalt innen 3 år regnet fra tilsagnsdato. I motsatt fall ville tilsagnet falle bort.

Vi kan ikke se å ha mottatt søknad om utbetaling og minner derfor om at tilsagnet vil bli annullert hvis ikke søknad om utbetaling er mottatt innen 31.12.2013.

Husbanken
Forvaltningskontoret

Vår dato Saksnr
12.02.2010 13558637 8

Vår saksbehandler
Jensen Kolstad Eva, 55 30 66 23

Askvoll Kommune Askvoll sokneråd
Postboks 53 Postboks 14
6988 ASKVOLL 6988 ASKVOLL

SØKNAD OM PROSJEKTGODKJENNING AV KIRKEBYGG

Vi viser til søknad om prosjektgodkjenning av kirkebygg. Vi har blant annet registrert følgende opplysninger i saken:

Kirkeeier Askvoll sokneråd

Prosjekt Kvammen kapell-utbedring

Antatt ferdig 31.12.2010
Kostnader 150.000

Vi tar kontakt med Dem hvis det er mangler eller forhold ved søknaden som vi ønsker å drøfte.

Med hilsen
HUSBANKEN
Region vest

Post: Postboks 7650 Kontonr: 6345 05 03594 Tlf: 81533370
 5058 BERGEN Org. nr: 942 114 184 Fax: 55306699
Besøk: Solheimsg.11 firmapost.vest@husbanken.no

03/14 MØTEPLAN 2014 FOR KONTROLLUTVALET I ASKVOLL

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme, SEKOM- sekretariat

Dato: 02.01.2014

Utval	Dato	Saksnr	Vedtaks-organ
Kontrollutvalet i Askvoll	31.01.2014	03/14	Ja

Saksvedlegg:

Forslag til møteplan.

Møtekalender 2014 for Askvoll kommune.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Møteplan for kontrollutvalet i Askvoll for 2014 vert godkjent.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

MØTEPLAN 2014 FOR KONTROLLUTVALET I ASKVOLL

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Møteplan for kontrollutvalet i Askvoll for 2014.

Saksopplysningar:

Forslag til møteplan er vedlagt.

I arbeidet med å koordinere møta til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område, for den langsiktige planlegginga sin del, og for at kontrollutvalsmedlemene skal kunne koordinere sine planar og gjeremål, har ein funne det tenleg å lage planar for kva tid kontrollutvalsmøta skal haldast i dei 15 kommunane.

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

Møteinnkalling vert sendt ut om lag ei veke før møtedato.

Sekretariatet sine vurderingar:

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I ASKVOLL KOMMUNE - 2014

MÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL	10				19					24		5
FORMANSKAP	20	10	3 - 31.	10	12	2 - 16.		25	11, 15 - 29.	20	17	1 - 15.
KOMMUNESTYRE	29		12	23	21	25			3	15	12	17

Åkeshøll MØTEKALENDER 2014

Råd/Utval	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember
Kommunestyre *Politikardag - orienteringar	29.	.	12.	23*	21.	25.	-	-	3.	15*	12.	17.
Formannskap	20.	10.	3. 31.	10. Torsdag	12.	2. 16. (25.)	-	25.	11. og 12. Felles formannskapsmøte HAFS 15. 29.	20.	17.	1. 15.
Komite for OHK		5.	12.	-	21.	25.	-	-	3.	-	12.	17.
Komite for NMT		5.	12.	-	21.	25.	-	-	3.	-	12.	17.
Komite for plansaker		5.	12.	-	21.	25.	-	-	3.	-	12.	17.
Administrasjons utvalet												
Arbeidsmiljø- utvalet												
Omstillings- styre		19.		9.		4.			10.	22.	7. Programstatus- vurdering 26.	
Eldrerådet	23.		6.	?	15.	19.		28.	-	9.	6.	11.
Råd for menneske med nedsett funksjonsevne	23.		6.	?	15.	19.	-	28.	-	9.	6.	11.
Ungdomsrådet			31.			16.			15.		17.	

04/14 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 24.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	31.01.2014	04/14	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

Brev datert 8.01 2014 frå Kryss Revisjon: Vurdering av uavhengigheit 1401 Askvoll kommune.

Brev datert 8.01 2014 frå Revisjonssjef forvaltning Charles Litsheim: Vurdering av uavhengigheit – Revisjonsplanen for m.a. Askvoll kommune 2014..

Brev datert 2.01 2014 frå Forvaltningsrevisor Stig Årdal: Vurdering av uavhengigheit – gjort konkret og individuelt: Revisjonsplanen for m.a. Askvoll kommune 2014.

Brev datert 7.01 2014 frå utøvande revisor Asgeir Tveit: Vurdering av uavhengigheit – Revisjonsarbeid for Askvoll kommune 2014.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.

Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for finansiell revisjon for Askvoll kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av uavhengigheit datert 8.01.2014 til vitande.

Kontrollutvalet tek revisjonssjef forvaltning for Askvoll kommune si eiga vurdering av uavhengigheit datert 8.01.2014 til vitande.

Kontrollutvalet tek operasjonell/utøvande finansiell revisor for Askvoll kommune si eiga vurdering av uavhengigheit datert 7.01.2014 til vitande.

Kontrollutvalet tek forvaltningsrevisor for Askvoll kommune si eiga vurdering av uavhengigheit datert 2.01.2014 til vitande.

Saka vert sendt til bystyret til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Viser til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15

Sitat:

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

Saksopplysningar:

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for Askvoll kommune, har i brev datert 08.01.14 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengighet. Sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

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

*Til Kontrollutvalet
i Askvoll kommune*

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Revplan 2014\
Erklæring2014Askvoll

Arkivkode:

216&30

Journalnr.:

011 / 2014

Dokumentdato:

8. januar 2014

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT 1428 ASKVOLL KOMMUNE

Innleiing:

Askvoll 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 eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt Kontrollutval.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er kun *oppdragsansvarlege* revisorar som *plikter* å legge fram ei skriftleg vurdering for Kontrollutvalet. I KRYSS Revisjon sine revisjonsplanar vil vurdering av uavhengigheita til kvar einskild revisor i kommunen sitt revisjonsteam, inngå som eit eige punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarleg revisor, og dei øvrige revisorar som har befatning med oppdraget, vil ha utarbeida sine særskilde, skriftlege eigenvurderingar, og desse vil ligge ved som eit vedlegg til dette punktet.

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 27 87
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 28 10, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Kari Sygna, 57 61 27 89, mobil: 97 98 13 22
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 90, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

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

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

5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine 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 særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor:

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 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 kontroll-oppgåver (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 kontroll-oppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Askvoll kommune.</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 Askvoll kommune.</i>

Revisjonssjef forvaltning, *Charles Litsheim*, forvaltningsrevisor *Stig Årdal* og operasjonell/utøvande finansiell revisor overfor Askvoll kommune, *Asgeir Tveit*, har avgjeve særskilde uavhengigheitserklæringar for 2014, som vert sendt over til kommunen sitt Kontrollutval saman med denne uavhengigheitserklæringa frå dagleg leiar/revisjonssjefen i KRYSS Revisjon.

Praksis er ein årleg gjennomgang og internvurderingar av alle forhold som knyter seg til eitkvart oppdrag som sorterar inn under kommunen. Praksis er også at desse dokumenta er undergjeve *ekstern kvalitetskontroll frå ekstern kontrollmyndigheit*, og at dokumenta også blir lagt fram årleg til realitetshandsaming i kommunen sitt Kontrollutval og Kommunestyre.

Erklæringane for 2014 avløysar erklæringane gjeve for driftsåret 2013, og vert med dette lagt fram for oppdraget/kommunen og i samsvar med revisjonsforskriftene for kommunal revisjon, § 15.

Førde den 8. januar 2014

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 427, 6801 Førde

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

VEDLEGG:

Uavhengigheitserklæring, revisjonssjef forvaltning, Charles Litsheim d. 08.01.2014

Uavhengigheitserklæring forvaltningsrevisor Stig Årdal, d. 02.01.2014

Uavhengigheitserklæring operasjonell/utøvande finansiell revisor, Asgeir Tveit, d. 07.01.2014.

Kopi:

Askvoll kommune v/Rådmannen

Askvoll kommune v/Ordføraren

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

Kopi: Kontrollutvala

Dykkar ref.:	Vår ref. :	Arkivkode :	Journalnr. :	Dokumentdato:
	Revplan 2014	216&30	010/2014	08.01.2014

Vurdering av uavhengigheit - Revisjonsplanen for Askvoll Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund kommune 2014

Innleiing:

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

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikkje revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine 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>Frå og med mars 2014 vil leiar for det nyoppretta tildelingskontoret i Førde kommune vere ho eg er gift med. Hennar stilling vil vere underlagt einingsleiar Øystein Høyvik. Eg vil ha denne koplinga i mente i tilfelle eit oppdrag som omfattar hennar arbeidsfelt vert tillagt meg. Eit slikt mogleg tilfelle vil umiddelbart bli tatt opp med revisjonssjef Terje Førde.</i> <i>Underteikna kjenner elles ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.</i>
--------------------------------------	---

Førde den 08. januar 2014


 Charles Lutsheim
 Revisjonssjef forvaltning

 **KEYSS REVISJON**
 KOMMUNEREVISJONEN I
 YTRE SOEN OG SUNNFJORD

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

Dykkar ref.:

Vår ref. :
Revplan 2013-14

Arkivkode :
216&30

Journalnr. :
005/ 2013

Dokumentdato:
02.01.2014

Vurdering av uavhengigheit – gjort konkret og individuelt: Revisjonsplanen for Askvoll, Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund kommunar 2014

Innleiing:

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

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

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

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

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

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 75 60 97, mobil: 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, 57 75 60 96, mobil 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 27 87
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 27 88, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 27 91, mobil:
Tlf. Kari Sygna, 57612789, mobil: 97981322
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 27 85, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:

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

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

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

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

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

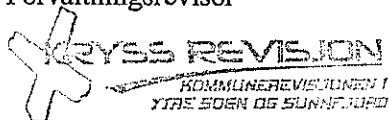
fullmektig for den revisjonspliktige	<i>opptrer som fullmektig for kommunen eller nokon del av oppdraget.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.</i>

Jf. pkt. 4: Underteikna sin sambuar er tilsett ved Fagutvikling/Koordinering i Førde kommune.

Førde, den 2. januar 2014

Stig Ardal
Stig Ardal

Forvaltningsrevisor



KRYSS Revisjon
v/Dagleg leiar

Dykkar ref.: Vår ref.: Arkivkode: Journalnr.: Dokumentdato:
Uavhengighetserklæring 216&30 001/2014 7. jan. 2014

UAVHENGIGHEITSERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet - Revisjonsarbeid overfor Askvoll kommune 2014.

Innleiing:

I følge forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt kontrollutval. Slik uavhengigheitsvurdering ligg føre frå dagleg leiar/revisjonssjefen si side i særskilt 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. I spesielle høve vil erklæringa til den einskilde revisormedarbeidar også ligge ved til kommunen sitt Kontrollutval.

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 oppdrags-gjevar, 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:

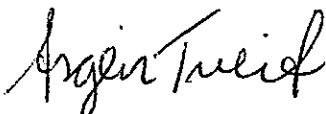
5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda)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

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor Askvoll kommune og øvrige føretak (verksemdar tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til Askvoll kommune, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i> <i>Eit unnatak her gjeld eit tilsettingsforhold i Askvoll kommune, der min svigerinne Kjersti Sande Tveit er tilsett innafør teknisk etat som Plan- og miljøvernleiar.</i> <i>I tilfelle eg i mitt revisjonsarbeid måtte kome opp i situasjonar som er knytta til Askvoll kommunen generelt på saksfeltet, og overfor arbeidsfeltet til min svigerinne spesielt – vil eg måtte gjere ei konkret vurdering av min habilitet. Slike situasjonar/ forhold og vurderingar vil alltid bli teke opp konkret med dagleg leiar, og i revisjonsteamet forøvrig, før eit slikt revisjonsarbeid blir igongsett.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfester er at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor Askvoll kommune 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 Askvoll kommune 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 Askvoll kommune.</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 Askvoll kommune.</i>

Førde den 7. januar 2014



Asgeir Tveit
Utøvande revisor i KRYSS Revisjon



**05/14 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – INNKJØPSFUNKSJONEN –
ASKVOLL KOMMUNE**

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 24.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	31.01.2014	05/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Revisjonsrapport: «Innkjøpsfunksjonen – Askvoll kommune» (**Blir ettersendt**)
- E-post frå KRYSS-revisjon til kontrollutvalet – «Status til møtet i kontrollutvalet den 31.01.2014.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- RSK001.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Saka vert sendt på nytt med forslag til vedtak og med forvaltningsrevisjonsrapporten vedlagt.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – INNKJØPSFUNKSJONEN – ASKVOLL KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Handsaming av Revisjonsrapport: «Innkjøpsfunksjonen – Askvoll kommune»

Saksopplysningar:

Forvaltningsrevisjon er heimla i kommunelova § 77 pkt. 4 der det bl.a. står:

"Kontrollutvalget skal vidare påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)."

Oppgåvene til kontrollutvalet i samband med forvaltningsrevisjon er vidare heimla i kapittel 5 i Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

"Kap. 5. Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

§ 9. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

§ 11. Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

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

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

- Kontrollutvalet vedtok 09.03.2012 i sak 07/12 at det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonsprosjekt «Innkjøpsfunksjonen – Askvoll kommune», Tinging vart sendt KRYSS-revisjon.

Rapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet er no på høyring hjå rådmannen og vil bli ettersendt så snart den er klar.

Sekretariatet sine vurderingar:

Heimel for sekretariatet si handsaming av saka er § 20 2. ledd i forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar:

"§ 20. Sekretariat

2. ledd.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. "

I rundskriv 02/06 frå KRD er det gjeve ei nærmare tolking av korleis denne paragrafen er å forstå. *"Rapporter som avgis av revisor på revisors selvstendige faglige ansvar vil kontrollutvalgets sekretariat ikke ha adgang eller mulighet til å overprøve. Også slike rapporter skal imidlertid gå via sekretariatet, men i slike saker vil sekretariatets saksforberedelse være en formalitet."*

I

62/14

Øvrebø Vidar

Fra: Litsheim Charles
Sendt: 24. januar 2014 12:59
Til: Øvrebø Vidar
Kopi: Førde Terje
Emne: Ang rapportutkastet som no er på høyring

Status til møtet i kontrollutvalet den 31.1.2014

Den 22.1.14 sende eg pr e-post over vårt høyringsutkast på forvaltningsrevisjonsprosjektet Innkjøpsfunksjonen – Askvoll kommune.

Eg bad i oversendingse-posten om rask attendemelding på kva tid eg ville få rådmannen sine kommentarar til rapporten.

I og med at eg pr no (fredag 24.1.2014 kl 12.30) ikkje har høyrte noko frå rådmannen, vil eg ringe å høyre med han om kor langt kommuneadministrasjonen har kome i sitt arbeid med rapportutkastet.

Alt etter kva rådmannen rapporterar tilbake til meg, vil eg ettersende endeleg rapport så snart eg veit kva rådmannen har for tankar/ferdig høyringsuttale til SEKOM sekretariat ved Vidar Øvrebø. Det tyder at utvalet får begrensa tid på seg i si førebuing på saka.

Vil i saka si anledning opplyse om at både forvaltningsrevisor og dagleg leiar vil stille i møte, for å besvare spørsmål, og om ynskjeleg, gå gjennom den detaljdokumentasjonen vi har motteke frå kommuneadministrasjonen i prosjektet. Dette er dokument som er unnateke offentleg innsyn frå avsendar. Vi har difor i sjølve rapporten anonymisert våre funn m.o.t. namn på leverandørar og andre opplysningar som lett identifiserar einskildtilsette på meir underordna nivå. Td einingsleiarar.

Med beste helsing

Charles Litsheim
Rev.sjef forvaltning
mob: 91333046
e-post: Charles.litsheim@kryssrevisjon.no

06/14 OPPFØLGINGSLISTE 1-2014 - ASKVOLL

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 24.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	31.01.14	06/14	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 1-2014 Askvoll.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 1-2014 vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2014 - ASKVOLL

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 23.10.2013

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 4-2013 - Askvoll.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
020/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	10.12.09		10.12.09 Vedtak KU - Orientering frå adm. - Tertialrapportar - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen - Orientering frå revisor - Kvalitetsrapportar frå revisor.
Sak 04/12 Klagesak – Vurdering lovlegheit av kst-vedtak 15/11.	09.03.12		14.03.12: Vedtak KU: - Kontrollutvalet er ikkje klageorgan. - Kontrollutvalet sender saka over til rådmannen. - Kontrollutvalet ber om å få svarbrevet frå rådmannen på brev frå Friplan av 12.11.2011. 15.03.12 Brev til Friplan med vedtak. 15.03.12 Brev til Askvoll kommune. 05.12.12 Purring.
Sak 07/12 Tinging forvaltningsrevisjonsprosjekt – Vurdering av innkjøpsfunksjonen.	09.03.12		14.03.12 Vedtak KU. 15.03.12 s. KRYSS revisjon. 13.11.12 Motteke framdriftsplan
Sak 014/12 Skriv og meldingar.	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU: Ad: SM 09-12 Rådmann orienterte om status i klagesaka på vass og avlaupsgebyr frå Friplan. - Saka er kompleks og det vert jobba med saka. - Kontrollutvalet vil få tilsendt svarbrev som blir sendt til Friplan vedrørende saka.
Sak 027/12 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – innkjøpsfunksjonen – Prosjektplan.	23.11.12		23.11.12 Vedtak KU – Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Innkjøpsfunksjonen» vert teken til vitande. 07.05.13 Bede KRYSS om status. 07.05.13 Motteke status. Sjå SM 9-13.
Sak 029/12 Plan for selskapskontroll – Askvoll kommune.	23.11.12		23.11.12 Vedtak KU - 1. Planen for selskapskontroll i Askvoll kommune for perioden 2012 – 2016 vert godkjent. Kontrollutvalet ber kommunestyret vurdere å gjere følgjande vedtak: Kommunestyret ber administrasjonen leggje fram ei sak om selskapsstrategi og eigarskapsmelding. 17.12.12 Vedteken kst sak 138/12.
Sak 030/12 Oppfølgingsliste 3-2012 - Askvoll	23.11.12		23.10.12 Vedtak KU – Kontrollutvalet ber om å få svarbrevet frå rådmannen til Friplan, jfr brev frå kontrollutvalet til Askvoll kommune datert 15.03.2012. - Kontrollutvalet tek elles oppfølgingsliste 4-2012 Askvoll til vitande. 05.12.12 Sendt purring på svarbrevet frå rådmannen til Friplan.
Sak 004/13 Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 Askvoll	16.01.13		16.01.12 Vedtak KU - Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Askvoll kommune for perioden 2012 – 2016. Planen har i utgangspunktet følgjande prioritering

			av prosjekt: 1. Sjølvkostberekningar VAR-sektoren. 2. Oppfølging av vedtak i Askvoll kommune. 3. Vedlikehald av kommunal eigedom. Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å legge til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden. 17.01.13 Sendt til KS 11.03.13: Vedtak kst. sak 019/13.
Sak 008/13 Godkjenning av innkalling og sakliste	21.05.13		21.05.13 Vedtak KU - Godkjent
Sak 009/13 Skriv og meldingar	21.05.13		21.05.13 Vedtak KU – Teke til vitande.
Sak 010/13 Årsrekneskapen 2012 – Askvoll kommune	21.05.13		21.05.13 Fråsegn til kommunestyret. 21.05.13 Fråsegn s kst. 17.06.13 Vedtak i kst.
Sak 011/13 Oppfølgingsliste 2-2013 Askvoll	21.05.13		21.05.13 Vedtak KU – Teke til vitande.
Sak 012/13 Eventuelt	21.05.13		21.05.13 Det vart ikkje teke opp saker.
Sak 013/13 Godkjenning innkalling og sakliste	22.10.2013		22.10.2013 Vedtak KU - Godkjent
Sak 14/13 Skriv og meldingar	22.10.2013		22.10.2013 Vedtak KU - Teke til vitande
Sak 015/13 Budsjett Kontrollutvalet 2014	22.10.2013		22.10.2013 KU si tilråding til kommunestyret: Kontrollutvalet tilrår følgjande budsjett og artsspesifikasjon for ”Drift av kontrollutval”. Konto 11600 Skyss- diettgodtgjersle Kr. 2.500,- Konto 10800 Godtgjersle folkevalde Kr. 28.000,- Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift Kr. 3.000,- Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar Kr. 20.000,- Konto 11959 Kontingentar Kr. 1.300,- <u>Drift av kontrollutvalet Kr. 54.800,-</u> Kontrollutvalet ber om at budsjettet og rekneskapen vert ført på eige prosjekt/tenestoområde, slik at kostnadene ved drift av kontrollutvalet blir spesifisert. 22.10.2013 Saka sendt til administrasjonen i Askvoll kommune for vidare handsaming. 22.10.2013 Sendt Ks
Sak 16/13 Oppfølgingsliste 3-2013	22.10.2013		22.10.2013 Vedtak KU - Teke til vitande
Sak 17/13 Eventuelt	22.10.2013		22.10.2013 Vedtak KU – Neste kontrollutvalsmøte vert flytta frå 5. til 9. desember

Oppdatert 23.10.2013

07/14 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 24.01.2014

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	31.01.2014	07/14	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

Saker som kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan gjerast her.