

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutvalet - Naustdal kommune

Utval: Kontrollutval - Naustdal kommune
Møtedato: 21.05.2013
Møtetid: 08.30
Stad: Kommunestyresalen
Møtenr.: 2/2013
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, Revisor er kalla inn i (sak 14/13), Rådmann er kalla inn i sak (14/13 - 17/13).
Melding til: Ordførar(møterett), revisor (møterett) og varamedlemer (varamedlemer møter berre etter særskild innkalling).

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

SAKLISTE

- 012/13 Godkjenning innkalling og sakliste.
- 013/13 Skriv og meldingar.
- 014/13 Årsrekneskapen 2012 – Naustdal kommune.
- 015/13 Plan for forvaltningsrevisjon – Naustdal kommune.
- 016/13 Statusliste med oppfølging av kommunestyresaker.
- 017/13 Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum.
- 018/13 Oppfølgingsliste 2-2013 – Naustdal.
- 019/13 Eventuelt.

Naustdal, 13.05.2013

Randi Elvebakk Reiakvam (sign)
- kontrollutvalsleiar -


Vidar Øvrebo
SEKOM - sekretariat

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

012/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.05.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2013	012/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

013/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.05.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2013	013/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 09/13: Kommunestyrevedtak 08/13 «Referat og meldingar», datert 21.03.2013.
- SM 10/13: Kommunestyrevedtak 15/13 «Årsmelding 2012 – Kontrollutvalet i Naustdal», datert 21.03.2013.
- SM 11/13: Brev frå Naustdal kommune til KRYSS-revisjon «Tilsyn i forhold til risiko og misleghald 2012», datert 06.02.2012.
- SM 12/13: Kontrollrapport 2012 vedkommande skatte oppkrevjarfunksjonen for Naustdal kommune, datert 15.02.2013.

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:

SM 09-13

NAUSTDAL KOMMUNE

SAKSPAPIR

SAKSUTGREIING

Utval KOMMUNESTYRET	Møtedato 21.03.2013	Saksnr 008/13	Sakshands. OI
-------------------------------	-------------------------------	-------------------------	-------------------------

Avgjerd av Saksansv Oddlaug Indrekvam	Arkiv K1-Objekt	Arkivsaknr 13/152
---	------------------------	-----------------------------

Referatsaker

Refererte skriv og meldingar:

Nr	Dok.ID	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	13/711	I	14.02.2013	Sekom v/ Øvrebø	Kontrollutvalssak 006/13 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport til kommunestyret til orientering
2	13/712	I	14.02.2013	Sekom v/ Øvrebø	Kontrollutvalssak 008/13 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.
3	13/784	I	15.02.2013	Skatteetaten	Kontrollrapport 2012 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen for Naustdal kommune
4	13/762	I	18.02.2013	Sogn og Fjordane Fylkeskommune	Firda Billag AS sitt tilhøve til offentleglova og lov om offentlege anskaffingar
5	13/756	I	23.01.2013	Sunnfjord Næringsutvikling AS	Årsrapport kommunale næringsfond 2012
6	13/351	I	22.01.2013	Øystein Andre Wilkensen	Regional transportplan Sogn og Fjordane 2014-23 - Innspel til handlingsprogram
7	13/160	I	08.01.2013	Stryn kommune - rådmannsavd.	Aksjar Firda Billag - bruk av forkjøpsrett ved sal av aksjar
8	13/938	I	26.02.2013	Sogn og Fjordane Fylkeskommune	Innspel til regional transportplan
9	13/939	I	26.02.2013	Sogn og Fjordane Fylkeskommune	Innspel til verdiskapingsplan
10	13/773	I	18.02.2013	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	Naustdal kommune - krav om lovlegkontroll - sal av fallrettar

11	13/1026	I	05.03.2013	RF13.50	RF13.50 - Søknad 2013-0032
12	13/1035	I	05.03.2013	ogn og Fjordane fylkeskommune	Skulebruksplan for vidaregåande opplæring i Sogn og Fjordane 2013-2024 - høyringsbrev

Drøftingsmelding:

21.03.2013 KOMMUNESTYRET

Møtet vart leia av varaordførar Harald Kvame.
Sakliste og innkalling samrøystes godkjend.

Underskrift av møteboka:

Agnar Horstad
Trude Meek

Referat og meldingssaker:

Orientering frå rådmannen om status i Engebøsaka og arbeidet med uttale til regional transportplan

VEDTAK:

SM 10-13

NAUSTDAL KOMMUNE

SAKSUTGREIING

SAKSGANG

Utval KOMMUNESTYRET	Møtedato 21.03.2013	Saksnr. 015/13	Sakshandsamar RK
-------------------------------	-------------------------------	--------------------------	----------------------------

Saksansv.: Rolf Kalland	Arkiv: K1-210 Objekt:	Arkivsaknr 13/95
	Avgjerd av:	

ÅRSMELDING 2012 - KONTROLLUTVALET I NAUSTDAL

Vedlegg:

Nr	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	I	14.02.2013	Sekomv/ Øvrebø	Kontrollutvalssak 004/13 Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet til handsmaing i kommunestyret.

Andre saksdokument (ikkje vedlagt):

Saksopplysningar:

Det vert synt til utskrift av møtebok for kontrollutvalet, sak 4/13, i møte 12.02.2013.

Vurdering:

TILRÅDING:

Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Naustdal kommune vert godkjent.

21.03.2013 KOMMUNESTYRET

VEDTAK:

Tilrådinga samrøystes vedteken.

SM 11-13

 **NAUSTDAL KOMMUNE**
RÅDMANNEN

KRYSS-REVISJON
Postboks 487

6801 FØRDE

14.02.13

Sakshandsamar:
Per-Kristian Langlie
Telefon:
57 81 61 30
Vår ref.
PKL/09/5-10/K1-210
Dykkar ref.

Dato:
06.02.2013

Tilsyn i forhold til risiko og misleghald 2012

Viser til dykkar skriv 04.01.13.

Svara er sette opp punktvis som i skrivet:

Spørsmål:

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

Svar:

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

Spørsmål:

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

Svar:

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

Postadresse:
Postboks 43
6806 Naustdal

Kontoradresse:
Kommunehuset
6817 Naustdal

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

Telefaks:
57 81 61 01

Org. Nr. 963923899
Bank kontonr:
3841.07.10541

Spørsmål:

Kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med Naustdal kommunestyre vedkomande slike prosessar

Svar:

Spørsmål vedkomande misleghald har ikkje vore tema i møte i kommunestyret. Kommunestyret gjev rådmannen fullmakt til å bruke budsjettmidlar. Rådmannen står fritt med omsyn til vidaredelegasjon. Tema etikk og korrupsjon er sett på dagsorden våren 2013.

Spørsmål:

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

Svar:

Det gjennomført utviklingssamtaler med kvar einskild seksjonsteiar. Vi har fokusert på leiing, kommunikasjon, samarbeid og verdiar. Elles har vi faste møter med seksjonsleiartane, hovudtillitsvalde og faste møter med økonomikontoret. Tema etikk og korrupsjon vert sett på dagsorden våren 2013. Det er starta opp eit arbeide med internkontroll vedkomande «Informasjonssikkerheit» jfr. Personopplysningslova

Spørsmål:

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

Svar:

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

Spørsmål:

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

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

Svar:

Ole Erik Thingnes – tilsett i NBN Installasjon a/s

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

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

Svar:

Desse er kommunestyrerepresentantar i Naustdal kommune.


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

Svar:


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

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

Med helsing



Per-Kristian Langlie
spesialrådgjevar



Øyvind Bang-Olsen
-rådmann-



SM 12-13

SkatteetatenSaksbehandlar
Kjersti Hopland Hollup

Dykkar dato

Vår dato
15.02.2013Direkte tlf
800 800 00

Dykkar referanse

Vår referanse
2012/160282

Kommunestyret i Naustdal kommune
Postboks 43
6806 Naustdal

Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Naustdal kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

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

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

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

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

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

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

Postadresse
Njøsavegen 26863 Leikanger
skattvest@skatteetaten.no

Besøksadresse

Sjå www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000

Org. nr: : 991733108

Sentralbord
800 80 000Telefaks
51 91 73 01

2. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapan for Naustdal kommune viser per 31. desember 2012 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 199 091 451 og uteståande restansar² på kr 6 001 794, av dette krav stilla på vent kr 504 178. Skatterekneskapan er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 21. januar 2013.

2.2 Innkrevjingsresultat

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

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (%)	Resultatkrav (%)	Innbetalt av sum krav (%) førre år	Innbetalt av sum krav (%) region
Restskatt personlege skattytarar 2010	7,04	97,83	96,40	91,16	94,45
Arbeidsgjevaravgift 2011	20,08	99,87	99,80	100,00	99,85
Forskotskatt personlege skatteytarar 2011	12,49	97,66	98,00	94,25	99,22
Forskotstrekk 2011	48,35	99,98	99,90	100,00	99,95
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2011	2,11	100,00	99,80	100,00	99,89
Restskatt upersonlege skattytarar 2010	0,67	99,94	99,50	99,89	98,41

2.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Naustdal kommune er tilslutta det interkommunale kontrollsamarbeidet i Førde.

Resultatet for kommunen per 31. desember 2012 viser følgjande³ :

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav (5%)	Tal utførte kontrollar 2012	Utført kontroll 2012 (%)	Utført kontroll 2011 (%)	Utført kontroll 2010 (%)	Utført kontroll 2012 i region (%)
66	3	3	4,5%	4,2%	4,3%	4,3%

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum åpne (ubetalte) forfalne debetkrav

³ Frå 2011 er rapporteringsordninga endret frå rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning/kontrollsamarbeid, der det er aktuelt.

2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen etter skatteoppkrevjar sin resultatrapportering. Sum årsverk gjeld totalt på skatteoppkrevjarkontoret i Førde som omfattar kommunane Gaular, Førde og Naustdal:

Tal årsverk 2012	Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010
5,35	5,35	5,35

3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll og arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontroll vart halden 20.-21. november 2012.

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

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

4. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

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

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

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

- **Skatte- og avgiftsinnkrevjinga**

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


- **Arbeidsgjevarkontroll**

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

5. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2012 gjeve tilrådingar som skatteoppkrevjaren er gjort kjend med i brev av 18. desember 2012.

Venleg helsing


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektor
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektor

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Naustdal kommune
- Skatteoppkrevjaren for Naustdal kommune
- Riksrevisjonen

014/13 ÅRSREKNESKAPEN 2012 - NAUSTDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.05.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2013	014/13	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Forslag til uttale frå kontrollutvalet i Naustdal kommune
- Årsmelding. (Sendt på Ipad)
- Rekneskap 2012. (Sendt på Ipad)
- Revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon datert 15.04.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifter.
- Forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Sjå vedlagte uttale frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2012 for Naustdal kommune, datert 13.05.2013.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSREKNESKAPEN 2012 - NAUSTDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Presentasjon og godkjenning av årsrekneskapen 2012 for Naustdal kommune.

Saksopplysningar:

Sekretariatet viser til §§6, 7 og 8 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 1.7.2004. Sjå nedanfor. Desse heimlar kontrollutvalet sitt ansvar i samband med revisjon og presentasjon av rekneskapen.

Det er formannskapet som gjev innstilling/tilråding til kommunestyret. Formannskapet gjev innstilling/tilråding når revisjonsmelding føreligg og kontrollutvalet har gjeve sin uttale.

§ 6. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

§ 7. Uttalelse om årsregnskapet

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

§ 8. Oppfølging av revisjonsmerknader

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

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

Etter §7, skal kontrollutvalet altså gje ein uttale til rekneskapen som skal stilast til kommunestyret. Formannskapet skal ha kopi av uttalen. Forslag til uttale ligg ved. Til grunn for uttalen ligg revisjonsmeldinga, årsmeldinga og rekneskapen.

Administrasjonen v/rådmann og fagansvarleg for rekneskap er innkalla til møtet og er budde på å gje nærare orientering om innhaldet i rekneskapen.

KRYSS-revisjon er innkalla til møtet. Dei er og budde på å svara på spørsmål som kontrollutvalet ynskjer nærare informasjon om.

SEKOM-sekretariat

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

Til
Kommunestyret i Naustdal

Naustdal 21.05.2013

UTTALE FRÅ KONTROLLUTVALET OM ÅRSREKNESKAPEN 2012 FOR NAUSTDAL KOMMUNE

Årsrekneskapen 2012 for Naustdal kommune er handsama i kontrollutvalet i Naustdal 13.05.2013.

Grunnlaget for handsaminga har vore:

- Den avlagte årsrekneskapen.
- Årsmeldinga frå rådmannen datert 15. april 2013.
- Revisjonsmeldinga frå KRYSS-revisjon datert 15.05.2013.

Årsrekneskapen er avgjeven av rådmannen. Rekneskapen viser eit positivt brutto driftsresultat på kr. 4,737 millionar og eit netto driftsresultat på kr. 3,854 millionar. Rekneskapen er gjort opp med eit mindreforbruk på kr. 2,247 millionar. Det er kommunestyret som disponerer mindreforbruket.

Revidert driftsbudsjett på inntektssida var kr. 192,742 millionar. Rekneskapen viser kr. 206,753 millionar.

Revidert budsjett på utgiftsida var kr. 190,544 millionar. Rekneskapen viser kr. 202,016 millionar.

Brutto driftsresultatet er kr. 2,540 millionar betre enn budsjettet. Etter eksterne finanstransaksjonar og motpost avskrivningar kjem ein ut med eit netto driftsresultat på kr. 3,513 millionar betre enn budsjettet.

Revisjonen tek i konklusjonen under avsnittet «uttale om årsrekneskapen» tre atterhald om årsrekneskapen for Naustdal kommune, vi viser til revisjonsmelding for detaljar.

Det er relativt store avvik mellom resultat og regulert budsjett på enkeltpostar i «Økonomisk oversikt – drift». Revisor har påpeika dette med atterhald i revisjonsmeldinga i konklusjon om budsjett under avsnittet «uttale om øvrige forhold».

Einingane kjem samla ut med overforbruk, jfr side 22 i årsrekneskapen. Drifta i seksjonane er kommentert i årsmeldinga side 17 og utover. Det vert vist til dette for detaljar. På side 22 i rekneskapen er det sett opp ei oversikt over resultatet for einingane.

Investeringsrekneskapen er gjort opp med eit meirforbruk på kr 1 274 965,- Dette må oppfinansierast jfr. presisering i revisjonsmeldinga.

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

SEKOM-sekretariat

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

Det har ikkje vore lagt fram prosjektrekneskap for kontrollutvalet i 2012 slik reglementet til Naustdal kommune krev. Jfr. presisering i revisjonsmeldinga.

Det er relativt store avvik mellom resultat og regulert budsjett på enkeltpostar i «Økonomisk oversikt – investering». Revisor har påpeika dette med atterhald i revisjonsmeldinga i konklusjon om budsjett under avsnittet «uttale om øvrige forhold».

Lånegjelda har auka i 2012. Gjeldsgrada har auka frå 91,1% i 2011 til 93,5% i 2012. I årsmeldinga s. 13

Arbeidskapitalen er positiv. Kommunen har likevel hatt utfordringar i høve til likviditet. Det vert vist til Årsmeldinga side 14 der det går fram at kommunestyret har vedteke å inngå ei kassakredittavtale på kr 10 millionar kroner.

Kontrollutvalet viser til årsmeldinga og kommentarane til årsrekneskapen frå administrasjonen.

Kontrollutvalet viser til revisjonsmeldinga. Revisor har fire atterhald og to presiseringar til rekneskapen.

Med revisor sine atterhald og presiseringar meiner kontrollutvalet at rekneskapen 2012 for Naustdal kommune kan godkjennast slik han ligg føre.

Randi Elvebakk Reiakvam
- leiar -

Elin Schei Stuhaug
- nestleiar -

John Bendiksen

Ørge Kalland

Øystein Garfors

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

Til kommunestyret i Naustdal kommune

kopi: Kontrollutval
Formannskap
Rådmann

Dykkar ref.: Vår ref.: Arkivkode : Journalnr. : Dokumentdato:
F:Naustdal 2012 årsavsl. 216 019/2013 15.04.2013

REVISJONSMELDING 2012.

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Naustdal kommune, som består av balanse per 31.12.2012, driftsrekneskap som syner eit positivt netto driftsresultat på kr 3.854.074,- og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2.247.302,-, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta og andre noteopplysningar.

Leiinga sitt ansvar for årsrekneskapen

Leiinga er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal bokføringsskikk, og for slik intern kontroll som leiinga finn naudsynt for å gjere det mulig å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon, verken som følgje av misleghald eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har utført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurdering av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentlig feilinformasjon, enten det skuldast misleghald eller feil. Ved slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ei dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige etter omstenda, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar og ei vurdering av om dei nytta rekneskapsprinsipp er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata utarbeida av leiinga er rimelige, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon:

Med unntak for nedanfor nemnde atterhald, er etter vår meining årsrekneskapen avlagt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Naustdal kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal bokføringsskikk i Norge.

Vi tek atterhald om følgjande :

- Årsrekneskapen er gjort opp med eit mindreforbruk på kr 2.247.302,- samstundes som kommunen har udekka meirforbruk frå år 2011. Vi viser til vedtak i K- sak 50/12, jf. og K- sak 089/12 og til rådmannen si omtale i årsmeldinga for 2012.
- Revisjonen syner til rekneskap for sjølvkosttenestene vatn og avløp, der overskot på sjølvkostområdet «avløp» er nytta til inndekking av akkumulert underskot på sjølvkostområdet «vatn». Vi gjer merksam på at dette er i strid med regelverket. Forholdet påverkar årsresultatet for år 2012, slik at overskotet er kr 475.463,- for høgt.
- Vi syner til bokførte kortsiktige fordringar på tilsaman om lag kr 800.000,- som har stått uendra over fleire år. Naustdal kommune bør rydde opp i dette. Eventuelle tap vert å legge inn i framtidige årsbudsjett.

Uttale om øvrige forhold*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som omtala ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpa i årsrekneskapen i det alt vesentlege stemmer med regulert budsjett, jf. likevel vårt atterhald nedanfor.

Atterhald:

Lov om kommunar og fylkeskommunar §§ 46 og 47, omhandlar årsbudsjettet sitt innhald og bindande verknad. I denne samanheng viser vi til dei registrerte avvika som går fram av økonomisk oversikt drift og investering.

Konklusjon om årsmeldinga

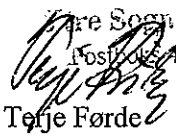
Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som omtala ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrift. Fristen for framlegging av årsmelding er den 31. mars.

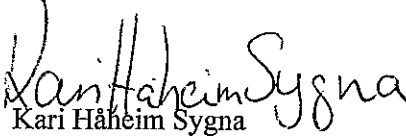
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som omtala ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne naudsynte i henhold til international standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller begrensa revisjon av historisk finansiell informasjon", meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av Naustdal kommune sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal bokføringsskikk.

Utan at det har verknad for våre konklusjonar ovanfor, vil vi kome med følgjande presiseringar:

- Det er heller ikkje i 2012 lagt fram prosjektrekneskap, slik det er stilt krav om i Naustdal kommune sitt eige reglement om prosjektetablering. Revisjonen har tidlegare teke forholdet opp skriftleg med administrasjonen og etter vår vurdering bør kommunen forsere arbeidet med å kvalitetssikre rutine kring ferdigstilling, aktivering og framlegging av slutførte byggjeprojekt.
- Investeringsrekneskapen er gjort opp med manglande finansiering på kr 1.274.965,- som kommunestyret må oppfinnsiere i 2013.

Førde, 15. april 2013
 Tøtje Sogn og Sunnfjord
 Postboks 487, 6801 Førde

 Tøtje Førde
 Revisjonssjef,
 Dagleg leiar/Revisjonssjef


 Kari Håheim Sygna
 Kommunerevisor I

015/13 PLAN FORVALTINGSREVISJON – NAUSTDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.05.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2013	015/13	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg

- Utkast til Plan for forvaltingsrevisjon 2012 - 2015 – Naustdal kommune, datert mai 2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Dokumentet «Overordna analyse for Naustdal kommune» med vedlegg, datert 04.02.2013.

Kommunelova.

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Kontrollutvalssak 031/11 «Overordna analyse»

Kontrollutvalssak 09/13 «Overordna analyse – Naustdal kommune»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Naustdal kommune for perioden 2012 – 2015.
- Planen har i utgangspunktet følgjande prioritering av prosjekt:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

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

Tilråding frå kontrollutvalet til Bystyret:

PLAN FORVALTINGSREVISJON – NAUSTDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Det skal leggjast fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyreperioden 2012 – 2015.

Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Det skal lagast plan for forvaltningsrevisjon i kommunen for valperioden innan 31.12. året etter kommunevalet, i denne omgang altså innan 31.12.2012. kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

Planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein overordna analyse av verksemda i kommunen ut frå risiko- og vesentlegheitsvurderingar med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på dei ulike einingane og tenesteområda.

Forvaltningsrevisjon er i forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004 definert som: *”Systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Under dette om:*

- a) *forvaltninga brukar ressursar til å løyse oppgåver som samsvarar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader,*
- b) *forvaltninga sin ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til måla som er sett på området,*
- c) *regelverket vert etterlevd,*
- d) *styringsverktøy og verkemiddel til forvaltninga er føremålstenlege,*
- e) *vedtaksgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav,*
- f) *resultat i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine føresetnader og/eller resultat for verksemda er nådd.”*

I kontrollutvalssak 031/11 ”Overordna analyse”, vedtok kontrollutvalet at det vart tinga overordna analyse frå KRYSS-revisjon..

I kontrollutvalsmøte 12.02.2012 i sak 009/13 ”Overordna analyse – Naustdal kommune” vart overordna analyse presentert av KRYSS-revisjon. Overordna analyse munna ut med forslag om følgjande aktuelle prosjekt:

- Kontrahering av nybygg og nyanlegg
- Innkjøp/Inngåande fakturaer.
- Kontroll av lønsområdet i kommunen.
- KOSTRA- til hjelp og planlegging og styring.
- Sjølvkostberekningar VAR-sektoren.
- Kontroll av lønsområdet, Bruk av timelister, Midlertidig tilsetting, Tilsettingar i deltidsstilling.

- Evaluering av NN samarbeid.
- Tidsriktig rapportering til politisk nivå?
- Budsjettprosess / fordeling av ressursar.
- Korrekt handsaming av din sak?
- Oppfølging av vedtak i Førde kommune.
- Gjennomgang av ulike reglement og arkivsystem/ordning
- Sjukefråværet – årsak og samanhengar.
- Økonomistyring.
- Vurder bemanninga og ressursbruken på ulike tenestemråder.
- Sjukefråværet – Bruk av eigenmeldingar, fråversregistreringar, personar på timelister.
- Sikring og bruk av kunst.
- «SUM»/Sunnfjord Miljøverk IKS.
- Organisering av legeordninga.
- Innkjøpsavtalar og innkjøpssamarbeid som Naustdal kommune er delaktig i.
- Organisering av tenestene
- Sakahandsaminga, vedtak, svargjeving.

Fylkesmannen sin plan for tilsyn i 2013 er også henta inn. Planen syner at det skal vere «Tilsyn med rehabiliteringstilbodet til pasientar som er overført frå spesialisthelsetenesta til sjukeheim etter hoftebrot eller hjerneslag» (utført), «Beredskapstilsyn Naustdal kommune».

På grunnlag av overordna analyse skal kontrollutvalet lage ein plan for forvaltingsrevisjon som det skal tilrå for kommunestyret. Konkret blir kontrollutvalet si oppgåve å velje 3 - 4 prosjekt frå dei forslaga som ligg ovanfor, eller evt. andre prosjekt kontrollutvalet ynskjer å prioritere som skal leggjast inn i planen.

Det vert elles vist til vedlagte utkast til Plan for forvaltingsrevisjon 2012 – 2015.

Sekretariatet sine vurderingar:

Plan for forvaltingsrevisjon

Naustdal kommune

2012 -2015



Naustdal kommune

-med kultur for utvikling

Innhold:

1. Innleiing
2. Prioritering

INNLEIING

1.0 Bakgrunn

I kommunelova § 77 pkt. 4 står det at kontrollutvalet skal sjå til at det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltinga føregår i samsvar med gjeldande reglar og vedtak, og at det vert gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå bystyret sine vedtak og føresetnader (forvaltingsrevisjon).

Forskrift om kontrollutval § 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon lyder slik:

§ 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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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

1.1. Kontrollutvalet si rolle

Kontrollutvalet ynskjer å medvirke til fornuftig ressursbruk og god forvaltning i kommunen, og ser forvaltningsrevisjon som eit verkemiddel til å oppnå dette. Kommunestyret har det øvste ansvaret for at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon, og kan gje instruksar om kva prosjekt om forvaltningsrevisjon som skal setjast i verk. Kontrollutvalet har ei tingarrolle overfor revisor i høve til forvaltningsrevisjonen som skal utførast.

1.2 Tidsperspektiv

Kravet i forskrifta er at planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon vert utarbeidd minimum ein gong i laupet av valperioden. Kontrollutvalet ser det ikkje som naudsynt å leggje planen fram for bystyret oftare med mindre det oppstår situasjonar i perioden planen gjeld for som gjer at kontrollutvalet finn dette føremålstenleg. Denne planen omhandlar prioriteringar og arbeid for perioden 2012 – 2015 eller fram til det vert laga ein ny plan.

1.3 Overordna analyse

Kontrollutvalet vil jobbe aktivt med å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på ulike område. Dette vil kunne skje gjennom ein dialog mellom kontrollutval, administrasjon, revisor og andre. Dette vil vere ein laupande prosess. Det er utarbeidd ein overordna analyse av verksemda i kommunen ut frå risiko- og vesentlegskapsvurderingar. Analysen gjennomført av KRYSS-revisjon. Analysen er hovudgrunnlaget for prioriteringane i denne planen.

Føremålet med analysen har vore å framskaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen, slik at det i planen for forvaltningsrevisjon vert mogeleg å prioritere mellom ulike område der slike revisjonar vil vere aktuelle. Målet er å avdekke indikasjonar på avvik eller veikskap i forvaltinga sett i høve til lover, forskrifter og kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

1.4 Definisjon av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er i kommunelova § 77, nr. 4 definert som ”..systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader.”

Innhaldet i forvaltningsrevisjonen er ytterlegare utdjupa i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Under dette om

- a) *forvaltinga brukar ressursar til å løyse oppgåver som samsvarar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader*
- b) *ressursbruken og verkemidla til forvaltinga er effektive i høve til måla som er sett på området*
- c) *regelverket vert etterlevd*
- d) *styringsverktøya og verkemidla til forvaltinga er føremålstenlege.*
- e) *vedtaksgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organa samsvarar med offentlege utgreiingskrav*
- f) *resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine føresetnader og/eller om resultat for verksemda er nådd.*

Opplistinga er ikkje uttømmende.

PRIORITERINGAR

2.1 Generelt

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifiserte behov og dei ressursar som vert stilte til rådvelde for oppgåva. Den gjennomførte analysen er ikkje uttømmende, og vil ikkje kunne ta omsyn til alle tilhøve. Han må sjåast på som eit verktøy til å gjere ei prioritering av område/tema som vil vere aktuelle for forvaltningsrevisjon. Konkret formulering av prosjektet må ein kome attende til når tingingsdokument skal utformast.

2.2 Prioriterte område for forvaltningsrevisjon i perioden

Kontrollutvalet har med bakgrunn i overordna analyse og i det som er nemnt over vurdert følgjande område som aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Det kan tenkjast at kontrollutvalet gjennom sitt laupande arbeid vert kjent med tilhøve som etter utvalet si vurdering bør gjerast gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet ber kommunestyret om å få høve til eventuelt å gjere omprioriteringar av framlagde plan / setje i gong forvaltningsrevisjon der dette vert vurdert som naudsynt. Resultat av slike eventuelle forvaltningsrevisjonar vil bli rapportert til kontrollutvalet etter gjeldande retningslinjer.

2.3. Rapportering av gjennomførte prosjekt

Kontrollutvalet vil laupande rapportere til kommunestyret om kva forvaltingsrevisjonar som er gjennom i Naustdal. I samsvar med forskrift om kontrollutval § 11 skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret om kva forvaltingsrevisjonar som er gjennom i Naustdal og om resultatane av desse. Kontrollutvalet vil oppfylle rapporteringskravet anten ved å sende rapportane vidare til kommunestyret for handsaming, eller ved å sende dei til kommunestyret som meldingssak. Det vil også bli opplyst om gjennomførte prosjekt og prosjekt under arbeid i kontrollutvalet si årsmelding til kommunestyret. Vidare er det kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med handsaming av rapportar om forvaltingsrevisjon vert følgde opp.

016/13 STATUSLISTE MED OPPFØLGING AV KOMMUNESTYREVEDTAK

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø, SEKOM- sekretariat
Dato: 13.05.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2013	016/13	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Oversikt over oppfølging av kommunestyresaker

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Sak 027/11 «Saker til kommunestyret – Oversikt og oppfølging».
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kommunelova.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek oversikt over kommunestyresaker til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

STATUSLISTE MED OPPFØLGING AV KOMMUNESTYREVEDTAK

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø.

Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalet har som fast sak i møtet at rådmann legg fram statusliste over oppfølging av kommunestyrevedtak i Naustdal kommune.

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet i Naustdal gjorde følgjande vedtak i sak 027/11 «Saker til kommunestyret – Oversikt og oppfølging»:

- *Kontrollutvalet ynskjer å få tilsendt ei oppdatert statusliste til kvart kontrollutvalsmøte.*

Kontrollutvalet har etter dette sak «Stausliste med oppfølging av kommunestyrevedtak» som fast sak på saklista.

Rådmann møter i kontrollutvalet og orienterer om status i kommunestyrevedtak i Naustdal kommune.

Rådmann er kalla inn i saka.

Sekretariatet sine vurderingar:

OVERSIKT OVER KOMMUNESTYROPPFØLGING

Kommunestyre 14. februar 2013

Saknr	Sak	Vedtak	Merknad
001/13	Referat skriv og meldingar	Ok	
002/13	Konsesjon ved overtaking av fast eigedom etter konsesjonslova på vilkår	Naustdal kommune gjev i medhald av lov om konsesjon ved erverv av fast eigedom av 28. november 2003 nr 98 Hilde Seilen og Kim Horstad konsesjon på erverv av eigedommane gbnr 128/ 1, 7 og 14 og gbnr 129/5 i Naustdal kommune som avtala i kjøpekontrakt datert 10. desember 2012 og på vilkår av at Hilde Seilen og Kim Horstad buset seg på eigedommen innan 30. mai 2013. Buplikta gjeld frå den dato og 5 år framover, til 30. mai 2018.	Konsesjon er gitt
003/13	Konsesjon ved overtaking av fast eigedom etter konsesjonslova	Naustdal kommune gjev i medhald av lov om konsesjon ved erverv av fast eigedom av 28. november 2003 nr 98 KjellJoar Kvamme konsesjon på erverv av eigedommane gbnr 115/4 i Naustdal kommune som avtala i kjøpekontrakt datert 16. januar 2013 og på vilkår av at KjellJoar Kvamme buset seg på eigedommen innan 30. mai 2013. Buplikta gjeld frå den dato og 5 år framover, til 30. mai 2018.	Konsesjon er gitt
004/13	PROSJEKT BARNEVERN SAMARBEID I SUNNFJORD - VIDARE FRAMDRIFT	Naustdal kommunestyre gjer vedtak om vidare deltaking i utgreiingar kring interkommunalt samarbeid knytt til advokat-, sakkunnig- og konsulenttenester i barneverntenesta. Ein held opent for deltaking også på andre saksområde dersom nabokommunar organiserer eigne samarbeidsprosjekt.	Interkommunal gruppe er oppretta
005/13	ETABLERING AV FRISKLIVSENTRAL	Kommunestyret godkjenner etablering av Frisklivssentral i samsvar med planframlegg frå seksjon Helse. Godkjenning gjeld for første halvår 2013, og føreset at drifta kan tilpassast innanfor vedtekne	Gjennomført

		budsjettrammer.	
006/13	SUPPLERINGSVAL	Framlegg frå valnemnda samrøystes vedteke.	Gjennomført
007/13	ALARMSENTRALEN SOGN OG FJORDANE IKS	Naustdal kommunestyre sluttar seg til uttalen frå SIS og Sogn og Fjordane IKS vedkomande framtidig organisering av alarmsentralar.vedteken.	Uttale frå SIS og Sogn og Fjordane IKS er sendt

Kommunestyre 21. mars 2013

Saknr	Sak	Vedtak	Merknad
008/13	Referat	Ok	
009/13	Skuleruta	Kommunestyret godkjenner framlegg til samordna skulerute for skuleåret 2013-14.	Plan for skuledagar mv. er lagt til grunn
010/13	Skisseprosjekt utbygging NBU	Tilrådinga samrøystes vedteken m/ desse kommentarar i tillegg: 1. Skisseprosjektet blir godkjent med merknader som går fram av saka 2. Formannskapet godkjenner endeleg prosjektplan for forprosjektet (møte i april 2013) 3. Investering i ny kapasitet ved Naustdal Barne- og Ungdomsskule til 400 elevar blir 3. Ynskjer framlagt tidleg (juni 2013) ulike skisser for driftsplan til grunn for arbeid med økonomiplan 2014-2017. 5. Ber om at to repr. frå Komite for oppvekst og kultur vert med i styringsgruppa for prosjektet: Annlaug Birkeland Linn Christin Fiøholm	Styringsgruppe er konsituert
011/13	DETALJREGULERING TUNAVEGEN BANKBYGG MM, GNR 99 BNR. 68 M.FL.- VEDTAK AV PLAN	1 Saka vert utsett og skal tilbake til planutvalet før endeleg handsaming i kommunestyret. 2 Kommunestyret ber om at byggehøgde 14 meter for område B/F/K 1 vert vurdert av administrasjonen	Saka under arbeid
012/13	Retningsliner for bruk av tusenårsstaden Sanden og dei nærliggjande områda	Retningsliner for bruk av tusenårsstaden Sanden, Kommuneparken og dei nærliggjande områda, datert 25.01.2013 vert vedteke av Naustdal kommunestyre Pkt. 3: Endre setningsoppbygging	Retningslinjene vert godkjend

		<p>Camping er ikkje tillate i området. Bilkøyring på Sanden og i Kommuneparken er berre tillate ved naudsynt frakt av utstyr.</p> <p>Pkt. 5: Sanitære tilhøve og renovasjon:</p> <ul style="list-style-type: none"> · KOK ynskjer at toaletta skal vere open i sommarsesong (når det er finvær) · Må presisere: Utleige av nøklar kostar kr. 200,- ved store arrangement. <p>Sandvolleyballbana skal skjermast og kontrollerast spesielt, primært for å hindre glasbrot i sanden.</p> <p>Camping er som hovudregel ikkje tillate i området. Bilkøyring er berre tillate på Sanden og i kommuneparken ved naudsynt frakt av utstyr. Særskilt løyve til camping kan innvilgas</p>	
013/13	AVTALE OM OVERGREPSMOTTAK I SOGN OG FJORDANE - GODKJENNING	<p>Naustdal kommune sluttar seg til permanent ordning for overgrepsmottak for personar utsett for seksuell vald, slik det framgår av vedlagte plan frå Overgrepsmottak i Sogn og Fjordane og vedtak i KS Sogn og Fjordane sitt Fykesmøte 7. februar 2012.</p> <p>Naustdal kommune forpliktar seg som deltakar i ordninga til å svare for den økonomiske kostnaden som følgjer av fordelinga kommunane imellom i planen.</p>	Avventar oppstart.
014/13	REGLEMENT FOR FINANSFORVALTNING - ENDRING AV PKT. 7.1 OM LÅNEOPPTAK	<p>Kommunestyret vedtek rådmannen sitt framlegg til endring av pkt. 7.1 i finansreglementet. Punktet har etter dette følgjande ordlyd:</p> <p>7.1. Vedtak om opptak av lån.</p> <p>«Kommunestyret gjer vedtak om opptak av nye lån i budsjettåret spesifisert på prosjektnivå og samla låneopptak. Med utgangspunkt i kommunestyret sitt vedtak får rådmannen fullmakt til å velje låneinstitusjon, velje rentevilkår og fastsetje nedbetalingstid innanfor bestemmelsane i § 50 i kommunelova»</p>	Lagt til grunn for undertekning av lånedokument i 2013
015/13	ÅRSMELDING 2012 -	Årsmelding 2012 frå	Ok

	KONTROLLUTVALET I NAUSTDAL	kontrollutvalet i Naustdal kommune vert godkjent.	
016/13	VAL AV VALSTYRE	Tilrådinga vart samrøystes vedteken med følgjande endring: Som varamedlem nr. 7 vert Ole Erik Thingnes vald i staden for Vegard Solheim	Ok

017/13 RUTINAR FOR TILBAKEMELDING PÅ HENVENDINGAR TIL NAUSTDAL KOMMUNE FRÅ PUBLIKUM

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.05.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2013	017/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Oversendingsbrev «Rutinar for svar til innbyggjarane og publikum» frå Rådmannen til seksjonsleiarane, datert 02.05.13.
- «Alminneleg reglar om sakshandsaming», datert 02. mai 2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Sak 036/11 "Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum".
- Sak 025/12 "Eventuelt"
- Sak 041/12 "Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum".
- Brev frå SEKOM-sekretariat til Naustdal kommune – "Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum", datert 19.12.2011.
- Brev frå SEKOM-sekretariat til Naustdal kommune – "Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum", datert 20.09.2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek rutinane «Alminnelige reglar om sakshandsaming» til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

RUTINAR FOR TILBAKEMELDING PÅ HENVENDINGAR TIL NAUSTDAL KOMMUNE FRÅ PUBLIKUM

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmann i Naustdal kommune har utarbeidd nye rutinar for tilbakemelding til publikum om sakshandsamingstid og alminnelige retningslinjer som han ber seksjonsleiarane fylje opp.

Saksopplysningar:

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

- *Kontrollutvalet vedtek å kalle inn rådmann for å orientere om Naustdal kommune sine rutinar på tilbakemelding på henvendingar til kommunen på neste møte i kontrollutvalet.*

I møte den 23.03.2012 vart saka utsett.

I kontrollutvalsmøte den 17.09.2012, under sak 025/12 «Eventuelt» vart det gjort vedtak om å kalle inn rådmann på nytt for å orientere om rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum på nytt.

Den 20.09.2012 vart det sendt brev til Naustdal kommune der det blir bedt om at administrasjonen førebur ei kort orientering om kva rutinar Naustdal kommune har ved tilbakemelding på henvendelse til kommunen. Aktuelle tema kan til dømes vere regelverk og retningslinjer som kommunen skal følgje og vedtak ein må etterleve.

I kontrollutvalssak 041/12 «Orientering -- rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum, den 03.12.2012 la rådmann fram skriftleg orientering i møtet vedrørende rutinar og tiltak for å sikre tilbakemelding. Rådmanne la også til at kommunen vil innføre kvalitetssystem for å ivareta reglement og retningslinjer for tilbakemelding.

Rådmann i Naustdal kommune har no utarbeidd nye rutinar for tilbakemelding til publikum om sakshandsamingstid og alminnelige retningslinjer og i brev den 02.05.2013 ber han seksjonsleiarane fylje opp vedlagte reglement «Alminnelege reglar om sakshandsaming».

Skriv frå rådmann «Alminneleg reglar om sakshandsaming» er vedlagt.

Rådmannen er kalla inn i saka.



Seksjonsleiarane

Sakshandsamar:
Øyvind Bang-Olsen
Telefon:
578 16 119
Vår ref.
ØBO/13/245-1/K2-
Dykkar ref.

Dato:
02.05.2013

Rutinar for svar til innbyggjarane og publikum

Med bakgrunn i oppmoding frå kontrollutvalet sender rådmannen ut nye rutinar for tilbakemelding til publikum om sakshandsamingstid og alminneleg retningslinjer som vi ber dykk fylgja opp.

For rutinane har ein teke utgangspunktet i prinsippa i forvaltningslova.

- Publikum og innbyggjarar har krav på å få vite når ei sak kan forventast å bli sakshandsama. Saker skal handsamast innan rimeleg tid, med mindre anna er avgjort i særlov. Dersom ein ventar at saka ikkje kan handsamast innan kort tid skal dei ha svar om når saka vert tek opp til vurdering innan 1 mnd.
- Publikum har krav på rettleiing i samband med saker og kan la eg representere med fullmektig.

Vi ber om at dette blir gjort kjend.

Med helsing

Øyvind Bang-Olsen
Rådmann

ALMINELEG REGLAR OM SAKSHANDSAMING

Rettleiingsplikt

I samband med publikum og andre sine henvendingar og saker har kommunen særskilt plikt til å yte rettleiing

§ 11. (veiledningsplikt).

Forvaltningsorganene har innenfor sitt sakområde en alminnelig veiledningsplikt. Formålet med veiledningen skal være å gi parter og andre interesserte adgang til å vareta sitt tarv i bestemte saker på best mulig måte. Omfanget av veiledningen må likevel tilpasses det enkelte forvaltningsorgans situasjon og kapasitet til å påta seg slik virksomhet.

Forvaltningsorganer som behandler saker med en eller flere private parter, skal av eget tiltak vurdere partenes behov for veiledning. Etter forespørsel fra en part og ellers når sakens art eller partens forhold gir grunn til det, skal forvaltningsorganet gi veiledning om:

- a) gjeldende lover og forskrifter og vanlig praksis på vedkommende sakområde, og
- b) regler for saksbehandlingen, særlig om parters rettigheter og plikter etter forvaltningsloven. Om mulig bør forvaltningsorganet også peke på omstendigheter som i det konkrete tilfellet særlig kan få betydning for resultatet.

Uavhengig av om sak pågår, plikter forvaltningsorganet innen sitt sakområde å gi veiledning som nevnt i annet ledd til en person som spør om sine rettigheter og plikter i et konkret forhold som har aktuell interesse for ham.

Dersom noen henvender seg til urette myndighet, skal det forvaltningsorgan som mottar henvendelsen, om mulig vise vedkommende til rett organ. Inneholder en henvendelse til et forvaltningsorgan feil, misforståelser, unøyaktigheter eller andre mangler som avsenderen bør rette, skal organet om nødvendig gi beskjed om dette. Organet bør samtidig gi frist til å rette opp mangelen og eventuelt gi veiledning om hvordan dette kan gjøres.

Kongen kan gi nærmere bestemmelse om utstrekningen av veiledningsplikten og om den måten veiledningen skal ytes på.

Sakshandsamingstid

Naustdal kommune skal førebu og fatte vedtak fortløpande sjølv om det ikkje er gitt nærmare krav til sakshandsamingstid i forvaltningslova.

I særlover er det gitt egne fristar, mellom anna PBL.

Naustdal kommune skal gje melding om motteke henvending, så raskt som mogeleg og seinast innan ein månad om kva tidspunkt svar kan påreknast eller vedtak bli fatta.

§ 11a. (saksbehandlingstid, foreløpig svar).

Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold.

Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og såvidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.

I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.

Klagefrist

Klagefristar for vedtak blir angitt særskilt.

§ 11b. (adgang for Kongen til å fastsette frister)

Kongen kan på bestemte områder fastsette frister for forvaltningens behandling av saker om enkeltvedtak. Kongen kan ved forskrift gi nærmere regler om beregningen av fristene.

Tilføyd ved lov 25 juni 1999 nr. 47 (ikr. 8 sep 2000 iflg. res. 8 sep 2000 nr. 898).

Munnleg nedteikning

Innbyggjarane i Naustdal kommune har krav på å kunne framføre si sak

munleg, herunder også skal vesentleg informasjon som kjem fram i samtalar, synfaring mv. nedteiknast.

§ 11d. (muntleg framføring og nedtegning av opplysningar)

I den utstrekning en forsvarlig utførelse av tjenesten tillater det, skal en part som har saklig grunn for det, gis adgang til å tale muntlig med en tjenestemann ved det forvaltningsorgan som behandler saken. Dersom en mindreårig er part i saken og blir representert av verge, gjelder dette også den mindreårige selv.

Blir det ved muntlige forhandlinger, konferanser eller telefonsamtaler av en part gitt nye opplysninger eller anførsler av betydning for avgjørelsen av saken, skal de såvidt mulig nedtegnes eller protokolleres. Det samme gjelder iakttagelser tjenestemannen gjør ved befaring m.m.

Fullmektig

Innbyggjarane eller andre som gjer henvendingar til kommunen har høve til å la seg representere. Sakshandsamingsreglar for dette er nedteikna i forvaltningslova.

§ 12. (advokat eller annen fullmektig)

En part har rett til å la seg bistå av advokat eller annen fullmektig på alle trinn av saksbehandlingen.

Som fullmektig kan brukes enhver myndig person eller en organisasjon som vedkommende er medlem av. Forvaltningsorganet kan likevel tilbakevise den som uten å være advokat, søker erverv ved å opptre for andre i forvaltningssaker, men ikke i saker der vedkommende har rett til å yte rettshjelp etter Domstolloven § 218. Tjenestemann tilsatt ved forvaltningsorgan innenfor det forvaltningsområde som saken hører under, kan ikke opptre som fullmektig.

Alle henvendelser i en sak kan gjøres ved fullmektig, og parten har rett til å ha med seg fullmektig når han møter personlig for forvaltningsorganet. Alle meddelelser og henvendelser fra forvaltningsorganet skal skje til partens fullmektig forsåvidt forholdet dekkes av fullmakten. Når det finnes hensiktsmessig, kan parten også underrettes direkte. Parten kan kreve å bli underrettet ved siden av eller i stedet for fullmektigen.

Fullmektig som ikke er advokat, skal legge frem skriftlig fullmakt. Advokat behøver ikke å legge frem skriftlig fullmakt, med mindre forvaltningsorganet finner grunn til å kreve det.

018/13 OPPFØLGINGSLISTE 2-2013 NAUSTDAL

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.05.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	21.05.2013	018/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 2-2013 Naustdal.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingslist 2-2013 Naustdal vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 2-2013 NAUSTDAL

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 02. mai 2013.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 2-2012 - Naustdal.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
06/09 Kontrollutvals-arbeid - tiltak	13.02.09	Ulike tiltak for å ytterlegare oppfylle intensjonen i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.	13.02.09 Vedtak KU - Orientering frå adm. - Tertialrapportar - Tilsynsrappr frå fylkesmannen. - Kvalitetsrapportar tilsyn med revisor. - Orientering frå revisor.
022/10 VAR-sektoren .	12.05.10	Kvalitetssikring jfr. Presisering i revisjonsmeldinga for 2009. Abonnentar som ikkje betalar pga gamal avtale.	12.05.10: Vedtak KU: - Kontrollutvalet ber om tilbakemelding på arbeidet med kvalitetssikring av rutine kring etterkalkulasjon av sjølvkostområda. -Kontrollutvalet ber om å få tilsendt avtalane som har vore grunnlag for fritak eller halv avgift for vatn. -Kontrollutvalet ber om å få oversikt over storleiken på dei subsidierte vassavgiftene fordelt på dei to tidlegare vassverka. - Kontrollutvalet ber om å få admi si vurdering av korleis denne saka bør løysast og innanfor kva tidsperspektiv. -Frist for tbn 1. juni 2010. 27.05.10 Brev til Naustdal kommune. Ikkje motteke endeleg svar, men fått tbn treng meir tid. Sjå sak tinging forvaltningsrevisjon VAR-sektoren.
Orientering om samhandlingsreforma i Naustdal kommune.		Aktuelt tema.	
025/10 Rekneskap og sluttrapport investeringsprosjekt og status investeringsprosjekt under arbeid.			12.05.10 Vedtak KU: - KU ber om satus over pågåande inv.prosjekt. -KU ber om at rekneskap og sluttrapport vert lagt fram for investeringsprosjekt som er avslutta. 27.05.10 s. brev til Naustdal kommune. Ikkje motteke svar 27.03.12 Sendt nytt brev frå KU til Naustdal kommune, Ikkje motteke svar. Sjå sak 36/12
039/10 Eventuelt	03.11.10		04.11.10 Brev til rådmann med innkalling til orientering om følgjande saker: - Oppvekst og kultur i Naustdal kommune. o Luftkampmuseet – Er drift av Luftkampmuseet i tråd med kommunestyrevedtak og vedtekter?

03/11 Fv-rapport "Økonomistyring – tenesteanalyse PLO bruk av KOSTRA	28.03.11		28.03.11 Tilråding til kst. 28.05.11 Vedtak i KS Sjå sak 006/13
13/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – "Sjøløskostberegningar VAR sektoren."	01.06.11		01.06.11 Vedtak KU - Tingingsdokument godkjent 01.06.11 Bestilling sendt til KRYSS. 10.11.11 Motteke statusoversyn over tinga forvaltningsrevisjon. 04.09.12 E-post frå KRYSS-revisjon - statusoppdatering -forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sjå sak 40/12
036/11 Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum.	16.12.11		16.12.11 Vedtak i KU - Kontrollutvalet vedtek å kalle inn rådmann for å orientere om Naustdal kommune sine rutinar på tilbakemelding på henvendingar til kommunen på neste møte i kontrollutvalet. Neste møte i kontrollutvalet er planlagt i siste del av februar. - Sendt brev til Naustdal kommune vedrørende orientering frå rådmann. Sjå sak 004/12
004/12 Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum.	26.03.12		26.03.12: KU Vedtak - Saka vert utsett til neste møte. 09.05.12 Kalle inn rådmann til kontrollutvalsmøtet den 2. oktober 2012 Utsett til 3. desember
015/12 Orientering – etisk reglement i Naustdal kommune.	09.05.12		09.05.12 Vedtak i KU: - Arbeidet med etisk reglement er ikkje starta. Kontrollutvalet tek orienteringa om etisk reglement i Naustdal kommune til vitande.
021/12 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport - Økonomistyring – tenesteanalyse av pleie og omsorg gjennom bruk av kostra.	17.09.12		17.09.12 Vedtak i KU: SEKOM-sekretariat får i oppgåve å skrive brev til rådmannen og be om hans svar på kva som er gjort av administrasjonen for å følge opp kommunestyrevedtak 028/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – pleie og omsorg. 20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune – Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport. Sjå sak 006/13
025/12 Eventuelt	17.09.12		17.09.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet endra møtetidspunkt for møtet 2. oktober til 3. desember. -Kontrollutvalet vil kalle inn rådmann for å orientere om rutinar for tilbakemelding på hen vendingar til Naustdal kommune frå publikum på neste møte i kontrollutvalet. -Kontrollutvalet vil kalle inn rådmann for å orientere om status i arbeidet med etisk reglement i Naustdal kommune på neste møte i kontrollutvalet. -Kontrollutvalet vil kalle inn rådmann for å orientere om status i arbeidet med trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune på neste møte i kontrollutvalet. -Kontrollutvalet ynskjer at rådmann orienterer om status på breibands utbygging i Naustdal kommune på neste møte i kontrollutvalet. -Rådmann orienterte om personalsak ved Naustdal barne og ungdomsskule.

			<p>20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune - «Orientering om status på breibands utbygging i Naustdal kommune.</p> <p>20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune – «Orientering om status i arbeidet med trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune»</p> <p>20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune – «Orientering – Rutinar for tilbakemelding på hen vendingar til Naustdal kommune frå publikum.</p> <p>20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune – «Orientering om etisk reglement i Naustdal kommune».</p>
026/12 Orientering – Naustdal kommune sin eigarskap i selskap.			<p>17.09.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet ber rådmann om ei orientering om selskap som Naustdal kommune er medeigar i på neste møte i kontrollutvalet.</p> <p>-Kontrollutvalet ber også om status i arbeidet med utarbeiding av eigarskapsmelding i Naustdal kommune.</p> <p>20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune - «Orienteing om Naustdal kommune sin eigarskap i selskap»</p>
029/12 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport – «Økonomistyring – tenesteanalyse av pleie og omsorg gjennom bruk av KOSTRA.	20.11.12		<p>20.11.12 Vedtak i KU:</p> <p>- Rådmann gir kontrollutvalet ei skriftleg orientering vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Tenestanalyse av pleie og omsorg gjennom bruk av KOSTRA» innan 15.01.2013.</p> <p>- Saka vert teke opp på nytt på første møte i kontrollutvalet i 2013.</p> <p>Sjå sak 006/13</p>
033/12 Orientering – om breibandsutbygging i Naustdal kommune	20.11.12		<p>20.11.12 Vedtak i KU: Rådmannen si oreintering om status på breibandsutbygging i Naustdal kommune vert teken til vitande.</p> <p>- Kommunen har sendt skriv til grendalaga for å kartlegge flaskehalsar i breibandet i kommunen.</p> <p>- Kommunen vil møte Telenor for å ta opp dekning i grender som har problem med breibandsdekning.</p>
036/12 Undersøking – investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune - Tinging	20.11.12		<p>20.11.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet tingar ei undersøking frå KRYSS-revisjon der det blir bedt om at det vert utarbeida ei oversikt over rekneskap og sluttrapportar for investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune.</p> <p>20.11.12 Tinging sendt til KRYSS-revisjon.</p>
039/12 Revisjonsrapport – Vurdering av vassverkavtalar.	03.12.12		<p>03.12.12 Vedtak i KU:</p> <p>-Kommunesyret viser til rapporten "Vurdering vassverkavtalar" utarbeidd av KRYSS-revisjon og datert 19.november. 2012.</p> <p>-Kommunestyret ber administrasjonen ta konklusjonen og innhaldet i rapporten til vitande.</p> <p>04.12.12 Sendt til kommunestyret.</p>
040/12 Forvaltningsrevisjonsrapport – Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren – Naustdal kommune	03.12.12		<p>03.12.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsrapporten "Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren" frå KRYSS-revisjon, datert 19.11.2012 og til forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet</p>

			<p>sender rapporten over til kommunestyret for handsaming med følgjande tilråding om vedtak:</p> <p>Kommunestyret tek rapporten til orientering, med følgjande vurdering og konklusjon:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret merkar seg konklusjonen om at dei nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i VA samsvarar med dei tilrådingar og normer som er lagt til grunn i H-2140 "Retningsliner for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenester". <p>04.12.12 Sendt til kommunestyret. 13.12.13 Vedtak i kommunestyret.</p>
041/12 Orientering – Rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum,	03.12.12		<p>03.12.12 Vedtak i KU: Orienteringa om rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum er tatt til vitande.</p> <p>Det blei utdelt skriftleg orientering i møtet vedrørande rutinar og tiltak for å sikre tilbakemelding og det blir vist til denne.</p> <p>Kommunen vil innføre kvalitetssystem for å ivareta reglement og retningslinjer for tilbakemelding.</p>
042/12 Orientering – Naustdal kommune sin eigarskap i selskap	03.12.12		<p>03.12.12 Vedtak i KU: Orienteringa om rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum er tatt til vitande.</p> <p>- Kommunen vil utarbeide eigarskapsstrategi og eigarmelding for kommunalt eigde selskap innan 1. mai 2013.</p>
001/13 Godkjenning innkalling og sakliste.	12.02.13		12.02.13 Vedtak i KU: Ingen merknadar til innkalling og sakliste..
002/13 Skriv og meldingar	12.02.13		12.02.13 Vedtak i KU: Skriv og meldingar vert teken til vitande.
003/13 Opplæring – handtering av elektronisk utsending av dokument.	12.02.13		12.02.13 Vedtak i KU: Ipad blei levert ut og opplæring gjennomført.
004/13 Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Naustdal	12.02.13		12.02.13 Vedtak i KU: Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Naustdal kommune vert godkjent. 15.02.2013 Saka sendt til ks.
005/13 Møteplan for kontrollutvalet i Naustdal.	12.02.13		12.02.13 Vedtak i KU: Møteplan for kontrollutvalet i Naustdal for 2013 vert godkjent.
006/13 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport – Økonomistyring – Tenesteanalyse av pleie og	12.02.13		12.02.13 Vedtak i KU: - Det vert vist til brev frå rådmann «Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Økonomistyring – tenesteanalyse av Pleie- og omsorg gjennom bruk

omsorg gjennom bruk av KOSTRA			av KOSTRA», datert 24.01.2013. - Kontrollutvalet sender saka til kommunestyrt som skriv og melding. 15.02.13 Sendt til kst til orientering. 21.03.13 til orientering i kst.
007/13 Statusliste med oppfølging av kommunestyrevedtak.	12.02.13		12.02.13Vedtak i KU: Kontrollutvalet tek oversikt over kommunestyresaker til vitande.
008/13 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.	12.02.13		12.02.13Vedtak i KU: Det er kontrollutvalet sitt ansvar at ansvarleg revisor kvart år dokumenterer si uavhengigheit. Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Naustdal kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av uavhengigheit datert 11. januar 2013 til vitande. Saka vert sendt til kommunestyret til orientering. 15.02.13 Sendt til KS til orientering. 21.03.13 Til orientering i kst.
009/13 Overordna analyse – Naustdal kommune.	12.02.13		12.02.13Vedtak i KU: - Det vert vist til dokumentet «Overordnaanalyse for Naustdal kommune» med vedlegg, datert 4. februar 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 sak i neste møte i kontrollutvalet.
010/13 Oppfølgingsliste 5-2012 Naustdal.	12.02.13		12.02.13Vedtak i KU: Teken tilvitande.
011/13 Eventuelt	12.02.13		12.02.13Vedtak i KU: Det vart ikkje teke opp saker under eventuelt.
Oppdatert 02.05.2013			

019/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 13.05.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet Kommunestyre	21.05.2013 -	019/13 -	- -	Nei Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

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