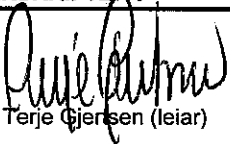


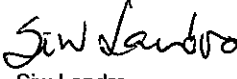
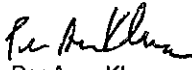



FØRDE KOMMUNE		MØTEBOK			
KONTROLLUTVALET I FØRDE KOMMUNE					
Møtestad:	Fomannskapsalen	Møtedato:	10.06.2011	Frå kl.:	08:00
				Til kl.:	09:00
Faste medlemmer i Kontrollutvalet:					
		Møtte:	Forfall:	Merknader:	
1. Terje Gjertsen, Kjørslemøbbakkane 4a, 6800 F. (Leiar)		X			
2. Terje Engvik, Lindborg 6, 6800 Førde (Nestleiar)		X			
3. Sissel Viddal Laache, Solrusta 5, 6800 Førde		X			
4. Siw Landro, Skjærabøen 8a, 6800 Førde		X			
5. Per Arne Kloven, Storetungrova 17, 6800 Førde		X			
Personlege varamedlemmer:					
		Møtte:			
1. Monica Alisøy Kjelsnes, Stykkje 1b, 6800 Førde					
2. Norunn Ulvedal, Kvieneset, 6800 Førde					
3. Anders Bergset, Grovene 11, 6800 Førde					
4. Frode Steen, Gamle Vieveg 32, 6800 Førde					
5. Dag Chr Torvanger, Gamlestøylsv. 30, 6800 Førde.					
Ordføreren har møte og talerett i utvalet:					
Ordfører Nils Gjerland og rådmann Ole John Østenstad får tilsendt møteinnkalling til utvalet sine møter.					
Andre som møtte:					
SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit.					
KRYSS-revisjon v/Charles Litsheim.(sak 19/11)					
Einingsleiar Terje Guddal (sak 019/11).					
Saker som vart handsama / drøfta i møtet:					
SAKLISTA I MØTET:					
Godkjenning av innkalling og sakliste.					
018/11	Skriv og Meldingar.				
019/11	Forvaltningsrevisjonrapport " Sjølvkostberekningar VAR-sektoren".				
020/11	Oppføljingsliste 4-2011 Førde.				
021/11	Eventuelt.				
Merknader:					
Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.					
UNDERSKRIFTER:					
6800 Førde 10.06.2011.					
					
Terje Gjertsen (leiar)		Terje Engvik (ne)			
					
Sissel Viddal Laache		Siw Landro		Per Arne Kloven	
					
Asgeir Tveit, sekretær					

018/11 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 10.06.2011.

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	30.05.2011	018/11	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 19-11: Innkalling til generalforsamling Sogn og Fjordane Teater 16.06.2011.
SM 20-11: Revisjonsuttale – Kvalitetssikring av rutinar knyta til Førde kommune sitt finansreglement, datert 05.04.2011.
SM 21-11: Vedtak bystyresak 010/11 Årsrekneskap og årsmelding Førde kommune 2010.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

019/11 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SJØLVKOSTBEREKNINGAR PÅ VAR-SEKTOREN – FØRDE KOMMUNE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

Dato: 30.05.2011

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	10.06.2011	019/11	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Bystyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Revisjonsrapport: "Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren", datert 27.05.2011.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kontrollutvalssak 010/08, 012/08, 030/09, 03/10,11/10 og 15/11..
- RSK001.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet viser til revisjonsrapporten "Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren" frå KRYSS-revisjon, datert 27.05.2011 og til forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet sender rapporten over til bystyret for handsaming med følgjande tilråding om vedtak:

Bystyret tek rapporten til orientering, med følgjande merknader til kvar av dei fire problemstillingane i rapporten:

1. Bystyret 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".
2. Bystyret merkar seg konklusjonen om at bruk og avsetning til sjølvkostfond er konsistent med reglane for sjølvkosttenester, at Førde kommune har gjort dei naudsynte omklassifiseringar på balanserte fond og at sjølvkostfonda pr. i dag gjev eit korrekt bilete på den økonomiske status på sjølvkosttenestene.
3. Bystyret merkar seg at det ikkje er vedteke eigne tariffar eller gebyrsatsar for einskildpersonar eller grupper i Førde kommune, men at det er høve til å gje gebyrreduksjon etter søknad med vising til relevant lov og forskrift for området.
4. Bystyret ber administrasjonen om å komplimentere rutinehandboka med rutinar som fangar opp framgangsmåte ved uføresette driftsproblem i innkrevjinga.

Bystyret ber administrasjonen om å vurdere om det er trong for å ytterlegare tydeleggjere føresetnadene for inngåing av betalingsavtalar i rutinehandboka.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL BYSTYRET:

Kontrollutvalet viser til revisjonsrapporten "Sjølvkostberegningar på VAR-sektoren" frå KRYSS-revisjon, datert 27.05.2011 og til forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet sender rapporten over til bystyret for handsaming med følgjande tilråding om vedtak:

Bystyret tek rapporten til orientering, med følgjande merknader til kvar av dei fire problemstillingane i rapporten:

1. Bystyret 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".
2. Bystyret merkar seg konklusjonen om at bruk og avsetning til sjølvkostfond er konsistent med reglane for sjølvkosttenester, at Førde kommune har gjort dei naudsynte omklassifiseringar på balanserte fond og at sjølvkostfonda pr. i dag gjev eit korrekt bilete på den økonomiske status på sjølvkosttenestene.
3. Bystyret merkar seg at det ikkje er vedteke eigne tariffar eller gebyrsatsar for einskildpersonar eller grupper i Førde kommune, men at det er høve til å gje gebyrreduksjon etter søknad med vising til relevant lov og forskrift for området.
4. Bystyret ber administrasjonen om å komplimentere rutinehandboka med rutinar som fangar opp framgangsmåte ved uføresette driftsproblem i innkrevjinga.

Bystyret ber administrasjonen om å vurdere om det er trong for å ytterlegare tydeleggjere føresetnadene for inngåing av betalingsavtalar i rutinehandboka.

Saksutgreiing

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SJØLVKOSTBEREKNINGAR PÅ VAR-SEKTOREN – FØRDE KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Handsaming av forvaltningsrevisjonsrapport ”Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren”.

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.”

Det vart i 2008 gjennomført overordna analyse som var grunnlag for vidare arbeid med val av prosjekt for forvaltningsrevisjon. I kontrollutvaldsmøte 09.12.09 vart det i sak 30/09 ”Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Førde” vedteke at ein skal gjennomføre følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt: ”Sjølvkostberekningar VAR-sektoren.” I kontrollutvaldsmøte 07.01.2010 i sak 03/10 ”Forvaltningsrevisjonsprosjekt Sjølvkostberekningar VAR-sektoren” vart tingingsdokument vedteke. Tingingsdokumentet vart sendt KRYSS-revisjon 07.01.2010.

Prosjektet hadde følgjande problemstillingar:

- Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med gjeldande tilrådingar eller norm?
- Vert mindreforbruk overført bundne fond og vert evt. fondsmidlar nytta innan gjeldande tidsfristar?
- Er evt. sær tariffar/gebyrsatsar for einskilde personar eller verksemdar i samsvar med regelverket?
- Vert utfakturering av gebyra gjort i samsvar med rutinehandboka for "Kredittpolitikk og fakturering?"

27.05.2011 har KRYSS-revisjon levert rapport for prosjektet

Etter forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar § 8 skal administrasjonssjefen bli gjeven høve til å gje uttrykk for sitt syn på dei tilhøve som er omtalte i rapporten. Administrasjonssjefen har fått høve til dette. I følgje rapporten side 16 har ikkje rådmannen levert noko formell høyringsuttale til rapporten.

Kontrollutvalet si oppgåve er no å gje ei tilråding til kommunestyret om rapporten, jfr, forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar §11.

Revisor og rådmann vert kalla inn til møtet. Det vil då vere høve til å få nærmare avklaring på evt. spørsmål.

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."*

Sekretariatet vurderer det slik at revisor har svart på alle dei fire problemstillingane i tingingsdokumentet.

Kontrollutvalet skal rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Dette kan gjerast på ulike måtar. I og med at revisor har konkrete tilrådingar om tiltak i rapporten, tilrår vi at rapporten vert lagt fram til handsaming i bystyret. Alternativt kan rapporten sendast bystyret til orientering.

020/11 OPPFØLGINGSLISTE 4-2011 FØRDE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 30.05.2011

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval Formannskap Bystyre	10.06.2011	020/11 - -	- - -	Ja

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 4-2011 Førde.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Oppfølgingslist 4-2011 Førde vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Oppfølgingslist 4-2011 Førde vert teken til vitande.

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 4-2011 FØRDE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 30. mai 2011.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 4-2011 - Førde.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
22/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	10.11.09		10.11.09 Vedtak KU – Setje i verk tiltak 12.11.09 s/ brev til administrasjonen. -Informasjon frå administrasjonen. -Tertialrapportar. -Tilsynsrapportar frå fylkesmannen. -Informasjon frå revisor. -Kvalitetsrapportar frå revisor.
E-post til Førde kommune om innsyn.	14.04.10		14.04.10 Brev til Førde kommune. 15.06.10 Purra på svar. 07.07.10 Orientering pr e-post til KU. 10.12.10: Orientering pr e-post til kontrollutvalsmedlemer.
09/11 Orientering – Tilbod for mottak av farleg avfall i Førde kommune.	08.03.11		08.03.11 KU vedtak – tek rådmann sin orientering til vitande. - Ligg på oppfølgingsliste for seinare oppfølging.
013/11 Årsrekneskapen 2010 Førde kommune	30.03.11		30.03.11 Sendt fråsegn frå KU til formannskap og kommunestyret. 28.04.11 Vedtak bst-sak 010/11.
014/11 Barnevernet i Førde – Fristbrot og manglande tilsyn og tiltaksplanar – orientering ved rådmann.	30.03.11		30.03.11 Vedtak KU – orientering teken til vitande.
015/11 Orientering – Status forvaltningsrevisjonsprosjekt ”kontroll av sjølvkosterekningar på VAR-sektoren.”	30.03.11		30.03.11 Vedtak KU - Kontrollutvalet tek orientering frå KRYSS-revisjon vedrørende forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Kontroll av sjølvkostberekningar på VAR-sektoren” til vitande.
016/11 Oppfølgingsliste 3-2011	30.03.11		30.03.11 Vedtak KU – teken til vitande
017/11 Eventuelt	30.03.11		30.03.11 Det vart ikkje teke opp saker.
018/11 Skriv og meldingar			
019/11 Forvaltningsrevisjonsrapport ”Sjølvkostberekningar VAR-sektoren”			
020/11 Oppfølgingsliste 4-2011 – Førde			
021/11 Eventuelt			

Oppdatert 30.05.2011

021/11 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 30.05.2011

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	10.06.2011	21/11	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Terje Engvik orienterte om fagkonferansen på Gardermoen 7. – 8. juni 2011.

Saksutgreiing

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