

# 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 – Jølster kommune

**Utval:** Kontrollutval – Jølster kommune  
**Møtedato:** 12.09.2013  
**Møtetid:** Kl. 12.00  
**Stad:** Møterom 2  
**Møtenr.:** 3/2013

**Innkalling:** Faste medlemmer i utvalet. Forvaltningsrevisor i sak 18/13.

**Melding til:** Ordførar(møterett), KRYSS-revisjon (møterett) og varamedlemmer (varamedlemmer møter berre etter særskild innkalling).

Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon eller 951 39 762 eller på e-postadresse: [post@sekom.no](mailto:post@sekom.no)

### SAKLISTE

016/13: Godkjenning av sakliste og møteinnkalling.  
017/13: Skriv og meldingar.  
018/13: Forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Innkjøpsrutinar teknisk sektor» - Tinging.  
019/13: Budsjett for 2014 – Drift av kontrollutvalet  
020/13: Oppfølgingsliste 3-2013 – Jølster.  
021/13: Eventuelt.

Jølster, 05.09.2013

Audun Høyvik (s)  
-leiar-

  
Vidar Øvrebø  
**SEKOM-sekretariat**

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	<a href="mailto:post@sekom.no">post@sekom.no</a>	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

## 016/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat  
Dato: 05.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.09.2013	016/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

## 017/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat  
Dato: 05.09.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.09.2013	017/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### Saksvedlegg

- SM 12-13: Kommunestyrevedtak 031/13 «Søknad om fritak frå kommunale verv», den 18.06.2013.
- SM 13-13: Kommunestyrevedtak 024/13 «Årsmelding 2012», den 18.06.2013.
- SM 14-13: Kommunestyrevedtak 023/13 «Årsrekneskapen for 2012», den 18.06.2013.
- SM 15-13: Rundskriv frå kommunal og regionaldepartementet om iverksetjing av endringer i kommuneloven m.m. – egenkontroll mv., datert 21.06.2013.
- SM 16-13: Brev frå KRYSS-revisjon til eigarkommunane til KRYSS-revisjon – «Årsrekneskap og årsrapport for 2012, KRYSS-revisjon» datert 22. mai 2013.09.05
- SM 17-13: Styrevedtak SEKOM-sekretariat – «sak 008/13 Kjøp av sekretariatsteneste i overgangsperiode», datert 10.07.2013.

### 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:**



SEKOM- sekretariat  
Postboks 338  
6802 FØRDE

02.07.2013

Vår ref  
SRØ 11/970 - 9

Dykkar ref

Arkiv  
033

Løpenummer  
13/4235

## Søknad om fritak frå Kommunale verv

### Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. Irene Lesteberg Holsen får varig fritak frå følgjande kommunale verv:
  - a) Kontrollutvalet: 3. vara
  - b) Alarmsentralen: personleg varamedlem for Bjørn Anders Steinsund
2. Følgjande vert vald til 3 varamedlem til kontrollutvalet:
3. Ved eventuelt opprykk vert følgjande vald til ny 4. vara:
4. Alarmsentralen: Personleg varamedlem for Bjørn Anders Steinsund vert:

### Handsaming i Formannskapet 04.06.2013:

Framlegg frå Anders Kristian Sægrov (H) om Arne Lesto som erstattar til verva.

Punkt 1:

- a) Samrøystes
- b) Samrøystes

Punt 2: Samrøystes med framlegg frå H

Punkt 3: Fell.

Punkt 4: Samrøystes med framlegg frå H

### FSK-031/13 Vedtak:

1. Irene Lesteberg Holsen får varig fritak frå følgjande kommunale verv:
  - a. Kontrollutvalet: 3. vara

- b. Alarmsentralen: personleg varamedlem for Bjørn Anders Steinsund
2. Følgjande vert vald til 3 varamedlem til kontrollutvalet: Arne Lesto
3. Alarmsentralen: Personleg varamedlem for Bjørn Anders Steinsund vert: Arne Lesto

.....

### **Handsaming i Kommunestyret 18.06.2013:**

Arne Lesto var tilrådd som 3. varamedlem til kontrollutvalet , men er allereie vald som 1.vara

Anders Kristian Sægrov H: nytt framlegg til 3 varamedlem: Kjell Navelsaker

Punktvis røysting:

Pkt 1: Tilrådinga frå formannskapet vart samrøystes vedteke

Pkt 2: Tilrådinga frå formannskapet med nytt framlegg Kjell Navelsaker vart samrøystes vedteke

Pkt 3: Tilrådinga frå formannskapet vart Samrøystes vedteke

### **KST-031/13 Vedtak:**

1. Irene Lesteberg Holsen får varig fritak frå følgjande kommunale verv:
  - a. Kontrollutvalet: 3. vara
  - b. Alarmsentralen: personleg varamedlem for Bjørn Anders Steinsund
2. Følgjande vert vald til 3 varamedlem til kontrollutvalet: Kjell Navelsaker
3. Alarmsentralen: Personleg varamedlem for Bjørn Anders Steinsund vert: Arne Lesto

Med helsing

*Svanhild Røkenes*  
Svanhild Røkenes  
Førstekonsulent  
57726143

**Saksutgreiing**

SAKSGANG		
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Formannskapet	04.06.2013	027/13
Eldrerådet	13.06.2013	016/13
Kommunal råd for funksjonshemma	13.06.2013	009/13
Kommunestyret	18.06.2013	024/13

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-210, FA-	Arkivsaknr 13/526
----------------------------------	-----------------------	----------------------

**Årsmelding 2012**

[Årsmeldinga finn du her](#)

---

**Rådmannen sitt framlegg til vedtak:**

Årsmelding for 2012 vert teken til orientering.

**Handsaming i Formannskapet 04.06.2013:**

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

**FSK-027/13 Vedtak:**

Årsmelding for 2012 vert teken til orientering.

.....

**Handsaming i Kommunestyret 18.06.2013:**

Formannskapet si tilråding til vedtak vart samrøystes vedteke.

**KST-024/13 Vedtak:**

Årsmelding for 2012 vert teken til orientering.

**Handsaming i Eldrerådet 13.06.2013:**

Orientering ved kommunalsjef.

**ELD-016/13 Vedtak:**

Eldrerådet tek årsmeldinga for 2012 til vitande.

**Handsaming i Kommunal råd for funksjonshemma 13.06.2013:****KRFF-009/13 Vedtak:**

Årsmelding for 2012 vert teken til vitande.

---

**Saksutgreiing:**

Vi viser til årsmeldinga for 2012. Den vart sendt ut til lesebretta i byrjinga av april. De finn også meldinga på kommunen si [ntettside ved å følgje denne lenka](#).

**Dokumentliste:**



**Saksutgreiing**

SAKSGANG		
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Formannskapet	04.06.2013	026/13
Kommunestyret	18.06.2013	023/13

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-210	Arkivsaknr 13/62
----------------------------------	------------------	---------------------

**Årsrekneskapen for 2012****Vedlegg:**

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
14.05.2013	Kontrollutvalet si fråsegn om rekneskap 2012	41073
19.04.2013	Revisjonsmelding 2012	40371

[Lenke: Heile rekneskapsdokumentet finn du på kommunen si nettside.](#)

**Rådmannen sitt framlegg til vedtak:**

1. Rekneskapen for 2012 vert godkjent slik den ligg føre.
2. Ikkje disponert overskot i driftsrekneskapet på kr 4.015.326,34 vert sett av til disposisjonsfond

**Handsaming i Formannskapet 04.06.2013:**

Pkt 1: Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

Pkt 2: 1. Rekneskapen for 2012 vert godkjent slik den ligg føre.

### **FSK-026/13 Vedtak:**

1. Rekneskapen for 2012 vert godkjent slik den ligg føre.
2. Ikkje disponert overskot i driftsrekneskapet på kr 4.015.326,34 vert sett av til disposisjonsfond

.....

### **Handsaming i Kommunestyret 18.06.2013:**

Formannskapet si tilråding til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **KST-023/13 Vedtak:**

1. Rekneskapen for 2012 vert godkjent slik den ligg føre.
2. Ikkje disponert overskot i driftsrekneskapet på kr 4.015.326,34 vert sett av til disposisjonsfond

---

### **Saksutgreiing:**

Vi viser til fråsegna frå kontrollutvalet. Rekneskapsdokumentet er tilgjengelg på kommunen si nettside. For meir kommentarar både om økonomi og andre spørsmål viser vi til årsmeldinga. Denne er sendt ut tidlegare men ligg også på [nettsida](#).

### **Dokumentliste:**

<b>Nr</b>	<b>T</b>	<b>Dok.dato</b>	<b>Avsender/Mottakar</b>	<b>Tittel</b>
1	I	07.01.2013	Kryssrevisjon	Avslutning av årsrekneskapen for 2012
3	I	15.04.2013	Kryssrevisjon	Revisjonsmelding 2012
2	I	15.04.2013	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	Innsending av rekneskap 2012
4	I	15.04.2013	Kryssrevisjon	Årsrekneskapen 2012 for Jølster kommune
5	I	10.05.2013	SEKOM-sekretariat	Sak frå kontrollutvalet til formanskap og kommunestyret i Jølster

SM 15-13



DET KONGELIGE  
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

MOTTATT  
21 JUNI 2013

## Rundskriv

---

Førde kommune  
Kommunene  
Fylkeskommunene  
Fylkesmennene

Nr.  
H-2/13

Vår ref  
2013001685 - 1

Dato  
21.06.2013

### Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. - egenkontroll mv.

#### 1. Innledning

Stortinget vedtok 17. desember 2012 endringer i kommuneloven, lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), inndelingsloven og hvitvaskingsloven. Vedtaket ble sanksjonert av Kongen i statsråd 8. februar 2013. Lovendringene bygger på forslag fra departementet i Prop. 119 L (2011–2012) Endringer i kommunelova m.m. (eigenkontroll mv.).

Endringene i kommuneloven trer i kraft 1. juli 2013. Unntatt fra dette er endringen i kommuneloven § 50 nr. 1 andre punktum, som trer i kraft 1. januar 2014, og endringen i § 77 nr. 2 som trer i kraft 1. november 2015. Endringene i IKS-loven trer i kraft 1. januar 2014. Endringene i inndelingsloven og hvitvaskingsloven trer i kraft 1. juli 2013.

Departementet har også vedtatt enkelte endringer i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Disse trådte i kraft 1. januar 2013.

Departementet gir i dette rundskrivet en oversikt over lovendringene og knytter noen korte kommentarer til disse. Vi viser til Prop. 119 L (2011–2012) og Innst. 128 L (2012–2013) for ytterligere omtale av lovendringene.

Når ikke annet er sagt, blir begrepet kommune brukt som en felles betegnelse på både kommuner og fylkeskommuner.

## **2. Endringer i kommuneloven – egenkontroll**

### **2.1 Kontrollutvalget – tidspunkt for valg**

Kommuneloven § 17 nr. 2 er endret slik at kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet i kommunestyret, etter valg av formannskap og ordfører. Formålet med endringen er å sikre at kontrollutvalget blir korrekt sammensatt, ved at minst ett medlem av kontrollutvalget blir valgt inn i kommunestyret. På bakgrunn av dette blir også § 17 nr. 3 endret for å slå fast at kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

### **2.2 Kontrollutvalget – åpne møter**

Kommuneloven § 77 nr. 8 om at møtene i kontrollutvalget holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet, blir opphevet. Det innebærer at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også vil gjelde for kontrollutvalget. Etter lovendringen vil derfor hovedregelen være at møtene i kontrollutvalget skal være åpne. En forholdsvis utførlig omtale av reglene i § 31 er gitt i kapittel 8 i departementets rundskriv H-4/11 av 24. august 2011. Vi viser også til Prop. 152 L (2009–2010) (møteoffentlighet).

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

### **2.3 Kontrollutvalget – valgbarhet**

Det er foretatt en utvidelse av kretsen over hvilke grupper som ikke er valgbare til kontrollutvalget. Kommuneloven § 77 nr. 2 er vedtatt endret slik at også varamedlemmer til kommunestyrekomiteer skal være utelukket fra valg til kontrollutvalget.

Denne endringen trer ikke i kraft før 1. november 2015, men omtales her for oversiktens skyld.

### **2.4 Kontrollutvalget og revisor – rett til innsyn i selskaper**

Overskriften i § 80 er endret til *Innsyn og undersøkelser i selskap*. Dette for å bringe overskriften i samsvar med innholdet i bestemmelsen. Videre er det vedtatt endringer i bestemmelsen delvis med sikte på å klargjøre hvilke type selskaper det er innsynsrett i, delvis med sikte på å utvide kretsen av selskaper det er innsynsrett i.

I § 80 er interkommunale samarbeid etter § 27 tatt inn. Det betyr at det vil bli innsynsrett også i de § 27-samarbeider som er egne rettssubjekter. Aksjeselskaper der kommune(r) eller interkommunale selskaper (IKS) direkte eller indirekte eier alle aksjer, er også tatt inn i lovteksten som innsynsobjekt. Et eksempel kan være aksjeselskap som er eiet av et interkommunalt selskap (IKS), enten alene eller sammen

med en eller flere kommuner. Også datterdatterselskaper vil kunne være eksempel på dette.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

### **2.5 Rapporteringsplikt i årsberetningen**

I kommuneloven § 48 nr. 5 innføres det et krav om rapportering om internkontrollen i årsberetningen til kommunen. Dette er ment som et virkemiddel til å sette arbeidet med internkontrollen på dagsordenen lokalt. Kravet innebærer at det skal gjøres rede for både iverksatte tiltak og planlagte tiltak for å sikre betryggende kontroll.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

## **3. Endringer i hvitvaskingsloven – egenkontroll**

### *Rapporteringsplikt for regnskapsrevisor*

Den som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune eller kommunalt foretak får rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Denne plikten etableres ved at disse tas inn i oppramsingen over rapporteringspliktige etter hvitvaskingsloven § 4 andre ledd nr. 1. Plikten innebærer å undersøke og eventuelt rapportere dersom revisor har mistanke om at en transaksjon er knyttet til hvitvasking eller terrorfinansiering.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

## **4. Endringer i kommuneloven – kommunale foretak**

### **4.1 Åpne styremøter**

Kommuneloven § 68 nr. 5 om at styrets møter holdes for lukkede dører dersom ikke kommunestyret har bestemt noe annet i vedtektene, blir opphevet. Det innebærer at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også vil gjelde for styremøtene. Etter lovendringen vil derfor hovedregelen være at styremøtene skal være åpne. Lovendringen skjer på bakgrunn av at det ikke synes å være behov for en så vid adgang til å lukke møtene. Det er også departementets vurdering at åpenhet i kommuner, som foretakene er en del av, er med på å skape tillit til kommunal virksomhet og å styrke lokaldemokratiet.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

### **4.2 Daglig leders internkontrollansvar**

Det er foretatt en presisering i kommuneloven § 71 nr. 2, som regulerer daglig leders internkontrollansvar. Det bør ikke være noen tvil om at daglig leder har et helhetlig internkontrollansvar. Ordlyden er derfor endret for at bestemmelsen skal speile det reelle innholdet i internkontrollansvaret. Bestemmelsen får derfor en utforming etter mønster av kommuneloven § 23 nr. 2, som regulerer administrasjonssjefens internkontrollansvar.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

## **5. Endringer i kommuneloven – økonomi**

### *Avdrag på likviditetslån og trekkrettigheter*

Kommuneloven § 50 nr. 7 bokstav b regulerer oppgjør av likviditetslån og trekkrettigheter. Bestemmelsen blir nå opphevet, fordi den anses som overflødig i det regelverket som kommunesektoren er underlagt i dag, og at dette bør stå uregulert.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

## **6. Endringer i inndelingsloven**

### *Sammensetningen av fellesnemnda*

Det er foretatt endringer inndelingsloven § 26 første ledd. Etter lovendringen er det ikke lengre et krav om at fellesnemnda *skal* speile av innbyggertallet i de enkelte kommunene, loven sier nå at den *bør* speile av innbyggertallet. I tillegg er minimumstallet på antall medlemmer fra hver kommune redusert fra fem til tre.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)  
avdelingsdirektør

Erland Aamodt  
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent, og sendes uten signatur

Eigarkommunane til KRYSS Revisjon  
v/Kommunestyret / Bystyret

Kopi: Kontrollutval  
/SEKOM

Dykkar ref.:  
Samarbeidsavtale

Vår ref.:  
Årsrekneskap 2012

Arkivkode:  
210&14

Journalnr.:  
071 / 2013

Dokumentdato:  
22. mai 2013

## ÅRSREKNESKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2012, KRYSS REVISJON

Vedlagt oversender vi revidert årsrekneskap for Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord – KRYSS Revisjon – for 2012. Vi sender også vedlagt Samstyret sin Årsrapport for 2012.

Desse dokumenta er handsama av både Arbeidsutvalet (17.04.13) og Samstyret (14.05.13) i KRYSS Revisjon, og er samrøystes fastsette og godkjende slik dei no ligg føre. Til orientering er desse dokumenta også oversendt til kontrollutvalet sitt sekretariat, SEKOM-Sekretariat, slik at desse dokumenta også som informasjon til den einsskilde eigarkommune sitt kontrollutval.

Møteboka og særutskrifter frå sakene i Samstyret sitt møte den 14.05.13 er oversendt kommunane i eigen ekspedisjon.

Vi legg også ved oppdatert representantoversikt for dei styrande organ i KRYSS Revisjon.

Er det spørsmål til dokumenta, kan De ta kontakt enten med underteikna, med Styreleiar Trygve Jacobsen; tlf. mobil: 41 53 07 30, eller kommunen sin representant i Samstyret.

Dette til orientering.

Med helsing

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

Terje Førde  
Dagleg leiar.

### VEDLEGG:

- v Rekneskap 2012, KRYSS Revisjon m/vedlegg
- v Årsrapport 2012 for KRYSS Revisjon
- v Representantoversikt ajourført pr. mai 2013.

## Representantoversikt - SAMSTYRET OG ARBEIDSUTVALET I KRYSS-REVISJON, funksjonstid 2011 - 2015

### Kommunerevisjonen for kommunane i Ytre Sogn og Sunnfjord - KRYSS REVISJON

Konstituering møte i Samyret den 12. jan. 2012; etter vedtak/val i Kommunestyra/Bystyra i deltakarkommunane i perioden oktober - desember månad 2011.  
Jfr. Vedtekter for samarbeidet og Samarbeidsavtale kommunane imellom; vedteke den. 2. desember 2004 - Dagleg lei/Revisjonssjef: Terje Førde

Representantoversikt:		Kontorkommune/Forretningsadresse: Førde kommune, Hafstadv. 23/25, 2. etg., Postb. 487, 6801 Førde				Medl. Arb. Utvalet		
Kommune:	Representant:	Namn:	Adresse:	Telefon privat:	Telefon arb.	Mobiltelefon	E-post-adresse:	
Askvoll	Representant:	Jorunn Ringstad	Askvoll	57 73 02 78		99 24 52 91	jorungs@online.no	A
	Vararepr.:	Ruben Fedøy	Bulandet					
Bremanger	Representant:	Charlotte Melvær Skjølberg		57 79 41 13	57 79 11 11	48 00 05 79	charlotte75@hotmail.no	1.vA
	Vararepr.:	Kjartan Wiik	Davik	57 79 48 98		91 73 16 20		
Fjaler	Representant:	Geir Magne Tessem	Postboks 11	57 73 62 16		41 42 22 63	geir.tessem@online.no	
	Vararepr.:	Johnny Haugsbakk	Flekkje	57 73 64 20				
Flora	Representant:	Tore Jakob Madsen	Firdavn 54G, 6900 Florø	57 74 85 77		41 10 82 65	tore.jakob.madsen@gmail.com	A
	Vararepr.:	Vidar Grønnevik	Hans Blomgt. 33, 6900 Florø	57 74 20 24		90 54 41 18	vidar@viii.no	
Førde	Representant:	Trygve Jacobsen	Mo	57 72 53 56	57 65 64 42	41 53 07 30	trygve.jacobsen@sfi.no	A
	Vararepr.:	Norunn Ulvedal	Klopstad/Ørdal, 6800 Førde	57 82 02 67		99 22 85 23		
Gaular	Representant:	Kari Birkeland		57 71 15 16	57 71 15 16	90 58 22 69	kari-b@online.no	A
	Vararepr.:	Kjerstin Haugsbø	Gjytten	57 71 72 60		91 55 11 41		
Gulen	Representant:	Jenny Norunn Nordal	Dalsbygda 352	57 78 31 70	56 34 47 18	91 55 84 85	kjelhn@online.no	3. vA
	Vararepr.:	Lars Atle Larsen	Ånneland			90 63 73 51	lars.a.l@frisurf.no	
Hyllestad	Representant:	Unni Systaddal				48 17 91 60	unni.systaddal@havvard.com	2.vA
	Vararepr.:	Frøde Akse						
Jølster	Representant:	Audun Høyvik	Hus	57 72 81 17		90 56 27 27	audhoev@online.no	
	Vararepr.:	Johannes Juklestad	Årdal	57 72 72 09			juklestad@online.no	
Naustdal	Representant:	Øystein Djupvik	Naustdalslia	92 63 19 63	92 63 19 63	92 63 19 63	ovsteindjupvik@gmail.com	
	Vararepr.:	Viggo Leikanger	Geila 14			48 00 48 04		
Solund	Representant:	Birger Hjønnvåg		57 78 67 94		48 03 90 10	sonja.hjonnevag@eninvest.net	A
	Vararepr.:	Anne Kari Reigstad				48 26 33 52		
		obs ! Repr. Merka med A (siste kolonne) utgjør Arbeidsutvalet (5 repr. valgt i møte 12.01.12) + 1., 2., 3. vA = Vararepr. Arb.utvalet (rekkef)						



Samstyremedlemmane i KRYSS Revisjon  
Eigarkommunane i KRYSS Revisjon

Dykkar ref.:  
Årsrekneskapen 31.12.2012

Vår ref.:  
F:\rekneskap2011\Årsrapport2012\tf13

Arkivkode:  
210&14

Journalnr.:  
020 / 2013

Dokumentdato:  
13. mars 2013

# ÅRSRAPPORT 2012

*for*  
*Kommunerevisjonen*  
*i*  
*Ytre Sogn og Sunnfjord*

## KRYSS REVISJON

## 1. ORGANISERING

*Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord* (forkorta til *KRYSS Revisjon*) vart etablert 01.01.2005. Revisjonssamarbeidet er organisert etter Kommuneleva § 27, som interkommunalt samarbeid, med eigen samarbeidsavtale mellom 11 deltakarkommunar; *Askvoll, Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund*. Det er vedteke eigen samarbeidsavtale og det er oppretta og vedteke egne vedtekter, samt fleire reglement for driftinga av revisjonssamarbeidet. Samarbeidsavtalen har 12 månaders oppseingstid, og samarbeidsavtalen gjeld fram til den eventuelt blir sagt opp av ein av partane.

KRYSS Revisjon er deltakarkommunane (eigarkommunane) si eiga kunnskaps- og rådgjevingssbedrift med spisskompetanse på offentleg forvaltning generelt, og på kommunal forvaltning spesielt. Verksemda er tilpassa kommunane og dei offentlege, heileigde eller deleigde verksemdar, i eigarkommunane innafør regionane Ytre Sogn og Indre og Ytre Sunnfjord.

Revisjonssamarbeidet kan tilby følgjande tenester til kommunane/oppdraga :

- Rekneskapsrevisjon
- Reell og formell forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll og eigarskapskontroll
- Overordna analyse
- Særattestasjonsordningar/Attestasjonsoppdrag
- Rådgjevingstenester innafør
  - Kommunalt rekneskap og kommunal/offentleg økonomi
  - Kommunalt og interkommunalt (offentleg) forvaltning
  - Interkommunalt samarbeid (IKS-lovverket m/forskrifter)
  - Kommunale føretak og særbedrifter
  - Kyrkjelege fellestråd, sokneråd, stiftingar og legat
  - Finansforvaltning
  - Sosialtenesta/Kommunehelsetenesta m/klientrekneskap i institusjon og PU
  - Overformynderi, verge-/hjelpvegerekneskap (Vergemålslova)
  - Hamnevesen, Hamne- og farvannslova
  - Spelemiddelrekneskap/Tilskotsformidling
  - Prosjektrekneskap/Byggjerekneskap m/Lov om offentlege anskaffelsar
  - Tilskotsrapportering
  - Meirverdiavgiftregelverk (meirverdiavgiftslova)
  - Momskompensasjonsregelverk (momskompensasjonslovverket)
  - Offentlege/Kommunale refusjonsordningar, m.v.; særlovgevinga, etc.

### 1.1 Styrande organ:

KRYSS Revisjon vert leia av eit styre, med nemninga *Samstyret*. Samstyret består av 11 representantar; ein frå kvar av deltakar-/eigarkommunane, der kvar representant har ei stemme. Oppgåvene til Samstyret går fram av *vedtektene* for revisjonssamarbeidet. I tillegg er det vedteke ein eigen instruks for Samstyret sitt virke.

Konstituerande møte for inneverande kommunevalperiode vart halde den 12. januar 2012.

*Samstyret* har i 2012 vore samansett slik:

#### Faste medlemmar i Samstyret:

Trygve Jacobsen, Førde kommune, Styreleiar  
 Jorunn Ringstad, Askvoll kommune, Nestleiar  
 Charlotte Melvær Skjølberg, Bremanger kommune, Medlem  
 Geir Tessem, Fjaler kommune, Medlem  
 Tore Jakob Madsen, Flora kommune, Medlem  
 Kari Birkeland, Gaular kommune, Medlem  
 Laila S. Nyhammer, Gulen kommune, Medlem  
 Unni Systaddal, Hyllestad kommune, Medlem  
 Audun Høyvik, Jølster kommune, Medlem  
 Øystein Djupvik, Naustdal kommune, Medlem  
 Birger Hjørnevåg, Solund kommune, Medlem

#### Personlege vararepresentantar:

Norunn Ulvedal  
 Ruben Fedøy  
 Kjartan Wiik  
 Johnny Haugsbakk  
 Vidar Grønnevik  
 Kjerstin haugsbø  
 Lars Atle Larsen  
 Frode Akse  
 Johannes Juklestad  
 Viggo Leikanger  
 Anne Kari Reigstad

Det er oppretta eit eige *Arbeidsutval* på 5 medlemmar. Arbeidsutvalet har i 2012 vore samansett slik:

*Styreleiar* Trygve Jacobsen, Førde  
*Nestleiar* Jorunn Ringstad, Askvoll  
*Medlem* Kari Birkeland, Gaular  
*Medlem* Laila S. Nyhammer, Gulen  
*Medlem* Tore Jakob Madsen, Flora

*Varerepresentantar (rekkefølge):*  
 1. Charlotte Melvær Skjøelberg, Bremanger  
 2. Birger Hjønnvåg, Solund  
 3. Unni Systaddal, Hyllestad

Funksjonstida til dei valde representantane er samsvarande med kommunevalperioden. Det er Samstyret sjølv som avgjer Arbeidsutvalet si samansetting. Ettersom det nye Samstyret konstituerte seg etter kommunevalet hausten 2011, først den 12.01.12, vart det valt nytt Arbeidsutval frå same dato. Både Samstyret og Arbeidsutvalet har hatt full funksjonstid sidan nyvalet fann stad den 12.01.12.

### 1.2 Rekneskapsforar og Revisor:

Rekneskapen til KRYSS Revisjon vert ført innafør Førde kommune sin programvare. Fagansvarleg for rekneskapen er *rekneskapsjef* Terje Guddal i Førde kommune. Rekneskapen vert revidert av *Kommunerevisjonen i Nordfjord*, v/ revisjonssjef Markvard Sunde, Stryn.

### 1.3 Administrativ organisering:

*Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord – KRYSS Revisjon* – er organisert etter ein desentralisert organisasjonsmodell med 3 regionskontor. Organisasjonsstrukturen inneber eitt regionskontor i Hyllestad kommune (Kommunehuset i Hyllestad), eit regionskontor i Flora kommune (2. etg. i Strandgt. 43 i Florø), og hovudkontor i Førde (Førdetunet i Hafstadvegen 23/25 i Førde). Dagleg leiar/revisjonssjefen opererer innafør heile regionen, men med mest fordeling på kontora i Førde og Flora. Ein medarbeidar ved Førde-kontoret (50 % stilling) gjekk over i pensjon frå 31.12.2012, og stillinga er utvida, lyst ledig og det vil bli føreteke tilsetting i 2013.

## **2. DRIFTA I 2012 – Det åttande driftsåret for KRYSS Revisjon**

### 2.1 Bemanningssituasjon:

KRYSS Revisjon har hatt ei bemanningsplan på 7,5 årsverk, fordelt på 8 medarbeidarar sidan starten i 2005. Verksemda ser no ut til å ha funne si form med oppgåvefordeling og effektiv ressursutnytting, men ein skilde stillingsheimlar har vore hardt belasta arbeidsmessig. Med omsyn til tal oppdrag og arbeidsoppgåver elles må ein stadig vurdere oppgåveomfanget og ansvarsfordeling medarbeidarane imellom. Verksemda er sårbar ved sjukefråvær og vakansar i stillingar. Samstyret har i samband med budsjettvedtaket for 2013 vedteke å utvide personalressursane frå 7,5 til 8 årsverk.

Det ligg utfordringar i det omfang og dei oppgåver som kjem frå kommunane sine kontrollutval når det gjeld bestillingar for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Dette vil det alltid måtte vere eit sterkt fokus på. Sameleis må vi vurdere ressursane når arbeidsoppgåver og oppdraga fell ifrå, på same måten som når nye oppdrag er aktuelle å ta opp i portefølgjen eller sentrale myndigheiter gjennom nye regelverk initierer nye oppgåver som vert lagt til den kommunale revisjon.

### 2.2 Dagleg leiar-rolle:

Dagleg leiar førestår sekretariatetsfunksjonen for dei styrande organ i KRYSS Revisjon. Han er revisjonssamarbeidet sin administrasjonssjef og i tillegg er han verksemda sin revisjonssjef, som har det overordna, revisjonsfaglege ansvaret. Han nyttar delar av si arbeidstid til overordna revisjonsplanlegging med rullering, oppdatering, oppfølging og implementering av den praktiske revisjonsmetodikk.

Forutan leiing og administrering av den daglege drifta av verksemda har dagleg leiar ei operativ rolle innafør finansiell revisjon for fleire oppdrag. Rådgevingstenestene frå dagleg leiar og det øvrige personalet er etterspurt og etter kvart blitt omfangsrikt, og femnar ikkje berre dei 11 deltakarkommunane, men eit fagleg mangfald innafør mange regelverk, for heile oppdragsportefølgjen til KRYSS

Revisjon. Dagleg leiar og dei øvrige medarbeidarane søker å ha nærheit til den reviderte, ved å vere til stades i og kommunikasjon med kommunane og oppdraga gjennom samtaler og dialog, og har også møter med både administrasjonen og kontrollutvala. Møteplikta i kommunestyra/bystyra blir etter vår oppfatning ivareteke på ein god måte.

### 2.3 Revisjons- og rådgjevingstenestene, ekstern kvalitetskontroll :

Den eksterne kvalitetskontrollen har saman med fagleg oppdatering og eit stort engasjement frå alle tilsette bidrege til nytenking og nyskaping i måtar å løyse revisjonsoppgåvene på. Det er fokus på stadig å bli betre og for å etterleve etterutdannings- og fagleg ajourhold-kravet til einkvar medarbeidar. Det er lagt vekt på fagsamlingar, arbeidsmøter, personalmøter og faglege oppdateringar, der alle medarbeidarane tek del. Teamarbeid er eit nøkkelord og ein styrke, som det vil det måtte vere fokus på framover også. Dette samarbeidet vil vere ein kontinuerleg prosess og ei styrking av KRYSS Revisjon si *merkevarebygging*. Dei tilsette har sett stor pris på *styreleiar sitt engasjement* i dette arbeidet.

KRYSS Revisjon skal framstå som eigarkommunane si eiga kunnskaps- og rådgjevingsbedrift med spisskompetanse på kommunal forvaltning, og som i tillegg til å sikre nærleik til fagmiljø, også skal ivareta og sikre kommunane sin tilgang til denne. Dette inneber at KRYSS Revisjon til eikvar tid skal yte dei tenester som kommunane etterspør, til ein stabil, forutsigbar og konkurransedyktig pris, med eit forholdsvis langsiktig og økonomisk stabilt perspektiv. Det er vår oppfatning at KRYSS Revisjon nyter stor respekt og tillit i dette både frå kommunane og dei andre oppdraga.

KRYSS Revisjon er underlagt *ekstern kvalitetskontroll av ekstern tilsynsmyndighet*; både for det som gjeld utøvinga av *finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon*. Kontrollar viser at kommunerevisjonen i all hovudsak driv i samsvar med *internasjonale revisjonsstandarder* og innafor *god revisorskikk og god kommunal revisjonsskikk*. Rapportar frå ekstern kvalitetskontroll blir førelagt dei styrande organ. Som ein del av tilsynsfunksjonen til kontrollutvala overfor kommunerevisjonen, vert desse rapportane også førelagt kommunane sine kontrollutval.

2012 har på mange måtar vore eit veldig spesielt år, med *ei lei sak* som gjekk i media over mange månader. Samstyret sine vedtak kring den konkrete saka har ikkje late seg effektuere slik eit samrøystes Samstyre har kravd. Etter KRYSS Revisjon si oppfatning burde kommunen dette gjeld, ha handtert denne saka på ein heilt annan måte enn det som fekk lov til å skje over mange månader i 2012. Det er verd å merke seg at kommunestyret i vedkomande kommune har uttrykt full tillit til KRYSS Revisjon i to samrøystes vedtak i løpet av 2012.

### 2.4 Møteaktivitet, saker, m.v. :

Det er i 2012 halde 4 møter i Samstyret og 2 møter i Arbeidsutvalet. Det er handsama 29 saker i Samstyret og 12 saker i Arbeidsutvalet. Vi nemner her saker kring konstitueringa for ny valperiode, perioderapportar, årsrapport, årsrekneskap og årsbudsjett, økonomi- og handlingsplan, mål og strategiplan, opplæringsplan, kontorlokaler hovudkontoret, tariffoppgjæret, driftsavtale IKT og møteplaner, m.v.

Vi nemner her nokre av dei sentrale styringsdokument som er vedtekne av Samstyret :

- ☒ Mål og strategiplan for KRYSS Revisjon
- ☒ Økonomi- og handlingsplan
- ☒ Økonomireglement
- ☒ Godtgjerdslereglement
- ☒ Opplæringsplan
- ☒ Arbeidsreglement
- ☒ Tilsettingsreglement
- ☒ Instruks for Samstyret
- ☒ Instruks for dagleg leiar
- ☒ Lønspolitisk utviklingsplan

Møtestadane har rullert mellom kontorstadane, Førde, Hyllestad og Florø. Dagleg leiar fungerer som møtesekretær før, under og etter møta.

## **2.5 Produksjonsresultat og økonomisk/rekneskapsmessig resultat for 2012:**

### **2.5.1 Produksjon av revisjonstenester, forvaltningsrevisjon, m.v.:**

Alle rekneskapar, og alle særattestasjonsoppgåver, er handsama av revisjonen *utan ugrunna opphald*, og det er vår oppfatning at einkvar revisormedarbeidar har strekt seg langt for å etterleve dei fristar som har vore sett, når fristane har vore korte og arbeidsmengda har vore stor.

Dei målsettingar som er forankra i mål og strategiplanen er i all hovudsak nådd i løpet av driftsåret. Det er KRYSS Revisjon si oppfatning at kommunane er godt nøgde med dei revisjons- og rådgjevingstenester og dei forvaltningsrevisjonsrapportar som er levert i 2012. Tilbakemeldingane frå kommunane har vore utelukkande positive i forhold til det som er levert.

Vi meiner det er riktig å peike på det forventningsgap ein over tid har opplevd mellom det omfang av forvaltningsrevisjonar som har vore bestilt og det som har vore mogleg å levere innafør tidsplan og det rammeverk (ressursar) som er lagt i budsjetta. Vi viser til tidlegare årsrapportar kring dette. I løpet av 2012 er det bestilt og levert overordna analyser for dei fleste kommunar. Det har kravd mykje ressursar på slutten av 2012 og inn i 2013, og er ein ressursbruk som er ein del av det ein har lagt opp til å 'serve' kontrollutvala med. Kontrollutvala vil utfordre oss med omsyn til nye bestillingar av konkrete forvaltningsrevisjonsoppgåver framover.

### **2.5.2 Økonomisk/rekneskapsmessig resultat, m.v.:**

Rekneskapan for 2012 balanserer med kr. 7.111.191,22. Det må her takast omsyn til kompensérbar moms med kr. 175.370,91, og interne finanstransaksjonar (underskotet) med kr. 117.571,28.

Differansen mellom driftsutgifter og driftsinntekter utgjer kr. 117.571,28. Beløpet er i rekneskapan framført som udekkka meirforbruk (underskot) ved årsskiftet. Dette vert forklart ved bl.a. ei vesentleg meirkostnad på pensjonskostnadene og auken i reguleringspremien overfor KLP. Pensjonsutgiftene viser åleine ei budsjettoverskriding på ca kr. 230.000,-. Det vert vist til noteopplysningane kring dette i rekneskapan for 2012. Ein viser elles til dei spesifiserte utskriftene frå årsrekneskapan for 2012 og dei vedlegg som følgjer den. Den kommunevise spesifikasjonen av revisjonshonorara for 2012 går fram av eigen Note 15 til årsrekneskapan. Dagleg leiar har gjort greie for korleis meirkostnaden i 2012 kan dekkast inn. Dette er omtala i Note 14, og det vil bli førelagt eigen sak kring dette overfor Samstyret i samband med rekneskapsgodkjenninga for 2012.

### **2.5.3 Direkte ressursbruk overfor deltakarkommunane i 2012:**

I 2012 er det utført ca. 7,3 årsverk i KRYSS Revisjon. I forhold til budsjett og bemanningsplan har ein stort sett hatt full bemanning, med det er registrert mindre og kortare sjukefråvær, og ein medarbeidar har hatt redusert stilling i form av omsorgspermisjon periodar gjennom året. Arbeidsmessig har ein periodisk måtte justere arbeidsoppgåvene noko bl.a. etter særskilde funn, og etter tingingar frå kontrollutvala. Oppgåver har også måtte utsettast/forskyvast i tid. Ressursbruken overfor kommunane er teke inn i saka kring årsrekneskapan for 2012. Framskaffing av dokumentasjon og vitneforklaringar i Terra-saka overfor lokal og sentral domstol medførte ein ikkje ubetydeleg ressursbruk i førstninga av året. Også ein annan sak i ein av deltakarkommunane tok mykje ressursar utover i 2012. Desse sakene har vore ekstraordinært belastande og ressurskrevjande for KRYSS Revisjon i 2012. Denne delen av ressursbruken vil bli førelagt dei styrande organ som eigen sak; ut frå kommunelova § 27 og særskilde vedtekter for Samstyret sitt ansvar for fordeling av utgiftene på kommunane.

I gjennomsnitt - med fråtrekk av lovfesta ferie, bevegelege helligdagar, intertid, reisetid, fellestid, kurs m.v., vil 7,5 årsverk i operativ drift kunne gje vel 10 000 timar. Dette må sjåast på som mogleg fakturerbar tid. Prosentfordelinga går fram av tabellen nedanfor; jamfør det som er nemnt i note til rekneskapan. Det er marginale (minimale) endringar i forhold til fordelinga for 2011 og det som låg inne i budsjettdokumentet for 2012. Note 15 viser ressursbruken på eigarkommunane.

Tabell A: Ressursfordelinga overfor deltakarkommunane, - %-andel for kvar kommune:

Kommune:	Askvoll	Brem	Fjaler	Flora	Førde	Gaular	Gulen	Hyllest	Jølster	Naustd	Solund	Sum
%-andel	8,054	10,005	9,953	11,211	11,412	8,933	9,903	8,048	8,697	7,178	6,606	100,00

Tabellen over inngår i berekningsgrunnlaget for oppgjeret med kommunane; jamfør note 14 og 15 til rekneskapen. (Det må her også takast omsyn til at kommunane Bremanger og Flora har fleire kommunale føretak kvar; som blir fakturert direkte etter registrert timeforbruk av revisjons- og rådgjevingstenester i året). Det må takast omsyn til dette når ein samanliknar med andre kommunar for 2012. Forvaltningsrevisjon og alle særattestasjonar og særskilde revisjonsuttaler, samt kvalitetssikring av finansforvaltningsreglement for kommunar, og utarbeiding av overordna analyse for kommunar i 2012, er inklusive i bruttofordelinga.

### 3. UTØVINGA AV REVISJONSARBEIDET

I etableringsdokumenta for revisjonssamarbeidet står det at kommunen skal ha ein revisjon som har *nærheit* til kommunen, *hyppige besøk* i kommunen, og at ein skal vere *lett tilgjengelege* for brukarane av dei kommunale revisjons- og rådgjevingstenester. I det daglege prøver dei tilsette å ha tett og god dialog med den reviderte, samstundes som det vert vektlagt å ha god internkommunikasjon/-dialog revisormedaridarane imellom.

I tillegg til kommunane sine rekneskap, omfattar revisjonssamarbeidet revisjon og rådgjeving overfor dei kommunale føretak, særbedrifter, interkommunale samarbeid (IKS og § 27-samarbeid), kyrkjelege felleusråd, sokneråd, overformynderi, verje-/ hjelpeverjerekneskap, klient-/ pasientmiddelrekneskap ved institusjonane/PU-omsorga i kommunane, stiftingar, legat, fonds, m.v., som deltakarkommunane er involverte i. Forutan den tradisjonelle finansielle revisjon (stadfesting av økonomisk informasjon) omfattar det løpande revisjonsarbeid ei rekke særattestasjonsordningar som i sum krev mykje ressursar. Vi nemner her spesielt momskompensasjonsregimet, som krev at det skal utførast særattestasjon for alle refusjonskrav for alle kommunar/verksemder, som inngår i momskompensasjonsordninga. Slike krav vert normalt framsett 6 gonger i året (annankvar månad), og revisor innestår for at dei framsette krav ikkje inneheld vesentlege feil. Vi nemner her også særattestasjonsordninga kring *særleg ressurskrevande brukarar* i kommunane, *antal PU-klientar*, *spelemiddelrekneskap*, og andre økonomirapporteringar i høve tilskot/ økonomitilsagn, som krev revisorattestasjon på rapporteringa, m.m. Forvaltningsrevisjon er omfangsrik og har eit mangfald som over tid har kravd større ressursar enn kva vedtekne budsjett har gjev rom for, og kva som har vore planlagt på budsjettstadiet. Dette er eit ansvar som også kviler på bestillarrolla; først og fremst ved kontrollutvala og deira sekretariat. Det er avsett to årsverk til forvaltningsrevisjon/-kontroll i KRYSS Revisjon.

Utover bestillingar frå kontrollutvala på 'ordinære' forvaltningsrevisjonar, fekk vi særbestilling på kvalitetssikring av fleire kommunar sine reglement og rutinar kring finansforvaltninga. I tillegg er det utarbeidd overordna analyser for dei fleste kommunane i 2012. Desse arbeida medførte ein stor ressursbruk som kom i tillegg til alle andre gjeremål. Dette er oppgåver som ikkje var planlagde då ressurstilgangen og disponeringane vart lagde. Den kommunale revisjon er forankra i Kommunelova av 25.09.92, med seinare endringar, Kap. 12, §§ 77 -78. Det ligg føre eigen *forskrift om revisjon av kommunar og fylkeskommunar* av 15.06.2004, som stiller klare krav til revisjonen sine oppgåver og ansvar. Det er lovpålagt årlege krav til etterutdanning og fagleg ajourhold for å kunne opptre i den offentlege/ kommunale revisjon. Det er stilt spesiell krav til den overordna revisjonsfaglege ansvarlege; dvs. dagleg leiar/revisjonssjefen. Desse krava er absolutte både for revisormedarbidaren og revisjonssjefen. Det er vedteken eigen opplæringsplan som stettar krava til fagleg ajourhold for revisormedarbidarane i KRYSS Revisjon sitt virke. Av dette følgjer også at det vil ligge inne årlege budsjettløyvingar i revisjonssamarbeidet sine årsbudsjett.

### 4. ANDRE FORHOLD

#### Likestilling:

Revisjonssamarbeidet har ivareteke likestillingskravet på tilfredsstillande vis når det gjeld tilsettingsforholda. Ved utgangen av driftsåret er det tilsett 3 mannlege medaridarar, alle i 100 % stilling (= 3 årsverk), medan det er tilsett 4 kvinnelege medaridarar, som representerer 4 årsverk. Ein person (kvinne) gjekk av med pensjon frå årsskiftet 31.12.12.

Deltakarkommunane har, kvar for seg, valgt representantar til Samstyret. Av dei 11 representantane i Samstyret er 7 menn og 4 kvinner. Ser ein på lista over vararepresentantar er forholdet 4 kvinner og 7 menn. Samstyret har valgt Arbeidsutval, som består av 3 menn og 2 kvinner, med vararepresentantar 1 kvinne og 2 menn. Nyval er føretekt 12.01.12, då det nye Samstyret konstituerte seg etter kommunevalet.

#### Skadar/ Sjukefråvær:

Det har ikkje vore skadar eller ulukkar i 2012. I 2012 har ein medarbeidar vore ute i delvis redusert stilling over tid. Ein medarbeidar var tilsett på arbeidsavtale ut mars og vart fast tilsett frå 01.04.12. Det er registrert heilt/delvis sjukefråvær i eitpar kortare perioder, men forøvrig er sjukdomsfråvær innafør systemet med eigenmelding og arbeidsgjevarperioden.

Ordinært sjukefråværet er svært lavt (under 1 %). Refundert sjukepengeløn gjenspeiler ovannemnde i rekneskapen.

#### Fagleg ajourhold:

Fagleg ajourhold er i stor grad utført i samsvar med ønskjer frå den/dei tilsette, innafør dei prioriteringar som ligg i vedtekte budsjett for året, og elles i samsvar med vedteken opplæringsplan for KRYSS Revisjon. Opplæringsplanen blir rullert årleg og samsvarar med økonomien til dette i kvart års årsbudsjett. Året 2012 viser at dei tilsette tilfredsstiller dei krav som er stilt til det årleg faglege ajourhold.

#### Representasjon:

##### Norges Kommunerevisorforbund:

Verksemda har bedriftsmedlemskap i *Norges Kommunerevisorforbund* (NKRF). NKRF er den faglege instansen som offentleg revisjon i Norge; heri kommunerevisjonen, sorterer inn under. Alle tilsette i KRYSS Revisjon har medlemskap i NKRF.

KRYSS Revisjon har ei bedriftsstemme, og kvar av dei tilsette har ei stemme kvar (personstemme) ved deltaking på NKRF sitt årlege Årsmøte. Alle tilsette og einskilde styremedlemmar har abonnement på NKRF's fagtidsskrift "Kommunerevisoren".

Kari Sygna er tillitsvald/tilsettere representant i KRYSS Revisjon. Frå våren 2010 har dagleg leiar i KRYSS Revisjon, Terje Førde, vore innvald i fylkesstyret for NKRF avd. Sogn og Fjordane. Han er også nytta som foredragsholder på ulike konferansar; bl.a. økonominettverket i regi av Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og på andre fagsamlingar kring kommunalt rekneskap/økonomi og revisjon, samt folkevaldopplæringsane i fylket.

KRYSS Revisjon er *medlem i KS Bedrift*. Dette er *Kommunenenes Sentralforbund* sin bedriftsorganisasjon; som bl.a. bistår i arbeidsgjevarrolla i forhold til løns- og personalspørsmål. KS Bedrift er også ein faginstans som gjev råd og rettleiing innafør økonomi, jus, løn/personal, m.m., og som er nytta ein del innafør både administrasjon/drift av verksemda, og fagområder i den kommunale forvaltning, samt i problemstillingar og spørsmål innafør intern kontroll, finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon.

**Underskrifter:**

Trygve Jacobsen (sign):  
Styreleiar (Førde kommune)

*Trygve Jacobsen*

Jorunn Ringstad (sign):  
Nestleiar (Askvoll kommune)

*Jorunn Ringstad*

Unni Systaddal (sign):  
Medlem (Hyllestad kommune)

\_\_\_\_\_

Charlotte Melvær Skjølberg (sign):  
Medlem (Bremanger kommune)

*Charlotte Melvær Skjølberg*

**Til underskrift:**

Vi godkjenner med dette  
Kommunerevisjonen i  
Ytre Sogn og Sunnfjord  
- KRYSS Revisjon -  
sin Årsmelding  
for 2012.

Geir Magne Tessem (sign):  
Medlem (Fjaler kommune)

*Geir Magne Tessem*

Tore Jakob Madsen (sign):  
Medlem (Flora kommune)

*Tore Jakob Madsen*

Stad: Førde

Kari Birkeland (sign):  
Medlem (Gaular kommune)

*Kari Birkeland*

Dato: 31. desember 2012  
13. mars 2013

Jenny Norunn Nordal (sign.):  
Medlem (Gulen kommune)  
(nyvald i 2013, for Laila S.Nyhammer)

*Jenny Norunn Nordal*

Audun Høyvik (sign.):  
Medlem (Jølster kommune)

*Audun Høyvik*

( Vedteken av Samstyret  
i møte 14. mai 2013 )

Øystein Djupvik (sign.):  
Medlem (Naustdal kommune)

*Øystein Djupvik*

Birger Hjønnvåg (sign.):  
Medlem (Solund kommune)

*Birger Hjønnvåg*

Terje Førde (sign.)  
Dagleg leiar/Revisjonssjef  
KRYSS Revisjon

Kommunerevisjonen  
Ytre Sogn og Sunnfjord  
Postboks 48 / 6801 Førde  
*Terje Førde*  
Dagleg leiar/Revisjonssjef



Dykkar ref.:

Vår ref.:

F:\Rekneskap\Årsrekneskap12/tf13

Arkivkode:

210&14

Journalnr.:

038 / 2012

Dokumentdato:

13. mars 2013

# ÅRSREKNESKAPEN

## 2012

## FOR



## ÅRSREKNESKAP FOR 2012 FOR KRYSS REVISJON

Art Konto	Art- Kontonemning	Årsrekneskap 31.12.2011	Årsbudsjett 2012	Årsrekneskap 31.12.2012
10100	Løner i faste stillingar	4 495 814,48	4 160 000,00	4 052 794,09
10200	Vikar-løner			
10500	Anna løn	5 680,21		451,00
10509	Trekkpliktig bilgodtgjerdse	49 837,50	48 000,00	47 625,00
10800	Møtegodtgjerdse	20 551,30	20 000,00	45 086,40
10801	Styreleiargodtgjerdse	35 000,00	35 000,00	35 000,00
10850	Tapt arbeidsinntekt		25 000,00	5 283,55
10903	Pensjonsinnskott KLP	648 005,43	612 000,00	841 957,28
10905	Gruppeliv/Ulukesforsikring	10 391,00	9 000,00	12 403,00
10990	Arbeidsgjevaravgift	510 958,46	440 000,00	533 803,89
11000	Kontormateriell	19 963,26	30 000,00	19 001,16
11001	Kopieringsutgifter	12 720,76	15 000,00	12 588,20
11007	Faglitteratur, abonnement	24 861,00	13 000,00	22 062,07
11150	Servering i møter	16 653,09	8 000,00	21 018,24
11200	Anna forbruksmateriell	42 842,82	25 000,00	26 947,11
11202	Diverse utgifter	2 578,31		1 646,33
11207	Velferdstiltak tilsette	5 580,50	8 000,00	11 387,00
11208	Forbruksmateriell	1 430,00		13 339,41
11300	Post, bank, telefon	4 453,40	35 000,00	4 517,49
11301	Bankgebyr	840,50		1 612,50
11303	Telefonutgifter	57 401,28	46 000,00	75 877,71
11305	Porto og frankering	10 642,38		2 526,44
11400	Annonseutgifter	6 730,00		10 608,70
11500	Fagleg opplæring	141 146,81	130 000,00	113 154,06
11502	Hotellopphold opplæring	3 115,00		780,00
11600	Reise-, Skyss-/diett-utgifter	144 534,72	185 000,00	146 317,60
11650	Andre oppgavepl ytingar			
11651	Telefongodtgjerdse		8 000,00	4 000,00
11700	Transportutgifter	265,50		
11702	Ikkje oppgavepl utgifter	36 020,88	60 000,00	37 425,41
11703	Drift av leigebil	43 653,82	45 000,00	53 699,86
11704	Vedlikehald transportmiddel	15 367,20		
11705	Refusjon utlegg reiser	2 008,81		9 764,55
11706	Årsavgifter og forsikring bil	16 950,00		8 795,00
11800	Straum/Elektrisitet	33 659,57	30 000,00	12 328,19
11850	Forsikring utstyr mv	19 501,50	15 000,00	9 861,00
11855	Yrkesskadeforsikring	3 963,00	12 000,00	4 251,00
11900	Husleigeutgifter	327 841,64	300 000,00	292 738,20
11950	Avgifter, gebyr, lisensar, o.l.			4 200,00
11956	Kontingent til KS	20 000,00	20 000,00	0,00
11957	Kontingent SYS IKL	18 420,87	66 000,00	35 845,20
11959	Kontingent NKRF	63 862,00	60 000,00	80 755,00
12001	Inventar og utstyr	98 811,40	50 000,00	71 560,40
12101	Leige av transportmiddel	67 364,00	70 000,00	116 450,78
12306	Vedlikehald inventar/utstyr	65 171,60	5 000,00	5 486,40
Overføring til side 2		<b>7 104 594,00</b>	<b>6 585 000,00</b>	<b>6 804 949,22</b>

Årsrekneskapen for 2012  
- KRYSS REVISJON -

## ÅRSREKNESEKAP FOR 2012 FOR KRYSS REVISJON

Art Konto	Art- Kontonemning	Årsrekneskap 31.12.2011	Årsbudsjett 2012	Årsrekneskap 31.12.2012
Overføring frå side 1		<b>7 104 594,00</b>	<b>6 585 000,00</b>	<b>6 804 949,22</b>
12400	Serviceavtaler, reparasjonar, vaktm			2 047,20
12405	Vedlikehald IKT/EDB		18 000,00	33 245,60
12600	Vask og reinhald	46 271,59	25 000,00	27 511,29
13500	Rekneskapsføring	33 600,00	34 000,00	34 000,00
13505	Revisjonstenester	9 600,00	12 000,00	10 080,00
14290	Meirverdiavgift	175 739,39		175 370,91
14500	Overføring kommunane	323 755,20		
14900	Reserverte tilleggslyvningar		50 000,00	0,00
15001	Morarenter	980,00		1 650,00
15209	Eigenkapitalinnskott KLP	24 837,00		22 337,00
15400	Avsetningar fri kapital	250 000,00		
15800	Årsoverskot	0,00		
	<b>SUM UTGIFTER</b>	<b>7 969 377,18</b>	<b>6 724 000,00</b>	<b>7 111 191,22</b>
16200	Diverse refusjonar	0,00		
16500	Avgiftspliktig omsetning	131 499,95	146 000,00	150 500,00
17100	Refusjon sjukepengar	20 072,00		14 282,00
17101	refusjon fødselspengar	458 986,00		-13 783,00
17290	Meirverdiavgift	175 739,39		175 370,91
17500	Refusjonar kommunar	5 989 050,00	6 152 000,00	6 152 000,00
17505	Refusjonar interkommunale selskap			1 675,00
17700	Overføringar frå andre	133 637,00	50 000,00	228 329,03
17800	Refusjonar særbedrifter	221 000,00	365 000,00	241 000,00
19009	Renteinntekter	57 850,00	11 000,00	44 246,00
19300	Disp tidl. års årsoverskot	464 399,63		
19400	Bruk av avsetningar	159 355,20		
19400	Bruk av disposisjonsfondet	157 788,01		
	<b>SUM INNTEKTER</b>	<b>7 969 377,18</b>	<b>6 724 000,00</b>	<b>6 993 619,94</b>
	<b>Differanse inntekter - utgifter 2012</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117 571,28</b>
19800	<b>Netto driftsresultat, underskot 2012</b>			<b>117 571,28</b>
	<b>Akkumulert balansering, utgifter</b>			<b>7 111 191,22</b>
	<b>Akkumulert balansering, inntekter</b>			<b>7 111 191,22</b>
				<b>0,00</b>

Det vert vist til dagleg leiar sine kommentarar til årsrekneskapen for 2012;  
jfr. 'Årsrapporten for 2012 for Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord'

Førde, 31. desember 2012/13. mars 2012

  
Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Dagleg leiar/Revisjonssjef



Konto	Konto(T)	Teneste	Teneste(T)	Beløp	Revidert budsj	Opprinneleg b	Budsjettendring
10100	Fast løn	11050	Revisjon	4 052 794,09	4 160 000,00	4 160 000,00	0,00
10500	Anna løn og trekkpliktig godtgjersle	11050	Revisjon	451,00	0,00	0,00	0,00
10504	Ikkje i bruk	11050	Revisjon	4 000,00	0,00	0,00	0,00
10509	Trekkpliktig km.godtgjersle	11050	Revisjon	47 625,00	0,00	0,00	0,00
10800	Godtgjersle folkevalde	11050	Revisjon	80 086,40	20 000,00	20 000,00	0,00
10801	Godtgjersle leiaraq råu/utval/styre	11050	Revisjon	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00
10850	Tapt arbeidsinntekt	11050	Revisjon	5 283,55	25 000,00	25 000,00	0,00
10903	Pensjonsinnskott - KLP	11050	Revisjon	841 957,28	612 000,00	612 000,00	0,00
10905	Gruppeliv- og ulukkesforsikring	11050	Revisjon	12 403,00	9 000,00	9 000,00	0,00
10990	Arbeidsgjevaravgift	11050	Revisjon	533 803,89	440 000,00	440 000,00	0,00
11000	Kontormateriell	11050	Revisjon	19 001,16	30 000,00	30 000,00	0,00
11001	Kopieringsmaterieil	11050	Revisjon	12 588,20	15 000,00	15 000,00	0,00
11007	Faglitteratur	11050	Revisjon	22 062,07	13 000,00	13 000,00	0,00
11150	Matvarer	11050	Revisjon	21 018,24	8 000,00	8 000,00	0,00
11200	Samlepost anna forbruksmaterieil/råvare	11050	Revisjon	26 947,11	25 000,00	25 000,00	0,00
11201	Utgifter, ikkje oppgåvepliktige (løn)	11050	Revisjon	1 646,33	0,00	0,00	0,00
11207	Velferdstiltak tilsette	11050	Revisjon	11 387,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11208	Forbruksmaterieil	11050	Revisjon	13 339,41	0,00	0,00	0,00
11300	Post, banktenester, telefon	11050	Revisjon	4 517,49	35 000,00	35 000,00	0,00
11301	Bankgebyr	11050	Revisjon	1 612,50	0,00	0,00	0,00
11303	Telefon	11050	Revisjon	75 877,71	46 000,00	46 000,00	0,00
11305	Porto og frankering	11050	Revisjon	2 526,44	0,00	0,00	0,00
11400	Annonse, reklame og informasjon	11050	Revisjon	10 608,70	0,00	0,00	0,00
11500	Opplæring, kurs/seminar	11050	Revisjon	113 154,06	130 000,00	130 000,00	0,00
11502	Hotellopphald opplæring/kurs løn	11050	Revisjon	780,00	0,00	0,00	0,00
11600	Utgift./godtgjersle reiser, diett, bil mm oi	11050	Revisjon	146 317,60	160 000,00	160 000,00	0,00
11601	Reiseutgifter styret	11050	Revisjon	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00
11650	Andre oppgåvepliktige godtgjersler	11050	Revisjon	0,00	48 000,00	48 000,00	0,00
11651	Telefongodtgjersle	11050	Revisjon	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
11702	Skyss - særskilte føremål	11050	Revisjon	37 425,41	60 000,00	60 000,00	0,00
11703	Drivstoff	11050	Revisjon	53 699,86	45 000,00	45 000,00	0,00
11705	Refusjon av utlegg til skyss/transport	11050	Revisjon	9 764,55	0,00	0,00	0,00

1706	Årsavgift og forsikring for transportmidde	11050	Revisjon	8 795,00	0,00	0,00	0,00
1800	Energi	11050	Revisjon	12 328,19	30 000,00	30 000,00	0,00
1850	Forsikringar og utgifter til vakthald og siki	11050	Revisjon	9 861,00	15 000,00	15 000,00	0,00
1855	Yrkesskadeforsikring	11050	Revisjon	4 251,00	12 000,00	12 000,00	0,00
1900	Leige av lokale og grunn	11050	Revisjon	292 738,20	300 000,00	300 000,00	0,00
1950	Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	11050	Revisjon	4 200,00	0,00	0,00	0,00
1956	Kontingent KS	11050	Revisjon	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
1957	Lisensar	11050	Revisjon	35 845,20	66 000,00	66 000,00	0,00
1959	Kontingentar	11050	Revisjon	80 755,00	60 000,00	60 000,00	0,00
2001	Inventar og utstyr	11050	Revisjon	71 560,40	50 000,00	50 000,00	0,00
2101	Leasing av transportmidde	11050	Revisjon	116 450,78	70 000,00	70 000,00	0,00
2306	Vedlikehald inventar og utstyr	11050	Revisjon	5 486,40	5 000,00	5 000,00	0,00
2400	Serviceavtaler, reparasjonar, vaktmeister	11050	Revisjon	2 047,20	0,00	0,00	0,00
2405	Reparasjon av utstyr	11050	Revisjon	33 245,60	18 000,00	18 000,00	0,00
2600	Reinhold- og vaskeritene	11050	Revisjon	27 511,29	25 000,00	25 000,00	0,00
3500	Kjøp av tenester frå kommunar	11050	Revisjon	34 000,00	34 000,00	34 000,00	0,00
3505	Kjøp av tenester frå interkommunale eini	11050	Revisjon	10 080,00	12 000,00	12 000,00	0,00
4290	Meirverdiavgift som gjev rett til moms	11050	Revisjon	175 370,91	0,00	0,00	0,00
4900	Reserverte løyvingar/avsetningar	11050	Revisjon	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00
5001	Morarenter	11050	Revisjon	1 650,00	0,00	0,00	0,00
5209	Utlån	11050	Revisjon	22 337,00	0,00	0,00	0,00
6500	Anna avgiftspliktig sal av varer, tenester i	11050	Revisjon	-150 500,00	-146 000,00	-146 000,00	0,00
7100	Sjukelønsrefusjon frå folketrygda	11050	Revisjon	-14 282,00	0,00	0,00	0,00
7101	Refusjon fødselspengar	11050	Revisjon	13 783,00	0,00	0,00	0,00
7290	Kompensasjon mva Driftsrekneskapen	11050	Revisjon	-175 370,91	0,00	0,00	0,00
7500	Refusjon frå kommunar	11050	Revisjon	-6 152 000,00	-6 152 000,00	-6 152 000,00	0,00
7505	Refusjon interkommunale selskap	11050	Revisjon	-1 675,00	0,00	0,00	0,00
7700	Refusjon frå andre (private) m/opdg	11050	Revisjon	-228 329,03	-50 000,00	-50 000,00	0,00
7800	Refusjon frå føretak og bedrifter i eigen k	11050	Revisjon	-241 000,00	-365 000,00	-365 000,00	0,00
9000	Renteinntekter	11050	Revisjon	0,00	-11 000,00	-11 000,00	0,00
9009	Renteinntekter	11050	Revisjon	-44 246,00	0,00	0,00	0,00
9800	Rekneskapsmessig meirforbruk	11050	Revisjon	-117 571,28	0,00	0,00	0,00
<b>1100</b>	<b>Fellesstyre</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Driftsrekneskap Kryss Revisjon 2012</b>						
	Rekneskapsskjema 1 Driftsrekneskapen	Rekneskap 2012	Reg.budsj.	Oppr.budsj.	Rekneskap 2011	
	Inntekter					
1	600-659 Aktivitetar, tiltak	-150 500,00	-146 000,00	-146 000,00	-131 499,95	
2	660-679 Sal av driftsmidlar/fast eigedom					
3	700-789 Refusjonar/overføringar	-6 798 873,94	-6 567 000,00	-6 567 000,00	-6 998 484,39	
4	790 Interne overføringar					
5	800-829 Statlege tilskot					
6	830-839 Refusjon Førde kommune					
7	840-859 Tilskot					
8	860-879 Gåver, sponsor inntekter					
9	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-6 949 373,94</b>	<b>-6 713 000,00</b>	<b>-6 713 000,00</b>	<b>-7 129 984,34</b>	
	<b>Utgifter</b>					
0	010-099 Løn og sosiale utgifter	5 578 404,21	5 301 000,00	5 301 000,00	5 776 238,38	
1	100-299 Kjøp av varer og tenester	1 289 349,10	1 327 000,00	1 327 000,00	1 374 627,21	
2	300-389 Revisjon, rekneskapsføring	44 080,00	46 000,00	46 000,00	43 200,00	
3	390 Kalk.utg. ved komm. t.j.yting					
4	400-479 Mva, overføring kommunar	175 370,91	50 000,00	50 000,00	499 494,59	
4900	Reserverte løyvingar					
	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>7 087 204,22</b>	<b>6 724 000,00</b>	<b>6 724 000,00</b>	<b>7 693 560,18</b>	
	<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>137 830,28</b>	<b>11 000,00</b>	<b>11 000,00</b>	<b>563 575,84</b>	
7	900-909 Renteinntekter					
920-929	Motteke avdrag på utlån	-44 246,00	-11 000,00	-11 000,00	-57 850,00	
500-509	Renteutgifter og låneomkostningar	1 650,00			980,00	
510-519	Avdrag på lån					
520-529	Avsetning eigenkapital, KLP	22 337,00			24 837,00	
	<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>-20 259,00</b>	<b>-11 000,00</b>	<b>-11 000,00</b>	<b>-32 033,00</b>	
590	Avskrivningar					
990	Motpost avskrivningar					
	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>117 571,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>531 542,84</b>	

Rekneskapsjema - Balanse Kryss Revisjon			2012	2011
<b>A</b>	<b>Kap. 2.2</b>	<b>Anleggsmidler</b>		
	2.27 - 2.29	Fast eigedom og anlegg		
	2.24 - 2.26	Utstyr, maskiner og transportmidlar		
	2.22 - 2.23	Utlån		
	2.21 -	Aksjer og andelar	268 428,00	246 091,00
		<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>268 428,00</b>	<b>246 091,00</b>
<b>B</b>	<b>Kap. 2.1</b>	<b>Omløpsmidlar</b>		
	2.13 - 2.17	Kortsiktige fordringar	191 195,53	262 380,37
	2.18 -	Aksjer og andelar		
	2.12 -	Sertifikater		
	2.11 -	Obligasjonar		
	2.10 -	Kasse, bankinskot	925 529,68	1 085 815,47
		<b>Sum omløpsmidlar</b>	<b>1 116 725,21</b>	<b>1 348 195,84</b>
<b>C</b>		<b>Eigendelar</b>	<b>1 385 153,21</b>	<b>1 594 286,84</b>
<b>D</b>	<b>Kap 2.5</b>	<b>Eigenkapital</b>		
	2.56 - 2.58	Disposisjonsfond	-274 211,99	-274 211,99
	2.51 - 2.52	Bundne driftsfond		
	2.53 - 2.54	Ubundne driftsfond		
	2.55 -	Bundne investeringsfond		
	2.5950 -	Rekneskapsmessig mindreforbruk		
	2.5900 -	Rekneskapsmessig meirforbruk	117 571,28	
	2.5980 -	Likviditetsreserve		
	2.5990 -	Kapitalkonto	-268 428,00	-246 091,00
		<b>Sum eigenkapital</b>	<b>-425 068,71</b>	<b>-520 302,99</b>
<b>E</b>	<b>Kap. 2.4</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>		
	2.41 - 2.42	Ihendehavarobligasjonar		
	2.43 - 2.44	Sertifikatlån		
	2.45 - 2.49	Andre lån		
		<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F</b>	<b>Kap 2.3</b>	<b>Kortsiktig gjeld</b>		
	2.31 -	Kassakredittlån		
	2.32 - 2.39	Anna kortsiktig gjeld	-960 084,50	-1 073 983,85
		<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>-960 084,50</b>	<b>-1 073 983,85</b>
<b>G</b>		<b>Sum gjeld og eigenkapital</b>	<b>-1 385 153,21</b>	<b>-1 594 286,84</b>
	<b>Kap 2.9</b>	<b>Memoriakonti</b>		
	2.9100 -	Ubrukte lånemidler		
	2.9200 - 2.9899	Andre memoriakonti		
	2.999 -	Motkonto for memoriakontiane		
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Førde 31.12.2012

Førde 13.03.2013

  
Agnar Ashes

Kommunerevisjonen  
Yrkebygning Sunnfjord  
Fosbøle 1 501 Førde  
  
Dagleg leiar/Revisjonssjef

  
Terje Guddal




## BALANSEREKNESKAP FOR KRYSS REVISJON 31.12.2012

Konto	Konto (T)	Spes	Spes (T)	Beløp
21020000	Bankkonto folio			676 807,88
21020100	Bankkonto OCR			14 786,80
21098000	Skattetrekk			233 935,00
21310101	Feriepengar av sjukeløn			1 246,00
21314002	Inngående MVA			14 578,62
21314007	MVA-kompensasjon NY			175 370,91
22141001	Eigenkapitaltilskot		1020 Eigenkapitalinnskot	268 428,00
23214001	Skattetrekk			-233 935,00
23214002	Utgående mva. §11.2			-37 625,00
23275161	Tariffesta OU fond			-7 599,34
23275181	Feriepengar ferieår			-450 370,44
23275183	Arb.gj.avg. ferieår			-47 739,26
23299180	Avsett arb.gj.avg. pliktig løn			-133 313,00
23299998	Leverandørreskontro			-49 502,46
25699700	Disposisjonsfond		1030 Disp.fond	-274 211,99
25900000	Rekneskapsmessig meirforbruk		1050 Underskot	117 571,28
25990001	Kapitalkonto		1060 Kapitalkto	-268 428,00
				<b>0,00</b>

Førde, 31.12.2012

15. februar 2013 / 13.03.2013

Kommunerevisjonen  
 Ytre Sogn og Sunnfjord  
 Postboks 40 / 4001 Førde  
  
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

## NOTAR TIL REKNESKAPEN FOR KRYSS REVISJON 2012

### Note 1. Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar:

KRYSS Revisjon sitt rekneskap er ført i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk. Dei kommunale rekneskapsprinsippa inneber bl.a. at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og anordningsprinsippet. Det betyr at alle kjende inntekter og utgifter vert tekne med i driftsrekneskapen om dei er betalt eller ikkje ved årsskiftet. I Balanserekneskapen er omløpsmidlar vurdert etter prinsippet om lågaste verdi. Det er i 2011/2012 føreteke endringar i artskontoplanen som gjer at rekneskapen er meir spesifisert enn budsjettet; dette pga felles artskontoplan i 'FØYS-samarbeidet' (som rekneskapsfører Førde kommune er ein sentral del av).

### Note 2. Løns- og personalutgifter

Består av følgjande postar:	2012	2011	2010	2009
Løner	4 202 644,-	4 617 275,-	3 924 059,-	3 701 182,-
Folketrygdavgift	533 803,-	510 958,-	411 369,-	436 129,-
Pensjonsutgifter	841 957,-	648 005,-	605 112,-	592 720,-
Andre lønsutgifter				
<b>Sum løns- og personalutgifte</b>	<b>5.578.404,-</b>	<b>5 776 238,-</b>	<b>4 940 540,-</b>	<b>4 730 031,-</b>

Når ein vurderer lønskostnadene i 2012, og samanliknar med driftsåret 2011, må ein ta i betraktning at ein i delar av året 2011 var to tilsette ute i svangerskapspermisjon. Disse har fått løn utbetalt via selskapet, men som det seinere er komt refusjon for. Ein må såleis ta omsyn til sjukepengerefusjonar og fødselspengar som er inntektsført i rekneskapen i 2011, når ein vurderer lønskostnadene i 2012 opp imot løn i 2011; - jfr tabellen ovanfor.

### Note 3. Pensjonsforpliktingar:

Alle tilsette er knytta til felles kommunal pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Arbeidsgjevar sin andel av premien er utgiftsført med kr. 841.957,-, mot budsjettet kr. 612.000,-. Dette representerer ein vesentleg auke i forhold til budsjettet, og skuldast at *auken i reguleringspremien* som er betalt i 2012, utgjer nesten kr. 200.000,-. Betalt reguleringspremie i 2011 utgjorde kr. 314.978,-, medan tilsvarende reguleringspremie i 2012 er betalt med kr. 513.377,-. Dei tilsette betaler inn 2 % av premien. Dette vert trekt frå den tilsette i månedlege lønsutbetalingar. Innbetalt eigenkapitalinnskott til KLP i 2012 utgjer kr. 22.337,- mot kr. 24.837,- i 2011.

### Note 4. Bundne midlar:

I posten bankinnskott inngår skattetrekkmidlar med kr. 233.935,-.

Note 5. Årsresultat, avsetningar og bruk av avsetningar:

	<u>Disposisjonsfond:</u>	<u>Bundne fond:</u>	<u>Sum 31.12.12 :</u>	<u>Sum 31.12.11:</u>
Saldo 1.1.12	274.211,-	0,-	274.211,-	341.355,-
Avsetningar	0,-	0,-	0,-	250.000,-
Bruk av Avsetningar	0,-	0,-	0,-	317.143,-
Saldo pr. 31.12.	274.211,-	0,-	274.211,-	274.211,-

I 2012 er det ikkje rekneskapsført nokon bruk av dei tidlegare års avsetningar. Balanserekneskapskapen viser at sum avsette midlar utgjer kr. 274.211,99. Dette er same beløp som årsrekneskapskapen for 2011 vart gjort opp med. Det er verd å merke seg at driftsrekneskapskapen for 2012 er gjort opp med eit rekneskapsmessig driftsunderskot som ikkje er dekkja inn ved årsskiftet. Beløpet er framført som eit udekkja underskot, og framkjem som eit resultat av ein vesentleg auke i reguleringspremien overfor KLP i 2012, som følgjer av svikt i KLP sin avkastning på fondskapitalen.

**Årsunderskotet for 2012:**

Ettersom driftsrekneskapskapen for 2012 er gjort opp med eit underskot, stort kr. 117.571,28, og dette kjem fram som eit resultat av auken i pensjonskostnadene og såleis ligg utanfor den ordinære driftssituasjon, vil ein måtte legge fram ei eigen inndekkingssak på dette overfor dei styrande organ i selskapet. Dette vil bli gjort i samband med handsaminga av årsrekneskapskapen for 2012 i Samstyret.

	<b>Debet</b>	<b>Kredit</b>
Note 6. Kapitalkonto		
Inngåande balanse		246.091,00
Kjøp av aksjar og andelar i KLP (eigenkapitalinnskot)		22.337,00
Utgåande balanse		268.428,00

Note 7. Endring i arbeidskapitalen - pr. 31.12.2012

	2012	2011	Endring
Balanserekneskapskapen			
2.1. Omløpsmidlar	1 116 725,21	1 348 195,84	
2.3. Kortsiktig gjeld	- 960 084,50	-1 073 983,85	
	156 640,71	274 211,99	117 571,28
Driftsrekneskapskapen			
Økonomisk oversikt drift:			
Driftsinntekter 600 – 899	- 6 949 373,94		
Driftsutgifter 001 – 499	7 087 204,22		
Avskrivningar 590	0,00		
Eksterne finansinntekter 900 – 921	- 44 246,00		
Eksterne finanskostnader 500 – 521	23 987,00		
Motpost avskrivningar	0,00		
Endring i arbeidskapitalen	117.571,29		117.571,29
			0,00

Note 8. Leigebilavtale

Vi fekk havari på leigebilen og ekstra kostnader her er framført delvis i 2011 og 2012. Det er skifta bil i 2012 der dette er avrekna i eit overgangsoppgjør med utleigefirmaet. Kontantinnskotet og framføring av ny leigeperiode gjer at ekstrakostnadene her (kr. 36.000,-) medfører eit overforbruk på denne arten i 2012 (art 12101). Forholdet er rapportert om omtale overfor Arbeidsutvalet og Samstyret i perioderapportar i 2012. Øvrige kostnader er i tråd med justert leigebiltavtale og Prisjustering.

**Note 9. Fagleg oppdatering, kursdeltaking, reiseutgifter, mv.**

Utgiftspost, art 11500, 'fagleg oppdatering, kurs, mv.' viser eit forbruk på kr. 113.154,06, mot budsjettert sum på kr. 130.000,-. Denne posten må sjåast i samanheng med art 11600 'reiseutgifter', (med budsjett kr. 160.000,-, og utgiftsført kr. 146.317,60). Jamfør her også andre reiseartar; - artane 11702 (skyssutgifter), 11703, (drivstoff leigebil), og 11705 (refusjon utlegg skyss/transport). Det er vanskeleg å eksakt budsjettere desse postane på detaljnivå, men samla sett er ein innafor budsjettet på desse artane.

**Note 10. Inventar og utstyr**

Det er i 2012 brukt kr. 71.560,40 til inventar og utstyr, mot ein budsjettert sum på kr. 50.000,-; jfr. her også posten for tilleggsløyvingar i 2012. Dette vert forklart med at ein i 2012 har måtte skifta ut fleire stasjonære og bærbar PC'ar pga reparasjonar og havari, og det same gjeld mobiltelefonar som tilsette skal bruke i jobbsamanheng. Det er også føreteke diverse innkjøp av hyller, skap, m.v. og i tillegg har ein supplert dei tilsette med iPad, ettersom kommunane går meir og meir over til elektroniske sakskart, møteinnkallingar, og elektroniske arkiv. Funksjonaliteten i lesebretta vil måtte bli utvida, med supplerande programvare i 2013, , og det må påreknast kostnader til dette i framtidige årsbudsjett også for medarbeidarane i revisjonen.

**Note 11. Husleige, straum, reinhald**

For 2012 vart det på art 11900, Husleigeutgifter, budsjettert med samla sum på kr. 300.000,-. Dette skulle dekke husleigeutgifter for hovudkontoret i Førde, regionskontoret i Flora og regionskontoret i Hyllestad. Husleigene for kontora i Flora og Hyllestad har i seg vask/reinhald og straum. Her tek vi likevel del i andel felleskostnader. Når det gjeld straum og vask/reinhald ved hovudkontoret i Førde, er det eigne avtaler med Sunnfjord Energi AS (straum) og ISS når det gjeld vask og reinhald. Desse utgiftene er rekneskapsført kvar for seg slik at ein lettare skal kunne budsjettere desse utgiftene framover. Sum bokført husleigeutgifter på art 11900 utgjer for 2012 kr. 292.738,20. Straumutgifter er bokført på art 11800 'Straum', med kr. 12.328,19, og gjeld hovudkontoret i Førde. Avrekning for kontoret i Hyllestad er ikkje kome. Øvrige kostnader er ført i art 11900. Når det gjeld vask og reinhald er det bokført på art 12600 med kr. 27.511,29, budsjettert kr. 25.000,-. Avrekninga frå Hyllestad (i 2013) vil ha i seg andel felleskostnader,, som det må takast høgde for i framtidige årsbudsjett.

**Note 12. IKT, Serverløyving, m.v.**

I oktober 2011 vedtok Samstyret ein samarbeidsavtale med det interkommunale IKT-samarbeidet. Det er i 2012 gjort opp i tråd med avtalen, og i tillegg har vi hatt ein del uforutsett support pga defekte PC'ar (feilsøking, delvis reparasjonar, osv. – som likevel ende med utskifting av materiell; jfr. merknad i note 10). Det er utgiftsført kr. 33.245,60, mot budsjett kr. 18.000,-. Framtidige årsbudsjett må justerast i tråd med avtalen med SYS IKT.

**Note 13. Inntektspostane**Sjukepengar/fødselspengar:

Sjukefråværet er lite og det er gjenspeila i rekneskapen. Det er små beløp i refusjonar på desse artane.

Overføringar frå kommunane:

Revisjonshonorara frå eigarkommunane utgjer kr. 6.152.000,-. Dette er minimal endring i høve det som var lagt i budsjettet for 2012. Det må her takast omsyn til at meirkostnader i 2012, ikkje er dekkja inn pr. 31.12.12. Dette fordi Samstyret må ta stilling til korleis dette skal gjerast. Underskotet for 2012 er på kr. 117.571,28, og skuldast meirskotnder på pensjonskostnadene i 2012. Dette kan dekkast av avsette midlar, eller krevjast inn frå eigarane i etterkant av rekneskapsgodkjenninga for 2012. Samstyret tek stilling til dette i mai-møtet i 2013; - jfr. det som er teke inn i Note 14 nedanfor.

Overføringar frå andre:

Det vert vist til spesifisert artskontoplan for inntektene. Avgiftspliktig omsetning vert ført på art 16500, og viser inntekter med kr. 150.500,-, mot eit budsjett på 146.000,-. Overføringar frå andre, føretak, særbedrifter, m. m., viser inntekter med høvesvis kr. 228.329,03 (17700) og kr. 241.000,- (art 17800). Dei korresponderande budsjettala viser kr. 50.000,- og kr. 365.000,-. Det må gjerast merksam på at det her er inntektsført særskilde refusjonskrav overfor domstolane; dvs. betalt frå Fjordane Tingrett og Oslo Tingrett, i samband med dokumentframlegging og vitneforklaringar i Terra-saka. Korkje ressursbruken eller krava var mogleg å budsjettere. Forutan ordinære reise-dekning utgjer inntektsføringa kring kr. 70.000,-. (Opprinneleg krav var på ca kr. 99.000,- ekskl. mva., men domstolane godtok ikkje dette med referanse til reglane kring dette i domstolane). Det er dagleg leiar si oppfatning at desse inntektspostane må sjåast i samanheng når ein vurderer bokførte inntekter opp imot budsjettert sum i 2012 på den einskild art/konto.

Refusjon av meirverdiavgift:

Samla sum refunderbar meirverdiavgift går fram av både utgiftssida og inntektssida. For 2012 utgjer sum refusjonskrav meirverdiavgift etter momskompensasjonsregimet kr. 175.370,91.

Finansinntekter/Renteinntekter:

Det er i 202 inntektsført renteinntekter med kr. 44.246,-, mot budsjettert kr. 11.000,-. Dette vert forklart med stort sett rett tidige innbetalingar frå kommunane og oppdraga, og den generelle rentenivået i bankmarknaden

**Note 14. Interne finansieringstransaksjonar**

Bruk av interne finansieringstransaksjonar er artar som vert nytta for å synleggjere/bokføre bruk av avsetningar eller tilføring av avsetningar til eigenkapitalen. Slik rekneskapen er presentert på detaljnivå, blåser desse transaksjonspostane opp både utgiftssida og inntektssida i rekneskapen.

I 2012 kjem driftsrekneskapen ut med eit negativt netto driftsresultat på kr. 117.571,28, som åleine skuldast ein vesentleg - og ikkje forutsett - auke i reguleringspremien overfor Kommunal Landspensjonskasse. Driftsunderskotet er framført som udekket ved årsskiftet og det ligg til Samstyret å bestemme korleis dette skal inndeckast budsjettmessig. Dette blir teke inn i rekneskapssaka når den kjem til realitetshandsaming i Arbeidsutvalet og Samstyret våren 2013.

Dersom ein nyttar fordelingsreglane og statusen i oppgjeret elles for 2012, vil den einskilde kommune sin andel i driftsunderskotet sjå slik ut:

Askvoll	9 469,00	Førde	13 417,00	Jølster	10 225,00	
Bremanger	11 763,00	Gaular	10 503,00	Naustdal	8 439,00	
Fjaler	11 702,00	Gulen	11 643,00	Solund	7 768,00	
Flora	13 180,00	Hyllestad	9 462,00			Samla sum:
Sum	46 114,00	Sum	45 025,00	Sum	26 432,00	117 572,00

I den kommunevise fordelinga ovanfor er det lagt til grunn medgått tid-faktoren som fordelingsoppgjer av driftsunderskotet for 2012. Dette er tilnærma lik det som var lagt til grunn i opprinnelege fordeling kommunane imellom då budsjettet for 2012 vart vedteke. Dette er eitt av dei alternativa som dagleg leiar vil legge fram for Samstyret i samband med realitetshandsaminga av årsrekneskapen for 2012 og korleis driftsunderskotet eventuelt skal inndeckast. Eit anna alternativ er å nytte avsette midlar til å finansiere opp meirforbruket i 2012.

## Note 15. Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser fordelt i 2012

Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser 2012 :							\\Rek20125a\manstilling\KRYSS.xls / tfl3				
							Bruttokostnad	7 111 191,22			
Sum kostnader i årsrekneskapen for 2012, til fordeling på kommunane:							6 152 000,00	Andre inntekte	841 619,94		
									117 571,28		
Vedtektene sine fordelingskrav: 1/4 fast, 1/4 folketal, 2/4 medgått tid.									6 152 000,00		
Kommune nr./namn:	Folketal 311212	Fordeling 1/4 fast	Fordeling 1/4 folketal	Ressurs fordeling	Faktor rekna medgått tid	Endeleg fordelt 2012	Til samanlikning				
							Budsjett 2012	Rekneskap 2011	Reknesk 2010		
1401 Flora	11697	139 818,18	379 623,67	11,211	344 819,60	864 261,45	864 200,00	843 600,00	781 500,00		
1411 Gulen	2305	139 818,18	74 808,29	9,903	304 616,28	519 242,75	518 600,00	506 100,00	469 500,00		
1412 Solund	842	139 818,18	27 326,93	6,606	203 196,80	370 341,91	370 200,00	348 050,00	323 500,00		
1413 Hyllestad	1428	139 818,18	46 345,44	8,048	247 559,88	433 723,50	433 200,00	423 800,00	392 200,00		
1428 Askvoll	3028	139 818,18	98 273,10	8,054	247 747,82	485 839,10	485 500,00	473 050,00	439 000,00		
1429 Fjaler	2871	139 818,18	93 177,70	9,953	306 169,36	539 165,24	539 400,00	526 500,00	490 500,00		
1430 Gaular	2923	139 818,18	94 865,35	8,933	274 788,48	509 472,01	509 800,00	496 350,00	461 600,00		
1431 Jølster	3078	139 818,18	99 895,84	8,697	267 527,44	507 241,46	507 500,00	493 300,00	458 800,00		
1432 Førde	12559	139 818,18	407 599,70	11,412	351 040,48	898 458,36	897 800,00	871 550,00	813 000,00		
1433 Naustdal	2713	139 818,18	88 049,84	7,178	220 798,28	448 666,30	449 500,00	437 450,00	407 000,00		
1438 Bremanger	3945	139 818,18	128 034,14	10,005	307 735,60	575 587,92	576 300,00	569 300,00	529 000,00		
	47389	1 537 999,98	1 538 000,00	100,000	3 076 000,02	6 152 000,00	6 152 000,00	5 989 050,00	5 780 000,00		

Honorarstørrelsane for dei kommunale særbedrifter, føretak, stiftingar, overformynderi, legat, osv., er trekt ut før fordeling på kommunane. Også andre inntekter, som t.d. renteinntekter og overføringar frå andre er også trekt ifrå før berekninga av endelege revisjonshonorar for 2012 for eigarkommunane. Dette betyr at bruttoutgiftene er frårekna alle andre inntekter, slik at rest som er til fordeling på eigarkommunane er nettoutgiftene for 2012 (iflg. vedtektene). For Bremanger er ekstraordinært arbeid knytta til dokumentframlegging og vitneforklaringar hos domstolane i 2012, Fjordane Tingrett og Oslo Tingrett, for det som gjeld 'Terra-saka, og som ikkje er dekkja ressursbruk frå domstolane si side, framført som eigen sak overfor kommunen. Det same gjeld den ekstraordinære ressursbelastninga som den såkalla 'Revisorsaka i Bremanger' har påført KRYSS Revisjon med bl.a. ekstraordinært møte i Samstyret, særskilde sakshandsamingar og 3 ekstraordinære møter med Bremanger kommune sitt 'Forhandlingsutval'. Dette er ekstraordinære saker påført av eit oppdrag, som det etter vedtektene og fordelingsreglane ikkje er anledning til å fordele på normalt vis på alle eigarkommunane. Denne delen av kostnadene og ressursbelastningane ligg utanfor dei ordinære revisjons- og rådgjevingstenester og bør ikkje fordelast på dei øvrige oppdraga. Denne ressursbruken bør Bremanger kommune bæreleine. Det vert framført eigen sak kring dette via Arbeidsutvalet/Samstyret i 2013, slik Samstyret har lagt føringar for i oktober 2012.

Førde den 31. desember 2012 / 13. mars 2013

Det vert for øvrig vist til Årsrapporten for KRYSS Revisjon for 2012, d. 13.03.2013

Førde 31.12.2012/13.03.2013

Kommunerevisjonen

Våre Sogn og Sunnfjord

Postboks 487, 6801 Førde



Terje Førde, Revisjonssjef

Dagleg leiar/Revisjonssjef

NOTE 15 TIL ÅRSREKNEKSKAPEN FOR  
KRYSS REVISJON FOR 2012

**Communespesifikasjon av honorørrelser 2012 :**

\\Rek2012\Samanstilling\KRYSS.xls / t13

um kostnader i årsrekneskapen for 2012, til fordeling på kommunane:		6 152 000,00		Bruttokostnad		7 111 191,22			
				Andre inntekter		841 619,94			
						117 571,28			
						6 152 000,00			
edtektene sine fordelingskrav: 1/4 fast, 1/4 folketal, 2/4 medgått tid.									
ommune	Folketal	Fordeling 1/4 fast	Fordeling 1/4 folketal	Ressurs fordeling	Faktor rekna medgått tid	Endeleg fordelt 2012	Budsjett 2012	Rekneskap 2011	Reknesk 2010
1401 Flora	311212	139 818,18	379 623,67	11,211	344 819,60	864 261,45	864 200,00	843 600,00	781 500,00
1411 Gulen	2305	139 818,18	74 808,29	9,903	304 616,28	519 242,75	518 600,00	506 100,00	469 500,00
1412 Solund	842	139 818,18	27 326,93	6,606	203 196,80	370 341,91	370 200,00	348 050,00	323 500,00
1413 Hyllestad	1428	139 818,18	46 345,44	8,048	247 559,88	433 723,50	433 200,00	423 800,00	392 200,00
1428 Askvoll	3028	139 818,18	98 273,10	8,054	247 747,82	485 839,10	485 500,00	473 050,00	439 000,00
1429 Fjaler	2871	139 818,18	93 177,70	9,953	306 169,36	539 165,24	539 400,00	526 500,00	490 500,00
1430 Gaular	2923	139 818,18	94 865,35	8,933	274 788,48	509 472,01	509 800,00	496 350,00	461 600,00
1431 Jølster	3078	139 818,18	99 895,84	8,697	267 527,44	507 241,46	507 500,00	493 300,00	458 800,00
1432 Førde	12559	139 818,18	407 599,70	11,412	351 040,48	898 458,36	897 800,00	871 550,00	813 000,00
1433 Naustdal	2713	139 818,18	88 049,84	7,178	220 798,28	448 666,30	449 500,00	437 450,00	407 000,00
1438 Bremanger	3945	139 818,18	128 034,14	10,005	307 735,60	575 587,92	576 300,00	569 300,00	529 000,00
	<b>47389</b>	<b>1 537 999,98</b>	<b>1 538 000,00</b>	<b>100,000</b>	<b>3 076 000,02</b>	<b>6 152 000,00</b>	<b>6 152 000,00</b>	<b>5 989 050,00</b>	<b>5 780 000,00</b>

Honorørrelsene for dei kommunale særbedrifter, føretak, stiftingar, overformynderi, legat, osv., er trekt ut før fordeling på kommunane. Også andre inntekter, som t.d. renteinntekter og overføringar frå andre er også trekt ifrå før berekninga av endelege revisjonshonorar for 2012 for eigarkommunane. Dette betyr at bruttoutgiftene er frårekna alle andre inntekter, slik at rest som er til fordeling på eigarkommunane er nettoutgiftene for 2012 (iflg. vedtektene). For Bremanger er ekstraordinært arbeid knytt til dokumentframlegging og vitneforklaringar hos domstolane i 2012, Fjordane Tingrett og Oslo Tingrett, og det som gjeld 'Terra-saka, og som ikkje er dekkja ressursbruk frå domstolane si side, framført som eigen sak overfor kommunen. Det same gjeld den ekstraordinære ressursbelastninga som den såkalla 'Revisorsaka i Bremanger' har påført KRYSS Revisjon med bl.a. ekstraordinært møte i Samstyret, sær-tilde sakshandsamingar og 3 ekstraordinære møter med Bremanger kommune sitt 'Forhandlingsutval'. Dette er ekstraordinære saker påført av eit oppdrag som det etter vedtektene og fordelingsreglane ikkje er anledning til å fordele på normalt vis på alle eigarkommunane. Denne delen av kostnadene og ressursbru-istningane ligg utanfor dei ordinære revisjons- og rådgjevingstenester og bør ikkje fordelast på dei øvrige oppdraga. Denne ressursbruken bør Bremanger kom-mune bære aleine. Det vert framført eigen sak kring dette via Arbeidsutvalet/Samstyret i 2013, slik Samstyret har lagt føringar for i oktober 2012.

ørde den 31. desember 2012 / 13. mars 2013

Yve Sogn og Sunnfjord  
Dagleg leiar/Revisjonssjef

# KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

KOMMUNEREVISJONEN  
Ytre Sogn og Sunnfjord  
KRYSS-REVISJON

Dato: 19.03.2013 Off:  
Sak nr. 033/2013 Regan:  
Arkiv: 210 & 14  
Avd.kode: 1499  
Saksbehandlar: S.F.

Til  
Styret for Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS)

## Revisjonsmelding 2012

### Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for det interkommunale samarbeidet KRYSS som viser eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 117 571,28 . Rekneskapen er samansett av balanse, driftsrekneskap, balanse, ei skildring av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta og andre noteopplysningar.

### Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarlege for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleghald eller feil.

### Revisors oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gi uttrykk for ei meining om årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, medrekna internasjonale standardar for revisjon. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å sikre at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisors skjønn, mellom anna vurdering av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleghald eller feil. Ved slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for samarbeidet si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ei dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei

Org.nr: 976 304 470	Kommune: EID GLOPPEN HORNINDAL SELJE STRYN	Adresse: Rådhusvegen 11 Postboks 300 Postboks 24 Tonningegata 4	6770 Nordfjordeid 6821 Sandane 6761 Hornindal 6740 Selje 6783 Strvn	Telefon: 57 88 58 87 57 00 92 64 57 87 98 08 97 99 04 26 57 87 48 18 -19
------------------------	---	---	---	---



## KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

mening om effektiviteten av samarbeidet sin interne kontroll. Revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta er formålstenlege, og om rekneskapestimata som er utarbeidde av leiinga er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

### *Konklusjon*

Vi meiner at årsrekneskapen er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til samarbeidet per 31.12. og av resultatet for rekneskapsåret.

### **Uttale om andre tilhøve**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsmeldinga*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av samarbeidet sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

Stryn, den 19.03.2012

  
Markvard Sunde  
Revisjonssjef

SM 17+13

## 008/13: KJØP AV SEKRETARIATSTENESTER I OVERGANGSPERIODE

**Sakshandsamar:** Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 05.07.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Styret	10.07.2013	008/13	-	Ja

### Saksvedlegg:

#### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Vedtekter for SEKOM-sekretariat, datert 26.10.2010.

#### Tilråding frå sekretariat til styret:

- Styreleiar og dagleg leiar får fullmakt til å kjøpe tenester frå Vest kontrollutvalssekretariat og Kontrollutvalet til Fylkeskommunen innaford budsjettråmene til SEKOM-sekretariat.
- SEKOM-sekretariat orienterar kontrollutvalsleiarar, KRYSS-revisjon og Kommunerevisjonen i Nordfjord om korleis SEKOM-sekretariat vil løyse kapasitets utfordring i overgangsperioden til ny rådgjevar er på plass.

#### STYRET SITT VEDTAK

- Styreleiar og dagleg leiar får fullmakt til å kjøpe tenester frå Vest kontrollutvalssekretariat og Kontrollutvalet til Fylkeskommunen innaford budsjettråmene til SEKOM-sekretariat.
- SEKOM-sekretariat orienterar kontrollutvalsleiarar, KRYSS-revisjon og Kommunerevisjonen i Nordfjord om korleis SEKOM-sekretariat vil løyse kapasitets utfordring i overgangsperioden til ny rådgjevar er på plass.

Saksutgreiing

## **KJØP AV SEKRETARIATSTENESTER I OVERGANGSPERIODE**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

I perioden frå Asgeir Tveit sin sluttdato og fram til ny rådgjevar har vore gjennom opplæring, vil det vere redusert kapasitet i sekretariatet. Den reduserte kapasiteten må erstattast i denne perioden.

### **Saksopplysningar:**

Asgeir Tveit sluttar i stilling som rådgjevar i SEKOM-sekretariat den 05.08.2013. I perioden fram til ny rådgjevar tek til i jobben og fram til han har vore gjennom opplæring, vil det vere redusert kapasitet i sekretariatet til å yte tenester til kontrollutvala i alle 15 kommunane i samarbeidet. Den reduserte kapasiteten må erstattast for å kunne gje kontrollutvala dei tenestene dei har rett på.

Sekretariatet har vore i kontakt med mest nærliggande kontrollutvalssekretariata for å høyre med dei om dei kan hjelpe oss med kapasitet i denne perioden.

Både Vest kontrollutvalssekretariat (Sekretariat på søre Sunnmøre og to kommunar i Nordfjord) og Kontrollutvalet til Fylkeskommunen har stilt seg positive til å hjelpe i perioden fram til ny rådgjevar er i fullt operativ.

Kontrollutvalsleiarar, KRYSS-revisjon og Kommunerevisjonen i Nordfjord bør orienterast om korleis vi vil løyse utfordringa med kapasitet i denne perioden.

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

## 18/13: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – INNKJØPSRUTINAR TEKNISK SEKTOR – TINGING

**Sakshandsamar:** Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 05.06.2011

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.09.2013	018/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### Saksvedlegg

- Utkast tingsdokument forvaltningsrevisjon «Innkjøpsrutinar teknisk sektor», datert 12.09.2013

### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kontrollutvalssak 04/13 og 13/13

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Tinginga for prosjektet ” Innkjøpsrutinar teknisk sektor ” vert godkjent.
2. Tingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering.

### Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

## **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – INNKJØPSFUNKSJONEN – GAULAR KOMMUNE – TINGING**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Tinging av forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Innkjøpsrutinar teknisk sektor.”

### **Saksopplysningar:**

Det vart i 2012 gjennomført overordna analyse som var grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon. I kontrollutvalsmøte 26.02.2013 i sak 04/13 «Plan for forvaltningsrevisjon» gjorde kontrollutvalet tilråding til kommunestyret om plan for forvaltningsrevisjon med prioritert oppsett av prosjekt. I kommunestyremøte 15.03.2012 i sak 012/13 «Plan for forvaltningsrevisjon» godkjente kommunestyret planen.

I kontrollutvalsmøte 08.05.2013 under sak 013/13 ”Forvaltningsrevisjon- val av prosjekt - Jølster” valte kontrollutvalet at det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonsprosjekt mot innkjøpsrutinar teknisk sektor.

SEKOM-sekretariat har no utarbeidd eit utkast til tinging av oppdraget. Utkastet ligg ved. SEKOM-sekretariat har diskutert prosjektet med KRYSS-revisjon.

Etter vedtak i kontrollutvalet vil tinginga bli sendt til KRYSS-revisjon, som vil operasjonalisere og gje tilbakemelding på tinginga.

Vidare handsaming av prosjektet vil bli tilnærma som følgjande:

- Oversending av tinginga til KRYSS-revisjon.
- Tilbakemelding frå KRYSS-revisjon vedr. tingsdokumentet med tidsplan for gjennomføring.
- Handsaming av tilbakemelding frå KRYSS-revisjon i kontrollutvalet.
- Innhenting av status gjennom prosessen.
- Fortlaupande tilbakemeldingar til kontrollutvalet.
- Fortlaupande dialog rundt prosjektet med høve til revurdering av problemstillingar med meir. Initiativ frå KRYSS.
- Levering av prosjekt KRYSS til SEKOM
- Handsaming av rapport i kontrollutvalet.
- Handsaming av rapport i kommunestyret.
- Oppfølging av kommunestyret sitt vedtak eit år etter vedtak i kommunestyret

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

Det vert vist til saksutgreiinga.

# SEKOM-sekretariat

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

KRYSS-revisjon

6800 FØRDE

Jølster 12.09.2013

## TINGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT "INNKJØPSRUTINAR TEKNISK SEKTOR»

### Prosjektnamn

Innkjøpsrutinar Teknisk sektor – Jølster kommune

### Bakgrunn for undersøkinga

Forvaltningsrevisjon er heimla i kommunelova § 77 pkt. 4 og i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar kap. 5. I § 9 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar går det fram at kontrollutvalet skal sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av verksemda i kommunen.

I kontrollutvalsmøte 26.02.2013 i sak 04/13 Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016 gjorde kontrollutvalet tilråding til kommunestyret om plan for forvaltningsrevisjon med prioritert oppsett av prosjekt.. I kommunestyremøte 05.03.2013 i sak 012/13 Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016 godkjente kommunestyret planen.

### Formål med undersøkinga

Dei styrande organ i Jølster kommune ynskjer ei vurdering av innkjøpsrutinane i teknisk sektor..

### Avgrensing av undersøkinga

År 2013.

### Aktuelle problemstillingar og vilkår for prosjektet

- Følgjer teknisk sektor i Jølster kommune regelverket for kommunale innkjøp, og er det etablert rutinar for å sikre dette?

### Økonomi

Prosjektet skal gjennomførast innanfor dei tildelte ressurstimane i avtalen med leverandør .

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	951 39 762 Vø 57 61 27 86 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*

## **Kjeldegrunnlag**

Kommunelova.  
Lov om offentlege anskaffelsar.  
Innkjøpsavtale mellom kommunane i Sogn og Fjordane/Fylkeskommunen.  
Overordnaanalyse 2012 – 2016.  
Plan for forvaltningsrevisjon 2013– 2016.  
RSK001.

## **Rapportering**

Revisor skal gje tilbakemelding til kontrollutvalet på tingingsdokumentet i samsvar med føresegnene i RSK001. Jfr særskilt pkt. 11, 12, 16, 19 og 20.  
Det vil bli innhenta status frå revisor framfor møte i kontrollutvalet inntil rapport vert levert.  
Rapport skal leverast innan 1. oktober 2013.

## **Tinginga er vedteken godkjent i kontrollutvalet såleis:**

Kontrollutvalssak 018/13 «Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Innkjøpsrutinar teknisk sektor – Tinging», den 12.09.2013

Audun Høyvik  
-kontrollutvalsleiar-

Vidar Øvrebø  
**SEKOM-sekretariat**

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	951 39 762 Vø 57 61 27 86 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

## 019/13 BUDSJETT 2014 FOR DRIFT AV KONTROLLUTVALET

**Sakshandsamar:** Vidar Øvrebø. SEKOM-sekretariat

**Dato:** 05.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	12.09.2013	019/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

### Melding til:

#### Saksvedlegg.

- Spesifikasjon av forslag til budsjett.
- Reglement for godtgjersle til folkevalde i Jølster kommune.

#### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kommunelova.
- Kommunestyrevedtak 027/12 Godtgjersle til folkevalde endringar

#### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Kontrollutvalet tilrår følgjande budsjett og artsspesifikasjon for "Drift av kontrollutval".

Konto 11600 Skyss- og diettgodtgjersle	Kr. 5.000,-
Konto 10800 Godtgjersle folkevalde	Kr. 23.000,-
Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift	Kr. 2.000,-
Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar	Kr. 10.000,-
Konto 11959 Kontingentar	Kr. 1.200,-
<u>Drift av kontrollutvalet</u>	<u>Kr. 41.200,-</u>

#### KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:



Saksutgreiing

## **BUDSJETT 2014 FOR DRIFT AV KONTROLLUTVALET**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Budsjett 2014 for drift av kontrollutvalet.

### **Saksopplysningar:**

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar §18, har kontrollutvalet ansvar for at det vert utarbeidd budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Eit forslag til budsjetttråme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Kontroll- og tilsynsorganet inneheld tre element, (heretter kalla prosjekt i samsvar med nemningane i kontoplanen); revisjon, sekretariat og drift av kontrollutvalet. Det er naturleg at budsjettet vert fordelt på desse tre prosjekta.

I posten ”Drift av kontrollutvalet”, høyrer følgjande kostnader naturleg inn:

Kostgodtgjersle  
Køyregodtgjersle.  
Tappt arbeidsforteneste  
Møtegodtgjersle  
Arbeidsgjevaravgift  
Kurs/seminar  
Kontingentar  
Andre utgifter

For kontrollutvalet i Jølster gjeld følgjande satsar for godtgjersle:

- Kost- og køyregodtgjersle etter statens regulativ
- Tappt arbeidsforteneste, kr. 750,- ulegitimert. Legitimert tap arbeidsforteneste vert dekkja etter dokumentasjon.
- Møtegodtgjersle for kontrollutvalseiar 1% av ordførarløn, som igjen er 75% av stortingsrepresentant si løn.
- Møtegodtgjersle medlemmer i kontrollutvalet 015% av ordførarløn - pr. møte.

Stortingsrepresentantgodtgjersle er pr. 01.05.2013 kr. 836 579,-.

Jølster kommune er med i interkommunale samarbeid når det gjeld revisjon og sekretariattjenester gjennom høvesvis KRYSS-revisjon og SEKOM-sekretariat. Begge desse selskapa er organiserte etter §27 i kommunelova, og begge selskapa har teke inn i vedtektene sine at det er styret i selskapet som vedtek budsjettet, og at budsjettet skal sendast til kommunane innan 1. november året før budsjettåret.

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

Budsjettforslaget blir lagt fram som følgje av krav om dette i lova.

Budsjetta for KRYSS-revisjon og SEKOM-sekretariat vert vedtekne i dei respektive styra. Kontrollutvalet skal derfor ikkje leggje fram budsjett for desse.

Kontrollutvalet bør ha høve til å ta ut perioderapportar i løpet av året. Derfor er det viktig at budsjettpostane vert lagt inn i budsjettet til Jølster kommune slik at dette er mogeleg.

## BUDSJETT KONTROLLUTVALET I JØLSTER KOMMUNE 2014

Køyregodtgjersle	5000 (5*4,05*230)	4657	
Tapt arbeidsforteneste	5000 (5*750*1,12)	4200	
Møtegodtgjersle	18000 Ordf gj 627434	Leiar 1% av ordf.løn 6274	Medl 0,15% pr møte, 4 møter
Arbeidsgjevaravgift	2000 10,6% av m.g. og t. arb.f.t.		
Kurs/seminar	10000		
Kontingentar	1200		
Andre utgifter	0		
<b>Drift</b>	<b>41200</b>		

Stortinsrepresentant 836 579 pr. 1.5.2013.



---

# Notat

---

**Til:**

Svanhild Røkenes

**Saknr.**  
SRØ 11/401 - 4

**Arkivkode**  
082

**Dato**  
11.07.2012

---

## **Godtgjersle til folkevalde med endringar vedteke av kommunestyret 19.6.12 i sak 27/12**

### **Godtgjersle til folkevalde**

Vedtak i kommunestyresak 10/11 den 24.5.2011, endringar i kommunestyresak 27/12 den 19.06.12

#### **1. Ordførargodtgjersle**

Ordførarvervet svarar til 1/1 stilling. Godtgjersla er fastsett til 75 % av godtgjersle til Stortingsrepresentantar.

Ordførar får ettergodtgjersle i 1,5 månadar etter konstituering av nytt kommunestyre dersom vedkomande har jobb eller pensjon å og over til. Dersom ordførar ikkje har jobb eller pensjon å gå over til, får vedkomande ettergodtgjersle i 3 månadar.

#### **2. Arbeidsgodtgjersle jfr kommunelova § 42**

Følgjande satsar gjeld for godtgjersle til folkevalde:

Verv	1 % av ordførargodtgjersla
Varaordførar	6 %
Formannskapsmedlemar	1 %
Leiar for utvala	1 %
Leiar for kontrollutvalet	1 %
Leiar for eldrerådet	0,5 %
Leiar for råd for funksjonshemma	0,5 %
Medlemene i forhandlingsutvalet	1 %
Utvaksmedlemar	0,5 %
Kommunestyremedlemer	1 %

Pr møte i % av ordførargodtgjersla

Medlemene i kontrollutvalet 0,15 %

Varamedlem: Kommuenestyre, formannskap, utval 0,15 %

Medlem og varamedlem: Andre utval og nemnder 0,15 %

Medlem og varamedlem: eldreråd, kommunalt råd for funksjonshemma 0,15 %

**3. Reiseutgifter jfr kommunelova 41 pkt 1**

Skyss-, kost- og overnattingsgodtgjersle vert dekket etter det kommunale reiseregulativet.

**4. Tap av inntekt og påførte utgifter jfr. kommunelova § 41 pkt 2**

Tap av arbeidsinntekt og påførte utgifter vert dekket med inntil kr 750,- pr dag for ulegitimert tap. Legitimert tap vert dekket etter dokumentasjon

**5. Dokumentasjon**

Godtgjersle etter pkt 3 og 4 vert utbetalt etter rekning frå den einskilde folkevalde.

**6. Verknadstidspunkt**

Satsane gjeld frå konstitueringa etter kommunevalet 2011, endringane for eldreråd og råd for funksjonshemma gjeld frå året 2012.

## 014/13 OPPFØLGINGSLISTE 3-2013 JØLSTER

**Sakshandsamar:** Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 05.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval Formannskap Kommunestyre	12.09.2013	020/13 - -	- - -	Ja

### Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 3-2013 Jølster.

### Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 3-2013 vert teken til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

## **OPPFØLGINGSLISTE 3-2013 JØLSTER**

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. 10.05 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 3-2013 - Jølster.

### Status saker handsama og spørsmål tekne opp i kontrollutvalet i Jølster kommune

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
04/10 Tiltak kontrollutvalsarbeid	15.02.10		15.02.10 Vedtak KU - Orientering om drifta på dei ulike områda - Tertialrapportar. - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen - Kvalitetsrapportar revisor - Orientering frå revisor
13/12 Eventuelt.	10.05.12		10.05.12 Vedtak KU – Be kommunen om å leggje møteplan inn på kommunen sin elektroniske møteplan. 11.05.12 s e-post til kommunen.
016/10 Forvaltnings revisjonsprosjekt "Verknad av organisasjonsendring ved pleie- og omsorgstenesta i 2006"	28.09.12		28.09.12 Vedtak i KU – Det vert vist til revisjonsrapporten «Verknad av organisasjonsendring ved pleie- og omsorgstenesta i 2006», datert 04.09.2012.  Funna i rapporten bør brukast vidare i kommunen si planlegging av pleie- og omsorgstenesta, særskilt i samband med samhandlingsreforma. 01.10.12 Rapport sendt over til kommunestyret med tilråding til vedtak. 13.11.12 Vedtak kst sak 067/12
004/13 Plan forvaltningsrevisjon – Jølster kommune.	26.02.13		-26.02.13 Vedtak i KU - Tilråding frå kontrollutvalet til kommunestyret: Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Jølster kommune for perioden 2013 – 2016. -Planen har i utgangspunktet følgjande prioritering av prosjekt: 1. Innkjøpsrutinar Teknisk sektor.  2. Oppfølging av sjukefråvær.  3. Sikring og bruk av kunst.  -Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt eller endre prioritering i perioden.  28.02.13 Sendt til Kst.
009/13 Eventuelt	26.02.13		26.02.13 Vedtak i KU – Kontrollutvalet ber om at møteplan for kontrollutvalet vert lagt inn i møteplanen kommunen sin plan på Jølster kommune si heimeside.
010/13 Godkjenning innkalling og sakliste	08.05.13		08.05.13 Vedtak i KU: Ingen merknadar
011/13 Skriv og meldingar	08.05.13		08.05.13 Vedtak i KU: Skriv og meldingar vert teken til vitande.
012/13 Årsrekneskapen 2012 – Jølster kommune.	08.05.13		08.05.13 Vedtak i KU: Sjå vedlagte uttale frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2012 for Jølster kommune.
013/13 Forvaltningsrevisjon – Val av prosjekt – Jølster.	08.05.13		08.05.13 Vedtak i KU: -Kontrollutvalet ynskjer å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet "Innkjøpsrutinar teknisk sektor". -SEKOM-sekretariat får i oppgåve å utforme tinging av

			prosjektet til neste møte i kontrollutvalet.
014/13 Oppfølgingsliste 2-2013 Jølster	08.05.13		08.05.13 Vedtak i KU: Oppfølgingsliste 2-2013 vert teken til vitande.
015/13 Eventuelt.	08.05.13		08.05.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet vedtek at Vigdis Tonning reiser på FKT sin kontrollutvalskonferanse 5-6. juni på Gardermoen.

Oppdatert 10.05.13.



## 021/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat  
Dato: 05.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	12.09.2013	021/13	-	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.