
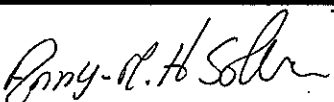
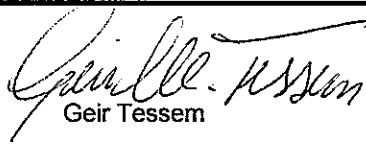



FJALER KOMMUNE		MØTEBOK	
KONTROLLUTVALET I FJALER KOMMUNE			
<b>Møtestad:</b>		<b>Møtedato:</b>	17.09.2012
Fjalerhuset møterom 334		<b>Frå kl. :</b>	09:00
		<b>Til kl. :</b>	10:15
<b>Faste medlemmer i Kontrollutvalet :</b>	<b>Møtte:</b>	<b>Forfall:</b>	<b>Merknader :</b>
1. Magne Norddal. ( Leiar )	X		
2. Anny Mari Holm Solheim (Nestleiar)	X		
3. Geir Tessem.	X		
<b>Personlege varamedlemmer :</b>	<b>Møtte:</b>		
1. Randi Engen			
2. Eivind Antonisen			
3. Sissel Vagstad			
<b>Ordføreren har møte og talerett i utvalet:</b>			
Ordfører og administrasjonssjef får tilsendt møteinnkalling til utvalet sine møter.			
<b>Andre som møtte :</b>			
SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit			
<b>Saker som vart handsama / drøfta i møtet :</b>			
<b>SAKLISTA I MØTET :</b>			
016/12 <u>Godkjenning</u> av innkalling og sakliste.			
017/12 <u>Skriv</u> og meldingar.			
018/12 <u>Oppfølging</u> av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Kontroll av økonomistyringa - inntektssida.			
019/12 <u>Budsjett</u> 2013 - Drift av kontrollutvalet.			
020/12 <u>Oppfølgingsliste</u> 2-2012 Fjaler.			
021/12 <u>Eventuelt</u> .			
022/12 <u>Vurdering</u> av formalitetar i framlagt årsrekneskap 2011 for Dingemoen IP.			
023/12 <u>Oppfølging</u> av forvaltningsrevisjonsprosjekt Sjølvkostberekningar VAR sektoren.			
024/12 <u>Orientering</u> teknisk sektor.			
<b>UNDERSKRIFTER :</b>			
			
Magne Norddal	Anny Mari Holm Solheim	Geir Tessem	
			
	Asgeir Tveit, sekretær		

## 016/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

**Dato:** 29.08.2012

<b>Utval</b>	<b>Dato</b>	<b>Utv.- Saksnr:</b>	<b>Status</b>	<b>Vedtaks- organ</b>
Kontrollutvalet	17.09.2012	016/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

- Kontrollutvalet har ikkje merknader til innkalling og sakliste.

## 017/12 SKRIV OG MELDINGAR

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat

**Dato:** 29.08.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	17.09.2012	17/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyet	-	-	-	Nei

### Saksvedlegg

- SM 12-12: Vedtak kst sak 063/12 Rekneskap 2011 – Fjaler kommune.
- SM 13-12: Vedtak kst sak 062/12 Rekneskap Årsmelding 2011 for Fjaler kommune.
- SM 14-12: Vedtak kst sak 061/12 årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark.
- SM 15-12: Vedtak kst sak 064/12 2. tertial rapport 2012.
- SM 16-12: Vedtak kst sak 066/12 Auke i grunnbemanning BIO.
- SM 17-12: Vedtak kst sak 061/12 Årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark.
- SM 18-12: Stadfesting på etterkomne vedtak frå Mattilsynet til Fjaler kommune om Fjaler sjukeheim, datert 02.07.2012.
- SM 19-12: Brev frå KRYSS-revisjon til Fjaler kommune om tolking av avlønning – Sandefjorddomen, datert 19.07.2012.
- SM 20-12: Rapport eigarskapskontroll Firda Billag AS.
- SM 21-12: Brev frå arbeidstilsynet ny frist for pålegg – Våge skule, datert 10.09.2012.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Det vert oppretta sak vedr SM 14/12: Vedtak kst sak 061/12 Årsrekneskapen 2011 Dingemoen idrettspark.
- Resterande skriv og meldingar vert tekne til vitande.

Saksutgreiing

## **SKRIV OG MELDINGAR**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

### **Saksopplysningar:**

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

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

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

# 018/12 OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRET SINE MERKNADER TIL FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KONTROLL AV ØKONOMISTYRINGA - INNTEKTSSIDA

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat  
Dato: 10.09.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	17.09.2012	018/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

## Saksvedlegg

- Protokoll kommunestyresak 020/12: Endring i økonomireglement for Fjaler kommune.

## Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 77.

Forskrift om kontrollutval i kommunar av 15.06.2004.

## Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Administrasjonen har effektuert merknadane kommunestyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa – inntektsida».
- Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

## Kontrollutvalet sitt vedtak:

- Administrasjonen har effektuert merknadane kommunestyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa – inntektsida».
- Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

Saksutgreiing

## **OPPFØLGING AV MERKNADANE TIL KOMMUNESTYRET TIL FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN – KONTROLL AV ØKONOMISTYRINGA INNTEKSTSSIDA**

Kontrollutvalet skal følgje opp merknadane kommunestyret har til forvaltningsrevisjonsrapportar som er tinga av kontrollutvalet og gje rapport til kommunestyret om korleis merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt følgt opp, jfr § 12 i forskrift om kontrollutval i kommunar:

### *§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter*

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

*Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.*

I kontrollutvalsmøte 21.05.2012 tok kontrollutvalet opp sak om oppfølging av kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa – inntektsida» .

Rapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kontroll av økonomistyringa – inntektssida» vart lagt fram for kontrollutvalet i Fjaler i sak 02/11 «Forvaltningsrevisjonsrapport – Kontroll av økonomistyringa» 28.02.2011.

Tilrådingane frå revisor var som følgjer:

Konklusjonane og tilrådingane i rapporten var som følgjer:

- *Revisor rår Fjaler kommune til å evaluere innkrevjingspraksis og økonomireglement med utgangspunkt i konklusjonane frå denne rapporten.*
- *Det bør vurderast å få lagt inn tre purringar i kommunal fakturering, i og med at økonomireglement har 3. gongs purring som både pålegg og føresetnad før tvangsinnfordring kan iverksetjast.*
- *Det bør vurderast å få lagt inn forseinkingsrente i kommunal fakturering.*
- *Det er etter vår meining naudsynt å få skriftleg nedfelt dei faktiske rutinane i einingane og på sørviskontoret i ei økonomihandbok. Denne bør etter vår meining vere lett tilgjengeleg også i elektronisk form.*
- *Vi rår kommunen til å gjere redaksjonelle presiseringar i økonomireglementet der det etter ordlyden kan oppstå mistydingar, slik vi har gjort greie for i til dømes punkt 7.1.5 i rapporten.*

Kontrollutvalet gav følgjande tilråding til kommunestyret i saka:

1. *Det vert vist til revisjonsrapporten "Kontroll av økonomistyringa", datert 26.1.2011.*
2. *Tilrådingane i rapporten vert tekne til følge.*

Fjaler kommunestyre handsama saka 2.03.2011 og gjorde følgjande vedtak i sak KOM-027/11:

1. *Det vert vist til revisjonsrapporten "Kontroll av økonomistyringa", datert 26.1.2011.*
2. *Tilrådingane i rapporten vert tekne til følge.*

I etterkant av at rapport etter forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kontroll av økonomistyringa – inntektsida» vart lagt fram har Fjaler kommune vedteke nytt økonomireglement for kommunen. Reglementet er vedteke i kst. sak 20/12 19. mars 2012. Endringar i

økonomireglementet og/eller rutineendringar som er gjort for å etterkome tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten er gjort greie for i saksutgreiinga til saka. Ein gjennomgang av reglementet viser at momenta revisor påpeika i rapporten er innarbeidd i reglementet.

**Sekretariatet sine vurderingar:**

Sekretariatet vurderer det slik at administrasjonen på tilfredsstillande vis har følgd opp merknadane kommunestyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa – inntektsida».

## 019/12 BUDSJETT 2013 – DRIFT AV KONTROLLUTVALET

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit SEKOM-sekretariat  
**Dato:** 10.09.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	17.09.2012	019/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

### Saksvedlegg.

- Spesifikasjon av forslag til budsjett.

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

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kommuneleva.
- Reglement for godtgjersle til folkevalde i Fjaler kommune.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

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

Konto 11600 Skyss- og diettgodtgjersle	kr.	2.000,-
Konto 10800 Godtgjersle folkevalde	kr.	16.000,-
Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift	kr.	1.000,-
Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar	kr.	9.000,-
Konto 11959 Kontingentar	kr.	1.100,-
Telefon	kr.	900,-
<u>Drift av kontrollutvalet</u>	kr.	<u>30.000,-</u>

### KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

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

Konto 11600 Skyss- og diettgodtgjersle	kr.	2.000,-
Konto 10800 Godtgjersle folkevalde	kr.	16.000,-
Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift	kr.	1.000,-
Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar	kr.	12.000,-
Konto 11959 Kontingentar	kr.	1.100,-
Telefon	kr.	900,-
<u>Drift av kontrollutvalet</u>	kr.	<u>33.000,-</u>



Saksutgreiing

## **BUDSJETT 2013 – DRIFT AV KONTROLLUTVALET**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Fjaler kommune.

### **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 budsjettråme 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.

Tapt arbeidsforteneste

Møtegodtgjersle

Arbeidsgjevaravgift

Kurs/seminar

Kontingentar

Andre utgifter

Nytt reglement for godtgjersle til folkevalde i Fjaler var til handsaming i kommunestyret i sak 067/11 den 05.09.2011. Reglementet skal være gjeldande frå 01.10.2011

For kontrollutvalet i Fjaler gjeld følgjande satsar.

- Kost- og køyregodtgjersle etter statens regulativ

- Tapt arbeidsforteneste:

Ulegitimert kr. 160,- pr. time inntil kr. 1.600,-.

Legitimert etter dokumentasjon avgrensa oppover til ordførar si dagløn.

- Møtegodtgjersle for kontrollutvalseiar kr. 570,- pr. møte + tilegg 390,- pr møte.

- Møtegodtgjersle medlemmer i kontrollutvalet kr. 570,- pr. møte.

Fjaler kommune er med i interkommunale samarbeid når det gjeld revisjon og sekretariatstenester 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.

## 020/12 OPPFØLGINGSLISTE 3-2012

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 10.09.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	17.09.2012	020/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

### Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 3-2012 Fjaler.

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

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

### Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 3-2012 Fjaler vert teken til vitande

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Det vert oppretta sak om å be om status i arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet – Sjølvkostberekningar VAR sektoren.
- Oppfølgingsliste 3-2012 Fjaler vert elles teken til vitande.

Saksutgreiing

## **OPPFØLGINGSLISTE 3-2012**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

### **Innleiing – Kva saka gjeld**

Saksoppfølging.

### **Saksopplysningar:**

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 10 september 2012.

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

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

### **Sekretariatet sine vurderingar:**

### Oppfølgingsliste 3-2012 - Fjaler.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
23/09 Kontrollutvals- arbeid - tiltak	06.11.09		06.11.09 Vedtak KU – Setje i verk tiltak 06.11.09 Brev til Fjaler kommune - Orientering frå adm -tilsynsrapportar frå fylkesmannen -tertialrapportar -rapportar sjukefråvær -orientering frå revisor -kvalitetsrapportar vedr revisor.
020/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – sjølvkostberekningar – VAR sektoren – tinging.	16.11.11		16.11.11 Vedtak KU: Tinginga for prosjektet "Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren" vert godkjent. - Tingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering. - KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte for å gje tilbakemelding på tinginga. 17.11.11 Tinging sendt over til KRYSS-revisjon.
021/11 Overordna analyse.	16.11.11		16.11.11 Vedtak KU: Kontrollutvalet tingar overordna analyse frå KRYSS-revisjon.
009/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU – Ikkje merknader.
010/12 Skriv og meldingar	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
011/12 Årsrekneskapen 2011 – Fjaler kommune	21.05.12		21.05.12 Fråsegn til kst. 21.05.12 s kst. 11.06.12 Vedtak kst sak 063/12.
012/12 Årsrekneskapen 2011 – Dingemoen ip	21.05.12		21.05.12 Fråsegn til kst 11.06.12 Vedtak kst sak 061/12.
013/12 Oppfølgingsliste 2-2012 Fjaler	21.05.12		21.05.12 – Vedtak KU – Opprette sak om å følge opp fv-prosjektet «Kontroll av økonomistyringa – Inntektsida» Sjå sak 15/12.
014/12 Eventuelt	21.05.12		21.05.12 Det vart ikkje teke opp saker.
015/12 oppfølging av kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapport Kontroll av økonomistyringa - Inntektsida			21.05.12 –Vedtak KU sal 020/12  - Merknadane til kommunestyret etter forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa – Inntektsida» datert 26.01.2011 vert følgt opp.  -Kontrollutvalet ber administrasjonen om ei skriftleg tilbakemelding på kva som er gjort for å effektivere merknadane kommunestyret hadde til rapporten. 21.06.12 s. brev til Fjaler kommune.
016/12 Godkjenning innkalling og sakliste	17.09.12		
017/12 Skriv og meldingar.	17.09.12		
018/12 Oppfølging av forvaltningsrevisjons- prosjekt – Kontroll av	17.09.12		

Økonomistyringa – inntektsida			
019/12 Bidsjett 2013 – Drift av kontrollutvalet.	17.09.12		
020/12 Oppfølgingsliste 3-2013 – Fjaler.	17.09.12		
021/12 Eventuelt	17.09.12		

Oppdatert 10.09.12.

## 021/12 EVENTUELT

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat

**Dato:** 10.09.2012

<b>Utval</b>	<b>Dato</b>	<b>Utv.- Saknr.</b>	<b>Status</b>	<b>Vedtaks- organ</b>
Kontrollutvalet	17.09.2012	021/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Det vert oppretta sak om å kalle inn rådmannen for å orientere om teknisk sektor i neste møte.

#### Saksutgreiing

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

# 022/12 VURDERING AV FORMALITETAR I FRAMLAGT ÅRSREKNESKAP 2011 FOR DINGEMOEN IDRETTSPARK

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat  
Dato: 17.09.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	17.09.2012	022/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

## Sekretariatet si tilråding.

Saka vart teken opp på møtet

### KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

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



## 023/12 OPPFØLGING FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT VAR SEKTOREN - FJALER

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat  
**Dato:** 17.09.2012

<b>Utval</b>	<b>Dato</b>	<b>Utv.- Saksnr.</b>	<b>Status</b>	<b>Vedtaks- organ</b>
Kontrollutvalet	17.09.2012	023/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### **Sekretariatet si tilråding.**

Saka vart teken opp på møtet under oppfølgingsliste.

### **KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK**

- Kontrollutvalet ber Sekom sekretariat hente inn status i arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet Sjølvkostberekningar VAR-sektoren.

## 024/12 ORIENTERING TEKNISK SEKTOR

**Sakshandsamar:** Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat

**Dato:** 17.09.2012

<b>Utval</b>	<b>Dato</b>	<b>Utv.- Saksnr.</b>	<b>Status</b>	<b>Vedtaks- organ</b>
Kontrollutvalet	17.09.2012	024/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

### **Sekretariatet si tilråding.**

Saka vart teken opp på møtet

### **KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK**

- Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte for å orientere om teknisk sektor.
- Kontrollutvalet kallar inn rådmannen for å få orientering om korleis ein ligg an i arbeidet med å få installert ny inngangsdør ved sjukeheimen. Dette med tanke på å følge opp at løyvinga kommunestyret har gjeve til tiltaket vert nytta etter føresetnadane.