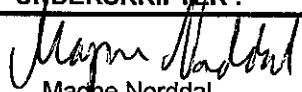





FJALER KOMMUNE		MØTEBOK	
KONTROLLUTVALET I FJALER KOMMUNE			
Møtestad:		Møtedato:	21.05.2012
Fjalerhuset møterom Flekke		Frå kl. :	09:00
		Til kl. :	12:05
Faste medlemmer i Kontrollutvalet :			
	Møtte:	Forfall:	Merknader :
1. Magne Norddal. (Leiar)	X		
2. Anny Mari Holm Solheim (Nestleiar)	X		
3. Geir Tessem.	X		
Personlege varamedlemmer :			
	Møtte:		
1. Randi Engen			
2. Eivind Antonisen			
3. Sissel Vagstad			
Ordføreren har møte og talerett i utvalet:			
Ordfører og administrasjonssjef får tilsendt møteinnkalling til utvalet sine møter.			
Andre som møtte :			
Administrasjonssjef Ola Hovland sak 09-11/12.			
Økonomisjef Anniken Myklebust sak 09-11/12.			
Revisor Aud Marit Nyland Eide			
SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit			
Saker som vart handsama / drøfta i møtet :			
SAKLISTA I MØTET :			
009/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.			
010/12 Skriv og meldingar.			
011/12 Årsrekneskapen 2011 - Fjaler kommune.			
012/12 Årsrekneskapen 2011 - Fjalerhallen driftselskapet.			
013/12 Oppfølgingsliste 2-2012 Fjaler.			
014/12 Eventuelt.			
015/12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Kontroll av økonomistyringa - inntektssida.			
Merknader :			
UNDERSKRIFTER :			
 Magne Norddal	 Anny Mari Holm Solheim	 Geir Tessem	
 Asgeir Tveit, sekretær			

009/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 11.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2012	009/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Det var ikkje merknader til innkalling og sakliste.

010/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat
Dato: 11.05.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2012	10/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyet	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 09-12: Vedtak kst sak 22/12 Kontrollutvalet årsmelding 2011.
- SM 10-12: Vedtak kst sak 20/12 Endring i økonomireglement for Fjaler kommune.
- SM 11-12: Tilsynsrapport frå Arbeidstilsynet om Yksnebjør barnehage, datert 27.02.12

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert teke til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Skriv og meldingar vert teke 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:

011/12 ÅRSREKNESKAPEN 2011 - FJALER KOMMUNE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 11.05.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2012	011/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Forslag til uttale frå kontrollutvalet i Fjaler kommune.
- Årsmelding. (Sendt frå adm.)
- Rekneskap 2011. (Sendt frå adm.)
- Revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon datert 25.04.2012.
-

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Sjå vedlagte uttale frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2011 for Fjaler kommune, datert 21.05.2012.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET:

- Sjå vedlagte uttale frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2011 for Fjaler kommune, datert 21.05.2012.

Saksutgreiing

ÅRSREKNESKAPEN 2011 - FJALER KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Presentasjon og godkjenning av årsrekneskapen 2011 for Fjaler kommune.

Saksopplysningar:

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

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

§ 6. Regnskapsrevisjon

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

§ 7. Uttalelse om årsregnskapet

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

§ 8. Oppfølging av revisjonsmerknader

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

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

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

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

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

SEKOM-sekretariat

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

Til
Kommunestyret i Fjaler

Dale i Sunnfjord 21.05.2012

FRÅSEGN FRÅ KONTROLLUTVALET OM ÅRSREKNESKAPEN 2011 FOR FJALER KOMMUNE

Årsrekneskapen 2011 for Fjaler kommune er handsama i kontrollutvalet i Fjaler 21.05.2011.

Grunnlaget for handsaminga har vore:

- Den avlagte årsrekneskapen.
- Årsmeldinga frå rådmannen.
- Revisjonsmeldinga frå KRYSS-revisjon datert 25.04.2012.

Årsrekneskapen er avgjeven av administrasjonssjef. Rekneskapen viser eit positivt brutto driftsresultat på kr. 8,576 millionar, og eit positivt netto driftsresultat kr. 7,781 millionar. Etter interne finanstransaksjonar er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig overskot på kr. 2,050 mill.

Det er kommunestyret som er ansvarleg for disponering av overskotet, og at dette skjer i samsvar med lovverket.

Revidert budsjett på inntektssida var kr. 201,351 mill. Rekneskapen viser kr. 220,162 mill. Det er særleg posten "Overføringar med krav til motytingar" som har stort avvik i høve til budsjett.

Revidert driftsbudsjettet på kostnadssida var kr. 196,705 mill. Rekneskapen viser kr. 211,587 mill. Postane "Lønsutgifter" og "Overføringar" har dei største avvika.

Revidert budsjett for eksterne finanstransaksjonar var kr 11,6 mill. Rekneskapen viser kr. 11,4 mill.

Netto driftsresultat er kr. 4,166 mill. betre enn budsjettet.

Av årsrekneskapen går det fram at einingane med få unntak har resultat med lite avvik i høve til justert budsjett. Vi viser til årsmeldinga side 21 for detaljar.

Investeringsrekneskapen er avslutta med eit udekka meirforbruk kr. 572.838,17. Det må finnast budsjettdekning for dette beløpet. Det vert vist til presisering i revisjonsmeldinga. Det vert også vist til årsmeldinga side 17.

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

SEKOM-sekretariat

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

Om investeringsprosjekt har revisor også i presisering i revisjonsmeldinga minna om Økonomireglement pkt 4.6 for Fjaler kommune om handsaming av ferdige prosjektrekneskap. Kontrollutvalet vil følgje dette opp i 2012.

Gjeldsgrada til kommunen har auka frå 78,4% i 2010 til 83,4% i 2011. Netto lånegjeld utgjør i 2011 55,5% av driftsutgiftene mot 56,8% i 2010. Samla lånegjeld utgjør 31.12.2011 kr. 150,862 millionar mot kr. 145,820 millionar 31.12.2010. Dette er ein auke på kr. 4,9 millionar. Av årsmeldinga side 19 går det fram at den langsiktige gjelda totalt har auka med kr. 33,2 mill i høve til 2010, og at 28,3 mill av dette er auke i pensjonsforpliktingane. Av årsmeldinga går det også fram at totalt disponerte ubrukte lånemidlar er redusert, og at dette syner at ein har betra kapasitet til å gjennomføre planlagde prosjekt/tiltak. Jfr. årsmeldinga side 19. Med dagens rentenivå har ikkje kommunen problem med å handtere lånegjelda.

Likviditeten synest å vere på eit tilfredsstillande nivå. Jfr. balansen.

Vi viser til årsmeldinga frå administrasjonen. Denne synest å forklare rekneskapen på ein god måte.

Vi viser til revisjonsmeldinga. Revisor har to presiseringar i revisjonsmeldinga.

Med presiseringane som revisor har gjort, meiner kontrollutvalet at rekneskapen for Fjaler kommune kan godkjennast slik han ligg føre.



Magne Norddal
-leiar-



Anny Mari Holm Solheim
-nestleiar-



Geir Tessem

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

012/12 REKNESKAP 2011 - DINGEMOEN IDRETTSPARK DRIFTSELKAP

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat

Dato: 11.05.2012

Útval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	21.05.2012	012/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Årsrekneskapen 2011 m/notar.
- Årsmelding 2011.
- Revisjonsmelding frå KRYSS- Revisjon datert 20.04.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifter.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Det vert vist til revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon datert 20.04.2012.
- Årsrekneskapen 2011 bør godkjennast slik han ligg føre.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL REKNESKAPEN:

- Det vert vist til revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon datert 20.04.2012.
- Årsrekneskapen 2011 bør godkjennast slik han ligg føre.

Saksutgreiing

REKNESKAP 2011 - DINGEMOEN IDRETTSPARK DRIFTSSKAP

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit.

Innleiing – Kva saka gjeld

Presentasjon og handsaming av årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark Driftsselskap.

Saksopplysningar:

Årsrekneskapen m/notar og årsmelding for Dingemoen Idrettspark Driftsselskap er avlevert av styret. Årsmeldinga er datert 21.03.2012 og rekneskapen er datert 03.05.2012. Revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon er datert 20.04..2012.

Selskapet har eit overskot på Kr. 50.752,-. Driftsselskapet vil i årsmeldinga innstille på å disponere overskotet som fylgjer: 25.000,- blir overført til Dale IL, og kr 25.752 blir verande i driftsselskapet som styrking av eigenkapitalen i selskapet. Dette er i samsvar med den fordelinga som er gjort i rekneskapen.

Sekretariat gjer merksam på at i alle rekneskapssaker er det formannskapet som gjev innstilling/tilråding til kommunestyret. Formannskapet gjev innstilling/tilråding når revisjonsmelding ligg føre og kontrollutvalet har gjeve sin uttale.

Revisor har ikkje presiseringar til rekneskapen. Det vert vist til revisjonsmeldinga.

Revisor vil vere til stades under handsaming av saka i kontrollutvalet.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet meiner at kontrollutvalet ikkje bør ha merknader til rekneskapen slik han ligg føre.

013/12 OPPFØLGINGSLISTE 2-2012

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 11.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	21.05.2012	013/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 2-2012 Fjaler.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 2-2012 Fjaler vert teken til vitande

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Det vert laga sak om å følge opp forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kontroll av økonomistyringa – Inntektsida».

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2012

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. 11 mai 2012.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 2-2012 - 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 Kontrollutvalsarbeid - 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.
02/11 Forvaltningsrevisjonsrapport "Kontroll av økonomistyring – inntektssida"	28.02.11		28.02.11 Rapport sendt over til KS. 23.03.11 Vedtak i KS – "Rapport teken til følge"
019/11 Budsjett for kontroll og tilsyn 2012	16.11.11		16.11.11 Vedtak KU: Budsjett tilrådd til KS 17.11.11 Budsjett sendt til KS
020/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – sjølvkostberekningar – VAR sektoren – tinging.	16.11.11		16.11.11 Vedtak KU: Tinginga for prosjektet "Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren" vert godkjent. - Tingsingsdokumentet 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 overorda analyse frå KRYSS-revisjon.
001/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.	29.02.12		29.02.12 Vedtak KU – Godkjent
002/12 Skriv og meldingar	29.02.12		29.02.12 Vedtak KU – Teke til vitande
003/12 Møteplan for kontrollutvalet i Fjaler	29.02.12		29.02.12 Vedtak KU – Godkjent med endrignar.
004/12 Vurdering av oa revisor.	29.02.12		29.02.12 Vedtak Ku – Teke til vitande.
005/12 Orientering frå revisor	29.02.12		259.02.12 Vedtak KU Teke til vitande
006/12 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet	29.02.12		29.02.12 Tilråding til kst. 02.03.12 s kst.
007/12 Oppfølgingsliste 1-2012 – fjaler	29.02.12		29.02.12 Vedtak KU – Teke til vitande
008/12 Eventuelt	29.02.12		29.02.12 Vedtak KU – Alle dok til fmsk også til G Tessem. 03.02.12 Brev til kommunen.
009/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	21.05.12		
010/12 Skriv og meldingar	21.05.12		
011/12 Årsrekneskapen 2011 – fjaler kommune	21.05.12		
012/12 Årsrekneskapen 2011 – Dingemoen ip	21.05.12		

013/12 Oppfølgingsliste 2-2012 Fjaler	21.05.12		
014/12 Eventuelt	21.05.12		

Oppdatert 11.05.12.

014/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 11.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2012	014/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

- Det vart ikkje teke opp saker.

Saksutgreiing

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

015/12 OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRET SINE MERKNADER TIL FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KONTROLL AV ØKONOMISTYRINGA - INNTEKTSSIDA

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 21.05.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.05.2012	015/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

- 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 effektivisere merknadane kommunestyret hadde til rapporten.

Saksutgreiing

Saka vart teken opp på møtet under sak 013/12 «Oppfølgingsliste 2-2012 Fjaler».