

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 Kontrollutval - Fjaler kommune

Utval: Kontrollutval - Fjaler kommune
Møtedato: 17.09.2012
Møtetid: 09.00
Stad: Møterom 334
Møtenr.: 3/2012
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet.

Melding til: Ordførar (møterett), KRYSS-revisjon (møterett) og varamedlemer.
(Varamedlemer møter etter nærare innkalling).

Dersom du ikkje kan møte, gje melding på telefon 57 82 22 90 eller 976 15 363, eller på e-postadresse: post@sekom.no.


SAKLISTE

016/12: Godkjenning innkalling og sakliste.
017/12: Skriv og meldingar.
018/12: Oppfølging av forvaltingsrevisjonsprosjekt – Kontroll av økonomistyringa – inntektsida.
019/12: Budsjett 2013 – Drift av kontrollutvalet.
020/12: Oppfølgingsliste 3-2012.
021/12: Eventuelt.

Fjaler 10.09.2012.

Magne Norddal

- Leiar -



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

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

016/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 29.08.2012

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

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

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 etterkome 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.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert teke til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

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:



Sekom sekretariat
Hafstadvegen 21
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
10/1068-31/K1-210//AMY
12/5379

Dykkar ref.

Dato:
22.06.2012

Rekneskap 2011 - Fjaler kommune

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET;
Sjå vedlagt dokument frå kontrollutvalet datert 21.05.2012

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

- Fjaler kommune sin årsrekneskap vert godkjend slik han ligg føre.
- Overskot i driftsrekneskapen på kr 2 049 859,93 vert avsett til disposisjonsfond.
- Udekka i investeringsrekneskapen på kr 572 838,17 vert inndekka:
Kr 133 853 – Spelemidlar.
Kr 438 985 –Bruk av disposisjonsfond.

31.05.2012 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FOR-053/12 TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

- Fjaler kommune sin årsrekneskap vert godkjend slik han ligg føre.
- Overskot i driftsrekneskapen på kr 2 049 859,93 vert avsett til disposisjonsfond.
- Udekka i investeringsrekneskapen på kr 572 838,17 vert inndekka:
Kr 133 853 – Spelemidlar.
Kr 438 985 –Bruk av disposisjonsfond.

FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

11.06.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-063/12 VEDTAK:

- Fjaler kommune sin årsrekneskap vert godkjend slik han ligg føre.
- Overskot i driftsrekneskapen på kr 2 049 859,93 vert avsett til disposisjonsfond.
- Udekka i investeringsrekneskapen på kr 572 838,17 vert inndecka:
Kr 133 853 – Spelemidler.
Kr 438 985 –Bruk av disposisjonsfond.

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef

Direkte tlf: 57738053



Sekom sekretariat
Hafstadvegen 21
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
12/220-17/K1-210//AMY
12/5382

Dykkar ref.

Dato:
22.06.2012

Årsmelding 2011 - Fjaler kommune

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Årsmelding 2011 for Fjaler kommune vert godkjend slik den ligg føre.

11.06.2012 KOMMUNESTYRET


Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-062/12 VEDTAK:

Årsmelding 2011 for Fjaler kommune vert godkjend slik den ligg føre.

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef



Sekom sekretariat
Hafstadvegen 21
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
12/507-5/K1-210//AMY
12/5375

Dykkar ref.

Dato:
22.06.2012

Rekneskap for Dingemoen idrettspark 2011

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark vert godkjend slik han ligg føre

31.05.2012 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FOR-052/12 TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark vert godkjend slik han ligg føre

11.06.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-061/12 VEDTAK:

Årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark vert godkjend slik han ligg føre

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef

Direkte tlf: 57738053



Sekom sekretariat
Hafstadvegen 21
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
12/461-29/K1-210//AMY
12/5376

Dykkar ref.

Dato:
22.06.2012

1. Tertialrapport 2012

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Formannskapet tek 2. tertial til etterretning

Budsjettjusteringar vedtekne slik dei er lista opp i tabellen under:

Ansvarsområde	Beløp
Ansvar 100 – Rådmannen	-1 048
Ansvar 210 – Dingemoen skule	340
Ansvar 214 – Våge skule	190
Ansvar 300-306 BIO	2 518
Ansvar 900 – Finansielle føremål	-2 000

31.05.2012 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FOR-055/12 TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Kommunestyret tek 2. tertial til etterretning

FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

Budsjettjusteringar vedtekne slik dei er lista opp i tabellen under:

Ansvarsområde	Beløp
Ansvar 100 – Rådmannen	-1 048
Ansvar 210 – Dingemoen skule	340
Ansvar 214 – Våge skule	190
Ansvar 300-306 BIO	2 518
Ansvar 900 – Finansielle føremål	-2 000

11.06.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.


KOM-064/12 VEDTAK:

Kommunestyret tek 2. tertial til etterretning

Budsjettjusteringar vedtekne slik dei er lista opp i tabellen under:

Ansvarsområde	Beløp
Ansvar 100 – Rådmannen	-1 048
Ansvar 210 – Dingemoen skule	340
Ansvar 214 – Våge skule	190
Ansvar 300-306 BIO	2 518
Ansvar 900 – Finansielle føremål	-2 000

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef

Direkte tlf: 57738053



Sekom sekretariat
Hafstadvegen 21
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
12/461-30/K1-210//AMY
12/5378

Dykkar ref.

Dato:
22.06.2012

Auke i Grunnbemanning BIO

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kommunestyret vedtek å auke opp grunnbemanninga på BIO jamf. vedlegg frå leiar på BIO.

Tiltaka vert finansiert ved å redusere budsjettert avsetning på ansvar 900 - Finansielle føremål med kr 1,5 mill.

11.06.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Saka vart lagt fram i møtet.

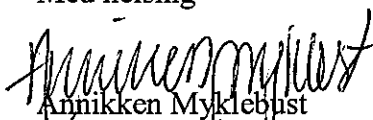
Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-066/12 VEDTAK:

Kommunestyret vedtek å auke opp grunnbemanninga på BIO jamf. vedlegg frå leiar på BIO.

Tiltaka vert finansiert ved å redusere budsjettert avsetning på ansvar 900 - Finansielle føremål med kr 1,5 mill.

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef

Direkte tlf: 57738053



Rekneskap for Dingemoen idrettspark 2011

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Saksansvarleg
Formannskapet	31.05.2012	052/12	AMY
Kommunestyret	11.06.2012	061/12	AMY

Arkivsaknr	Sakshandsamar	Arkiv
12/507	Annikken	K1-210
	Myklebust	

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark vert godkjend slik han ligg føre

31.05.2012 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FOR-052/12 TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Årsrekneskapen 2011 for Dingemoen Idrettspark vert godkjend slik han ligg

Trykte vedlegg i saka

Nr	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
2	I	21.05.2012	Sekom	Rekneskap for Dingemoen idrettspark (Fjalerhallen) 2011
1	I	21.05.2012	Sekom	Fråsegn frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2011 for Fjalerhallen driftselskapet
4	I	23.05.2012	KRYSS-Revisjonen	Revisjonsmelding 2011

SAKSUTGREIING:

Det vert vist til revisjonsmelding frå KRYSS-revisjone datert 20.04.2012 og uttale frå kontrollutvalet datert 21.05.2012.

FJALER KOMMUNE		
ARKIVSAK-ID 12/556	DOICNR. 4	JOURNALPOST-NR. 12/5790
05 JUL 2012		
ARKIVKODE F44	SAKSH. AHz	TE B10
UPL.	FVL	GRAD.
ROPTIL OLH, ETO		Deres ref.
	Vår ref.	2012/119686
	Dato:	02.07.2012
	Org.nr:	985399077

SM 18-12

FJALER KOMMUNE
FJALER SJUKEHEIM

6963 DALE I SUNNFJORD

Statens tilsyn for planter, fisk, dyr og næringsmidler

Mattilsynet

BEKREFTELSE PÅ ETTERKOMMET VEDTAK

Mattilsynet gjennomførte 25.05.2012 inspeksjon ved virksomheten FJALER SJUKEHEIM.

Mattilsynet har i henhold til matloven § 23 hjemmel til å føre tilsyn og fatte nødvendige vedtak for gjennomføring av bestemmelser gitt i medhold av loven.

Saken gjelder

- Fjaler Sjukeheim

Virksomheten er vurdert etter følgende regelverk

- Lov 19. des. 2003 nr. 124 om matproduksjon og mattrygghet mv (matloven)
- FOR 1994-12-15 nr 1187; Forskrift 15. des. 1994 nr. 1187 om internkontroll for å oppfylle næringsmiddeloggivningen (internkontrollforskriften for næringsmidler)
- FOR 2008-12-22 nr 1623; Forskrift 22. des. 2008 nr. 1623 om næringsmiddelhygiene (næringsmiddelhygieneforskriften)

Brev med varsel om vedtak ble oversendt 29. mai 2012, vedtak ble oversendt 12. juni 2012.

Vi har ikke mottatt uttalelse fra dere innen uttalelsesfristen.

Dere har gitt tilbakemelding om tiltak innen fristen for gjennomføring av vedtak.

Dere tilbakemelder at: Temperatur blir målt og registret. Lille kjøleskap er overflødig når nyt kjøleskap kommer. Nyt kjøleskap er bestilt til avdeling A.

Følgende vedtak er oppfylt

- Kjøkken skal sikre at lett bederlige næringsmidler oppbevares ved 4°C eller lavere. Hvis stort kjøleskap i kjøkken avd. A ikke kan overholde temperaturkrav, skal annen løsning finnes.

Mattilsynet
Distriktkontoret Sunnfjord og Ytre
Sogn

Saksbehandler: Vagn Makholm
Tlf: 22 40 00 00/ 57833809
Besøksadresse: Firdavegen 6, Førde
E-post: postmottak@mattilsynet.no
(Husk mottakers navn)

Postadresse:
Felles postmottak, Postboks 383
2381 Brumunddal
Telefaks: 23 21 68 01

www.mattilsynet.no

Vår vurdering:


Vedtak er etterkommet.

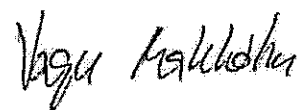
- Det skal dokumenteres korrigerende handling ved avvik og temperatur i lille kjøleskap i avd. A skal dokumenteres i internkontroll.

Vår vurdering:

Vedtak er etterkommet.

Med hilsen


Bente Elisabeth Lien
konstituert distriktssjef



Vagn Makhholm
førsteinspektør



Kryss revisjon
Postb 487

6801 FØRDE

Vår ref.
09/509-25/OLH
12/5988

Dykkar ref.

Arkiv
K1-216


Dato:
19.07.2012

Svar på brev datert 27.6.12 - Tolking av avlønning - Sandefjorddommen

Vi viser til brev datert 27.6.12, der de ber om tilbakemelding frå Fjaler kommune. Fjaler kommune har teke konsekvensen av dei dommar som ligg i arbeidsretten kring avlønning av fast tilsette som også innhar eit arbeidsforhold som inneber deltidstilsetting.

Det har vore gjennomført kontroll av arbeidsregisteret, der ein har funne eit avvik som vil bli korrigert. For ordens skyld kjem vil til å gjennomføre ein ny gjennomgang og kontroll etter ferien – medio august.

Med helsing



Ola Hovland
rådmann

Direkte tlf: 57738055

Kopi til:

Arve Helle
Sekom sekretariat
Nina Aas

Postb 338

6801 FØRDE

SM 20-12

Selskapskontroll (eigarskapskontroll)

Firda Billag AS

2011



Innhald

1	Innleiing	
1.1	Bakgrunn	s.2
1.2	Føremål	s.2
1.3	Framgangsmåte	s.2
2	Om konsernet	s.3
2.1	Selskapsforhold	s.4
2.2	Avtalemessige forhold	s.4
2.3	Forpliktingar vis av vi offentlege instansar	s.6
2.4	Juridiske forhold	s.6
2.5	Organisasjonen	s.6
2.6	Miljø	s.6
2.7	Framtidsutsikter	s.6
2.8	Konsernets økonomiske utsikter	s.7
3	Styret	s.8
4	Revisor	s.9
5	Generalforsamlinga	s.9
6	Eigarstyring	s.10
7	Høyring	s.11
8	Konklusjon	s.11

Vedlegg:

1. Kart over konsernet
2. Kart over morselskapet Firda Billag AS
3. Høyringsuttale frå Firda Billag AS
4. Høyringsuttale frå Sogn og Fjordane fylkeskommune

1 Innleiing

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune har i vedtak den 21.06.11 gått inn for å gjennomføre selskapskontroll i Firda Billag AS. I bestillingsdokumentet er det opplyst at føremålet er å oppfylle gjeldande lovkrav til gjennomføring av selskapskontroll.

Firda Billag AS tok i 2010 over landtransportdelen til Fjord1. I tillegg vart selskapet i 2010 omgjort frå eit interkommunalt selskap (IKS) til eit aksjeselskap (AS). Selskapet driv også i 2011 med å gjennomføre større organisatoriske endringar i selskapet. Desse elementa var tilleggsmoment for at kontrollutvalet har sett det som interessant å få gjennomført ein selskapskontroll i form av eigarskapskontroll av selskapet.

1.2 Føremål

Føremålet med eigarskapskontrollen er å kontrollere korleis fylkeskommunen forvaltar sine eigarinteresser i selskapet; med det om dei gjer dette i samsvar med fylkestinget sine vedtak og føresetnadar¹. For Firda Billag AS sin del vert fylkeskommunen sine eigarinteresser i selskapet ivareteke via fylkeskommunen sin representant i generalforsamlinga.

Eigarskapskontroll er ein avgrensa kontroll. Det betyr at kontrollen avgrensar seg til ein vurdering av om eigarane har etablert tilfredsstillande rammar for styring, og at verksemda faktisk opererer i tråd med føremålet. Kontrollen omfattar ikkje sjølve aktivitetane i selskapet, så som kvaliteten på tenestene som selskapet leverer eller om selskapet når sine mål. Dette er forhold som kan kontrollerast gjennom forvaltningsrevisjon.

Intensjonen med regelverket om selskapskontroll var m.a. å sikre dei folkevalde betre innsyn og kontroll med den delen av den fylkeskommunale verksemda som er organisert som interkommunale selskap eller aksjeselskap.

1.3 Framgangsmåte

Rapporten byggjer på informasjon frå selskapet sin eigar (fylkeskommunen), styret og administrasjonen, samt opne kjelder som t.d. Foretaksregisteret, Proff.no med fleire.

Kontrollen har ei brei tilnærming. Vi vil på bakgrunn av det ikkje gjennomføre nokon grundige undersøkingar av moglege funn.

Funna vert vurdert opp mot:

- Aksjelova
- Offentleglova
- Lov om offentlige anskaffelser
- Selskapets vedtekter
- Tilrådingar frå KS'Eierforum

¹ Jf. § 14 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner

- Fylkeskommunen si Eigarmelding for 2010 og til dels 2011.

Hovudfokus i rapporten vil vere negative funn. Det betyr at det som i utgangspunktet er i orden vil ikkje verte gjenstand for nærare omtale.

2 Om konsernet

Firda Billag AS vart stifta 18.06.2010 ved omgjering frå eit interkommunalt selskap til eit aksjeselskap.

Firda Billag AS er eit konsern. Konsernet bestod ved utgangen av 2010 av :

Firda Billag AS

Transferd AS -eigd 100 % av Firda Billag AS

SRB Anleggstransport AS -eigd 51 % av Transferd AS

Konsernet har gjort ein del nye organisatoriske endringar i 2011, m.a. er selskapet Firda Billag Buss AS fisjonert ut av morselskapet og morselskapet har oppretta eit nytt dotterselskap; Fjordane Reisebyrå AS. Det nye organisasjonskartet til konsernet er lagt ved som vedlegg nr 1.

Selskapet driv innafor persontransport (buss), godstransport på veg, bilutleige (AVIS), reisebyrå, verkstad for tunge kjøretøy og eigedomsforvaltning.

Firda Billag AS har sitt hovudkontor i Førde kommune og avdelingar i Florø, Dale, Sandane og Sogndal. Etter kjøpet av Transferd AS frå Fjord i har selskapet i tillegg fått avdelingar i Kaupanger, Otta, Stryn og Ålesund.

Ved utgangen av 2010 hadde selskapet 348 tilsette.

Aksjekapitalen i selskapet er på kr 10.000.000,- og er fordelt på 10.000 aksjar kvar pålydande kr 1.000,-. Aksjane fordeler seg slik mellom eigarane i selskapet:

<u>Eigarar/aksjonærar</u>	<u>Forretningskontor</u>	<u>Tal</u>	<u>Pålydande</u>	<u>Eigar-/ stemmeandel</u>
Askvoll kommune	Askvoll	569	1 000	5,69 %
Balestrand kommune	Balestrand	443	1 000	4,43 %
Bremanger kommune	Svelgen	717	1 000	7,17 %
Fjaler kommune	Dale	600	1 000	6,00 %
Flora kommune	Florø	1 447	1 000	14,47 %
Førde kommune	Førde	1 236	1 000	12,36 %
Gaular kommune	Sande	609	1 000	6,09 %
Gloppen kommune	Sandane	1 017	1 000	10,17 %
Hyllestad kommune	Hyllestad	458	1 000	4,58 %
Høyanger kommune	Høyanger	782	1 000	7,82 %
Jølster kommune	Skei	517	1 000	5,17 %
Naustdal kommune	Naustdal	454	1 000	4,54 %
Stryn kommune	Stryn	651	1 000	6,51 %

Sogn og Fjordane fylkeskommune	Leikanger	500	1 000	5,00 %
SUM		10 000		100 %

2.1 Selskapsforhold

Det interkommunale selskapet var i si tid etablert gjennom eit spleiselag for å sikre infrastrukturen i Sunnfjord. Fylkeskommunen kom inn som eigar saman med 13 kommunar ved at fylkeskommunen i 1997 overtok FSF (Fylkesbåtane i Sogn og Fjordane) sin eigardel i det opphavlege lotalaget.

Fylkeskommunen opplyser at selskapet vart endra til eit AS grunna nye rammevilkår. Det var eit naudsynt tiltak for å sikre selskapets konkurransekraft.

Saka vedr. omdanninga vart handsama i fylkestinget 07.04.2010 under sak 0009/10. Med vising til saksframstillinga i saka står det :

“ Om bakgrunnen for omdanninga skreiv administrerande direktør Peter Midthun: Rutebilnæringa er i sterk endring. I dag er ca 40 % av den samla bussproduksjonen i landet lagt ut på anbud. I løpet av få år vil dei resterande 60 % verte lagt ut. Dette betyr at Firda Billag ikkje lenger vil verte beskytta av sin områdekonsesjon. I avtalen selskapet i dag har med Sogn og Fjordane fylkeskommune er det opna for at anbud kan takast i bruk innan vårt konsesjonsområde frå år 2014. Det betyr at heile eller deler av den produksjonen selskapet i dag utfører kan verte overtatt av andre. Dette aukar risikoen ved drifta betydeleg. Når anbud er tatt i bruk i konsesjonsområdet vil Firda Billag vere eit heilkommersielt selskap. Ein ser det som lite hensiktsmessig både for eigarane og for selskapet å fortsette med IKS-modellen under slike rammevilkår. ”

Det er ikkje utarbeida ein eigen aksjonæravtale mellom eigarane. Vedtektene regulerer det som er nødvendig.

Omsetnad av aksjar er regulert gjennom selskapet sine vedtekter.

Vurdering og tilråding:

Konsernet har ikkje utarbeidd oversikter over moglege nærståande relasjonar mellom sentrale personar i selskapa i konsernet. Ved førespurnad til adm.dir, så kjenner ikkje han til slike relasjonar i konsernet. Vi meiner det er viktig at selskapet syner merksemd til problematikken for å unngå at det oppstår uheldige dobbeltroller mellom t.d. styremedlem/tilsette og kundar/leverandørar.

Med vising til pkt 7.4.1 i del I i Eigarmeldinga til fylkeskommunen om Styret sitt ansvar og Tiltrådingar frå KS'Eierforum Nr. 12 vil vi tilrå at konsernet utarbeider ein Rolleoversikt over styra, direktorane og andre sentrale personar i konsernet.

2.2 Avtalemessige forhold

Selskapet følgjer ikkje Lov om offentlege anskaffelser. Dette vert grunngjeve med at konsernet i all hovudsak driv forretningsdrift i konkurranse med andre. Per i dag er det berre dotterselskapet Firda Billag Buss AS som driv til dels utanfor konkurranse gjennom at ein del

av bussdrifta, som går på rute- og skulebussproduksjon, er beskytta via konsesjon. I løpet av nokre år vil også den delen verte konkurranseutsett. Adm. dir. ser det som vanskeleg og unaturleg å skilje bussdrifta i ein del som er konkurranseutsett og ein del som er konsesjonsbeskytta. Alle større innkjøp vert regulert av anbod og dei følgjer prinsippa for god forretningsskikk i alle prosesser. Leiinga i konsernet har gjort ei skriftleg vurdering av konsernet sett opp mot Lov om offentlege anskaffelser, og har konkludert med at konsernet ikkje kan operere i ein konkurranseutsett marknad, samstundes som Lov om offentlege anskaffelser gjeld for konsernet.

Vurdering og tilråding:

Lov om offentlege anskaffelser er eit komplisert og omfattande lovverk. Datterselskapet Firda Billag Buss AS kan, uansett om heile drifta vert konkurranseutsett, likevel høyre inn under Lov om offentlege anskaffelser med vising til Forsyningsforskriften. Lov om offentlege anskaffelser kan også gjelde for privat eigde selskap dersom tenesta går ut på: (sjå §1-3, c i Forsyningsforskriften om kva for aktiviteter som er omfatta)

“ drive rutenett beregnet på ytelse av offentlige tjenester i forbindelse med transport med jernbane, automatiserte systemer, sporvei, trolleybuss, buss eller kabel. Når det gjelder transporttjenester, skal et nett antas å foreligge dersom driftsvilkårene for tjenesten er fastlagt av vedkommende myndighet i en EØS-stat. Driftsvilkår kan for eksempel være hvilke ruter som skal betjenes, hvor stor kapasiteten skal være og hvor ofte rutene skal betjenes.

Vi vil tilrå at konsernet får utført ei juridisk vurdering av både morselskapet og datterselskapet Firda Billag Buss AS sett opp mot Lov om offentlige anskaffelser.

Konsernet har ikkje økonomiske forpliktingar utover pant i lån og festekontraktar på deler av eigedommane. Alle låneavtalar vert handsama og godkjent av styret, vanlegvis gjennom årlege budsjett og finansieringsplanar. Konsernet har ikkje forpliktingar når det gjeld erstatningar eller mangelkrav overfor tredje part. Alle naudsynte skadeforsikringar i konsernet er i orden og alle bygningar og nyare bussar er fullt ut forsikra.

Vurdering og tilråding:

I følge styret og adm. dir. har konsernet ikkje teikna styreansvarsforsikring. Ifølge Tilrådingar frå KS`Eierforum Nr. 16 vert det tilrådd at selskapa teiknar særskilt styreforsikring for alle styremedlem i selskap med begrensa ansvar. Forsikringa vil eventuelt gjelde det økonomiske ansvaret og ikkje det strafferettslige.

Vi vil på bakgrunn av det tilrå at konsernet teiknar styreansvarsforsikring for alle styremedlem i konsernet.

Konsernet nyttar eksterne rådgivarar innan IT, ein del tekniske områder og på verkstaden. I samband med dei store organisatoriske endringar som konsernet er og har vore i, har det gått ein del ekstra midlar til juridisk bistand og rådgivingstenester frå konsernets valte revisor. I 2011 reknar adm. dir. at konsernet totalt vil ende opp i ein plass mellom 2 og 3 mill. brukt til ekstern rådgiving.

2.3 Forpliktingar vis av vis offentlege instansar

I følge adm.dir. har ikkje konsernet uoppgjorte skatte- eller meirverdiavgiftskrav og naudsynte transportløyve og busskonsesjonar er i orden. Konsernet har besøk av arbeidstilsynet 4 til 5 gonger i året og branntilsynet med jamne mellomrom. Utover mindre merknadar frå arbeidstilsynet kjenner ikkje adm. dir. til andre forpliktingar vis a vis offentlege instansar.

2.4 Juridiske forhold

Styret seier at det ikkje er kjent med irregulære eller straffbare forhold relatert til konsernet. Konsernet har i følge adm.dir. ikkje tvistar for domstolane, konflikhtar med samarbeidspartnarar eller tilsette.

Vurdering og tilråding:

Styret og adm.dir. meiner at konsernet ikkje høyrer inn under Offentleglova. Viser og til adm.dir. sine skriftlege vurderingar av tilhøva.

Med vising til at konsernet er 100% offentleg eigd vil vi tilrå at konsernet gjer ei juridisk vurdering av om Offentleglova sine reglar likevel gjeld for heile eller deler av konsernet.

2.5 Organisasjonen

Organisasjonskart for morselskapet i konsernet er lagt ved som vedlegg nr 2.

Konsernet har ikkje formelle bonusordningar for dei tilsette. Det er ikkje uavklarte tilsettingstilhøve i konsernet, men utarbeiding av nye arbeidsavtaler for dei tilsette jf. omorganiseringa er per i dag ikkje avslutta. Nedbemanning i samband med omorganiseringa har skjedd ved naturleg avgang.

Sjukefråværet varierer, men har gått ned det siste året. Det er for 2. kvartal 2011 på litt over 5 %, dvs at det er under gjennomsnittet for bransjen. Konsernet har eige HMT- system med eigen tilsett som har hovudansvaret for oppfølging av systemet. I følge adm. dir. fungerer HMT-systemet tilfredsstillande. Det vert gjennomført AMU-møte annakvar månad der alle avviksrapportar vert følgt opp. For 2011 er det registrert 14 mindre ulykker. Det er ikkje tale om ulykker som har ført til lengre sjukefråvær.

2.6 Miljø

Konsernet driv ikkje forureinande verksemd utover det som høyrer til bransjen. Adm.dir. peiker på at bussbransjen er ein av dei mest miljøvennlege måtar å drive persontransport på. Konsernet har kontroll over alle eventuelle utslepp frå verkstaden jf. HMT systemet.

2.7 Framtidsutsikter

Adm. dir. ser på bussdrifta som ein av konsernets største utfordringar. Firda Billag var for 20 år sida eit av dei største busselskapa i landet. I dag er det er eit av dei minste. Med full konkurranseutsetjing i løpet av nokre få år, der mange forventar at det berre vil vere 4-5 store einingar igjen som driv bussverksemd i heile landet, går Firda Billag AS og bussdrifta ein usikker framtid i møte. Leiinga ser likevel på bussdrifta som ei av kjerneoppgåvene i

konsernet, og satsar fortsatt på å vere med i konkurranse med andre. Konsernet førebur seg på framtidig konkurranse ved m.a. å bygge opp kompetansen i konsernet omkring anbod og anbodsrutinar. Eit anna satsingsområde innan bussdrift som leiinga i konsernet ser på kan vere å få til avtalar med gode samarbeidspartnarar.

Konsernets produkter kan inndelast slik etter storleik:

- 1) Godstransport (størst)
- 2) Bussdrift
- 3) Reiselivsverksemd
- 4) Verkstaddrift
- 5) Drift av fast eigedom

Konsernet vil ha ei framtid også utan bussdrifta. Godstransport er størst og er konsernets store satsingsområde. Reise og eigedom er mindre deler av konsernet, men er likevel viktige og trygge inntektskjelder som har synt gode resultat.

Konsernet arbeider for tida med viktige endringar og omorganisering av verkstaden som dei forventar vil gi resultat gjennom effektivisering og med det betre resultat.

Økonomiske forhold som kan forverre konsernets drift i framtida, er renteauke og dieselprisar. Prisauken på diesel dei siste åra har m.a. ført til at konsernet har tapt og tapar i samband med konsesjonsavtalene som konsernet har med fylkeskommunen.

2.8 Konsernets økonomiske utsikter

Rekneskapan for 2010 syner eit resultat/overskot på kr 370 000,-. Opptent eigenkapital er per 31.12.2010 på kr 102 429 000,-.

RESULTATREKNESKAP	2010
Konsernrekneskap	Ja
Sum driftsinntekter	346 057 000
Driftsresultat	2 798 000
Resultat før skatt	421 000
Årsresultat	371 000

BALANSEREKNESKAP

Sum anleggsmidler	303 891 000
Sum omløpsmidlar	92 189 000
Sum eigenkapital	102 429 000
Sum minoritetsinteresser	2 721 000
Sum gjeld	290 930 000

REKNESKAPSANALYSE 2010:

Om inntening:	
Totalrentabilitet	0,85 %
Om soliditet:	
Eigenkapitalandel	25,86 %

Om likviditet:	
Likviditetsgrad 1	1,08
Likviditetsgrad 2	1,03

3 Styret

Styret forholder seg, i tillegg til aksjeloven og selskapsvedtektene, til styreinstruks vedteke av styret i møte 13.04.2011 samt styret sin årsplan vedteke 13.01.2011. Instruksjonen omhandlar møte; -hyppigheit, -struktur, -protokoll, -informasjon, samt styremedlemmene sine rettigheter og plikter. Av saker som er spesifisert/(nemnd) i styreinstruksjonen er:

- styret sin møteplan for komande år
- årsrekneskap og årsmelding
- planar og budsjett for selskapet
- saker som gjeld investeringar av betydeleg omfang i høve selskapet sine ressursar
- vedtak som går på rasjonalisering eller omlegging av drifta som vil medføre større endringar eller omdisponeringar av arbeidsstokken

I styret sin møteplan for 2011 kjem det fram at selskapets strategiar og vegen fram er fast sak på møta. Styret har informert at dei gjennomfører risikovurderingar av drift, økonomi og misligheter løpande gjennom året.

Det er ikkje utarbeidd eigen instruks for adm.dir., men stillinga vert regulert som ein del av styreinstruksjonen. Adm.dir. vert tilsett av og eventuelt sagt opp av styret, og står for den daglege leiinga av konsernet. Adm.dir skal fylgje dei retningslinjer og pålegg som styret har gitt.

Styret hadde ved utgangen av 2010 slik styresamansetning:

Leiar: Agnar Strømsnes

Medlemmar: Monica Oppedal, Rita Lilletvedt, Olve Grotle og Steinar Talle

Tilsette sine representantar: Arne Råheim og Gunvor Beate Bjordal

Vedtektene § 10 regulerer valnemnda. Det skal vere ei valnemnd med 5 medlemmar. Valnemnda skal leggje fram forslag om samansetning av styret med unntak av styremedlem som skal veljast av og blant dei tilsette. Dei 3 største aksjonærane i selskapet har rett til å velje minst 2 av medlemmene i valnemnda. Dette er i tråd med KS-anbefaling om kommunal eierskap nr.10.

Årsrapport og årsmelding vert sendt ut til selskapets aksjonærar. Det gjennomførast formelt eigarmøte gjennom møte i generalforsamling ein gong i året. I tillegg kan eigarane gjennomføre andre eigarmøter for å drøfte ei sak utan at det vert gjort formelt vedtak i saka. Styret eller adm.dir. kjenner ikkje til at det er gjennomført slike eigarmøter i samband med Firda Billag AS.

Vurdering og tilråding:

Av selskapsvedtektene § 7 går det fram at styret er vedtaksført når meir enn halvparten av medlemmane er til stades. Styret fattar sine vedtak ved vanleg fleirtal. I styreinstruksjonen står det at styret kan gjere vedtak når meir enn halvparten av medlemmane er til stades i møtet, eller deltek i styrehandsaminga. I tillegg står det i styreinstruksjonen at ved likt tal stemmer gjeld det styreleiar har stemt. Vidare at dei som har stemt for eit forslag som inneber ei vesentleg

endring i selskapet, må alltid utgjere meir enn ein tredel av samtlege styremedlemmar.
Tilleggspresisering jf. høyringsuttale frå Firda Billag AS: Vi forstår styreinstruksen slik at styret her meiner tilhøve der ikkje alle styremedlemma er med på møtet. I slike høve kan eit fleirtal på møtet utgjere mindre enn ein tredjedel av samtlege styremedlemma.

Styreinstruksjonen stemmer ikkje overeins med selskapsvedtektene. Det kan bidra til uklare retningslinjer ved styrehandsaming. Vi vil tilrå at styret gjer vurderingar av vedtektene og styreinstruksen i forhold til avstemming og stemmefleirtal i styresaker.

4 Revisor

Firda Billag AS sin revisor er revisjonsselskapet Deloitte AS med kontor i Førde. Revisor har svart på skriftleg førespurnad frå SF revisjon IKS. Informasjonen frå revisor har ikkje gjeve grunnlag for nærare oppfølging i samband med gjennomføringa av eigarskapskontrollen.

5 Generalforsamling

Det ordinære møtet i generalforsamlinga skal etter vedtektene haldast innan 6 månadar etter utløpet av rekneskapsåret. Det vert innkalla til generalforsamling med 2 vekers varsel.

Vurdering og tilråding:

I følge selskapsvedtektene § 9 skal generalforsamlinga fastsetja resultatregnskap og balanse, herunder medrekna disponering av overskot eller dekking av underskot. I følge aksjelova § 5-5 skal den ordinære generalforsamlinga handsame følgjande saker sitat:

“godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder utdeling av utbytte”.

Godkjenning av styret si årsmelding står ikkje nemnd i selskapsvedtektene § 9.

Selskapsvedtektene stemmer ikkje overeins med aksjelova. Vi vil foreslå at generalforsamlinga gjer vurderingar av selskapsvedtektene på nemnde punkt opp mot aksjelova.

Andre saker som vert handsama i det ordinære møtet i generalforsamlinga, er fastsetting av eventuelt konsernresultat og konsernbalanse, handsaming av valkomiteen sine innstillingar på dei val som skal gjennomførast i tillegg til val av valkomite. Det er fylkesordførar Nils R. Sandal som er valt til å møte for fylkeskommunen i generalforsamlinga. På møtet i generalforsamlinga 20.05.2011 møtte Inge Horstad med fullmakt som representant for fylkeskommunen.

Kommunikasjon og eigaroppfølging utanom møta i generalforsamlinga skjer i følge fylkeskommunen gjennom uformell kontakt.

6 Eigarstyring

Ved førespurnad om det er utarbeida eigarstrategi for Firda Billag AS viser fylkeskommunen til Eigarmeldinga. Fylkeskommunen har fom 2008, fast ein gong i året, ei Eigarmelding oppe til handsaming i fylkestinget.

Fylkeskommunen si eigarmelding har 2 hovuddeler. Del I omhandlar fylkeskommunen sin eigarpolitikk og del II omhandlar dei einskilde selskapa som fylkeskommunen eig eller er medeigar i eller har tilknytning til på anna måte (t.d. stiftingar). Kap. 4 i del I seier noko om kva forventningar fylkeskommunen har til etikk og samfunnsansvar til selskap der fylkeskommune er eigar eller deleigar. Kap. 7 punkt 4 i del I seier noko om kriterium for utpeiking av styremedlem i selskapa.

Fylkeskommunen si Eigarmelding er i tråd med KS' anbefalingene om kommunalt eierskap, nr 2.

Ved spørsmål til fylkeskommunen om målformuleringar og viktig verdidokument viser dei til Eigarmeldinga. Fylkeskommunen syner og til Eigarmeldinga ved spørsmål om eventuelle strategiar, retningslinjer eller instruksar som fylkeskommunen har utarbeida for styret og administrasjonen i Firda Billag AS.

På førespurnad til styret i Firda Billag AS om deira forhold til fylkeskommunen si Eigarmelding, så kjenner dei ikkje til den. Adm. dir. kjenner til fylkeskommunen si Eigarmeldinga.

Ved førespurnad til styret i Firda Billag AS om eigarane har utarbeida strategiar og retningslinjer for styret og administrasjonen i selskapet så kjenner styret ikkje til det.

Adm.dir. reiser med jamne mellomrom på besøk til sine aksjonærar for dialog om konsernets framtidsutsikter på eit overordna nivå. Hans inntrykk frå møta er at det er stor semje mellom eigarane omkring dei store strategiske grepa som er gjennomført i 2010 og 2011.

Tilråding:

Med vising til KS' anbefalinger om kommunalt eierskap Nr. 3 vil vi tilrå at det på eit overordna nivå vert utarbeida rutinar på form, innhald og kommunikasjon i samband med fylkeskommunen sine strategiske forventningar og krav til Firda Billag utover det som kjem fram av det ordinære møtet i generalforsamlinga. Dette bør utarbeidast i samråd med dei andre eigarane av Firda Billag AS.

I samsvar med rutinane i Eigarmeldinga rapporterer fylkeskommunen sin representant i generalforsamlinga til fylkesutvalet.

Konsernet har byrja sitt arbeid med utarbeiding av konsernets etiske retningslinjer. I fylkeskommunen si Eigarmelding, del I, kap. 4 står det noko om fylkeskommunen sine forventningar til selskapa dei eig eller er medeigar i knytt til etiske retningslinjer. Vi vil tilrå at Firda Billag AS i sitt vidare arbeid med konsernets etiske retningslinjer vurderer dei forventningar og krav som kjem fram av fylkeskommunen si Eigarmelding.

Vurdering og tilråding:

Fylkeskommunen kjenner ikkje til at det er utarbeida andre kriterier for samansetning av styret enn det som kjem fram av selskapets vedtekter. Selskapsvedtektene seier ikkje noko om kriterier for vaksamansetning av styret. Det vert ikkje gjennomført nokon form for evaluering av styret utover styret sin eigen evaluering av sitt arbeid.

Vi vil tilrå at det vert utarbeida rutinar for kriterie og kompetansevurdering av styresamansetning i samsvar med KS'Anbefalinger om kommunalt eierskap, Nr 11. Dette ansvaret ligg hos eigarane.

7 Høyring

Utkast til rapport vart oversendt til styret og adm.dir. ved Firda Billag AS og til Sogn og Fjordane fylkeskommune den 17.10.2011 til uttale.

Høyringsuttalen frå Firda Billag AS er lagt ved som vedlegg nr 3 og høyringsuttalen frå Sogn og Fjordane fylkeskommune er lagt ved som vedlegg nr. 4.

I uttalen frå Firda Billag AS er det synt til ein fakta feil jf. pkt. 2.7 i rapporten om inndeling av storleiken på konesernet sine tenester/produkt. I den endelege rapporten er dette retta på slik at inndelinga no skal vere korrekt.

Vi har i tillegg på bakgrunn av Firda Billag AS sine kommentarar til pkt. 3 i rapporten om styret og stemmefleirtal lagt til ein liten presisering i pkt. 3 i rapporten

8 Konklusjon

På bakgrunn av gjennomført eigarskapskontroll vil vi tilrå at Firda Billag AS:

- *utarbeidar ein rolleoversikt over sentrale personar i konsernet jf. pkt. 2.1 i rapporten*
- *får utført ei juridisk vurdering av både morselskapet og dotterselskapet Firda Billag Buss AS sett opp mot Lov om offentlege anskaffelser jf. pkt. 2.2*
- *teiknar styreansvarsforsikring for alle styremedlem i konsernet jf. pkt. 2.2.*
- *får utført ei juridisk vurdering av om Offentleglova sine regler gjeld for heile eller deler av konsernet jf. pkt. 2.4*
- *gjer ei vurdering av selskapsvedtektene og styreinstruksen vedr. stemmefleirtal jf. pkt. 3*
- *gjer ei vurdering av innhaldet i selskapsvedtektene i forhold til dei formelle krava i aksjeloven jf. pkt. 4*

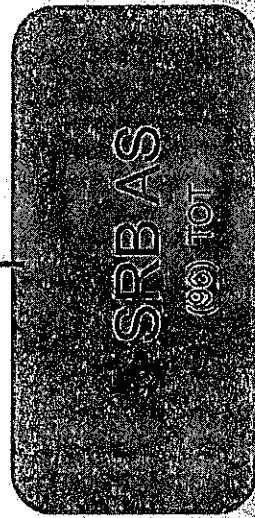
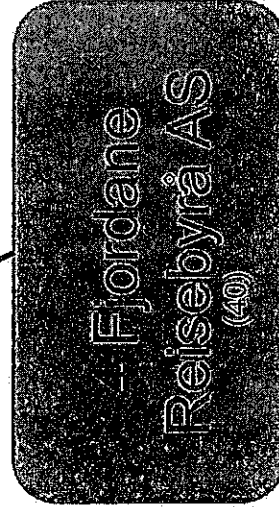
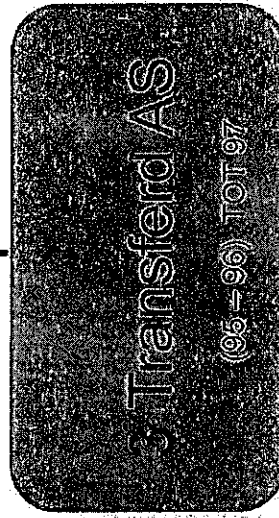
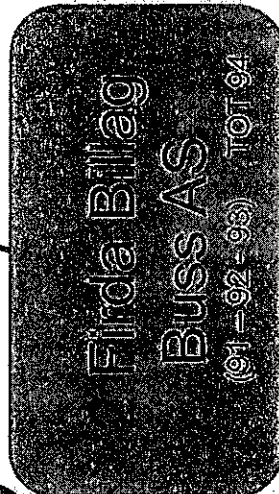
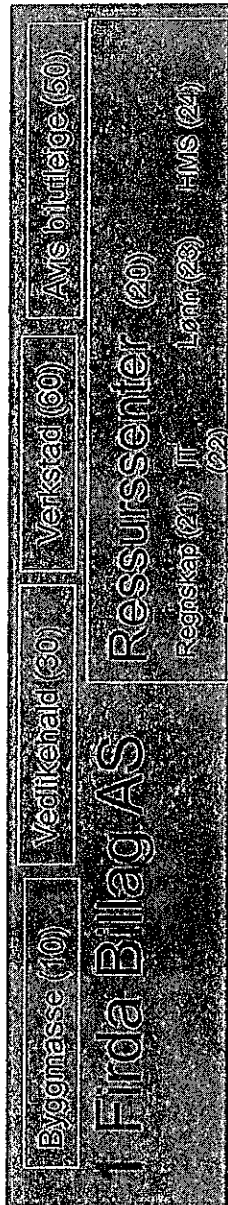
Vi vil i tillegg tilrå at Sogn og Fjordane fylkeskommune i samråd med dei andre eigarane:

- *utarbeider rutinar knytt til eigarane sine strategiske forventningar og krav til konsernet jf. pkt. 6*

- *utarbeider rutinar for kriterie- og kompetansesamansetning av styret samt rutinar for evaluering av styret med jamne mellomrom jf. pkt. 6*



Ny organisering konsern



Marianne Vara

Fra: Peter Midthun <peter@firda-billag.no>
Sendt: 31. oktober 2011 13:02
Til: Marianne Vara
Kopi: Agnar.Stromsnes@incgruppen.no
Emne: Selskapskontroll Firda Billag AS
Vedlegg: SF revisjon tilbakemelding frå Bøyum 17.10.11.pdf

SF-revisjon
v/ Marianne Vara

Det vert vist til rapport mottatt frå deg. Rapporten vart gjennomgått i Firda Billag AS sitt styre i møte den 18.10. Underteikna vart bedt om å gi tilbakemelding.

Vi kan gi flg tilbakemelding:

- Rolleoversikt – rapportens pkt 2.1. Dette skal vi få utarbeidd.
- Juridisk vurdering vedr lov om off anskaffelser. Vi skal få vurdert dette. Vi er imidlertid kjent med at busselskap der Fylkeskommunen har betydelig større eigarandel enn hos oss ikkje fylger denne. Dette fylger av vår konkurranseutsetting.
- Styreansvarsforsikring. Slik vi ser det er dette noko styret sjølv må ta stilling til.
- Offentlegheitslova. Same svar som pkt 2 over.
- Selskapsvedtekter kontra styreinstruks. Viser til vedlagt uttale frå Bøyum. Styreinstruksen vil verte endra på eit punkt.
- Selskapsvedtekter kontra aksjelova. Vi viser til vedlegg frå adv Gunnar Bøyum der dette er vurdert.

Vi har elles kommentar til pkt 2.7. der du har delt inn område etter storleik. Verkstaddrifta vår er større enn eigedomsdrifta.

Mvh

Firda Billag AS

Peter Midthun

Peter Midthun

Fra: gunnar.boyum@no.pwc.com
Sendt: 17. oktober 2011 19:23
Til: Peter Midthun
Emne: Re: VS: Utkast til rapport til høyring
Vedlegg: Følgjebrev utkast til rapport til høyring.pdf; Utkast til rapport.pdf

Hei,

Eg viser til mottatt utkast til rapport frå SF revisjon sin selskapskontroll hos Firda Billag AS, og ditt spørsmål om eg har kommentarar til forholdet om vedtektene er i samsvar med aksjelova.

I vedtektene § 7 går det fram at styret er vedtaksført "når meir enn halvparten av medlemmane er til stades". Etter aksjelova § 6-24 følgjer det at styret kan treffe beslutning "når mer enn halvdel av medlemmene er til stede eller deltar i styrebehandlingen". Eg har ikkje sett styreinstruksen, men eg forstår det slik at den har samme ordlyd som aksjelova. Etter min vurdering har aksjelova/styreinstruksen og vedtektene samme reelle innhald sjølv om formuleringa er litt ulik.

I vedtektene § 7 står det vidare at styret fattar sine vedtak med vanleg fleirtal. Det er opplyst at det i styreinstruksen i tillegg står at ved likt tal stemmer gjeld det styreleiar har stemt. Etter min oppfatning er det ikkje noko motsetning i dette. Også etter aksjelova § 6-25 følgjer det at ein beslutning av styret krevjer at fleirtalet av dei styremedlemmane som deltek i handsaminga av ei sak, stemmer for. Dette er utgangspunktet og det er det som også er nedfelt i vedtektene. Ved stemmelikheit følgjer det vidare i aksjelova § 6-25 at møteleiaren har dobbeltstemme. Dette vil også gjelde ved stemmelikheit i beslutningar hos styret i Firda Billag AS. Dette som følgje av ei naturleg forståing av samspelet mellom vedtektene og aksjelova, jf også vedtektene § 11 som viser til aksjelova når det gjeld forhold som ikkje er regulert i vedtektene. Såleis er det etter min oppfatning ingen motsetning mellom vedtekter, styreinstruks og aksjelov når det gjelder at det generelt sett er vanleg fleirtalskrav for beslutningar fatta av styret i Firda Billag AS, men at styreleiar har dobbeltstemme ved stemmelikheit.

I vedtektene § 9, 2. ledd, bokstav a, går fram at generalforsamlinga skal fastsette resultatrekneskap og balanse, her medrekna disponering av overskot eller dekking av underskot. Av aksjelova § 5-5 går det fram at generalforsamlinga skal godkjenne årsrekneskapet og årsmeldinga, herunder utdeling av utbytte. Eg er samd i at det i vedtektene godt kunne stått at generalforsamlinga også skal godkjenne årsmeldinga (i tillegg til godkjenning av årsrekneskapen). Dette har imidlertid ingen praktisk betydning, i og med at generalforsamlinga i h t aksjelova uansett må godkjenne årsmeldinga. Det er såleis heller ikkje motstrid mellom vedtektene og aksjelova i denne samanheng da aksjelova gir anvisning på noko ut over det som eksplisitt følgjer av vedtektene. Igjen vises til samspelet mellom vedtektene og aksjelova, jf vedtektene § 11 som viser til aksjelova når det gjeld forhold som ikkje er regulert i vedtektene. Eg viser også til at aksjelova gjelder på generelt grunnlag. Børre dersom vedtektene positivt gir uttrykk for noko anna vil aksjelova sine reglar kunne fråvikast, dog med den avgrensing at i mange tilfeller kan vedtektene ikkje ha mindre strenge reglar enn aksjelova. Slik sett er det på det reine at generalforsamlinga i Firda Billag AS uansett må godkjenne årsmeldinga i selskapet, sjølv om dette ikkje konkret går fram av vedtektene. (For ordens skuld: Det er heller ikkje noko i vedtektene som gir uttrykk for at generalforsamlinga ikkje skal godkjenne årsmeldinga.)

Ta gjerne kontakt som det er spørsmål om noko.

Med venleg helsing/Kind regards,
Advokatfirmaet PwC

Gunnar Bøyum
PwC | Partner | Nasjonal Partner
Phone: +47 95 26 13 13 | Switchboard: 02316 (+47 95260000)
Email: gunnar.boyum@no.pwc.com
Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS, company no. 988 371 084 MVA
Visiting address: Naustdalsveien 1 B, 6800 Førde | Postal address: Postboks 375, N-6802 Førde

Partner in charge/Lawyer in charge: Gunnar Bøyum

Med mindre annet skriftlig er avtalt, er alle våre tjenester omfattet av våre alminnelige avtalevilkår.
Unless otherwise agreed in writing, all our services are based upon our Terms of Agreement.

The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer.



SOGN OG FJORDANE FYLKESKOMMUNE

Fylkesrådmannen

Sakshandsamar:

Kjersti Døssland

E-post: kjersti.dossland@sfj.no

Tlf: 57 65 61 55

Vår ref.

Sak nr.: 11/3916-3

Gje alltid opp vår ref. ved kontakt

Internt f.nr.

31308/11

Dykkar ref.

Dato

LEIKANGER, 31.10.2011

Sogn og Fjordane Revisjon IKS

Att: Marianne Vara

Selskapskontroll 2011 – høyringsuttale frå fylkeskommunen

Vi viser til dykkar brev dagsett 17. oktober, inkludert utkast til rapport frå gjennomført selskapskontroll i Firda Billag AS.

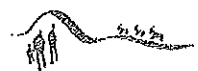
Sogn og Fjordane fylkeskommune meiner at eigarrolla, inkludert strategiske forventningar til selskapa og rutinar for styresamansetning, er ivarettatt gjennom dei rutinane som er etablert i eigarmeldinga.

Eigarrolla, og arbeidet med eigarmeldinga, er likevel under stadig utvikling, og fylkeskommunen vil ta med seg innspela vidare i denne prosessen.

Med helsing

Jan Øhlckers
fylkesrådmann

Kjersti Døssland
juridisk rådgjevar



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.- Saksnr.	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 effektivert merknadane kommunestyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa – inntektsida».
- Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

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 for tvangsinnfordring kan iverksetjast.*
- *Det bør vurderast å få lagt inn forseinkingsrente i kommunal fakturering.*
- *Det er etter vår meining naudsynt å få skrifleg 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 følgje.*

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 følgje.*

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 saksutgreinga 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».



Endring i økonomireglement for Fjaler kommune - k-styre 19.3.12

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Saksansvarleg
Formannskapet	28.02.2012	017/12	OLH
Kommunestyret	19.03.2012	020/12	OLH

Arkivsaknr	Sakshandsamar	Arkiv
09/183	Ola Hovland	K1-145

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Formannskapet rår kommunestyre til å godkjenne endringane i økonomireglementet.

28.02.2012 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FOR-017/12 : TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Kommunestyret godkjenner endringane i økonomireglementet.

19.03.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-020/12 VEDTAK:

Kommunestyret godkjenner endringane i økonomireglementet.

Trykte vedlegg i saka

Nr	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
3	X	21.02.2012		Økonomireglement vedteke i K-sak 15/00, endra i K-sak/12 - 19.3.12

Ikkje trykte vedlegg i saka

Økonomireglement vedteke i k-sak 15/00 endra i k-sak 26/09

SAKSUTGREIING:**1. Endring i kap 8 – Innkrevjing av kommunale krav****Tilrådingar etter forvaltningsrevisjonsrapporten 26.1.2011.**

Tilrådingane oppsummert:

- 1. Revisor rår Fjaler kommune til å evaluere innkrevjingspraksis og økonomireglement med utgangspunkt i konklusjonane frå rapporten.*
- 2. Det bør vurderast å få lagt inn 3 purringar i kommunal fakturering, i og med at økonomireglementet har 3. gongs purring som både pålegg og føresetnad før tvangsinnfordring kan iverksetjast.*
- 3. Det bør vurderast å få lagt inn forseinkingsrente i kommunal fakturering*
- 4. Det er etter vår meining naudsynt å få skrifteleg nedfelt dei faktiske rutinane i einingane og på sørviskontoret i ei økonomihandbok. Denne bør etter vår meining være lett tilgjengeleg og i elektronisk form.*
- 5. 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.*

Framlegg til endringar av økonomireglementet er i stor grad i samsvar med merknadane i rapporten. Under punkt to har vi valt å endre innhaldet i økonomireglementet.

Når det gjelder økonomihandbok er dette eit eige prosjekt som vil krevje ekstraressursar for ein periode og vil bli prioritert så snart ein ser at det arbeidsmessig er mulig å gjennomføre.

I arbeidet med endringane er det lagt vekt på fylgjande prinsipp:

- Ha retningslinjer som er mest mulig lik kommunane i FØYS-samarbeidet (økonomisamarbeidet, 10 kommunar i Ytre Sogn og Sunnfjord)
- Forenkling og tydeleggjering av språket.
- I samsvar med gjeldande lover og reglar.
- Effektive arbeidsprosessar.

Det er gjort følgjande endringar:

Språket er gjort tydelegare. Til dømes er ”rekning” bytta med ordet ”faktura”.

Tal purringar er endra frå 3 til 2. Systemet taklar ikkje 3 purringar samtidig som det er lite hensiktsmessig og unødig arbeidskrevjande

Forseinkingsrente blir lagt til ved for sein betaling, dvs. frå forfallsdato. Etter 1. purring slik det står i reglementet er ikkje mulig å få til i systemet (må betale for programmering).

Purregebyr er ikkje lagt til. Det kan gjerast, men det er ikkje lovlet på avgifter og gebyr. Det betyr at det er administrativt krevjande å halde orden på kor det skal og kan vere purregebyr dersom vi skal bruke det.

Melding om tilskot (rapportering frå einingsleiarane) er teke inn som eit nytt punkt.

Pkt 8.8.2 Minstegrensa for innkrevjing av rentar er auka frå kr 20,- til kr 50,-.

Pkt 8.9.2 under betalingsutsetjing blir teke bort. Det er svært sjeldan dette er aktuelt.

Pkt 8.10.2 er grensa for utgiftsføring av krav som ikkje let seg drive inn og som er delegert til rådmannen auka frå kr. 10.000,- til kr. 30.000,-.

2. Økonomiplanarbeidet frå vår til haust

Vinteren 2009 vart det gjort vedtak om å flytte økonomiplanarbeidet frå hausten til våren. Bakgrunnen for at arbeidet vart flytta frå hausten til våren var mellom anna betre tid til analysar, planlegging, få fram nye behov og gjennomført utgreiingar.

Erfaringar dei siste åra har vore:

- Arbeidet med økonomiplan er arbeidskrevjande, tek ca. 1 mnd av økonomisjefen sin ressurs.
- Avvik mellom revidert nasjonalbudsjett og statsbudsjettet. Det har dei siste åra vore såpass store endringar frå revidert nasjonalbudsjett som blir lagt fram i mai og som dannar grunnlaget for økonomiplanen til statsbudsjettet som blir lagt fram i oktober at det blir store avvik. Dvs. avvik mellom økonomiplanen som blir vedteke i juni og budsjettet som blir vedteke i desember. I praksis betyr det at økonomiplanen må reviderast samtidig med budsjettet for at økonomiplanen skal få fylkesmannen si godkjenning.
- Særskilt for Fjaler. I og med at telledatoen er flytta frå 1.1. til 1.7, gir dette ein effekt som grunna inn og utflytting på UWC, er særskilt for Fjaler. Økonomiplanen tek utgangspunkt i folketal 1.1, medan statsbudsjettet brukar 1.7. I og med at Fjaler alltid har lågare folketal 1.7 enn 1.1 blir grunnlaget for berekning av økonomiplanen feil.

Hovudpoenget med å ha økonomiplanen om våren var å få betre tid til å gjere godt planarbeid.

Når ein ser at dette av ulike grunnar ikkje er tilfelle, foreslår eg å flytte arbeidet med økonomiplanen frå vår til haust.

Side 5 i økonomiplanen

Mars og juni

- setninga om økonomiplanen – går ut.

November

- Samla framlegg til årsbudsjett og økonomiplan frå rådmannen til formannskapet.

Desember

- Kommunestyre vedtek årsbudsjett og økonomiplan

Sterkare fokus på strategiske vurderingar (idedugnad)

I samband med årsmeldingane blir det gitt informasjon ein del informasjon:

- om kommunen si finansielle utvikling (resultat, fonds, arbeidskapital mv.)
- Kostra-analyser som fortel noko om kostnadsnivå, prioriteringar og effektivitet.
- Avvik mellom budsjett og rekneskap
- Eventuelt brukarundersøking som seier noko om brukarane er fornøygde med tilbodet (kvalitet).

Dette er informasjon som signaliserar på kva område det er fornuftig å gjere nærare analysar på og som kan gi ein sterkare kobling mellom årsrapporten og årets plan- og budsjettprosess.

Det betyr at ein i juni tek ein gjennomgang av status i formannskap og kommunestyre, der målet er å få fram behov for omstillings- og effektiviseringstiltak og der utgreiingar blir bestilt (politikarar, administrasjons, andre)

Utgangspunktet for gjennomgangen vil vere:

- Siste års rekneskap
- Kostra analyse
- Oppdatert rekneskapsrapport (1. tertial)
- Kommuneproposisjonen i mai
- Anna

Ny setning s 5

Juni

Rådmannen går gjennom status og utfordringar med formannskap og kommunestyre med mål om få fram behov for omstillings- og effektiviseringstiltak. Eventuelle forslag til utgreiingar blir lagt fram i samband med siste kommunestyremøte før ferien.

Andre endringar

I løpet av året kjem vil til å starte opp med skanning av inngåande faktura og integrasjon av forsystem (lønn). Det betyr at administrasjon kjem attende med endringar knytta til kap 7 attestasjon og tilvisningsreglement samt kap 9.

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Formannskapet rår kommunestyre til å godkjenne endringane i økonomireglementet.

019/12 BUDSJETT 2013 – DRIFT AV KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM-sekretariat

Dato: 10.09.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	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.
- Kommunelova.
- 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:

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 avgrrensa oppover til ordførar si dagløn.
- Møtegodtgjersle for kontrollutvalseiar kr. 570,- pr. møte + tillegg 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 følge 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.

BUDSJETT KONTROLLUTVALET I FJALER KOMMUNE 2013

Køregodtgjersle	1000	$(5 \cdot 3,90 \cdot 10)$	
Kostgodtgjersle	1000		
Tapt arbeidsforteneste	7000	$((3 \cdot 160) \cdot 3) \cdot 1,12$	feriepengar 4 møter
Møtegodtgjersle	9000	$((4 \cdot 570) \cdot 3) + (4 \cdot 390)$	
Arbeidsgjevaravgift	1000	10,6% av tapt arb.fort.	
Kurs/seminar	9000		
Kontingent FKT	1100		
Telefongodtgjersle	900		
Diverse	0		
Drift	30000		

020/12 OPPFØLGINGSLISTE 3-2012

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 10.09.2012

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

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:

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 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.
020/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – sjølvkostberekningar – VAR sektoren – tinging.	16.11.11		16.11.11 Vedtak KU: Tinginga for prosjektet "Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren" vert godkjent. - Tingingsdokumentet 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 følgje opp fv-prosjektet «Kontroll av økonomistyringa – Inntektssida» 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 - Inntektssida			21.05.12 –Vedtak KU sal 020/12 - Merknadane til kommunestyret etter forvaltningsrevisjonsrapporten «Kontroll av økonomistyringa – Inntektssida» 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 forvaltningsrevisjonsprosjekt – 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

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	17.09.2012	020/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	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.