

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutvalet - Gaular kommune

Utval: Kontrollutval - Gaular kommune
Møtedato: 22.10.2012
Møtetid: 09.00
Stad: Møterommet
Møtenr.: 3/2012

Innkalling: Faste medlemmer i utvalet og rådmannen (sak 024 – 026/12).

Melding til: Ordførar(møterett), KRYSS-revisjon(møterett) og varamedlemmer (vert evt. innkalla etter nærmare beskjed).

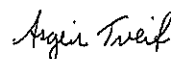
Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 57 82 22 90 eller 976 15 363, eller på e-postadresse: post@sekom.no

SAKLISTE

- 22/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 23/12 Skriv og meldingar.
- 24/12 Orientering om Helse- sosial- pleie- og omsorgssektoren.
- 25/12 Orientering - system og rutinar for å halde svarfristar.
- 26/12 Oppfølging kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sjølvkostberekningar VAR-sektoren».
- 27/12 Status forvaltningsrevisjonsprosjekt – Innkjøpsfunksjonen i Gaular kommune.
- 28/12 Budsjett 2013 – Drift av kontrollutvalet.
- 29/12 Oppfølgingsliste 3-2012 Gaular.
- 30/12 Eventuelt.

Sande i Sunnfjord 12.10.2012

Aud Lunde (s)
-leiar-



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, 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

022/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 11.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.10.2012	022/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

023/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 11.10.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.10.2012	023/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyet	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 09-12: Brev frå kontrollutvalsleiar til kontrollutvalsmedlemene om møteplikt til møte og melding om forfall, datert 29.06.12.
SM 10-12: Vedtak kst sak 035/12 Rekneskap og årsmelding 2011 – godkjenning.
SM 11-12: Rekneskapsrapport juni 2012.
SM 12-12: Rapport selskapskontroll Firda Billag AS.
SM 13-12: Vedtak kst sak 022/12 Referatsaker
SM 14-12: Vedtak kst sak 060/12 Suppleringsval kontrollutvalet.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne 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

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

Kontrollutvalsmedlemene og varamedlemene til kontrollutvalet i Gaular

Førde, 29.06.2012

Dykkar ref.:

Vår ref.: At

Ref.nr.: 323/12

Arkiv: Gaular

KONTROLLUTVALET - MØTEPLIKT TIL MØTE – MELDING OM FORFALL

Til fleire av kontrollutvalsmøta som har vore i denne valperioden har det vore mange forfall og sein melding om forfall. Vi gjer merksame på at dei som er valde til kontrollutvalet har møteplikt. Møteplikt i kontrollutvalet er heimla i kml § 40 pkt. 1.

§ 40. Rett og plikt til å delta i møter i kommunale og fylkeskommunale organer.

1. Den som er valgt som medlem av kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ, plikter å delta i organets møter, med mindre det foreligger gyldig forfall.

Arbeidstaker har krav på fri fra arbeid i det omfang dette er nødvendig på grunn av møteplikt i kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer. Arbeidstaker har også rett til permisjon fra sitt arbeid i fire år eller for resten av valgperioden for å utføre heltids- eller deltids kommunalt eller fylkeskommunalt verv.

Vi ber kontrollutvalsmedlemene om å respektere møteplikta.

Dersom det må meldast forfall til møte, skal dette skje til Sekom sekretariat. Telefonnummer til Sekom sekretariat står på innkallinga til møta. Forfall må meldast så snart det let seg gjere, slik at det vert mogeleg å kalle inn vararepresentant, og slik at denne får høve til å førebu seg til møte.

Med helsing

Magnar Hellebust (s)
-leiar kontrollutvalet-

Asgeir Tveit

Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

Kopi: Gaular kommunestyre

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



Møtebok for Gaular kommune

SAKSGANG		
Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
053/12	Formannskapet	11.06.2012
035/12	Kommunestyret	28.06.2012

Arkiv: FE-210
 Saksmappe: 11/866
 Sakshandsamar: HFØ
 Dato: 06.06.2012

Rekneskap og årsmelding 2011. Godkjenning.

Rådmannen gjev slik tilråding til vedtak:

Årsmelding og rekneskap for 2011 vert godkjent.

Inndekking av underskot på drift og investering vert teke med under budsjettrevisjon for 2012.

Handsaming i Formannskapet 11.06.2012:

Tilrådinga vart samrøystes godkjend.

FS-053/12 Vedtak:

Årsmelding og rekneskap for 2011 vert godkjent.

Inndekking av underskot på drift og investering vert teke med under budsjettrevisjon for 2012.

Handsaming i Kommunestyret 28.06.2012:

Formannskapet si tilråding vart samrøystes vedteke.

KS-035/12 Vedtak:

Årsmelding og rekneskap for 2011 vert godkjent.

Inndekking av underskot på drift og investering vert teke med under budsjettrevisjon for 2012.

Saksdokument:

Nr	T	Dok.dato	Tittel	Avsender/Mottakar
1	I	15.08.2011	Revisjonsnotat momskopm Gaular kommune 3. termin 2011	KRYSS revisjon
2	I	06.01.2012	Avslutning av årsrekneskapen for 2011	KRYSS revisjon
4	I	15.01.2012	Endelig berekning av pensjonskostnader for lærere i grunnskoler for 2011 med budsjettal for 2012	Statens pensjonskasse
3	I	17.01.2012	Beregning 2011	KLP
5	I	20.02.2012	Kontrollrapport 2011 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen i Gaular kommune	Skatteetaten
8	I	28.03.2012	Innsending av rekneskap 2011	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane
9	I	23.04.2012	Revisjonsberetning 2011	Kryss Revisjonen
10	I	14.05.2012	Revisjonsmelding 2011	KRYSS revisjon
6	U	15.05.2012	Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.m.	KRYSS-revisjon
11	I	16.05.2012	Årsrekneskapen 2011 - oversending av rev. rekneskap til kontrollutv.	KRYSS revisjon

Saksutgreiing:

Rådmannen viser til årsmelding og rekneskap med revisjonsmelding i eigne dokument.

Rekneskapet viser eit underskot på drifta på kr. 1.629.055. På investering er det eit meirforbruk på kr. 1.198.783.

Revisjonen har peika på ein del føringar som skulle vore gjort annleis. Dette og inndekking vil bli teke opp i budsjettrevisjon for 2012

Kontrollutvalet har i sak 14/12 rådt til at rekneskapet vert godkjent med dei presiseringar som er gjort frå revisjonen.

Helge Følid
Rådmann

GAULAR KOMMUNE

REKNESKAPSRAPPORT

JUNI

2012

Budsjett 2012

Ref K 02/012

GAULAR KOMMUNE	
GRADERING	
24 SEPT 2012	
UTTEL	12/19803
ANSØKER	151
PRØVE	11/893
11/893	

SM 11-12

ALLE ANSVAR

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK PER REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	122 565 908	127 603 761	57 029 702	53 915 201	59 373 101	110	104	47
11000-11999	Driftsutgifter	20 784 306	20 430 350	10 215 204	11 214 900	11 372 300	101	111	56
12000-12999	Driftsutgifter	9 553 047	7 987 869	3 994 002	3 067 601	3 125 302	102	78	39
13000-13999	Kjøp av tjenester	18 372 859	22 133 513	11 066 803	7 656 802	10 194 801	133	92	46
14000-14999	Overføringsutgifter	23 138 425	21 807 291	10 903 701	11 357 250	13 302 700	117	122	61
15000-15999	Finansutgifter	21 493 602	16 263 906	8 132 006	5 395 703	5 666 876	105	70	35
Sum		215 908 147	216 226 690	101 341 415	92 607 457	103 035 080	111	102	48
16000-16999	Sals- og leigeinntekt	-23 775 635	-22 030 102	-11 015 002	-11 190 800	-10 023 100	90	91	45
17000-17999	Refusjonar	-16 938 955	-13 436 017	-6 718 101	-4 467 100	-6 556 700	147	98	49
18000-18999	Overføringsinntekte	-159 661 862	-172 542 113	-86 271 202	-81 232 703	-89 156 904	110	103	52
19000-19999	Finansinntekter	-15 531 695	-8 268 504	-4 134 204	-874 007	-724 505	83	18	9
Sum		-215 908 148	-216 276 736	-108 138 509	-97 764 610	-106 461 209	109	98	49
Resultat		-1	-50 046	-6 797 094	-5 157 153	-3 426 129	66	50	

Rekneskapsrapporten viser pr. 10.08.12:

-6772000

-3426100

Løn

Forbruk på 47 % er i overkant av det som er akseptabelt når lønsovergangen for 2012 ikke er kommet med.

Løn u/sosiale kostnader	99551000	100701500	45006600	41963900	46819000	112	104	46
Løn m/sosiale kostnader	122566000	127603800	57029700	53915200	59373000	110	104	47
Just for løn: pensj. og avgift:					59 373 000	110	104	47

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK/ PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
Pensjon	KLP	8587000	9961200	4451300		4897000			
	SPK	2747000	2771600	1239300		1406100			
	Samla er det her utgiftsført for mykje:		619000						
	Progn mai 12 klp		9234000 inkl. premieavvik						
Sjukeløn		-4033000	-3705300	-1852600		-2797000			
Momskomp	Drift	-4428000	-2920600	-1460300		-2347900			
	Investering	-1420000				-114500			
Oppsummering frå ansvarsområda:									
Resultat i rapporten									
Rådmann						-3426100			
Skule- og kultur						-982000			
Viksdalen skul						210000			
Sande skule						-40000			
Bygstad skule						-315000			
teise- og sosial						-75000			
Næring, feilføring						-4 000 000			
Teknisk						-641 200			
Finans						-549000			
						5779300			
Resultat									-4039000

Rapporten er basert på det justerte budsjettet for 2012.
Tillegga etter lønsoppgjøret for 2012 er ikkje med, desse vert etterbetalt i september.
Resultatet er omlag 1,1 mill. dårlegare i 2012 enn i tilsvarende periode i 2011.

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK PER REKNESKAP/ BUDSJETT
-------	-------	-------------------	------------------	---------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	------------------------	--	--

No ligg føre opplysningar om skatt pr. august (5 % auke) og løn pr. september.

Lønsutgiftene ser ut til å ligge over det dei burde i høve til budsjettet i perioden, noko dårlegare enn 2011 med 98 % mot 96 % av budsjettet for perioden.

Etterbetaling etter lønsoppgjøret i 2012 vert gjort i september for dei sentrale tilleggga. Det skal forhandlast lokalt om ein pott på 927.000.

Lønsutgiftene for september viser eit forbruk inkl. sos. kostnader på 104,53 % av periodisert budsjett eller 75,6 % av det totale budsjettet for året. Tilsvarende for same periode i 2011 var 103 og 75.

I 2011 var forbruket på løn pr. september på eit meirforbruk på 2709000 i høve til det periodiserte budsjettet. I 2012 2374000.

Sjukeløn ligg pr. juni betydeleg over periodisert budsjett med 1055000.

Som i 2011 ser det ut for at vi er avhengig av at driftsutgiftene utanom løn kan haldast nede slik at vi tek inn noko av overforbruket på løn.

Rapporten viser at det på drift utanom løn er ei innsparing på 912000, men som rapporten viser er her utgifter og inntekter som ikkje er komne med.

Sande, 14.09.12

 Helge Følid
 rådmann

100

SENTRALE STYRINGSORGAN, RÅDMANN

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	4 894 471	5 242 900	2 342 500	2 026 000	2 285 500	113	98	44
11000-11999	Driftsutgifter	1 874 233	1 816 160	908 100	1 105 900	1 357 700	123	150	75
12000-12999	Driftsutgifter	861 913	584 900	292 500	277 700	250 200	90	86	43
13000-13999	Kjøp av tjenester	4 371 158	4 440 250	2 220 100	2 207 100	2 452 400	111	110	55
14000-14999	Overføringsutgifter	2 972 187	3 012 400	1 506 200	2 042 800	2 025 200	99	134	67
15000-15999	Finansutgifter	498 199	12 500	6 300	1	6 675	667 500	106	53
Sum		15 472 160	15 109 110	7 275 700	7 659 501	8 377 675	109	115	55
16000-16999	Sals- og leigeinntekter	446 529	682 100	341 000	242 100	266 900	110	78	39
17000-17999	Refusjonar	1 275 332	407 600	203 800	227 900	188 000	82	92	46
18000-18999	Overføringsinntekter	246 587	188 500	94 300	64 000	4 000	6	4	2
19000-19999	Finansinntekter	244 358	-1	1	-1	-1	100	100	100
Sum		-2 212 806	-1 278 201	-639 101	534 001	-458 901	86	72	36
Resultat		13 259 354	13 830 909	6 636 599	7 125 500	7 918 774	111	119	57

Justering av periodiserte utgifter og inntekter:

10000/10	Folkevalde	100000
11050	Revisjon	-127000
11051	Kontrollutval/SEKOM	20000
10080	Val	0
12010	Adm. Leiling	-209000
12020	Økonomikontor	0

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
12030	Arbeidsgjevarkontroll					0			
12050	Felles					0			
12051	Tenesteforaget					-36000			
12052	EDB					-50000			
12053	IKT					0			
12060	Arbeidsmiljøutval					0			
13000	Kommunehuset					-45000			
18040	Eigedomsskattetakstnemnd					0			
39010	Kyrkja					-655000			
39200	Tilskot tredomssamfunn					20000			
	Netto justering					-982000			
	Resultat		13 830 909	6 636 599	7 125 500	6 936 774	97	105	50

200

SKULE/KULTUR

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	9 726 795	10 885 700	4 367 500	4 209 500	5 080 000	121	104	47
11000-11999	Driftsutgifter	1 031 368	767 400	383 700	451 100	347 900	77	91	45
12000-12999	Driftsutgifter	629 901	545 000	272 500	60 900	55 400	91	20	10
13000-13999	Kjøp av tjenester	3 873 211	4 252 800	2 126 400	1 006 400	1 312 200	130	62	31
14000-14999	Overføringsutgifter	10 789 239	10 848 000	5 424 000	5 264 000	6 274 900	119	116	58
15000-15999	Finansutgifter	645 604	1	1	14 400	200	1	20 000	20 000
Sum		26 696 118	27 298 901	13 074 101	11 006 300	13 070 600	119	100	48
16000-16999	Sals- og leigeinntekter	1 497 153	1 602 000	801 000	812 300	870 700	107	109	54
17000-17999	Refusjonar	980 828	1 101 400	550 700	287 800	522 200	181	95	47
18000-18999	Overføringsinntekter	488 842	497 000	248 500	463 000	591 200	128	238	119
19000-19999	Finansinntekter	565 000	139 000	69 500	1	1	100	0	0
Sum		-3 531 822	-3 339 400	1 669 700	-1 563 101	-1 984 101	127	119	59
Resultat		23 164 295	23 959 501	11 404 401	9 443 199	11 086 499	117	97	46

Kommentarar:

Viksdalen barnehage, netto justering 30 000,- kr. i manglande fondssavs. Bemanningsauke ikkje teke med i justering. Kan få meirforbruk på 40 000,- kr.
 Har overforbruk på fastløn som er grunna press på opptak. Sprekk på vikarløn må sjåast saman med sjukeløn. Det skal og trekkast inn 14 700,- kr
 som ikkje er teke med i justering.

Bygstad barnehage, netto justering 25 000,- kr i manglande refusjon.

Overforbruk på lønspostar i Bygstad barnehage må sjåast i samanheng med refusjon på fødselspengar og sjukeløn.

Betalt tilskot Sunnfjord Museum heile året. Justering 33 000,- kr

Manglar tilskot kulturelle skulesekken 20 000,- kr.

Tilskot flyktningar, utgift manglar, 400 000,- kr.

Leirskule, betalt for heile året pluss manglande refusjon, justering 90 000,- kr.
 Manglande tilskot etterutd. barnehage og skule 23 000,- kr.
 Kjøp av tenester, elevar i gr.skule manglar utgift på 860 000,- kr
 Utgiftsført for mykje til Sande barnehage, 870 000,-kr.
 Manglar utbet. spes.ped Sande barnehage 46 000,- kr.
 Manglar refusjon og innbetalt for mykje, idrett 18 000,- kr.
 Justering, manglande utgifter 23 000,- kr
 Netto justering
 Resultat

23 959 501	11 404 401	9 443 199	11 296 499	210 000
	120	99		47

210 VIKSDALEN SKULE

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	7 017 412	6 808 900	3 042 200	3 093 600	3 274 000	106	108	48
11000-11999	Driftsutgifter	888 995	729 400	364 700	471 400	506 400	107	139	69
12000-12999	Driftsutgifter	38 130	52 000	26 000	21 200	54 000	255	208	104
13000-13999	Kjøp av tenester	28 827	10 000	5 000	28 600	1 400	5	28	14
14000-14999	Overføringsutgifter	145 417	125 500	62 800	82 100	92 700	113	148	74
15000-15999	Finansutgifter	59 833	1	1	1	100	10 000	10 000	10 000
Sum		8 178 614	7 725 801	3 500 701	3 696 901	3 928 600	106	112	51
16000-16999	Sals- og leigeinntekter	-60 860	-90 000	-45 000	-5 700	-63 200	1 109	140	70
17000-17999	Refusjonar	-216 614	-155 500	-77 800	-116 100	-201 000	173	258	129
18000-18999	Overføringsinntekter	-60 000	-1	-1	-1	-1	100	100	100
19000-19999	Finansinntekter	-1	-30 000	-15 000	-1	-1	100	0	0
Sum		-337 475	-275 501	-137 801	-121 802	-264 202	217	192	96
Resultat		7 841 140	7 450 300	3 362 900	3 575 099	3 664 398	102	109	49

Kommentarar: Kan gå mot eit overforbruk på 250 000,- kr.

Vikarløn har ein sprekk på ca 40 000,- kr. netto.

Det er og overforbruk på fastløn, både lærar og assistentpost. Sjølv om det ligg inne ein liten reduksjon på lønsutgifter frå 01.08. ser det vanskeleg ut, særleg med tanke på lønsoppgjøret. Her kjem det og ekstra utgift på løn, men dette skal betalast av anna kommune.

Brensel og energi har ein sprekk på ca 130 000,- kr i første halvår. Posten er underbudsjettet, skulen har hatt ein stor auke i energiforbruk det siste året.

Manglar refusjon på ca 10 000,- kr.

Justering skuleskyss ca 15 000,- kr

Faktura på vel 25 000,- kr må først på investering.

Husleigeinntekt på ca 10 000,- kr skal settast av på fond.
 Netto justering
 Resultat

7 450 300	3 362 900	3 675 099	3 624 398	40 000	101	108	49
-----------	-----------	-----------	-----------	--------	-----	-----	----

211 SANDE SKULE

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	18 900 278	19 215 000	8 597 900	8 022 500	9 597 400	120	112	50
11000-11999	Driftsutgifter	2 348 614	2 086 000	1 043 000	1 281 700	1 113 400	87	107	53
12000-12999	Driftsutgifter	141 841	85 000	42 500	81 600	43 400	53	102	51
13000-13999	Kjøp av tenester	26 356	25 000	12 500	18 000	39 200	218	314	157
14000-14999	Overføringsutgifter	369 902	353 000	176 500	229 700	186 500	81	106	53
15000-15999	Finansutgifter	578 803	1	1	100	100	100	10 000	10 000
Sum		22 365 795	21 764 001	9 672 401	9 633 600	10 980 000	114	111	50
16000-16999	Sals- og leigeinntekter	-393 670	-410 000	-205 000	-189 500	-278 000	147	136	68
17000-17999	Refusjonar	-1 230 073	-1 458 000	-729 000	-411 800	-811 600	197	111	56
18000-18999	Overføringsinntekter	-300 450	-80 000	-40 000	-500	-1	0	0	0
19000-19999	Finansinntekter	-15 000	-1	-1	-1	0	0	0	0
Sum		-1 939 193	-1 948 001	-974 001	-601 801	-1 089 601	181	112	56
Resultat		20 426 602	19 816 000	8 898 400	9 031 799	9 890 399	110	111	50

Kommentar: Går mot eit overforbruk på ca. 750 000,- kr.

Overforbruk på vikar med ca 100 000,- kr. netto når ein ser det opp mot refusjonspostar.

Stort overforbruk på assistentløn. 290 000,- kr. Feilføring. 100 000,- kr. skulle vore ført på andre postar. 170 000,- kr. vert ført mot refusjonar.

Økonomikontoret har ført seniortillegg og kompetansetillegg for lærarar påfastløn assistent, 101, skulle vore ført på 103, avtafesta tillegg for lærarar.

Er og ført noko vikarutgifter her. Det er teke opp, men ..

Fastløn lærar: Ser i utgangspunktet ikkje så ille, må sjåast opp mot post for fødselspengar. Problemstillinga kjem først når ein burde ha ca. 350 000,- kr til lønsoppgjøret.

I tillegg kjem utfordringar i høve til nye elevar. I tillegg til det som er informert om, kjem det to polske elevar rundt 1. okt.

Straum går mot eit overforbruk på årsbasis på 150 000,- kr.

Skulen hadde i vår eit spes.pedfittak som kosta ca 50 000,- kr. Ca halvparten er ført på vikar, noko på fast løn og noko på kjøp av tenester.

Manglar refusjonar på ca 315 000,- kr.

Rekneskapsrapporten har eit forbruk som er 90 000,- kr høgare enn rekneskapet syner.(?)

Netto justering

Resultat

19 816 000	8 898 400	9 031 799	315 000		
			9 575 399	106	108
					48

212 BYGSTAD SKULE

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK PER REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	8 086 236	8 240 200	8 684 700	3 513 900	3 754 200	107	102	46
11000-11999	Driftsutgifter	1 190 962	998 400	499 200	549 700	546 800	99	110	55
12000-12999	Driftsutgifter	17 924	20 000	10 000	3 500	16 300	466	163	82
13000-13999	Kjøp av tenester	1	1	1	1	1	100	100	100
14000-14999	Overføringsutgifter	169 892	150 800	75 400	92 900	90 200	97	120	60
15000-15999	Finansutgifter	905 565	1	1	100	100	100	10 000	10 000
Sum		10 370 581	9 409 402	4 266 302	4 160 101	4 407 601	106	103	47
16000-16999	Sals- og leigeinntekter	-156 330	-175 000	-87 500	-86 600	-86 200	100	99	49
17000-17999	Refusjonar	-714 363	-574 900	-287 500	-226 700	-451 800	199	157	79
18000-18999	Overføringsinntekter	-123 137	-68 000	-34 000	-18 000	-10 300	57	30	15
19000-19999	Finansinntekter	-1	-1	-1	-1	0	0	0	0
Sum		-993 831	-817 901	-409 001	-331 301	-548 300	165	134	67
Resultat		9 376 750	8 591 501	3 857 301	3 828 800	3 859 301	101	100	45

Kommentarar:

Truleg sprekk på straum på ca 50 000,- kr. på årsbasis.

Den av skulane som ser ut til å haide lønsbudsjetten best. Fastløn må sjåast saman med fødselspengar og refusjon frå andre.

Vikarpost må sjåast saman med sjukeløn og refusjon frå andre.

Manglar refusjonar på ca 75 000,- kr.

Kan bli ein sprekk på skuleskyss med 60 000,- kr når rekning for badekøyning kjem inn.

Skulen har ikkje fått kompensert for dubling av utgifter på internett ved overgang til Eninvest. Ca 20 000,- kr. Auken kjem i 2. halvår.

Netto justering

75 000

Resultat

8 591 501

3 857 301

3 828 800

3 784 301

99

98

44

300 Helse- og sosial

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK PER. REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	63 364 803	66 817 719	29 854 200	28 314 000	30 378 600	107	102	45
11000-11999	Driftsutgifter	10 638 128	9 932 089	4 966 000	5 445 900	5 291 300	97	107	53
12000-12999	Driftsutgifter	2 163 744	1 633 321	816 700	886 100	1 204 300	136	147	74
13000-13999	Kjøp av tjenester	3 669 922	7 680 100	3 840 100	1 724 500	3 933 200	228	102	51
14000-14999	Overføringsutgifter	6 649 580	6 325 590	3 162 800	2 461 100	3 179 700	129	101	50
15000-15999	Finansutgifter	1 646 901	1	1	45 100	28 900	64	2 890 000	2 890 000
Sum		88 133 078	92 388 820	42 639 801	38 876 700	44 016 000	113	103	48
16000-16999	Sals- og leigeinntekter	-11 593 511	-10 775 000	-5 387 500	-5 108 800	-4 373 600	86	81	41
17000-17999	Refusjonar	-5 091 153	-5 353 470	-2 676 700	-2 044 300	-3 285 900	161	123	61
18000-18999	Overføringsinntekter	-10 630 140	-10 760 511	-5 380 300	-2 074 200	-3 089 700	149	57	29
19000-19999	Finansinntekter	-211 393	-51 000	25 500	-7 800	-45 700	586	179	90
Sum		-27 526 196	-26 939 981	-13 470 000	-9 235 100	-10 794 900	117	80	40
Resultat		60 606 881	65 448 839	29 169 801	29 641 600	33 221 100	112	114	51

Kommentar:

Løn: Driftsrekneskapen for løn for perioden er har eit overforbruk. Årsak til dette er bruk av ferievikarar i samband ferieavvikling og overforbruk i barnevernet. Løn vil ha ei utjamning i siste halvår og skal vere innafør det vedtekte budsjett. Lønssoppgjer ikkje med, litt usikkert korleis dette vil slå ut.

Drift: Den periodiserte rekneskapen syner eit overforbruk på 1,3 mill noko av årsak til dette er m.a. noko høgare utbetalingar på barnevern. Gjeld ekstraordinære tiltak i barnevernet. Vil få refundert noko av desse utgiftene. Driftsrekneskapen vil jamne seg ut utover året.

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK PER. REKNESKAP/ BUDSJETT
	Hardt press på tenester og driftsrammene er stramme, ikkje rom for nye tiltak.								
	Inntekt: Inntektsnivået er i samsvar med erfaringstal for perioden. Mange større inntekter kjem ikkje inn før i 2. halvår, m.a. tilskot til ressurskrevjande brukarar og tilskot til personleg ass. Periodisert utgjer dette 1.6 mill. Andre inntekter som ikkje er ført for perioden er husleigeinntekter med 600 000, brukarbetalning legeteneste 1 mill, pleie og omsorg (etteroppgjør) , periodisert refusjon barnevern med 450 000.								
	Tilskot turnuslege/fysioterapi 250 000. I tillegg fleire mindre inntektspostar med 100 000. Samla utståande inntekter for perioden 4 mill.								
	Konklusjon: Rekneskapen er innfor ramma for perioden, men det kan sjå ut som uforutsette utgifter vil skape overskriding med 0,5 - 1 mill. på heile året.								
	Netto justering								
			65 448 839	29 169 801	29 641 600	29 221 100	99	100	45
	Resultat								

600 TEKNISK

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP BUDSJETT
10000-10999	Lønn	9 326 885	10 393 340	4 643 700	4 300 100	4 997 400	116	108	48
11000-11999	Driftsutgifter	2 662 464	2 169 500	1 084 800	1 835 800	1 514 800	83	140	70
12000-12999	Driftsutgifter	5 598 830	5 067 646	2 533 800	1 678 900	1 501 700	89	59	30
13000-13999	Kjøp av tenester	5 278 465	5 725 360	2 862 700	2 434 000	2 264 600	93	79	40
14000-14999	Overføringsutgifter	923 767	940 000	470 000	463 300	801 800	173	171	85
15000-15999	Finansutgifter	3 173 349	1 215 000	607 500	38 400	59 300	154	10	5
Sum		26 963 759	25 510 846	12 202 500	10 750 500	11 139 600	104	91	44
16000-16999	Sals- og leigeinntekter	-9 392 272	-8 296 000	-4 148 000	-4 729 100	-4 070 400	86	98	49
17000-17999	Refusjonar	-6 042 749	-3 305 646	-1 652 800	-794 600	-661 600	83	40	20
18000-18999	Overføringsinntekter	0	-1 340 000	-670 000	-1	-1	100	0	0
19000-19999	Finansinntekter	-125 000	-1 540 000	-770 000	-1	-1	100	0	0
Sum		-15 560 022	-14 481 646	-7 240 800	5 623 702	-4 732 002	86	65	33
Resultat		11 403 737	11 029 200	4 961 700	5 226 798	6 407 598	123	129	58

Kommentar:

- 10000-10999 Lønn
 11000-11999 Driftsutgifter
 12000-12999 Driftsutgifter
 13000-13999 Kjøp av tenester
 14000-14999 Overføring
- Meir forbruket på lønn ligg primært på vaskepersonale, der vi har mykje korttidssjukefråvær og innleige av vikarar
 Meirforbruket på ca 500.000 her er primært frå sentrumsutviklingsprosjektet der vi ikkje har fått midlar overført enno
 og har derfor ført utgiftene i driftsreknskapet for å betale.
 Her er det dei interne overføringane på 19010 som ikkje er førte, derfor mindreforbruk
 Vi har her eit mindreforbruk på ca 600.000 dette er fordelt utover på alle tenestemåra og gjenspeglar i ein viss grad
 bemanningssituasjonen, men vil nok jevne seg ut i 2. halvår
 Vi budsjetterer ikkje med moms og det er stort sett momsføringane som kjem fram som avvik her

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP BUDSJETT
-------	-------	-------------------	------------------	---------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	------------------------------------	--	--

15000-15999 Finans

Her er det fondsavsettingane som er feikført på ansvar 400 som gjev eit avvik på inntektsida er vi om lag i balanse når feilføringa på 400 er retta opp. Det er eit avvik på ca 1000000 i refusjonar, dett er internoverføring til 19010 som vil bli gjennomført i reknskapsavsluttinga.

Totalt har vi eit meirforbruk på etaten på ca 600.000 første halvår. Dette vil vi rette opp i 2. halvå og kome ut med balanse i rekn

Periodisering av utgifter og inntekter.

Ført på ansvar 400	621700
Teneste 32500:	
Kjøp av tenester, SNU	245000
Avsetning til fond	507000
Næringsfond	-392000
Konsesjonsfond	-115000
Bruk av fond, næring	-416000

Interne overføringer

-1 000 000

Netto justering	11 029 200	4 961 700	5 226 798	-549 000	
Resultat				5 858 598	118
					53

Dette ansvare må korrigerst med 621700 som er ført på ansvar 400. HF

400

NÆRING

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	1 249 029	-1	-1	435 600	6 000	1	600 000	600 000
11000-11999	Driftsutgifter	108 071	-1	-1	49 500	10 800	22	1 080 000	1 080 000
12000-12999	Driftsutgifter	100 763	-1	-1	57 700	-1	0	100	100
13000-13999	Kjøp av tjenester	1 109 198	-1	-1	238 200	185 200	78	18 520 000	18 520 000
14000-14999	Overføringsutgifter	1 092 592	-1	-1	724 500	483 100	67	48 310 000	48 310 000
15000-15999	Finansutgifter	1 426 628	-1	-1	-1	-1	100	100	100
Sum		5 086 282	6	6	1 505 501	685 102	46	11 418 367	11 418 367
16000-16999	Sals- og leieinntekter	-204 935	-1	-1	-8 300	-3 800	46	380 000	380 000
17000-17999	Refusjonar	-305 700	-1	-1	-151 500	59 600	39	5 960 000	5 960 000
18000-18999	Overføringsinntekter	-1 293 417	-1	-1	-1	-1	100	100	100
19000-19999	Finansinntekter	-956 237	-1	-1	-1	-1	100	100	100
Sum		-2 760 289	-4	-4	-159 802	-63 402	40	1 585 050	1 585 050
Resultat		2 325 993	2	2	1 345 699	621 700	46	31 085 000	31 085 000

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK PER. EKNESKAP/ BUDSJETT
-------	-------	-------------------	------------------	---------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	------------------------------------	--	--

Overføring til SNU er gjennomført på ansvar 400, dette er feil og vil bli korrigert til ansvar 600
Samme feilføring er gjennomført ved utbetaling til næringsstøtte fra SNU, blir korrigert for utgangen av 3. kvartal.
I tillegg til feil ansvar på SNU sine føringar ligg her nokre småfeil som er ført i løpet av året, blir retta opp i 3. kvartal

Ført på feil ansvar

-621700

2	2	1 345 699	0	0	0	0
---	---	-----------	---	---	---	---

900

FINANS

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK FORBRUK PER. REKNESKAP/ BUDSJETT
10000-10999	Lønn	0	1	1	1	1	100	100	100
11000-11999	Driftsutgifter	41 471	1 931 400	965 700	23 900	683 200	2 859	71	35
12000-12999	Driftsutgifter	0	1	1	1	1	100	100	100
13000-13999	Kjøp av tjenester	15 721	1	1	1	6 600	660 000	660 000	660 000
14000-14999	Overføringsutgifter	25 850	52 000	26 000	3 150	168 600	-5 352	648	324
15000-15999	Finansutgifter	12 558 719	15 036 400	7 518 200	5 297 600	5 571 500	105	74	37
Sum		12 641 760	17 019 803	8 509 903	5 318 353	6 429 902	121	76	38
16000-16999	Sals- og følgeinntekter	-30 375	-1	-1	-8 400	-10 300	123	1 030 000	1 030 000
17000-17999	Refusjonar	-1 082 145	-1 079 500	539 800	-206 400	-375 000	182	69	35
18000-18999	Overføringsinntekter	-146 519 289	-159 608 100	-79 804 100	-78 613 000	-85 461 700	109	107	54
19000-19999	Finansinntekter	-13 414 705	-6 508 500	-3 254 200	-866 200	-678 800	78	21	10
Sum		-161 046 514	-167 196 101	-83 598 101	-79 694 000	-86 525 800	109	104	52
Resultat		-148 404 753	-150 176 298	-75 088 198	-74 375 647	-80 095 898	108	107	53

Skatt på inntekt

Skatt pr. juni

-49 529 200

-54 579 100

-27 289 600

-25 542 500

-25 891 900

Endring i høve til 2011, 679200, + 2,6 %

Budsjettet auke: 5050000, 10,2 %.

Skatt ikkje ført, juni (er ikkje medrekna i periodisert rekn)

-329800

Ny prognose: -53605000

Rammoverføringar

-92 938 000

-96881900

-48441000

-55854500

Netto innt. Utj for juni ikkje motteke, skal ha

Prognose på netto inntektsutj. -9428000

-1157100

Ny prognose: -96695000

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
-------	-------	-------------------	------------------	---------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	------------------------------------	--	---

Nye prognosar er frå 180512, rev. Nasj. Budsjett.
Skatt/rammeoverf. Ligg 1161000 over prognosen.

Justering av utgifter og inntekter:

Overføring til invest. Rekn.	388 900
Avskriving på krav, 50000	26 000
Renter og avdrag	466 000
Skatt konsesjonskraft	142 000
Avsetning til fond	275 000
Skatt, periodisering	-1 398 000
Eigedomsskatt	0
Rammeoverføring, periodisering	7 414 000
Inndekking tidl. Underskot	814 500
Tap skatt/ramme 1161000	580 500
	8708900

Investeringsstilskot:

Budsjett	-469000
Rekn	147000
	-322 000

Renter og utbyte:

Budsjett	-1930000
Rekn	679000
	-1 251 000

Refusjonar:

Budsjett	-225000
Rekn	206000
Feilført inntekt	-19 000

Konsesjons/heimfallskraft

Sal

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK PER. REKNESKAP/ BUDSJETT
Budsjett		-1629000							
Rekn		1614000	0						
Kostnader med kjøp									
Budsjett		813000							
Rekneskap		672000	141 000						
Bruk av disp.fond - 2317300			-1 158 600						
Bruk av bunde driftsfond -640000			-320 000	-2929600					
Netto justering				5779300					
Resultat			-150 176 298	-75 088 198	-74 375 647	-74 316 598	100	99	49

Låneavtalane.

Kommunen hadde pr. siste årsskifte samla lån på 130412000 med slik fordeling:

Lån	Rente 01.01.10	Rente sept. 10	Rente pr. nov.	Rente juni 11 (enter nov. 11)
Kommunalbanken	68 587 000	1,95 %	2,60 %	2,85
KLP/Kommunekreditt	51 690 000	2,26 %	2,90 %	2,86
Husbanken	10 135 000	2,30 %	2,80 %	2,7
Lån 010112				
Kommunalbanken	72 714 150	2,50 %	2,63 %	
KLP/Kommunekreditt	46 639 832	2,63 %	2,81 %	
Husbanken	11 636 864	2,50 %	2,10 %	
Lån pr. 01.01.12	130 990 846			

Det er ikkje gjennomført tilbudsrunder i perioden, bortsett frå nytt låneopptak i 2011 på 7.074.000 til fast rente i 3 år 3,08 %

Bankinnskott

Kommunen har ifylgje rekneskapet for 2011 kr. 48665111 (kr. 49035317 i 2010) innestående i bank. Av dette er 3868731 udisponibelt (skattetrekk)
Det er inngått avtale med Sparebanken Sogn og Fjordane om rente på alle konti på nibor + 0,25.

KONTO	TEKST	2011 REKNESKAP	2012 BUDSJETT	2012 PERIODISERT BUDSJETT	2011 PERIODISERT REKNESKAP	2012 PERIODISERT REKNESKAP	Diff% 2011/ 2012 PER.REKN	2012 % FORBRUK PERIODE REKN/BUD	2012 FORBRUK REKNESKAP/ BUDSJETT
-------	-------	-------------------	------------------	---------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	------------------------------------	--	---

Det er etter tilbudsrunde inngått avtale med Sparebanken Sogn og Fjordane om banktenester, med rente på innskot; 3 mnndr. Nibor + 1,35.
Avtalen gjeld 01.10.12 - 30.09.16.

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 føresetnader¹. 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 omgjeriing 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 Fjord1 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/aksjonærer</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 administrerende 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 anbod 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 anbod 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 Tilrådingar 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 følgje styret og adm. dir. har konsernet ikkje teikna styreansvarsforsikring. Ifølgje 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 naudsynpte 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, konflikstar 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% offentlig 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 eit av dei minste. Med full konkurranseutsetting 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. Leinga 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 leinga 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

Rekneskapen 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 endringer 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

Vedtektenes § 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.

Styreinstruksen 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 følgje selskapsvedtektene § 9 skal generalforsamlinga fastsetja resultatregnskap og balanse, herunder medrekna disponering av overskot eller dekking av underskot. I følgje 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 følgje 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 utabeida 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 medeiger 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 valsamansetning 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:

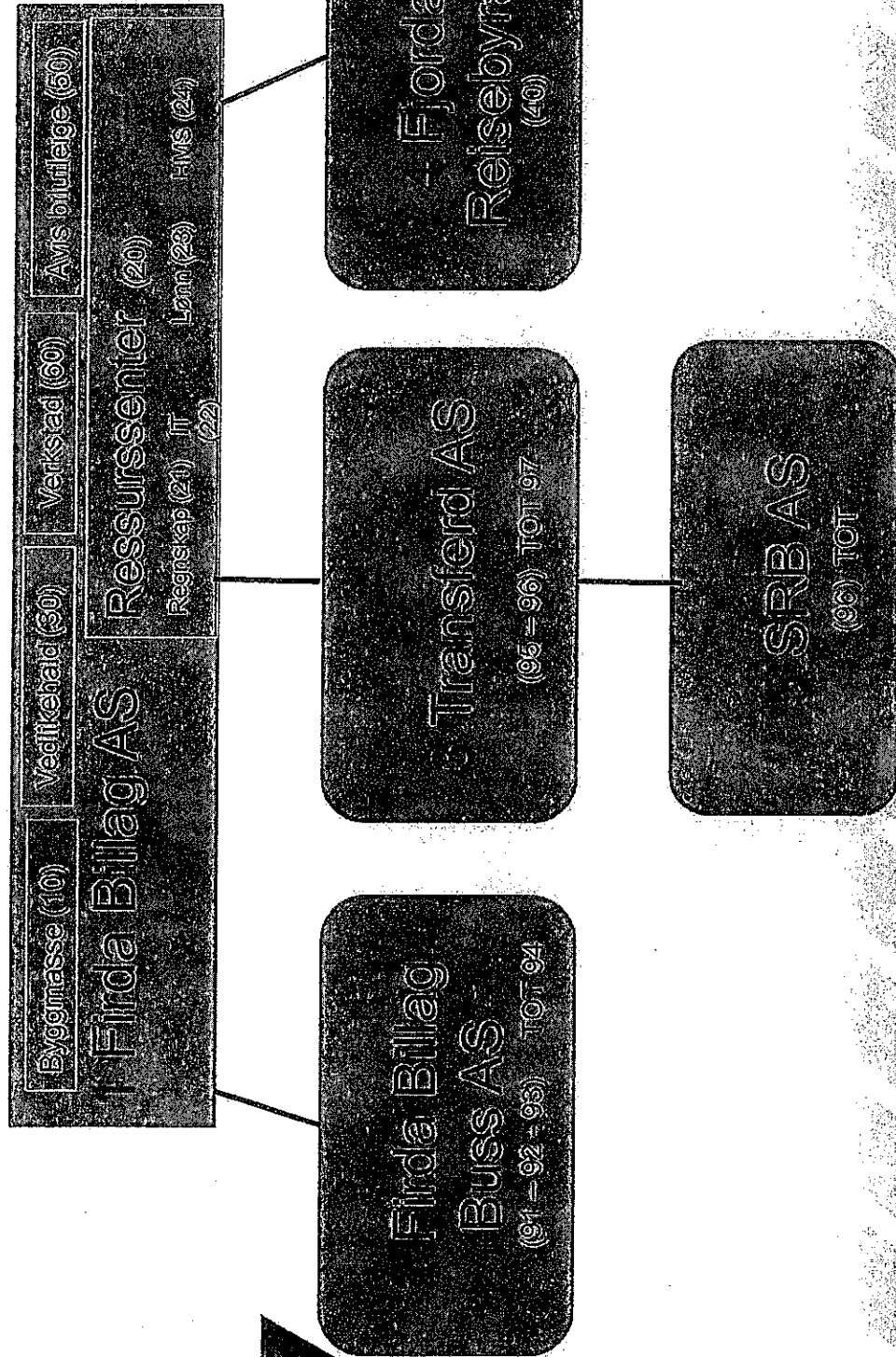
- *utarbeidar ein rolleoversikt over sentrale personar i konsernet jf. pkt. 2.1 i rapporten*
- *får utført ei juridisk vurdering av både morselskapet og dotterselskapet Firda Billag Buss AS sett opp mot Lov om offentlege anskaffelser jf. pkt. 2.2*
- *teiknar styreansvarsforsikring for alle styremedlem 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:

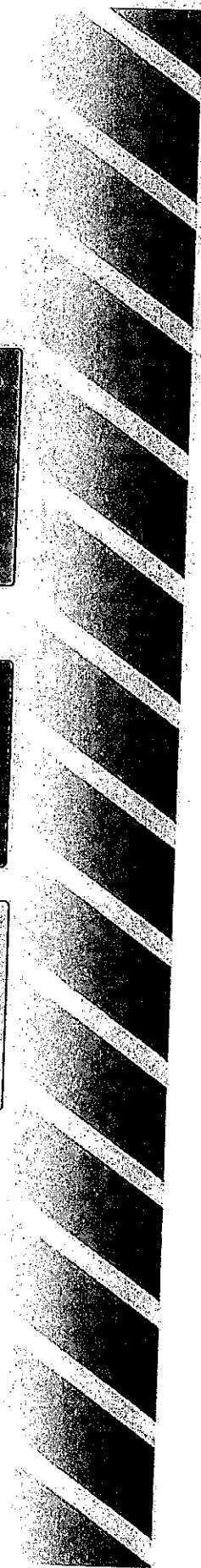
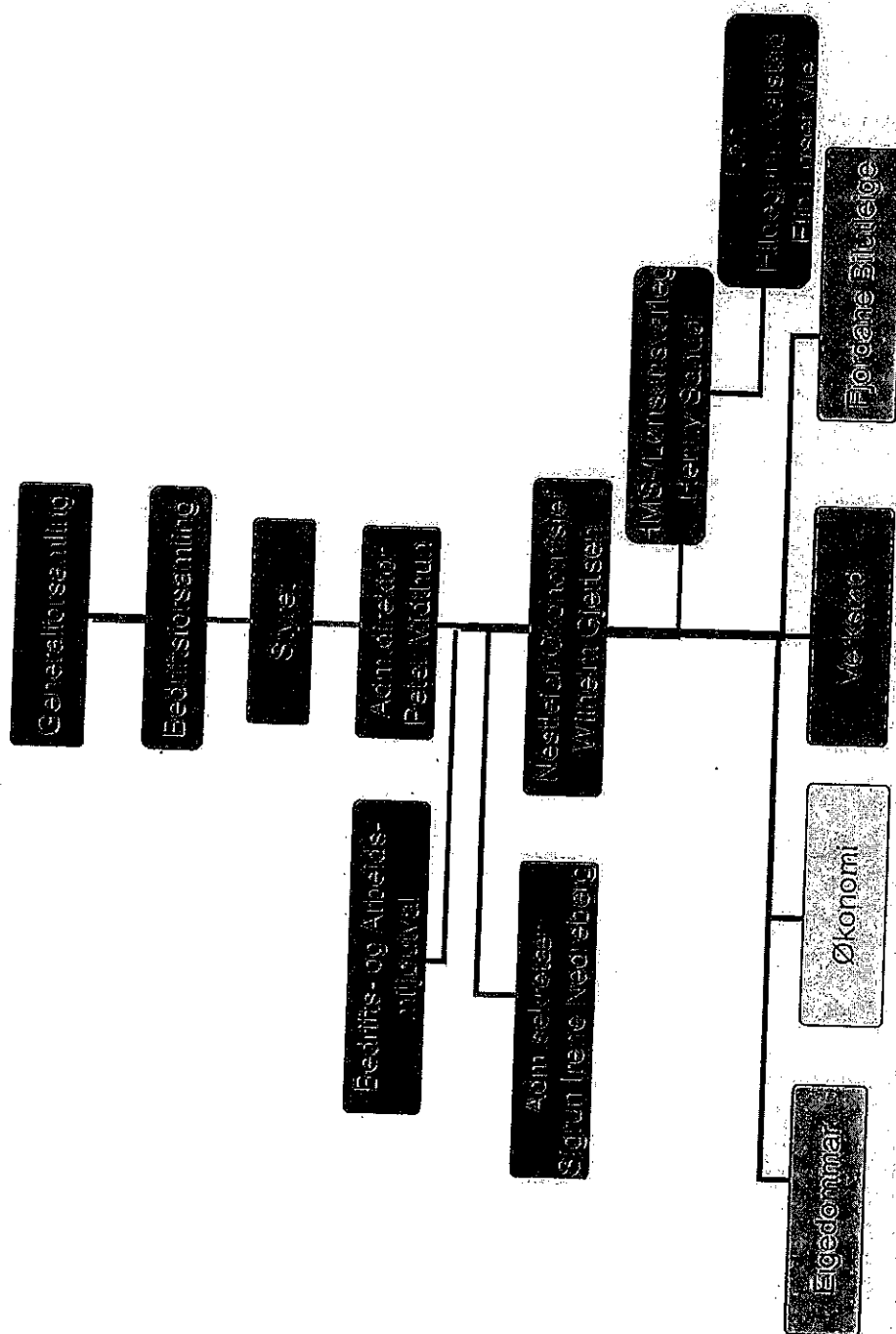
- *utarbeider rutinar knytt til eigarane sine strategiske forventningar og krav til konsernet jf. pkt. 6*

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

Ny organisering konsern



Firda Billag AS Organisasjonsplan



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 elgarandel enn hos oss ikkje fylgjer denne. Dette fylgjer 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 elgedomsdrifta.

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

Hel,

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 krev 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 møteleiar 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, styreinstrukse 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. Berre 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 rene 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 Boyum
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 Boyum

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 l.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 ivaretatt 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





Møtebok for Gaular kommune

Samlesak

SAKSGANG

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
022/12	Kommunestyret	28.06.2012

Avgjerd av: Saksansv.: Helge Følid	Arkiv: Objekt:	Arkivsaknr.
---------------------------------------	-------------------	-------------

Referatsaker

Nr	Dok.ID	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	12/4839	I	31.05.2012	KRYSS revisjon	Årsrapport og årsrekneskap for 2011
2	12/5284	I	13.06.2012	KS Sogn og Fjordane v /fylkesekretær Jan Ryste	Nota vedr. krisesenter, incestsenter og overgrepsmottak
3	12/3319	I	04.04.2012	KUD	Fastsetting av valgdag 2013
4	12/3306	I	02.04.2012	Sunnfjord miljøverk	Vassrapport og årsmelding
5	12/4737	I	31.05.2012	Samarbeidsforum i Sunnfjord	Referat frå møte i SiS 25. mai 2012
6	12/4907	I	05.06.2012	Gaular kommune	Rekneskapsrapport Mars 2012
7	12/4927	I	06.06.2012	Kontrollutvalet i Gaular kommune	Møtebok 25.05.12 
8	12/5127	I	12.06.2012	Nemnda for nasjonal turistveg	Nasjonal turistveg, Gaularfjellet. referat frå møte 30.05.12

Merknad:

Handsaming i Kommunestyret 28.06.2012:

Det var ingen merknad til innkalling og sakliste, utover det at kommunestyrerepresentantane opplevde det som uoversikteleg då det er svært mange saker på saklista, store mengder utsendte dokument. I mange saker vart det også ettersendt mange saker og dokument. Dette gjorde det vanskeleg for kommunestyrerepresentantane å halde oversikta.

Innkalling og sakliste med ovannemnde merknad vart godkjent.

Kari Birkeland og Joar Aarnes vart valde til å skrive under møteboka.

Orientering om Førdepakken v/ styreleiar; Oddvar Flæte. Orienteringa varte ca. 30 min.

Det var ingen merknad til refererte saker. Rådmannen orienterte og svara på spørsmål i referatsak nr. 6; Rekneskapsrapport.

KS-022/12 Vedtak:

Det var ingen merknad til innkalling og sakliste, utover det at kommunestyrerepresentantane opplevde det som uoversikteleg då det er svært mange saker på saklista, store mengder utsendte dokument. I mange saker vart det også ettersendt mange saker og dokument. Dette gjorde det vanskeleg for kommunestyrerepresentantane å halde oversikta.

Innkalling og sakliste med ovannemnde merknad vart godkjent.

Kari Birkeland og Joar Aarnes vart valde til å skrive under møteboka.

Orientering om Førdepakken v/ styreleiar; Oddvar Flæte. Orienteringa varte ca. 30 min.

Det var ingen merknad til refererte saker. Rådmannen orienterte og svara på spørsmål i referatsak nr. 6; Rekneskapsrapport.

Kontrollutvalet for 2011 – 2015:

Medlem:

leiar: Aud Lunde (SP)

nestleiar: Jarl Tyssekvam (H)

Lars Egil Viken (SP)

Hanne Sofie Sæterlid, (Krf)

Laila Oppedal (Ap)

SM 14-12

Varamedlem:

1. Terje Vallestad (SV)

2. Svein Heggebø (SP)

3. Karl Kristian Myrmel (SP)

4. Sylvia Hoff Brakestad (H)

5. Unni Gjerland Lervik (Krf)

Handsaming i Kommunestyret 02.10.2012:

Punktvis røysting over formannskapet si tilråding:

Punkt 1: Samrøystes vedteke.

Punkt 2: Samrøystes vedteke.

KS-060/12 Vedtak:

1. Magnar Hellebust vert fritaken som medlem i kontrollutvalet.

2. Kontrollutvalet for perioden 2011 – 15 vert slik:

Kontrollutvalet for 2011 – 2015:

Medlem:

leiar: Aud Lunde (SP)

nestleiar: Jarl Tyssekvam (H)

Lars Egil Viken (SP)

Hanne Sofie Sæterlid, (Krf)

Laila Oppedal (Ap)

Varamedlem:

1. Terje Vallestad (SV)

2. Svein Heggebø (SP)

3. Karl Kristian Myrmel (SP)

4. Sylvia Hoff Brakestad (H)

5. Unni Gjerland Lervik (Krf)

...

024/12 ORIENTERING – HELSE SOSIAL PLEIE OG OMSORG I GAULAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 11.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.10.2012	024/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

- Brev frå kontrollutvalet til Gaular kommune den 29.06.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalssak 008/09 "Kontrollutvalsarbeid – tiltak"
- Kontrollutvalssak 020/12 «Orientering – helse- sosial- pleie- og omsorgssektoren i Gaular».

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa frå helse- sosial- pleie- og omsorgssektoren vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

ORIENTERING – HELSE SOSIAL PLEIE OG OMSORG I GAULAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Orientering om helse- sosial- pleie- og omsorgssektoren i Gaular kommune.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalssak 008/09 ”Kontrollutvalsarbeid – tiltak” 11.02.2009 vart det bl.a. gjort vedtak om å innføre ordning med å kalle inn rådmannen for å få orientering om drifta på dei ulike områda i kommunen.

I kontrollutvalssak 020/12 Orientering om helse- sosial- pleie- og omsorgssektoren gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak: *Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om helse- sosial- pleie- og omsorgssektoren.*

Administrasjonen i Gaular kommune er pr. brev 29.06.12 varsla om at ein vil bli kalla inn til neste møte i kontrollutvalet, og at ein førebur ei kort orientering (30 – 45 min) om helse- sosial- pleie- og omsorgssektoren der aktuelle tema til dømes kan vere oppgåver, regelverk og retningslinjer etaten skal følgje, vedtak ein må etterleve, resultat i høve til mål for etaten og særskilte utfordringar etaten står overfor intern og eksternt.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Gaular kommune

6873 SANDE I SUNNFJORD

Førde, 29.06.12

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Jnr.: 320/12

Arkiv: Gaular

ORIENTERING HELSE- SOSIAL- PLEIE- OG OMSORGSTENESTA

Kontrollutvalet i Gaular heldt møte 25.05.12. Under møtet, sak 20/12 Orientering – Helse- sosial pleie- og omsorgstenesta i Gaular vedtok kontrollutvalet at det ynskjer orientering frå rådmannen om helse- sosial pleie- og omsorgstenesta.

I samband med neste møte i kontrollutvalet ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei kort orientering (30 – 45 min.) om helse- sosial- pleie- og omsorgstenesta der aktuelle tema til dømes kan vere oppgåver, regelverk og retningslinjer tenesta skal følgje, vedtak ein må etterleve, resultat i høve til mål for tenesta og særskilte utfordringar tenesta står overfor internt og eksternt.

Innkalling til møtet vil bli sendt dykk omtrent ei veke før møtet.

Neste møte i kontrollutvalet i Gaular er sett til 25. oktober 2012. Vi tek atterhald om endring på denne møtedatoen.

For kontrollutvalet



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

Org nr.	Bankgiro	Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks
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

025/12 ORIENTERING – SYSTEM OG RUTINAR FOR Å HALDE SVARFRISTAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 11.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.10.2012	025/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

- Brev frå kontrollutvalet til Gaular kommune den 29.06.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalssak 021/12 «Orientering – overhalding svarfristar i Gaular».

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa om system og rutinar for å halde svarfristar vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

ORIENTERING – SYSTEM OG RUTINAR FOR Å HALDE SVARFRISTAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Orientering om svarfristar.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte 25.05.2012 tok kontrollutvalet opp sak om at dei ynskjer orientering om kva rutinar og system har på dei ulike tenestoområda slik at dei sikrar at svar på førespurnader vert gjeve i samsvar med lova. Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i sak 021/12
Orientering – overhalding svarfristar i Gaular: m helse- sosial- pleie- og omsorgssektoren gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak: *Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om overhalding av svarfristar.*

Administrasjonen i Gaular kommune er pr. brev 29.06.12 varsla om at ein vil bli kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere i saka.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Gaular kommune

6873 SANDE I SUNNFJORD

Førde, 29.06.12

Dykkar ref.: Vår ref.: At Jnr.: 321/12 Arkiv: Gaular

ORIENTERING OVERHALDING SVARFRISTAR \STAR

Kontrollutvalet i Gaular heldt møte 25.05.12. Under møtet, sak 21/12 Orientering – Overhalding svarfristar i Gaular vedtok kontrollutvalet å kalle inn rådmannen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om overhalding av svarfristar.

Kontrollutvalet ynskjer informasjon om kva rutinar kommunen har på tenestekområda i kommunen, slik at svar vert gjeve i samsvar med lova.

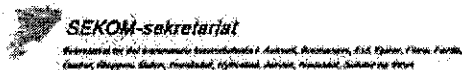
Innkalling til møtet vil bli sendt dykk omtrent ei veke før møtet.

Neste møte i kontrollutvalet i Gaular er sett til 25. oktober 2012. Vi tek atterhald om endring på denne møtedatoen.

For kontrollutvalet



Asgeir Tveit



Org nr.	Bankgiro	Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks
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

026/12 OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRET SINE MERKNADER TIL FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SJØLVKOSTBEREKNINGAR VAR-SEKTOREN

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 11.12.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.10.2012	026/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Brev frå Sekom sekretariat til Gaular kommune, datert 29.06.12.
- E-postar mellom Sekom sekretariat og Gaular kommune, datert 10.10.12.
- E-postar mellom Sekom sekretariat og Kryss revisjon, datert 10. – 15.10.12.

Ikkje vedlagte dokument

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
Kontrollutvalsak 016/10,

Tilråding frå sekretariatet til kontrollutvalet:

1. Kommunestyret tek til vitande at administrasjonen delvis har følgd opp merknadane kommunestyret hadde i kommunestyresak 05/11 10.03.2011 til forvaltningsrevisjonsrapporten «Sjølvkostberekningar VAR-sektoren» av 23.08.2010, og at det er gjort tiltak slik at:
 - o Mindreforbruk innan sjølvkostområdet vert overført bunde fond.
 - o Fondsmidlane på sjølvkostområdet vert nytta innan tidsfristane som gjeld.
 - o Alle kjende kostnader vert førte i sjølvkostrekneskapen.
2. Kommunestyret ber om at administrasjonen legg fram ei sak for kommunestyret om inndeckingsgrad for dei sjølvkostområda som ikkje krev 100% inndecking, slik at kommunestyret gjer eit prinsippvedtak om kva inndeckingsgrad ein skal ha på desse sjølvkostområda.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalet følgje opp saka vidare.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET

**OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRET SINE MERKNADER TIL
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SJØLVKOSTBEREKNINGAR VAR-
SEKTOREN**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit.

Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalet si oppfølging av merknadane kommunestyret hadde i kommunestyresak 05/11 10.03.2011 til forvaltningsrevisjonsrapporten «Sjølvkostberekningar VAR-sektoren», datert 23.08.2010.

Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 22.06.2004, skal kontrollutvalet sjå til at kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapportar vert følgt opp. Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapportar er blitt følgt opp.

Kontrollutvalet i Gaular heldt møte 25.05.2012 og gjorde då vedtak om å følgje opp merknadane kommunestyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten "Sjølvkostberekningar VAR-sektoren".

Rapporten vart levert av KRYSS-revisjon 23.08.2010 og vart handsama i kontrollutvalet 07.09.2010 og i kommunestyret 10.03.2011. Kommunestyret gjorde følgjande vedtak:

- *Kommunestyret tek kontrollutvalet sin forvaltningsrevisjon til orientering og etterretning jfr Problemstilling 1 og 2 i rapporten.*

Tilrådingane frå KRYSS-revisjon i rapporten på dei to problemstillingane var som følgjer:
Problemstilling 1: Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med tilrådinga eller norm som vert nytt i andre kommunar? Sjå spesielt på nivået som refererer seg til «administrativ» tid/kostnad. Samsvarar denne tida/kostnaden med verkeleg medgått tid/kostnad?

Tilråding Vi rår kommunen så langt det er praktisk forsvarleg å føre alle kjende kostnader inn i sjølvkostrekneskapen. Dersom det ikkje føreligg politisk vedtak på inndeckingsgraden innforbi sjølvkostområda, rår vi kommunen til å få det politisk avklara i form av eit prinsipielt vedtak i kommunestyret.

Problemstilling 2: Vert mindreforbruk overført bunde fond, og vert fondsmidlane nytta innan tidsfristar som gjeld?

Tilråding: Gaular kommune bør ta inn over seg revisor sine presiseringar i revisjonsmeldingane for åra 2007, 2008 og 2009. Gaular kommune bør endre sin rekneskapspraksis på sjølvkostområdet, slik at han samsvarar med god kommunal rekneskapsskikk.

Kontrollutvalet har registrert at det i revisjonsmeldingane for åra 2010 og 2011 ikkje er tilsvarande presiseringar som for åra 2007, 2008 og 2009. Kontrollutvalet vurderer det derfor slik at tilhøvet rundt overføring av mindreforbruk til fond og bruk av fondsmidlane innan tidsfristane er ordna opp i. Det er derfor ikkje gjort vidare tiltak for å stadfeste dette.

29.06.2012 har Sekom sekretariat i brev til rådmannen bede om tilbakemelding om korleis administrasjonen har teke tak i tilrådingane frå revisor på problemstilling 1. Det er motteke svar frå administrasjonen 10.10.2012. Av denne går det fram at administrasjonen no set opp notar til budsjettet og tek i utrekninga, både i budsjettet og rekneskapet, med alle kostnadane til kvart sjølvkostområde. Administrasjonen skriv at dei i høve til det rekneskapsmessige meiner at det er i orden og slik det skal vere.

Når det gjeld inndekkingsgrad, ser administrasjonen det slik at det vil vere vanskeleg å fatte prinsippvedtak vedrørande %-sats over tid. Administrasjonen vil derfor i staden leggje ved ein tabell i kommunestyrevedtaket til budsjettet som syner inndekkingsgrad for budsjettåret for kvart sjølvkostområde, som samsvarar med inndekkingsgrada i notane. Sjå elles vedlagte e-post av 10.10.2012 frå administrasjonen.

Sekom sekretariat har sendt administrasjonen sitt svar vidare til Kryss revisjon for å få klargjort om løysinga til administrasjonen er tilfredsstillande. Sekom sekretariat har motteke følgjande svar:

«Etter forureiningslova er det pålagt at forureinar skal betale fullt ut for forureiningskostnaden. Det betyr at du og eg SKAL betale 100 % av kostnaden med vårt eige boss. Det er altså ikkje høve for ein kommune eller eit interkommunalt renovasjonsverk å subsidiere innbyggjarane sine kostnader med privat boss.

For dei andre sjølvkostområda (vatn avlaup m.mm) er det ikkje sagt noko i regelverket om kor høg inndekning ein kommune er pliktig å ta av innbyggjarane. Det som derimot er sagt i lovverket her er at øvre ramme for gebyr ikkje skal overstige 100 % av kostnaden med å frambringe desse tenestene (vatn i springen og dertilhørande avløpsvatn inkl toalett)

Det eg meinte i min rapport er difor at eg meiner det vil være klargjerande for adm om kommunestyret reint prinsipielt i vedtaks form seier noko om kor stor inndekking dei meiner innbyggjarane skal betale for vatn, avlaup m.m. Slik det er i dag er det ikkje noko i regelverket som seier at ein kommune ikkje kan subsidiere desse tenestene. Eg meiner difor at ei evt mindre inndekking eller eit prinsipp om full inndekking også her bør vere politisk bestemt».

Kontrollutvalet skal i saka, som sagt i innleiinga, rapportere vidare til kommunestyret kva som er gjort i høve til merknadane kommunestyret hadde til rapporten. Dette kan skje enten ved at saka går til handsaming i kommunestyret eller ved at saka vert sendt som orienteringssak til kommunestyret.

Sekretariatet sine vurderingar

Sekretariatet vurderer det slik at administrasjonen har teke tak i merknadane kommunestyret hadde til rapport etter forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren» på ein slik måte at ein kan seie at alle punkt med unntak av å få gjort eit prinsippvedtak om kva inndekkingsgrad ein skal ha på sjølvkostområde som ikkje krev 100% inndekking er effektuerte. Sekretariatet tilrår derfor at ein melder tilbake til kommunestyret kva som er gjort av tiltak, og at kontrollutvalet vidare tilrår at kommunestyret fattar vedtak om at administrasjonen legg fram ei sak for kommunestyret, slik at kommunestyret kan gjere prinsippvedtak om kva inndekkingsgrad ein skal ha på sjølvkostområde som ikkje krev 100% inndekking.

SEKOM-sekretariat

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

Gaular kommune

6973 SANDE I SUNNFJORD

Førde, 29.06.2012

Dykkar ref.:

Vår ref.: At

Ref.nr.: 322/12

Arkiv: Gaular

OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRET SINE MERKNADER TIL FORVALTINGSREVISJONSRAPPORTEN SJØLVKOSTBEREKNINGAR VAR-SEKTOREN

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 22.06.2004, skal kontrollutvalet sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med forvaltningsrevisjonsrapportar vert følgt opp. Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapportar er blitt følgt opp.

Kontrollutvalet i Gaular heldt møte 25.05.2012 og gjorde då vedtak om å følgje opp merknadane kommunestyret hadde til forvaltningsrevisjonsrapporten "Sjølvkostberekningar VAR-sektoren".

Rapporten vart levert av KRYSS-revisjon 23.08.2010 og vart handsama i kontrollutvalet 07.09.2010 og i kommunestyret 17.02.2011. Kommunestyret gjorde følgjande vedtak:

- *Kommunestyret tek kontrollutvalet sin forvaltningsrevisjon til orientering og etterretning jfr Problemstilling 1 og 2 i rapporten.*

Tilrådingane frå KRYSS-revisjon i rapporten på dei to problemstillingane var som følgjer:

Problemstilling 1: Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med tilrådinga eller norm som vert nytt i andre kommunar? Sjå spesielt på nivået som refererer seg til «administrativ» tid/kostnad. Samsvarar denne tida/kostnaden med verkeleg medgått tid/kostnad?

Tilråding: Vi rår kommunen så langt det er praktisk forsvareleg å føre alle kjende kostnader inn i sjølvkostrekneskapen. Dersom det ikkje føreligg politisk vedtak på inndekkingsgraden innforbi sjølvkostområda, rår vi kommunen til å få det politisk avklara i form av eit prinsipielt vedtak i kommunestyret.

Problemstilling 2: Vert mindreforbruk overført bunde fond, og vert fondsmidlane nytta innan tidsfristar som gjeld?

Tilråding: Gaular kommune bør ta inn over seg revisor sine presiseringar i revisjonsmeldingane for åra 2007, 2008 og 2009. Gaular kommune bør endre sin rekneskapspraksis på sjølvkostområdet, slik at han samsvarar med god kommunal rekneskapsskikk.

Vi registrer at det i revisjonsmeldingane for åra 2010 og 2011 ikkje er tilsvarende presiseringar som for åra 2007, 2008 og 2009. Vi ser derfor på dette tilhøvet som ordna.

Vi ber etter dette om skriftleg tilbakemelding på kva som er gjort i høve til problemstilling 1 i rapporten.

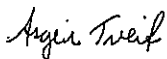
Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	57 82 22 90 At 976 15 363 At 57 82 02 00 Vø 951 39 762 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

SEKOM-sekretariat

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

Det kan bli aktuelt å kalle inn rådmannen til kontrollutvalsmøtet når saka skal handsamast der.

For kontrollutvalet



Asgeir Tveit



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

Tveit Asgeir

Fra: Navelsaker Kjell
Sendt: 10. oktober 2012 15:25
Til: Tveit Asgeir
Kopi: Følid Helge; 'aud.lunde@gmail.com'
Emne: SV: Oppfølging merknader forvaltningsrevisjonsrapport - Gaular

Syner til telefonsamtale i dag.

Eg beklagar at de ikkje har fått svar på skrivet som vi har mottatt.

Når det gjeld spørsmålstilling 1 så set vi no opp notar til budsjettet og tek utrekninga, både i budsjettet og reknskapet, med alle kostnadane til kvart sjølvkostområde. Det reknskapsmessige meiner eg derfor er i orden slik det skal vere.

Når det gjeld inndeckingsgrad, så trur eg det vil vere vanskeleg å fatte eit prinsippvedtak vedrørende %-sats over tid. Mitt forslag er at det med skal følgje med ein tabell i kommunestyrevedtaket som syner inndeckingsgrad for budsjettåret for kvart sjølvkostområde, som samsvarar med inndeckingsgrada i notane.

Mvh

Kjell Navelsaker
etatssjef

Fra: Gaular Postmottak
Sendt: 10. oktober 2012 14:20
Til: Navelsaker Kjell
Emne: VS: Oppfølging merknader forvaltningsrevisjonsrapport - Gaular

Fra: Tveit Asgeir
Sendt: 10. oktober 2012 13:59
Til: Gaular Postmottak
Kopi: 'Lunde Aud (aud.lunde@gmail.com)'; Følid Helge
Emne: VS: Oppfølging merknader forvaltningsrevisjonsrapport - Gaular

Vi kan ikkje sjå at vi har fått svar på dette brevet. Vi ber om snarleg tilbakemelding. Kontrollutvalet har møte 22.10.2012.

Med helsing

Asgeir Tveit



e-post: asgeir.tveit@sekom.no
Heimeside: www.sekom.no
Postboks 338, 6802 FØRDE
Tlf: 57 82 22 90
Mob: 976 15 363
Twitter: @sgrtv

I 433/12

Tveit Asgeir

Fra: Litsheim Charles
Sendt: 15. oktober 2012 11:11
Til: Tveit Asgeir
Emne: Ang prosjekt i Gaular - VAR sjølvkost

Hei

Viser til tlf samtale no nettopp. Eg sit ikkje med rapporten framføre meg no, men det saka gjeld er dette:

Etter forureiningslova er det pålagt at forureinar skal betale fullt ut for forureiningskostnaden. Det betyr at du og eg SKAL betale 100 % av kostnaden med vårt eige boss. Det er altså ikkje høve for ein kommune eller eit interkommunalt renovasjonsverk å subsidiere innbyggjarane sine kostnader med privat boss.

For dei andre sjølvkostområda (vatn avlaup m.mm) er det ikkje sagt noko i regelverket om kor høg inndekning ein kommune er pliktig å ta av innbyggjarane. Det som derimot er sagt i lovverket her er at øvre ramme for gebyr ikkje skal overstige 100 % av kostanden med å frambringe desse tenestene (vatn i springen og dertilhørande avløpsvatn inkl toaltett)

Det eg meinte i min rapport er difor at eg meiner det vil være klårgjerande for adm om kommunestyret reint prinsippielt i vedtaks form seier noko om kor stor inndekking dei meiner innbyggjarane skal betale for vatn, avlaup m.m. Slik det er i dag er det ikkje noko i regleverket som seier at ein kommune ikkje kan subsidiere desse tenestene. Eg meiner difor at ei evt mindreinndekking eller eit prinsipp om full inndekking også her bør vere politisk bestemt.

Voner denne forklaringa er til hjelp.
Om ikkje ta kontakt med underteikna.

Med beste helsing

Charles Litsheim
Rev.sjef forvaltning
mob: 91333046
e-post: Charles.litsheim@kryssrevisjon.no

027/12: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT –INNKJØPSFUNKSJONEN – GAULAR KOMMUNE – STATUS

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 12.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.10.2012	27/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- E-post frå KRYSS revisjon til Sekom sekretariat om statusoppdatering forvaltningsrevisjonsprosjekt, datert 04.09.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kontrollutvalssak 14/08, 25/10, 02/11, 13/11, 21/11 og 15/12.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Statusmelding i arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Innkjøpsfunksjonen Gaular kommune» om at prosjektet er forseinka i høve til prosjektplanen som vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 25.05.2012 vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – INNKJØPSFUNKSJONEN – GAULAR KOMMUNE – STATUS

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit.

Innleiing – Kva saka gjeld

Status i arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Innkjøpsfunksjonen – Gaular kommune».

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte 29.03.2011 under sak 013/11 "Forvaltningsrevisjonsprosjekt Vurdering innkjøpsfunksjonen – Gaular kommune – endeleg val av prosjekt" valte kontrollutvalet at det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonsprosjekt inn mot innkjøpsfunksjonen på eit generelt grunnlag.

I kontrollutvalsmøte 19.05.2011 vart tingsingsdokumentet for prosjektet vedteke, og tinginga vart sendt KRYSS revisjon same dag. Av tingsingsdokumentet går det fram at KRYSS revisjon skal levere gjennomføringsplan for prosjektet.

I kontrollutvalsmøtet 25.05.2012 vart gjennomføringsplan for prosjektet lagt fram for kontrollutvalet. Av denne gjekk det fram at ein forventar å levere rapport for prosjektet i august 2012.

04.09.2012 er det motteken statusoppdatering for prosjektet. Av denne går det fram at ein er forseinka i arbeidet med prosjektet og ikkje kunne leggje fram rapport innan for den frist som gjekk fram av gjennomføringsplanen. Det er ikkje opplyst om kva dato ein forventar å levere rapport for prosjektet. E-post frå KRYSS revisjon av 04.09.2012 ligg ved for nærare detaljar.

Sekretariatet sine vurderingar:

Tveit Asgeir

Emne:

SV: Statusoppdatering på to forv.rev.prosjekt.

Fra: Litsheim Charles

Sendt: 4. september 2012 07:59

Til: Øvrebø Vidar; Tveit Asgeir

Emne: Statusoppdatering på to forv.rev.prosjekt.

Når det gjeld prosjektet i Gaular med tittelen «Innkjøpsfunksjonen» skreiv eg i e-posten av 10.11 at det var vanskeleg å vurdere når prosjektet kan ferdigstillast, men at vi håpte på noko i løpet av fyrste halvår. Vi er i dag i andre halvår og eg er om lag midt i prosjektet. Utfordringa her er å svare på problemstillingane utan at timebruken og omfanget vert for stort. Det er eit stort område, og det er mykje faglitteratur, reglar, avtalar og dommar som regulerar kva spelerom og begrensningar ein kommune har innafor innkjøpsområdet.

○ Kan uansett seie at eg vil seie noko om rutinane og internkontrollen kring innkjøp i Gaular. Eg ser også for meg at eg i samarbeid med Kari Sygna gjer eit utplukk av innkjøp, der kontrollane mot desse kjøpa vert samanstilt med absolutte må-krav i lov og forskriftsverket.

Med beste helsing

Charles Litsheim

Rev.sjef forvaltning

mob: 91333046

e-post: Charles.litsheim@kryssrevisjon.no

028.12 BUDSJETT 2013 DRIFT AV KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM-sekretariat
Dato: 12.10.2012

Utvål	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	22.10.2012	028/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Spesifikasjon av forslag til budsjett.
- Notat godtgjersle til folkevalde i 2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

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

Konto 11600 Skyss- og diettgodtgjersle	Kr. 3.000,-
Konto 10800 Godtgjersle folkevalde	Kr. 45.000,-
Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift	Kr. 2.500,-
Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar	Kr. 10.000,-
Konto 11959 Kontingentar	Kr. 1.500,-
Konto 11651 telefongodtgjersle	kr. 2.000,-
<u>Drift av kontrollutvalet</u>	<u>Kr. 64.000,-</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 Gaular 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 budsjetttråme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

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

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

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

Dagens satsar:

- Kost- og køregodtgjersle vert regulert etter statens regulativ.
- Tappt arbeidsforteneste. : Ulegitimert kr. 1.069,- pr. dag. Legitimert tap arbeidsforteneste vert dekkja etter dokumentasjon inntil kr. 2.641,-. Villkår for utbetaling av tappt arbeidsforteneste er at fråværet er på minst fire timar pr. møtedag.
- Møtegodtgjersle medlemmer i kontrollutvalet er kr. 824 og for leiar i kontrollutvalet kr. 16.278,- pr. år.

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

Sekretariatet sine vurderingar:

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

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

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

BUDSJETT KONTROLLUTVALET I GAULAR KOMMUNE 2013

Konto

11600 Køyregodtgjersle	3000 (5*3,90*150)
10800 Tapt arbeidsforteneste	12000 (2*1069*5*1,12)
10800 Møtegodtgjersle	33000 (5*4*824)+ leiar 16278,-
10990 Arbeidsgjevaravgift	2500 10,6% av møtegodtgj. og tapt arb.fort.
11500 Kurs/seminar	10000
11959 Kontingent FKT	1500
11651 Telefongodtgjersle	2000 (1977 kr)
Drift	64000



Saksnr.
11/893

Arkivkode
FE-151

Journalnr.
12/1182

Sakshandsamar
HFØ

Dato
01.02.2012

Godtgjersle til folkevalde 2012.

Reglement for godtgjersle til folkevalde vart vedteke i sak K 69/93. Den godtgjersla som då vart fastsett har sidan vorte justert årleg i samsvar med lønsveksten i kommunesektoren.

For å få utbetalt tapt arbeidsforteneste er det føresett fråver på minst 4 timar pr. møtedag. Pensjonistar får ikkje utbetalt tapt arbeidsforteneste. I tillegg vert dekkja skyss etter regulativ for tilsette og legitimerte utgifter til barnepass eller andre omsorgsplikter. For tapt arbeidsforteneste kjem feriepengar i tillegg til den fastsette satsen.

Satsane:

Gjeldande/nye satsar:	2009	2010	2011	2012
Møtegodtgjersle	517	776	800	824
Ulegitimert tapt arbeidsforteneste	672	1.008	1.038	1.069
Legitimert tapt arbeidsforteneste	1.659	2.489	2.564	2.641
Varaordførar, (+ formannskapsgodtgj.)	12.781	19.172	19.747	20.339
Formannskap	10.229	15.344	15.804	16.278
Leiar i hovudutval, kontrollutval og overfor	10.229	15.344	15.804	16.278
Leiar i takstnemnd og overtakstnemnd	5.528	8.292	8.541	8.797
Medl. I takstn. Og overtakstn. Pr. Møte	1.242	1.242	1.242	1.242
Telefongodtgj. til formannskapsmed- lemer(unntatte ordførar) og leiarar i hovudutval	1.242	1.863	1.919	1.977
Tlf. Godtj. Leiarar i kontrollutval, overform og takstnemnder		1.863	1.919	1.977

Satsane er i 2012 auka med 3 %. Møtegodtgjersle til takstnemndene skal ikkje justerast før dei vert lik den vanlege møtegodtgjersla.

Godtgjersle til varaordførar, formannskap og leiarane i utvala gjeld for heile året og vert delt i høve til den tida dei fungerer i ombodet.

Utbetaling av møtegodtgjersle skjer etter kvart møte.

Helge Følid
rådmann

029/12 OPPFØLGINGSLISTE 3-2012

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 12.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	22.10.2012	029/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 3-2012 Gaular.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 3-2012 vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 3-2012 - GAULAR

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. 15.10.2012.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 3-2011 - Gaular.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
08/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	16.02.09	Ulike tiltak for å ytterlegare oppfylle intensjonen i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.	16.02.09: Vedtak KU vil innføre tiltak. 18.02.09 s. brev til adm om tiltak Informasjon frå einingane. Tertialrapportar Tilsynsrapportar frå fylkesmannen. Informasjon frå revisor Kvalitetsrapportar etter kontroll av revisor.
016/10 Forvaltningsrevisjonsrapport – Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren	07.09.10		07.09.10 Tilråding til kst 14.09.10 s Gaular 01.02.11 KU ber om at rapporten vert lagt fram for kst. 01.02.11 Brev til Gaular kommune. 06.04.11 Bede om å få tilsendt kommunestyrevedtak. 10.03.11 Vedtak kst sak 05/11. 29.06.12 Brev oppfølging kst sine merknader. 10.10.12 e-post frå administrasjonen. 10.10.12 E- post frå sekom til kryss 15.10.12 E-post frå sekom til kryss
21/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt; Innkjøpsfunksjonen Gaular kommune – tingsingsdokument	19.05.11	Leverast i august 2012, jfr gj f pl frå KRYSS	19.05.11 Vedtak KU: 1. Tinginga for prosjektet "Innkjøpsfunksjonen Gaular kommune" vert godkjent. 2.Tingsingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering. 21.05.11 Tinging sendt over til KRYSS-revisjon for oprasjonalisering. 18.04.12 Motteke gjennomføringsplan frå KRYSS. 04.09.12 Motteke statusrapport.
09/12 Overordna analyse.	01.02.12		01.02.12 Vedtak KU – Tinge frå KRYSS
11/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU – Ikkje merknader
12/12 Skriv og meldingar.	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
13/12 Orientering om skule- og kulturetaten.	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
14/12 Årsrekneskapen 2011 – Gaular kommune.	25.05.12		25.05.12 Tilråding til kst 25.05.12 s kst 28.06.12 Vedtak kst sak 035/12.
15/12 Status forvaltningsrevisjonsprosjekt – Innkjøpsfunksjonen i Gaular kommune.	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU Teke til vitande. 04.09.12 E-post frå Kryss m status i arb.
16/12 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU Teke til vitande og s kst til orientering. 25.05.12 s kst 28.06.12 kst sak 022/12
17/12 Oppfølgingsliste 2-2012 – Gaular kommune.	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU: - Kontrollutvalet ber om at plan for kontrollutvalsmøte vert lagt inn i den elektroniske møtekalendaren på heimesida til Gaular kommune. 29.06.12 Registrert at dette ligg inne på heimesida til Gaular. - Kontrollutvalet tek opp sak om å følgje opp kommunestyret sine merknader til rapporten Sjølvkostberekningar VAR-sektoren.
18/12 Eventuelt.	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU

			- Det vart teke opp sak om å kalle inn administrasjonen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om helse-, sosial-, pleie- og omsorgstenesta. - Det vart teke opp sak om å kalle inn rådmannen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om overhalding av svarfristar. - Kontrollutvalsleiar sender ut oppmoding til medlemene i kontrollutvalet om å møte i møta. Sekretariatet utformar forslag til brev. Det vert sendt kopi til kommunestyret. 08.06.11: Brev til Gaular kommune om retningslinjer for lovleg forfall. 29.06.12 Forslag til brev s kontrollutvalsleiar medlemer og vara. 29.06.12 Brev s kontrollutvalet med kopi til kst.
19/12 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport Sjølvkostberekningar VAR-sektoren	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU - Merknadene til kommunestyret etter forvaltningsrevisjonsrapporten «Sjølvkostberekningar VAR-sektoren» datert 23.08.2010 vert følgt opp. - Kontrollutvalet ber administrasjonen om ei skriftleg tilbakemelding på kva som er gjort for å effektivisere merknadane kommunestyret hadde til rapporten 29.06.12 Brev s kommunen. 10.10.12 E-post frå adm til sekom. 10.10.12 E-post frå sekom til kryss 15.10.12 Epost frå kryss til sekom
20/12 Orientering – Helse-sosial- pleie- og omsorgstenesta i Gaular	25.05.12		25.05.12 Vedtak KU Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om helse-, sosial-, pleie-, og omsorgstenesta i Gaular. 29.06.12 Brev s kommunen.
21/12 Orientering – Overhalding svarfristar i Gaular	25.05.12		25.05.12 Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om overhalding av svarfristar. 29.06.12 Brev s kommunen

Oppdatert 15.10.12

030/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 12.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.10.2012	030/12	-	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.