

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: **21.10.2013**
Møtetid: **09.00**
Stad: **Møterommet**
Møtenr.: **4/2013**

Innkalling: **Faste medlemmer i utvalet. Rådmann i sak 025/13 og 026/13.**

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

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

SAKLISTE

23/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.
24/13 Skriv og meldingar
25/13 Opplæring – Handtering av elektronisk utsending av dokument.
26/13 Orientering om konsekvensar av samhandlingsreforma,
27/13 Budsjett for drift av kontrollutvalet.
28/13 Oppfølgingsliste 4-2013.
29/13 Eventuelt.

Sande i Sunnfjord 10.10.2013

Aud Lunde (s)
-leiar-


Vidar Øvrebo
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 41	post@sekom.no	951 39 762 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

023/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 10.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.10.2013	023/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

024/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 10.03.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.10.2013	024/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyet	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 14-13: Rundskriv frå kommunal og regionaldepartementet – «Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. – egenkontroll mv», datert 21.06.2013.
- SM 15-13: Brev rå HRYSS-revisjon til eigarkommunane – Årsrekneskap og årsrapport for 2012, KRYSS-revisjon, datert 22. mai 2013.
- SM 16-13: E-post frå Charles Litsheim i KRYSS-revisjon til kontrollutvalet – Statusrapport Gaular kommune forvaltningsrevisjon, datert 9. oktober 2013.
- SM 17-13: Vedtak i kommunestyret 028/13 Rekneskap og årsmelding, datert 20.06.2013.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

SM 14-13



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

MOTTATT
21 JUNI 2013

Rundskriv

Førde kommune
Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmennene

Nr.
H-2/13

Vår ref
2013001685 - 1

Dato
21.06.2013

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

1. Innledning

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

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

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

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

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

2. Endringer i kommuneloven – egenkontroll

2.1 Kontrollutvalget – tidspunkt for valg

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.2 Kontrollutvalget – åpne møter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.3 Kontrollutvalget – valgbarhet

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

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

2.4 Kontrollutvalget og revisor – rett til innsyn i selskaper

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

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

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.5 Rapporteringsplikt i årsberetningen

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

3. Endringer i hvitvaskingsloven – egenkontroll

Rapporteringsplikt for regnskapsrevisor

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4. Endringer i kommuneloven – kommunale foretak

4.1 Åpne styremøter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4.2 Daglig leders internkontrollansvar

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

5. Endringer i kommuneloven – økonomi

Avdrag på likviditetslån og trekkrettigheter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

6. Endringer i inndelingsloven

Sammensetningen av fellesnemnda

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent, og sendes uten signatur

S/14 15-13



Dagleg leiar/
Revisjonssjef: Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27
terje.forde@kryssrevisjon.no
postmottak@kryssrevisjon.no
Bank: 3705.08.27845
Org. nr.: 987 608 064 MVA

Eigarkommunane til KRYSS Revisjon
v/Kommunestyret / Bystyret

*Kopi: Kontrollutval
v/SEKOM*

Dykkar ref.: Samarbeidsavtale Vår ref.: Årsrekneskap 2012 Arkivkode: 210&14 Journalnr.: 071/2013 Dokumentdato: 22. mai 2013

ÅRSREKNESKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2012, KRYSS REVISJON

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

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

| ←

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

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

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

Dette til orientering.

Med helsing


KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD
Terje Førde
Dagleg leiar.

VEDLEGG:

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

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde
Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:
Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

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

Kommunerevisjonen for kommunane i Ytre Sogn og Sunnfjord - KRYSS REVISJON

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

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

Samstyremedlemmane i KRYSS Revisjon
Eigarkommunane i KRYSS Revisjon

Dykkar ref.:
Årsrekneskapen 31.12.2012

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

Arkivkode:
210&14

Journalnr.:
020 / 2013

Dokumentdato:
13. mars 2013

ÅRSRAPPORT 2012

for
Kommunerevisjonen
i
Ytre Sogn og Sunnfjord

KRYSS REVISJON

1. ORGANISERING

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

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

Revisjonssamarbeidet kan tilby følgjande tenester til kommunane/oppdraga :

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

1.1 Styrande organ:

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

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

Samstyret har i 2012 vore samansett slik:

Faste medlemmar i Samstyret:

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

Personlege vararepresentantar:

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

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

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

Varerepresentantar (rekkefølge):
 1. Charlotte Melvær Skjølberg, Bremanger
 2. Birger Hjønevåg, Solund
 3. Unni Systaddal, Hyllestad

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

1.2 Rekneskapsforar og Revisor:

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

1.3 Administrativ organisering:

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

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

2.1 Bemanningssituasjon:

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

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

2.2 Dagleg leiar-rolle:

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

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

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

2.3 Revisjons- og rådgjevingstenestene, ekstern kvalitetskontroll :

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

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

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

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

2.4 Møteaktivitet, saker, m.v. :

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

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

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

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

2.5 Produksjonsresultat og økonomisk/rekneskapsmessig resultat for 2012:

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

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

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

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

2.5.2 Økonomisk/rekneskapsmessig resultat, m.v.:

Rekneskapan for 2012 balanserer med kr. 7.111.191,22. Det må her takast omsyn til kompensérbar moms med kr. 175.370,91, og interne finanstransaksjonar (underskotet) med kr. 117.571,28. Differansen mellom driftsutgifter og driftsinntekter utgjer kr. 117.571,28. Beløpet er i rekneskapan framført som udekkta meirforbruk (underskot) ved årsskiftet. Dette vert forklart ved bl.a. ei vesentleg meirkostnad på pensjonskostnadene og auken i reguleringspremien overfor KLP. Pensjonsutgiftene viser åleine ei budsjettoverskriding på ca kr. 230.000,-. Det vert vist til noteopplysingane kring dette i rekneskapan for 2012. Ein viser elles til dei spesifiserte utskriftene frå årsrekneskapan for 2012 og dei vedlegg som følgjer den. Den kommunevise spesifikasjonen av revisjonshonorara for 2012 går fram av eigen Note 15 til årsrekneskapan. Dagleg leiar har gjort greie for korleis meirkostnaden i 2012 kan dekkast inn. Dette er omtala i Note 14, og det vil bli førelagt eigen sak kring dette overfor Samstyret i samband med rekneskapsgodkjenninga for 2012.

2.5.3 Direkte ressursbruk overfor deltakarkommunane i 2012:

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

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

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

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

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

3. UTØVINGA AV REVISJONSARBEIDET

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

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

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

4. ANDRE FORHOLD

Likestilling:

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

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

Skadar/ Sjukefråvær:

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

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

Fagleg ajourhold:

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

Representasjon:

Norges Kommunerevisorforbund:

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

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

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

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

Underskrifter:

Trygve Jacobsen (sign):
 Styreleiar (Førde kommune)

Trygve Jacobsen

Jorunn Ringstad (sign):
 Nestleiar (Askvoll kommune)

Jorunn Ringstad

Unni Systaddal (sign):
 Medlem (Hyllestad kommune)

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

Charlotte Melvær Skjølberg

Til underskrift:

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

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

Geir Magne Tessem

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

Tore Jakob Madsen

Stad: Førde

Kari Birkeland (sign):
 Medlem (Gaular kommune)

Kari Birkeland

Dato: 31. desember 2012
 13. mars 2013

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

Jenny Norunn Nordal

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

Audun Høyvik

Vedteken av Samstyret
 i møte 14. mai 2013)

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

Øystein Djupvik

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

Birger Hjønnvåg

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

Kommunerevisjonen
 Ytre Sogn og Sunnfjord
 Postboks 487, 6801 Førde
Terje Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

Dykkar ref.:

Vår ref.:
F:\Rekneskap\Årsrekneskap12/tf13

Arkivkode:
210&14

Journalnr.:
038 / 2012

Dokumentdato:
13. mars 2013

ÅRSREKNESKAPEN

2012

FOR



ÅRSREKNESKAP FOR 2012 FOR KRYSS REVISJON

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

ÅRSREKNESKAP FOR 2012 FOR KRYSS REVISJON

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

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

Førde, 31. desember 2012/13. mars 2012

Kommunerevisjonen
i Ytre Sogn og Sunnfjord
487, 6801 Førde
Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Dagleg leiar/Revisjonssjef

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

11706	Årsavgift og forsikring for transportmidde	11050	Revisjon	8 795,00	0,00	0,00	0,00
11800	Energi	11050	Revisjon	12 328,19	30 000,00	30 000,00	0,00
11850	Forsikringar og utgifter til vakthald og siki	11050	Revisjon	9 861,00	15 000,00	15 000,00	0,00
11855	Yrkesskadeforsikring	11050	Revisjon	4 251,00	12 000,00	12 000,00	0,00
11900	Leige av lokale og grunn	11050	Revisjon	292 738,20	300 000,00	300 000,00	0,00
11950	Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	11050	Revisjon	4 200,00	0,00	0,00	0,00
11956	Kontingent KS	11050	Revisjon	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
11957	Lisensar	11050	Revisjon	35 845,20	66 000,00	66 000,00	0,00
11959	Kontingentar	11050	Revisjon	80 755,00	60 000,00	60 000,00	0,00
12001	Inventar og utstyr	11050	Revisjon	71 560,40	50 000,00	50 000,00	0,00
12101	Leasing av transportmidde	11050	Revisjon	116 450,78	70 000,00	70 000,00	0,00
12306	Vedlikehald inventar og utstyr	11050	Revisjon	5 486,40	5 000,00	5 000,00	0,00
12400	Serviceavtaler, reparasjonar, vaktmeister	11050	Revisjon	2 047,20	0,00	0,00	0,00
12405	Reparasjon av utstyr	11050	Revisjon	33 245,60	18 000,00	18 000,00	0,00
12600	Reinhold- og vaske ritener	11050	Revisjon	27 511,29	25 000,00	25 000,00	0,00
13500	Kjøp av tenester frå kommunar	11050	Revisjon	34 000,00	34 000,00	34 000,00	0,00
13505	Kjøp av tenester frå interkommunale eini	11050	Revisjon	10 080,00	12 000,00	12 000,00	0,00
14290	Meirverdiavgift som gjev rett til moms	11050	Revisjon	175 370,91	0,00	0,00	0,00
14900	Reserverte løyvingar/avsetningar	11050	Revisjon	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00
15001	Morarenter	11050	Revisjon	1 650,00	0,00	0,00	0,00
15209	Utlån	11050	Revisjon	22 337,00	0,00	0,00	0,00
16500	Anna avgiftspliktig sal av varer, tenester i	11050	Revisjon	-150 500,00	-146 000,00	-146 000,00	0,00
17100	Sjukelønsrefusjon frå folketrygda	11050	Revisjon	-14 282,00	0,00	0,00	0,00
17101	Refusjon fødselspengar	11050	Revisjon	13 783,00	0,00	0,00	0,00
17290	Kompensasjon mva Driftsrekneskapen	11050	Revisjon	-175 370,91	0,00	0,00	0,00
17500	Refusjon frå kommunar	11050	Revisjon	-6 152 000,00	-6 152 000,00	-6 152 000,00	0,00
17505	Refusjon interkommunale selskap	11050	Revisjon	-1 675,00	0,00	0,00	0,00
17700	Refusjon frå andre (private) m/opdg	11050	Revisjon	-228 329,03	-50 000,00	-50 000,00	0,00
17800	Refusjon frå føretak og bedrifter i eigen k	11050	Revisjon	-241 000,00	-365 000,00	-365 000,00	0,00
19000	Renteinntekter	11050	Revisjon	0,00	-11 000,00	-11 000,00	0,00
19009	Renteinntekter	11050	Revisjon	-44 246,00	0,00	0,00	0,00
19800	Rekneskapsmessig meirforbruk	11050	Revisjon	-117 571,28	0,00	0,00	0,00
1100	Fellesstyre			0,00	0,00	0,00	0,00

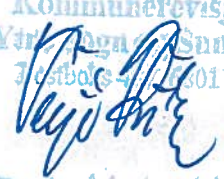
Driftsrekneskap Kryss Revisjon 2012					
Rekneskapskjema 1 Driftsrekneskapen		Rekneskap 2012	Reg.budsj.	Oppr.budsj.	Rekneskap 2011
Inntekter					
1	600-659 Aktiviteter, tiltak	-150 500,00	-146 000,00	-146 000,00	-131 499,95
2	660-679 Sal av driftsmidler/fast eidegom				
3	700-789 Refusjonar/overføringer	-6 798 873,94	-6 567 000,00	-6 567 000,00	-6 998 484,39
4	790 Interne overføringer				
5	800-829 Statlege tilskot				
6	830-839 Refusjon Førde kommune				
7	840-859 Tilskot				
8	860-879 Gåver, sponsor inntekter				
9	Sum driftsinntekter	-6 949 373,94	-6 713 000,00	-6 713 000,00	-7 129 984,34
	Utgifter				
10	010-099 Løn og sosiale utgifter	5 578 404,21	5 301 000,00	5 301 000,00	5 776 238,38
11	100-299 Kjøp av varer og tenester	1 289 349,10	1 327 000,00	1 327 000,00	1 374 627,21
12	300-389 Revisjon, rekneskapsføring	44 080,00	46 000,00	46 000,00	43 200,00
13	390 Kalk.utg. ved komm. t.j.yting				
14	400-479 Mva, overføring kommunar	175 370,91	50 000,00	50 000,00	499 494,59
	4900 Reserverte løyvingar				
15	Sum driftsutgifter	7 087 204,22	6 724 000,00	6 724 000,00	7 693 560,18
16	Brutto driftsresultat	137 830,28	11 000,00	11 000,00	563 575,84
17	900-909 Renteinntekter				
18	920-929 Motteke avdrag på utlån	-44 246,00	-11 000,00	-11 000,00	-57 850,00
19	500-509 Renteutgifter og låneomkostningar	1 650,00			980,00
20	510-519 Avdrag på lån				
21	520-529 Avsetning eigenkapital, KLP	22 337,00			24 837,00
22	Netto finansinntekter/-utgifter	-20 259,00	-11 000,00	-11 000,00	-32 033,00
23	590 Avskrivningar				
24	990 Motpost avskrivningar				
25	Netto driftsresultat	117 571,28	0,00	0,00	531 542,84

Rekneskapsjema - Balanse Kryss Revisjon			
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	
			2012
			2 011
	2.27 - 2.29	Fast eigedom og anlegg	
	2.24 - 2.26	Utstyr, maskiner og transportmidlar	
	2.22 - 2.23	Utlån	
	2.21 -	Aksjer og andelar	268 428,00
		Sum anleggsmidler	268 428,00
B	Kap. 2.1	Omløpsmidlar	
	2.13 - 2.17	Kortsiktige fordringar	191 195,53
	2.18 -	Aksjer og andelar	
	2.12 -	Sertifikater	
	2.11 -	Obligasjonar	
	2.10 -	Kasse, bankinskot	925 529,68
		Sum omløpsmidlar	1 116 725,21
C		Eigendelar	1 385 153,21
D	Kap 2.5	Eigenkapital	
	2.56 - 2.58	Disposisjonsfond	-274 211,99
	2.51 - 2.52	Bundne driftsfond	
	2.53 - 2.54	Ubundne driftsfond	
	2.55 -	Bundne investeringsfond	
	2.5950 -	Rekneskapsmessig mindreforbruk	
	2.5900 -	Rekneskapsmessig meirforbruk	117 571,28
	2.5980 -	Likviditetsreserve	
	2.5990 -	Kapitalkonto	-268 428,00
		Sum eigenkapital	-425 068,71
E	Kap. 2.4	Langsiktig gjeld	
	2.41 - 2.42	Ihendehavarobligasjonar	
	2.43 - 2.44	Sertifikatlån	
	2.45 - 2.49	Andre lån	
		Sum langsiktig gjeld	0,00
F	Kap 2.3	Kortsiktig gjeld	
	2.31 -	Kassakredittlån	
	2.32 - 2.39	Anna kortsiktig gjeld	-960 084,50
		Sum kortsiktig gjeld	-960 084,50
G		Sum gjeld og eigenkapital	-1 385 153,21
	Kap 2.9	Memoriakonti	
	2.9100 -	Ubrukte lånemidler	
	2.9200 - 2.9899	Andre memoriakonti	
	2.999 -	Motkonto for memoriakontiane	
			0,00
			0,00

Førde 31.12.2012

Førde 13.03.2013


Aghar Ashes

Kommunerevisjonen
Yngve Agnø Sannfjord
Festbolegården 101 Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef


Terje Guddal

BALANSEREKNESKAP FOR KRYSS REVISJON 31.12.2012

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

Førde, 31.12.2012

15. februar 2013

13.03.2013
 Kommunerevisjonen
 Ytre Foga og Sunnfjord
 Postboks 40 201 Førde

 Dagleg leiar/Revisjonssjef

NOTAR TIL REKNESKAPEN FOR KRYSS REVISJON 2012

Note 1. Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar:

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

Note 2. Løns- og personalutgifter

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

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

Note 3. Pensjonsforpliktingar:

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

Note 4. Bundne midlar:

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

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. 57 75 60 97
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde
Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. 57 78 85 47
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Note 5. Årsresultat, avsetningar og bruk av avsetningar:

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

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

Årsunderskotet for 2012:

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

	Debet	Kredit
Note 6. Kapitalkonto		
Inngående balanse		246.091,00
Kjøp av aksjar og andelar i KLP (eigenkapitalinnskot)		22.337,00
Utgående balanse		268.428,00

Note 7. Endring i arbeidskapitalen - pr. 31.12.2012

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

Note 8. Leigebilavtale

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

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

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

Note 10. Inventar og utstyr

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

Note 11. Husleige, straum, reinhald

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

Note 12. IKT, Serverløyving, m.v.

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

Note 13. InntektspostaneSjukepengar/fødselspengar:

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

Overføringar frå kommunane:

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

Overføringar frå andre:

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

Refusjon av meirverdiavgift:

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

Finansinntekter/Renteinntekter:

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

Note 14. Interne finansieringstransaksjonar

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

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

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

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

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

Note 15. Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser fordelt i 2012

Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser 2012 :							\\Rek20125samanstillingKRYSS.xls / t12.3			
						Bruttokostnad	7 111 191,22			
Sum kostnader i årsrekneskapen for 2012, til fordeling på kommunane:						6 152 000,00	Andre inntekte	841 619,94		
								117 571,28		
Vedtektene sine fordelingskrav: 1/4 fast, 1/4 folketal, 2/4 medgått tid.								6 152 000,00		
Kommune nr./namn:	Folketal 311212	Fordelling 1/4 fast	Fordelling 1/4 folketal	Ressurs fordeling	Faktor rekna medgått tid	Endeleg fordelt 2012	Til samanlikning			
							Budsjett 2012	Rekneskap 2011	Reknesk 2010	
1401 Flora	11697	139 818,18	379 623,67	11,211	344 819,60	864 261,45	864 200,00	843 600,00	781 500,00	
1411 Gulen	2305	139 818,18	74 808,29	9,903	304 616,28	519 242,75	518 600,00	506 100,00	469 500,00	
1412 Solund	842	139 818,18	27 326,93	6,606	203 196,80	370 341,91	370 200,00	348 050,00	323 500,00	
1413 Hyllestad	1428	139 818,18	46 345,44	8,048	247 559,88	433 723,50	433 200,00	423 800,00	392 200,00	
1428 Askvoll	3028	139 818,18	98 273,10	8,054	247 747,82	485 839,10	485 500,00	473 050,00	439 000,00	
1429 Fjaler	2871	139 818,18	93 177,70	9,953	306 169,36	539 165,24	539 400,00	526 500,00	490 500,00	
1430 Gaular	2923	139 818,18	94 865,35	8,933	274 788,48	509 472,01	509 800,00	496 350,00	461 600,00	
1431 Jølster	3078	139 818,18	99 895,84	8,697	267 527,44	507 241,46	507 500,00	493 300,00	458 800,00	
1432 Førde	12559	139 818,18	407 599,70	11,412	351 040,48	898 458,36	897 800,00	871 550,00	813 000,00	
1433 Naustdal	2713	139 818,18	88 049,84	7,178	220 798,28	448 666,30	449 500,00	437 450,00	407 000,00	
1438 Bremanger	3945	139 818,18	128 034,14	10,005	307 735,60	575 587,92	576 300,00	569 300,00	529 000,00	
	47389	1 537 999,98	1 538 000,00	100,000	3 076 000,02	6 152 000,00	6 152 000,00	5 989 050,00	5 780 000,00	

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

Førde den 31. desember 2012 / 13. mars 2013

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

Førde 31.12.2012/13.03.2013

Kommunerevisjonen

Ytre Sogn og Sunnfjord

Postboks 487, 6801 Førde



Terje Førde, Revisor/Revisjonssjef

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kommunespesifisering av honorærtørrelsar 2012 :

\\rek2012\Samanstilling\KRYSS.xls / tf13

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

Honorærtørrelsansane for dei kommunale særbedrifter, føretak, stiftingar, overformynderi, legat, osv., er trekt ut før fordeling på kommunane. Også andre inntekter, som t.d. renteinntekter og overføringar frå andre er også trekt ifrå før berekninga av endelege revisjonshonorar for 2012 for eigarkommunane. Dette betyr at bruttoutgiftene er frårekna alle andre inntekter, slik at rest som er til fordeling på eigarkommunane er nettoutgiftene for 2012 (iflg. vedtektene).

For Bremanger er ekstraordinært arbeid knytt til dokumentframlegging og vitneforklaringar hos domstolane i 2012, Fjordane Tingrett og Oslo Tingrett, for det som gjeld 'Terra-saka, og som ikkje er dekkja ressursbruk frå domstolane si side, framført som eigen sak overfor kommunen. Det same gjeld den ekstraordinære ressursbelastninga som den såkalla 'Revisorsaka i Bremanger' har påført KRYSS Revisjon med bl.a. ekstraordinære saker påført av eit oppdrag, skilde sakshandsamingar og 3 ekstraordinære møter med Bremanger kommune sitt 'Forhandlingsutval'. Dette er ekstraordinære saker påført av eit oppdrag, som det etter vedtektene og fordelingsreglane ikkje er anledning til å fordele på normalt vis på alle eigarkommunane. Denne delen av kostnadene og ressursbelastningane ligg utanfor dei ordinære revisjons- og rådgjevingstenester og bør ikkje fordelast på dei øvrige oppdraga. Denne ressursbruken bør Bremanger kommune bære åleine. Det vert framført eigen sak kring dette via [Arbeidsutvalet/Samsyret](#) i 2013, slik Samsyret har lagt føringar for i oktober 2012.

Førde den 31. desember 2012 / 13. mars 2013

Ytre Sogn og Sunnfjord

Revisjonsleder



Dagleg leiar/Revisjonsleder

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

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

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

Revisjonsmelding 2012

Uttale om årsrekneskapen

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

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisors oppgåver og plikter

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

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

Org.nr: 976 304 470	Kommune: EID GLOPPEN HORNINDAL	Adresse: Rådhusvegen 11 Postboks 300 Postboks 24	6770 Nordfjordeid 6821 Sandane 6761 Hornindal 6740 Selje	Telefon: 57 88 58 87 57 00 92 64 57 87 98 08 97 99 04 26
E-postadresse: revisor@stryn.kommune.no	SELJE STRYN VÅGSØY	Tonningsgata 4 Postboks 294	6783 Stryn 6701 Måløy	57 87 48 18 -19 57 84 50 29

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

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

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

Konklusjon

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

Uttale om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Stryn, den 19.03.2012


Markvard Sunde
Revisjonssjef

SM 16-13

Øvrebø Vidar

Fra: Litsheim Charles
Sendt: 9. oktober 2013 16:12
Til: Øvrebø Vidar
Emne: Statusrapport Gaular kommune forvaltningsrevisjon

Fra: Litsheim Charles
Sendt: 9. oktober 2013 16:07
Til: Øvrebø Vidar
Emne: Status på forvaltningsprosjektet.

I arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet går informasjonsinnsamlinga framover, om enn noko sakte.

Eg sende ut ein e-post den 23. mai 2013 der eg bad om svar på ei rekkje spørsmål opphavleg stilt i e-post den 30. januar i år. Den opphavlege e-posten av 30. januar har vorte delsvart på i fleire ekspedisjonar i tida fram mot 23. mai 2013.

E-posten av 23. mai konkretiserte vi og problematiserte vi ytterlegare våre spørsmål om informasjon. Dette gjaldt informasjon om investeringsprosjekta Perhaugen, Bygstad skule og NAV kontor. Vidare bad vi om ytterlegare informasjon kring dei svar vi hadde motteke på vår e-post av 30. januar.

I tilsvaret frå rådmannen av 29. mai skriv han at han ville ta det i neste veke. Det vart vidare ei e-postutveksling mellom rådmann og undertekna der eg den 19. august i år skreiv til rådmannen: *Eg kan ikkje sjå at eg har motteke noko frå administrasjonen i Gaular kommune etter vår e-post av 30. mai – sitat slutt.*

Den 30. august mottok vi så ein e-post der eit spørsmål kring kjøp av elektrisk kraft vart svara på.

I e-post av 18. september i år, til rådmannen oppsummerte vi kva vi meinte vi hadde av restanse på tidlegare e-postar, og vi avkvitterte til rådmannen at vi hadde fått tilfredstillande svar på våre spørsmål kring avtala om elektrisk kraft.

Vi skreiv i same e-post at vi ikkje hadde motteke svar på dei andre spørsmåla vi stilte i e-posten av 23. mai 2013. Vi purra då på dette. I same rennet stilte vi ytterlegar 13 spørsmål kring innkjøp gjort i Gaular kommune.

Den 3. oktober i år mottok vi eit brev frå rådmannen der han skriv at han har fordelt arbeidet til etatssjefane til å svare på dei punkta som det er bede om nærare opplysningar. Rådmannen svara i same brevet på to punkt stilt i vår e-post av 18. september i år.

I ettermiddag fekk eg så ein e-post frå Navelsaker der han skriv at han med det fyrste vil svare opp dei spørsmål vi har stilt som gjeld han og hans ansvarsområde.

Konklusjon.

Når vi har fått endeleg svar på restansane vil vi ha grunnlag for å raskt kunne skrive ferdig eit rapportutkast. Kva tid det blir er litt avhengig av kva tid eg får dei svar eg har bedt om i mine e-postar.

Med beste helsing

Charles Litsheim

Rev.sjef forvaltning

mob: 91333046

e-post: Charles.litsheim@kryssrevision.no

SM 017-13



Møtebok for Gaular kommune

SAKSGANG		
Utvallsaksnr	Utval	Møtedato
047/13	Formannskapet	06.06.2013
028/13	Kommunestyret	20.06.2013

Arkiv: FE-210
Saksmappe: 12/1067
Sakshandsamar: HFØ
Dato: 05.06.2013

Rekneskap og årsmelding 2012.

Rådmannen gjev slik tilråding til vedtak:

Rekneskap og årsmelding for 2012 vert godkjent.

Inndekking av underskot på drift og investering vert teke opp under budsjettrevisjon for 2013 og økonomiplan 2014-17.

Handsaming i Formannskapet 06.06.2013:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

FS-047/13 Vedtak:

Rekneskap og årsmelding for 2012 vert godkjent.

Inndekking av underskot på drift og investering vert teke opp under budsjettrevisjon for 2013 og økonomiplan 2014-17.

028/13: Rekneskap og årsmelding 2012.

Rådmannen gjev slik tilråding til vedtak:

Rekneskap og årsmelding for 2012 vert godkjent.

Inndekking av underskot på drift og investering vert teke opp under budsjettrevisjon for 2013 og økonomiplan 2014-17.

Handsaming i Formannskapet 06.06.2013:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

FS-047/13 Vedtak:

Rekneskap og årsmelding for 2012 vert godkjent.

Inndekking av underskot på drift og investering vert teke opp under budsjettrevisjon for 2013 og økonomiplan 2014-17.

Handsaming i Kommunestyret 20.06.2013:

Formannskapet si tilråding vart samrøystes vedteke.

KS-028/13 Vedtak:

Rekneskap og årsmelding for 2012 vert godkjent.

Inndekking av underskot på drift og investering vert teke opp under budsjettrevisjon for 2013 og økonomiplan 2014-17.

Saksdokument:

Nr	T	Dok.dato	Tittel	Avsendar/Mottakar
5	U	18.03.2013	Årsmelding 2012.	Formannskapet
3	U	18.03.2013	Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.m.	Kryss-revisjon
6	U	22.03.2013	Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald m.m.	Kryss-revisjon
7	I	15.04.2013	Innsending av rekneskap 2012	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane
8	I	29.04.2013	Årsmelding 2012	Gaular kommune
10	I	03.06.2013	Sak 19-13 Årsrekneskap og årsmelding 2012 - Gaular kommune	Kontrollutvalet

Saksutgreiing:

Rådmannen viser til rekneskap og årsmelding for 2012 i egne dokument. Kontrollutvalet si fråsegn i sak 19/13 fylgjer vedlagt.

Rekneskapet er gjort opp med eit underskot på drifta på kr. 1.239.654 som etter kommunelova kan dekkast inn over 2 år; 2014 og 2015. Det er naturleg å vurdere dette i budsjettrevisjon for 2013, men i rådmannen sitt framlegg til økonomiplan er det føresett dekkast over desse 2 åra.

Det er i revisjonsmeldinga peika på meirforbruk på investeringsrekneskapet på 791.000. Dette gjeld hovudsakleg kapitalinnskot i KLP. Dette vert og vurdert i budsjettrevisjon for 2013, men er i økonomiplan føresett dekkast i 2014.

Revisjonsmeldinga peikar elles på oppsamla «underskot» på renovasjon. Dette er postar som tidlegare er dekkast inn over kommunen sitt rekneskap og krev ikkje meir inndekking no og kan først ut av rekneskapet. Prosjektrekneskap på tidlegare utførte investeringar har av kapasitets-årsaker ikkje vorte laga, men det vert gjort nytt forsøk på å få dette på plass.

Kontrollutvalet har i sak 19/13 rådt til at rekneskapet vert godkjent med dei presiseringar som er gjort frå revisjonen.

Helge Følid
Rådmann

025/13 OPPLÆRING – HANDTERING AV ELEKTRONISK UTSENDING AV DOKUMENT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 09.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.10.2013	025/13	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg

- Brev frå Kontrollutvalet til Gaular kommune «Opplæring i bruk av nettbrett», datert 14.08.2013.
- E-post frå Gaular kommune «Nettbrett til KU, den 28. august 2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kontrollutvalssak 045/12

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Ipad blei levert ut og opplæring gjennomført.

Kontrollutvalet sitt vedtak

Saksutgreiing

OPPLÆRING – HANDTERING AV ELEKTRONISK UTSENDING AV DOKUMENT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalget ynskjer er å gå over til elektronisk utsending av dokumenter

Saksopplysningar:

I kontrollutvaldsmøte den 04.02.2013 i sak 009/13 «Nettbrett – kontrollutvalet» vart det gjort vedtak om å gi formannskapet følgjande tilråding:

- *Kontrollutvalet får tildelt nettbrett.*
- *Kontrollutvalet får naudsynt opplæring for å ta i bruk nettbrett.*

I formannskapsmøte den 26.02.2013 i sak FS-015/13 vart det gjort følgjande samrøystes vedtak:

- *Det vert kjøpt inn nettbrett med omslag og penn til medlemene og 1. og 2. vararepresentant i kontrollutvalet.*

Administrasjonen i Gaular kommune er pr. brev 14.08.2013 bedt om at det vert helde opplæring i rutinar og bruk av nettbretta på kontrollutvaldsmøte den 21.10.2013.

Sekretariatet har sendt innkallinga til møtet til nettbretta.

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

Gaular kommune

6873 SANDE I SUNNFJORD

Førde, 14.08.13

Dykkar ref.:

Vår ref.: Vø

Jnr.: 379/12

Arkiv: Gaular

OPPLÆRING I BRUK AV NETTBRETT

I formannskapsmøte den 26.02.2013 i sak FS-015/13 vart det gjort følgjande samrøystes vedtak:

- *Det vert kjøpt inn nettbrett med omslag og penn til medlemene og 1. og 2. vararepresentant i kontrollutvalet.*

Kontrollutvalet har no motteke nettbretta og ber difor om at det vert helde opplæring i rutinar og bruk av disse på neste kontrollutvalsmøte i Gaular.

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

Neste møte i kontrollutvalet i Gaular er sett til 21. oktober 2013.

For kontrollutvalet



Vidar Øvrebø

SEKOM-sekretariat

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

Øvrebø Vidar

Fra: Folkestad Anne Karin
Sendt: 28. august 2013 09:29
Til: Øvrebø Vidar
Kopi: Følid Helge
Emne: SV: Nettbrett til KU

Møteinnkallinga må sendast til medlemmane før møtet, slik at dei kan bruke lpaden i møtet. Vi har lada dei opp, elles reknar eg med dei er klare til bruk, og at de sender ut papira til dei.

Med helsing

Gaular kommune
Anne Karin Folkestad
arkivleiar

Fra: Følid Helge
Sendt: 23. august 2013 13:24
Til: Folkestad Anne Karin
Emne: VS: Nettbrett til KU

Fra: Øvrebø Vidar
Sendt: 23. august 2013 13:14
Til: 'Heggebø Svein (svein@vbtekniske.no)'; 'Lunde Aud (aud.lunde@gmail.com)'; 'Myrmel Karl Kristian (kristian@hjordetofot.com)'; 'Oppedal Laila (laila.oppedal@konfliktraadet.no)'; 'Oppedal Laila (loppedal@hotmail.com)'; 'Tyssekvam Jarl (spar.sunnfjord@ngbutikk.net)'; 'Vallestad Terje (terstval@online.no)'; 'Viken Lars Egil (legvi@online.no)'; 'Aarberg Ivar Johan (ivar.johan.aarberg@eninvest.net)'
Kopi: Gaular Postmottak; Følid Helge
Emne: Nettbrett til KU

Nettbretta til faste medleamar og 1. og 2. varamedlem til kontrollutvalet ligg klare til henting på kommunehuset i Gaular.

Opplæring i bruk av nettbrett vert helde på neste kontrollutvalsmøte.

Med helsing

Vidar Øvrebø
Dagleg leiar

SEKOM-sekretariat

Mobil: +47 95139762
vidar.ovrebo@sekom.no

SEKOM Sekretariat
Hafstadvegen 21
P.O. Box 338
6802 Førde
Tlf 57 82 02 00

026/13 ORIENTERING OM KONSEKVEN SAR AV SAMHANDLINGSREFORMA

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 09.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.10.2013	026/13	-	Nei
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

- Brev frå kontrollutvalet til Gaular kommune «Orientering – Konsekvensar av samhandlingsreforma», den 14.08.13.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- 008/09 ”Kontrollutvalsarbeid – tiltak”
- 022/13 «Orientering – konsekvensar av samhandlingsreforma»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orientering om konsekvensar av samhandlingsreforma vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

ORIENTERING OM KONSEKVEN SAR AV SAMHANDLINGSREFORMA

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmannen orienterer om konsekvensar av samhandlingsreforma i Gaular kommune

Saksopplysningar:

I Kontrollutvalsmøte i Gaular den 03.06.2013 i sak 022/13 «Orientering – konsekvensar av samhandlingsreforma» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet kallar inn rådmannen v/helse- og sosialsjefen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om konsekvensar av samhandlingsreforma.*

Kontrollutvalet stiller spørsmål ved om det å straks å ta imot pasientar frå sjukehuset medfører ekstra kostander for sjukeheimen i form av ekstra lønskostnader som ekstrahjelp og overtid, og også om dette medfører ekstra press på dei tilsette.

Administrasjonen i Gaular kommune er pr. brev 14.08.2013 varsla om at dei vil bli kalla inn til neste møte i kontrollutvalet, og at ein førebur ei kort orientering om konsekvensar av samhandlingsreforma til dette møtet.

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

Gaular kommune

6873 SANDE I SUNNFJORD

Førde, 14.08.13

Dykkar ref.:

Vår ref.: Vø

Jnr.: 378

Arkiv: Gaular

ORIENTERING – KONSEKVEN SAR AV SAMHANDLINGSREFORMA

Kontrollutvalet i Gaular heldt møte 03.06.2013. Under møtet, i sak 022/13 «Orientering – konsekvensar av samhandlingsreforma» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet kallar inn rådmannen v/helse- og sosialsjefen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om konsekvensar av samhandlingsreforma.*

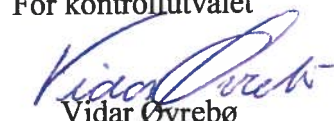
Kontrollutvalet stiller spørsmål ved om kommunen bør vurdere om straks å ta imot pasientar frå sjukehuset medfører ekstra kostander for sjukeheimen i form av ekstra lønskostnader som ekstrahjelp og overtid, og også om dette medfører ekstra press på dei tilsette.

I samband med neste møte i kontrollutvalet ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei kort orientering om samhandlingsreforma.

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

Neste møte i kontrollutvalet i Gaular er sett til 21. oktober 2013.

For kontrollutvalet



Vidar Øvrebø

SEKOM-sekretariat

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

027.12 BUDSJETT 2014 DRIFT AV KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM-sekretariat

Dato: 10.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	21.10.2013	027/13	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Spesifikasjon av forslag til budsjett.
- Notat godtgjersle til folkevalde i 2013

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kommunelova.
- 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. 2.500,-
Konto 10800 Godtgjersle folkevalde	Kr. 40.000,-
Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift	Kr. 4.000,-
Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar	Kr. 10.000,-
Konto 11959 Kontingentar	Kr. 1.500,-
Konto 11651 Telefongodtgjersle	kr. 2.000,-
Diverse	kr 2.000,-
<u>Drift av kontrollutvalet</u>	<u>Kr. 62.000,-</u>

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

BUDSJETT 2014 DRIFT AV KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

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
Køyregodtgjersle.
Tapt arbeidsforteneste
Møtegodtgjersle
Arbeidsgjevaravgift
Kurs/seminar
Kontingentar
Telefongodtgjersle
Andre utgifter

Dagens satsar:

- Kost- og køyregodtgjersle vert regulert etter statens regulativ.
- Tapt arbeidsforteneste. : Ulegitimert kr. 1.123- pr. dag. Legitimert tap arbeidsforteneste vert dekkja etter dokumentasjon inntil kr. 2.773-. Vilkår for utbetaling av tapt arbeidsforteneste er at fråværet er på minst fire timar pr. møtedag.
- Møtegodtgjersle medlemmer i kontrollutvalet er kr. 865,- og for leiar i kontrollutvalet kr. 17.093,- 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 2014

Konto

11600 Køyregodtgjersle	2500 (4*4,05*150)
10800 Tappt arbeidsforteneste	5000 (1*1123*4*1,12)
10800 Møtegodtgjersle	35000 (5*4*865)+ leiar 17093,-
10990 Arbeidsgjevaravgift	4000 10,6% av møtegodtgj. og tappt arb.fort.
11500 Kurs/seminar	10000
11959 Kontingent FKT	1500
11651 Telefongodtgjersle	2000 (2076 kr)
Diverse	2000
Drift	62000



Saksnr. 13/71	Arkivkode FE-500	Journalnr. 13/386	Sakshandsamar AKF	Dato 15.01.2013
------------------	---------------------	----------------------	----------------------	--------------------

Godtgjersle folkevalde

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. Frå 2012 er rekna med ordførar i 100 % stilling. Kommunen betaler ikkje for skyss til kontoret, men skyss i samband med ”ekstra” oppdrag i helgane vert dekkja med utgangspunkt i bustad. Kommunen dekkjer 50 % av utgifter med bruk av privat telefon i teneste, evt. etter nærare fastsetjing av formannskapet.

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:	2010	2011	2012	2013
Møtegodtgjersle	776	800	832	865
Ulegitimert tapt arbeidsforteneste	1008	1038	1080	1123
Legitimert tapt arbeidsforteneste	2489	2564	2666	2773
Varaordførar, (+ formannskapsgodtgj.)	19172	19747	20536	21357
Formannskap	15344	15804	16436	17093
Leiar i hovudutval, kontrollutval og overfor	15344	15804	16436	17093
Leiar i takstnemnd og overtakstnemnd		8292	8541	8883
Medl. I takstn. Og overtakstn.Pr. Møte	1242	1242	1242	1242
Telefongodtgj. til formannskapsmedlemer(unnateke ordførar) og leiarar i hovudutval	1863	1919	1996	2076
Tlf. Godtj. Leiarar I kontrollutval, overform og takstnemnder	1863	1919	1996	2076

Satsane er i 2013 auka med 4 %. 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.

Anne-Karin Folkestad
arkivleiar

028/13 OPPFØLGINGSLISTE 4-2013

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 10.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval Formannskap Kommunestyre	21.10.2013	028/13 - -	- - -	Ja

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 4-2013 Gaular.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 4-2013 vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 4-2013 - GAULAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 10.10.2013.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 4-2013 - 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.
21/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt; Innkjøpsfunksjonen Gaular kommune – tingingsdokument	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. Tingingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonisering. 21.05.11 Tinging sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonisering. 18.04.12 Motteke gjennomføringsplan frå KRYSS. 04.09.12 Motteke statusrapport. Sjå sak 27/12
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. 05.02.13 e-post til kommunen der ein ber han om å svare på KRYSS sine førespurnader om uttale til rapporten.
26/12 Oppfølging av kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapport Sjølvkostberekningar VAR-sektoren	22.10.12		22.10.12 Tilråding til kommunestyret. 23.10.12 s kst. 12.02.13 vedtak kst sak 008/13. 03.06.13 Jfr revisjonsmelding årsrekneskapen 2012.
27/12 Status forvaltningsrevisjonsprosjekt – Innkjøpsfunksjonen i Gaular kommune.	22.10.12		22.10.12 Vedtak KU – - 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 forventar at rapport for prosjektet vert lagt fram til første møte i 2013, som vil bli halde kring 1. februar. 05.02.13 e-post til kommunen der ein ber han om å svare på KRYSS sine førespurnader om uttale til rapporten.
33/12 Plan for selskapskontroll – Gaular kommune	04.12.12		04.12.12 Tilråding til kommunestyret. 05.12.12 s. kst 18.12.12 kst sak 080/12.
003/13 Orientering om prosedyrar for deltid/mv tilsetting.	04.02.13		04.02.13 Vedtak KU - - Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande. - For oppfølging ber kontrollutvalet om opplysningar om tilsette som ønskjer utvida stillingar, og om arbeid med bruk av alternative arbeidstidsordningar. 05.02.13 e-post til Gaular kommune.
09/13 Nettbrett – kontrollutvalet.	04.02.13		04.02.13 Tilråding til fmsk 05.02.13 s fmsk

			29.05.13 Orientert frå Gaular om at desse kjem denne veka. 01.07.13 Motteke av sekretariatet.
11/13 Eventuelt.	04.02.13		04.02.13 Vedtak KU: -Kontrollutvalet ynskjer at det vert arrangert ein eindagskonferanse for kontrollutvalsmedlemer i lokalområdet med aktuelle tema. 05.02.13 Levert dl for vsh. 25.03.13 Levert dl for vsh
14/13 Plan for forvaltningsrevisjon 2013 -- 2016.	18.03.13		18.03.13 Tilråding til kst. 25.03.13 s. kst.
15/13 Oppfølgingsliste 2-2013.	18.03.13		18.03.13 Vedtak KU: - Kontrollutvalet visert til e-post av 05.02.2013 og ber om status for prosjektet. - Kontrollutvalet minner om at dei ynskjer ein eindagskonferanse lokalt for kontrollutval. - Oppfølgingslista vert elles teken til vitande. 25.03.13: E-post til kryss om fv-prosjekt. SM 09-13 25.03.13: Epost med påmin om konferanse SM 11-13. 23.05.13: Epost frå Kryss til Gaular k om fv-prosj SM 10-13.
17/13 Godkjenning av innkalling og sakliste	03.06.13		03.06.13 Vedtak KU - Dokumenta er sendt ut for seint. Med denne merknaden vert innkalling og sakliste godkjent.
18/13 Skriv og meldingar	03.06.13		03.06.13 Vedtak KU -- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.
19/13 Årsrekneskapen 2012	03.06.13		03.06.13 Tilråding til kst. 03.06.13 s. kst.
20/13 Oppfølgingsliste 3-2013.	03.06.13		- 03.06.13 Vedtak KU -- Teke til vitande
21/13 Eventuelt	03.06.13		03.06.13 Vedtak KU -- Det vart teke opp sak om å kalle inn rådmannen v/helse- og omsorgssjefen til neste møte for å informere om konsekvensar av samhandlingsreforma.
22/13 Orientering -- konsekvensar av samhandlingsreforma	03.06.13		03.06.13 Vedtak KU -- - Kontrollutvalet kallar inn rådmannen v/helse- og sosialsjefen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om konsekvensar av samhandlingsreforma.

Oppdatert 10.10.13

029/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 10.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	21.10.2013	029/13	-	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.