

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutval - Stryn kommune

Utval: Kontrollutval - Stryn kommune
Møtedato: 03.09.2012
Møtetid: 10.15
Stad: Møterommet – 3108
Møtenr.: 4/2012
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, Revisor (sak 24 og 26/12).

Melding til: Ordfører(møterett), Kommunerevisjonen i Nordfjord (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

Sak 022/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.
Sak 023/12 Skriv og meldingar.
Sak 024/12 Plan for forvaltningsrevisjon – Stryn kommune.
Sak 025/12 Budsjett for drift av kontrollutvalet 2013.
Sak 026/12 Orientering frå revisor.
Sak 027/12 Oppfølgingsliste 3-2012 – Stryn.
Sak 028/12 Eventuelt.

Stryn 27.08.2012

Rune Myklebust (s)
- Leiar


Vidar Øvrebø
Sekom-sekretariat

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

022/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.08.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.09.2012	022/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

023/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.08.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	22.08.2012	022/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 07-12: Kommunestyrevedtak 050/12 «Godkjenning av årsmelding og rekneskap for 2011.
- SM 08-12: Brev frå Kontrollutvalet til Stryn kommune – «Oppfølging kommunesyrevedtak 007/11 rekneskap avslutta investeringsprosjekt – økonomireglement – Stryn kommune», datert 15.06.2012.
- SM 09-12: Selskapskontroll (eigarkapskontroll) i Firda Billag 2011, utført av SF revisjon i 2011.
- SM 10-12: Fylkesmannen i Sogn og Fjordane – Tilsynsrapport – «Tilsyn med særskild språkopplæring for minoritetsspråkelege elevar i grunnskulen skuleåret 2011/12», datert 10.05.2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert teke 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:



STRYN KOMMUNE

MØTEBOK

SAK	ORGAN	MØTEDATO
FO 117/12	Formannskapet	19.06.2012
KS 050/12	Kommunestyret	27.06.2012

Avgjerd av: Kommunestyret

Ref: 12/292 - 17

Ark. 00

Sakshandsamar: Per Kristian Storevik

Godkjenning av årsmelding og rekneskap for 2011.

Presentasjon:

Saka gjeld godkjenning av kommunen sin rekneskap og årsmelding for 2011. Rekneskapet er viser eit overskot på kr 4.891.522,18.

Etter gjeldande regelverk skal kontrollutvalet handsame rekneskap og årsmelding og gje uttale til kommunestyret med kopi til formannskapet som skal fremje tilråding til kommunestyret.

Lovgrunnlag, reglar, føresegner, plandokument:

- Kommunelova med føresegner

Uprenta vedlegg:

- Etatsvise og avdelingsvise årsrapportar.

Vedlagt saka:

- Rekneskap for 2011 inkl notar og revisjonsmelding.
- Årsmelding 2011.
- Fråsegn frå kontrollutvalet.

Saksopplysningar:

Etter Kommunelova skal kommunestyret handsame kommunerekneskap og årsmelding innan 01.07. året etter rekneskapsåret.

Vurdering:

Rådmannen viser til vedlagde rekneskap, notar til rekneskapet, revisjonsmelding og årsmelding. Desse gjev samla eit godt oversyn over den økonomiske situasjonen til kommunen. Slik rådmannen vurderer det, viser rekneskapet ein kontrollert økonomi der

kostnadene i stor utstrekning samsvarer med kommunens inntektsgrunnlag. Det finst fleire trugsmål for denne i framtida, men dette er problemstillingar som først og fremst høyrer under budsjett- og økonomiplanvurderingar.

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner årsmeldinga og kommunerekneskapen for 2011.
2. Det rekneskapsmessige overskotet, kr 4.891.522,18 skal avsettast til ubunde disposisjonsfond.

Handsaming i Formannskapet 19.06.2012.

FO-117/12 Vedtak:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes tilrådd.

Handsaming i Kommunestyret 27.06.2012.

KS-050/12 Vedtak:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

Sign.

Per Krtistian Storevik
- sekr.-

Utskrift av endeleg vedtak vert sendt til:
Fylkesmannen

SM 08-12

SEKOM-sekretariat

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

Stryn kommune
Tonningsgata 4
6783 STRYN

Førde, 15.06.2012

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Jnr.: 310

Arkiv: Stryn

OPPFØLGING KOMMUNESTYREVEDTAK 007/11 REKNESKAPAR AVSLUTTA INVESTERINGSPROSJEKT – ØKONOMIREGLEMENT – STRYN KOMMUNE

I kontrollutvalsmøte 14.06.2012 vart det teke opp sak om å følgje opp kommunestyret sitt vedtak i sak 007/11 «Rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – økonomireglement – Stryn kommune».

Kommunestyret gjorde følgjande vedtak i saka:

Med vising til kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak, ber kommunestyret om at rådmannen førebur eiga sak der kommunen sitt samla økonomireglement blir gjennomgått og revidert. I dei høve det er manglande samsvar mellom økonomireglement og andre reglement, skal økonomireglementet vere overordna, og andre reglement tilpassast dette. Vi ber om at saka vert framlagt til politisk handsaming seinast innan september 2011.

Kontrollutvalet gav kommunestyret følgjande tilråding i sak 03/11 03.02.2011:

- *Økonomireglementet for Stryn kommune vert endra slik at det går fram av dette:
 - o *At avslutta prosjektrekneskapar skal leggjast fram for kontrollutvalet for uttale for det vert sendt over til formannskapet for tilråding og kommunestyret for endeleg vedtak.*
 - o *At det i august/september vert lagt fram ein statusrapport for vedtekne investeringsprosjekt under arbeid.**
- *Stryn kommune sitt reglement for byggjesaksrutinar vert endra slik at det er i tråd med kommunen sitt økonomireglement på desse punkta.*

I kontrollutvalsak 021/12 «Oppfølging kommunestyrevedtak 007/11 rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – økonomireglement Stryn kommune» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet ber om at kommunestyret sitt vedtak i sak 007/11 vert gjennomført.*

Etter dette ber vi om at vedtaket i kommunestyresak 007/11 «Rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – økonomireglement – Stryn kommune» vert gjennomført.

Med helsing



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

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

SM 09-12

Selskapskontroll (eigarskapskontroll)

Firda Billag AS

2011



Innhald

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

Vedlegg:

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

1 Innleiing

1.1 Bakgrunn

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

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

1.2 Føremål

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

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

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

1.3 Framgangsmåte

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

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

Funna vert vurdert opp mot:

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

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

- Fylkeskommunen si Eigarmelding for 2010 og til dels 2011.

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

2 Om konsernet

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

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

Firda Billag AS

Transferd AS -eigd 100 % av Firda Billag AS

SRB Anleggstransport AS -eigd 51 % av Transferd AS

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

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

Firda Billag AS har sitt hovudkontor i Førde kommune og avdelingar i Florø, Dale, Sandane og Sogndal. Etter kjøpet av Transferd AS frå Fjord1 har selskapet i tillegg fått avdelingar i Kaupanger, Otta, Stryn og Ålesund.

Ved utgangen av 2010 hadde selskapet 348 tilsette.

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

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

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

2.1 Selskapsforhold

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

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

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

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

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

Omsetnad av aksjar er regulert gjennom selskapet sine vedtekter.

Vurdering og tilråding:

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

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

2.2 Avtalemessige forhold

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

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

Vurdering og tilråding:

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

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

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

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

Vurdering og tilråding:

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

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

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

2.3 Forplikingar vis av vis offentlege instansar

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

2.4 Juridiske forhold

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

Vurdering og tilråding:

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

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

2.5 Organisasjonen

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

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

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

2.6 Miljø

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

2.7 Framtidsutsikter

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

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

Konsernets produkter kan inndelast slik etter storleik:

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

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

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

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

2.8 Konsernets økonomiske utsikter

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

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

BALANSEREKNESKAP

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

REKNESKAPSANALYSE 2010:

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

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

3 Styret

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

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

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

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

Styret hadde ved utgangen av 2010 slik styresamansetning:

Leiar: Agnar Strømsnes

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

Tilsette sine representantar: Arne Råheim og Gunvor Beate Bjordal

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

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

Vurdering og tilråding:

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

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

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

4 Revisor

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

5 Generalforsamling

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

Vurdering og tilråding:

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

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

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

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

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

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

6 Eigarstyring

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

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

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

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

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

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

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

Tilråding:

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

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

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

Vurdering og tilråding:

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

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

7 Høyring

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

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

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

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

8 Konklusjon

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

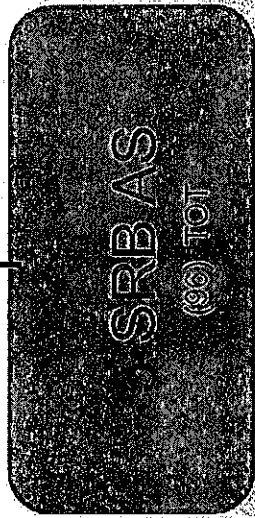
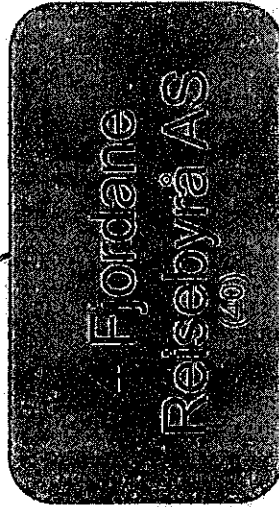
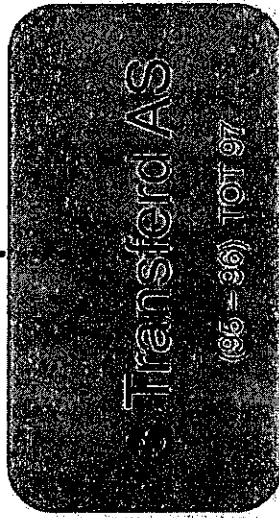
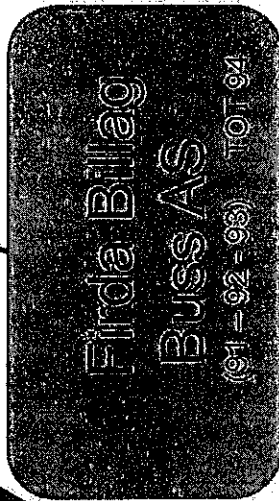
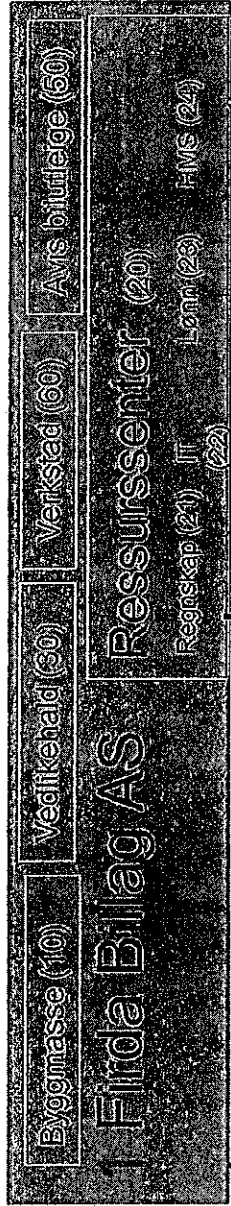
- *utarbeidar ein rolleoversikt over sentrale personar i konsernet jf. pkt. 2.1 i rapporten*
- *får utført ei juridisk vurdering av både morselskapet og dotterselskapet Firda Billag Buss AS sett opp mot Lov om offentlege anskaffelser jf. pkt. 2.2*
- *teiknar styreansvarsforsikring for alle styremedlem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

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

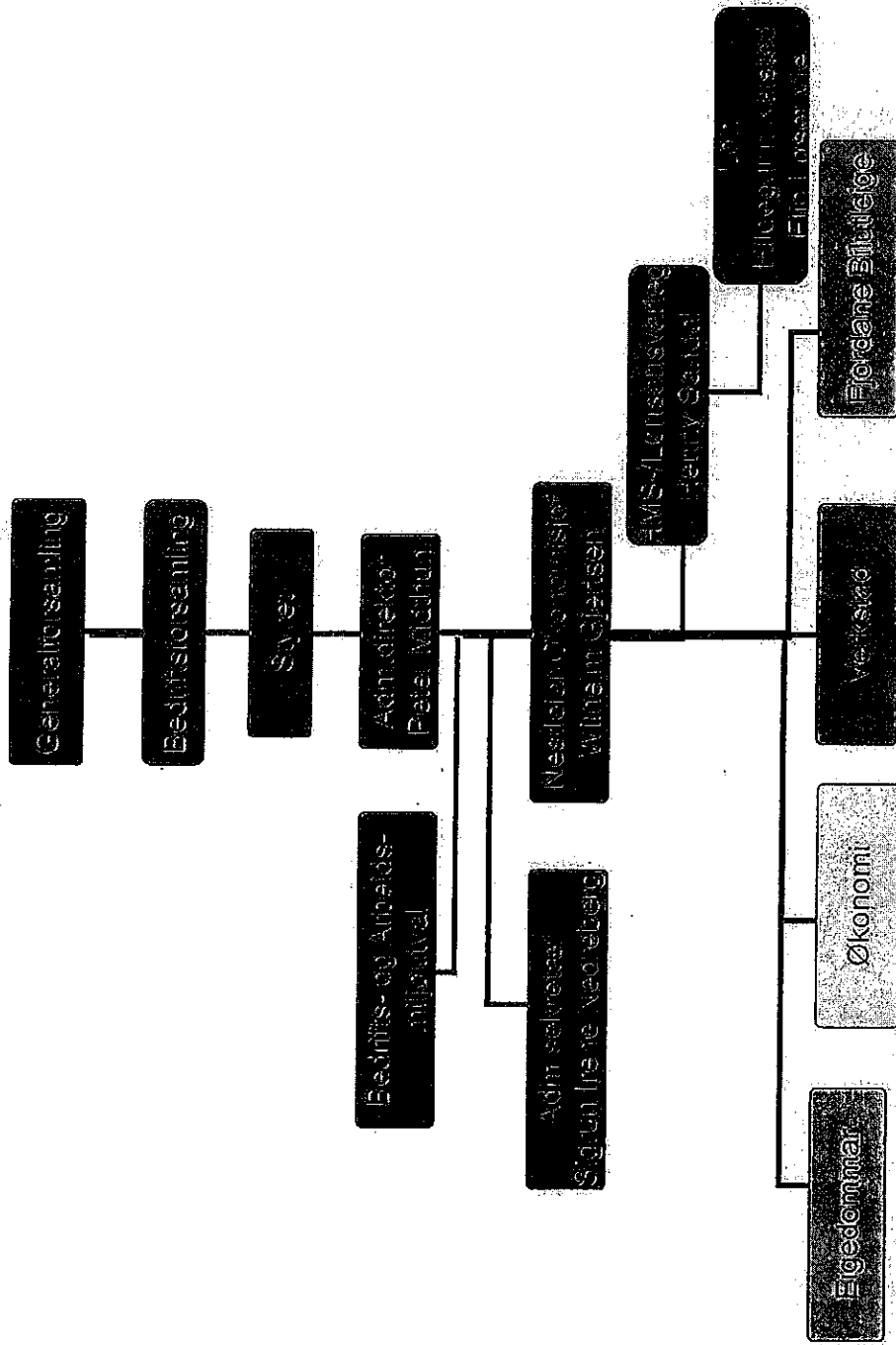
- *utarbeider rutinar knytt til eigarane sine strategiske forventningar og krav til konsernet jf. pkt. 6*

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

Ny organisering konsern



Firda Billag AS Organisasjonsplan



Marianne Vara

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

SF-revisjon
v/ Marianne Vara

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

Vi kan gi flg tilbakemelding:

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

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

Mvh

Firda Billag AS

Peter Midthun

Peter Midthun

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

Hei,

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

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

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

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

Ta gjerne kontakt som det er spørsmål om noko.

Med venleg helsing/Kind regards,
Advokatfirmaet PwC

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

Partner in charge/Lawyer in charge: Gunnar Boyum

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

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



SOGN OG FJORDANE FYLKESKOMMUNE

Fylkesrådmannen

Sakshandsamar:

Kjersti Døssland

E-post: kjersti.dosslan@sfj.no

Tlf: 57 65 61 55

Vår ref.

Sak nr.: 11/3916-3

Gje alltid opp vår ref. ved kontakt

Internt f.nr.

31308/11

Dykkar ref.

Dato

LEIKANGER, 31.10.2011

Sogn og Fjordane Revisjon IKS

Att: Marianne Vara

Selskapskontroll 2011 – høyringsuttale frå fylkeskommunen

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

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

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

Med helsing

Jan Øhlckers
fylkesrådmann

Kjersti Døssland
juridisk rådgjevar



SM 10-12

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane

TILSYNSRAPPORT

**Tilsyn med særskild språkopplæring
for minoritetsspråklege elevar
i grunnskulen
skuleåret 2011/12**

Stryn kommune – Tonning skule

Sak: 2011/3057

Dato: 10.05.2012

Tilsynsgruppe:

Helge Pedersen og Anne Marte Sæle

Innhald

1. Tilsyn med særskild språkopplæring for minoritetsspråklege elevar	3
Tema for tilsynet	3
Føremålet med tilsynet	3
Grunngjeving for val av tema	3
2. Om gjennomføringa av tilsynet	3
Rettsleg grunnlag for dette tilsynet.....	3
Overordna om metoden brukt i tilsynet.....	3
Tilsynet sitt omfang: objekt, tilsynsform.....	4
Oppsummering av gangen i tilsynet:	4
Utgreiing og dokumentasjon frå kommunen og skulen.....	4
3. Lovkrava i § 2-8 Særskild språkopplæring for elevar frå språklege minoritetar	4
Avgrensing.....	5
Kontrollspørsmål.....	5
4. Etterleving av lovkrava i § 13-10, 2. ledd om forsvarleg system relatert til § 2-8	8
Avgrensing.....	8
Kontrollspørsmål.....	8
5. Pålegg om endring	9
Pålegg i samband med etterleving av lovkrava i § 2-8	9
Pålegg i samband med etterleving av lovkrava i § 13-10, 2. ledd, om forsvarlig system relatert til § 2-8.....	10
6. Oppfølging av tilsynsresultata – krav om eigenerklæring om at lovbrota er retta	10
7. Høve til å klage.....	10
Vedlegg 1 Pålegg om utgreiing og dokumentasjon frå kommunen og skulen	11
Vedlegg 2 Oversyn over innsendt dokumentasjon.....	12
Vedlegg 3 Rettslege krav	13

1. Tilsyn med særskild språkopplæring for minoritetsspråklege elevar

Tema for tilsynet

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane har ført tilsyn med Stryn kommune og Tonning skule med bakgrunn i lov om grunnskulen og den vidaregåande opplæringa, lov nr. 61 1998 (opplæringslova). Opplæringslova § 2-8 omhandlar særskild språkopplæring for elevar frå språklege minoritetar. Tilsynet gjeld også opplæringslova § 13-10 andre ledd om kommunen si plikt til å ha eit forsvarleg system for å sikre elevane sine rettar etter § 2-8.

Føremålet med tilsynet

Fylkesmannen vil med dette sikre at kommunen og skulane følgjer reglane når det gjeld rett til særskild språkopplæring for elevar i grunnskulen med eit anna morsmål enn norsk og samisk. Vi vil også sjå til at kommunen har eit forsvarleg system for å sikre at elevane sine rettar etter § 2-8 blir oppfylte, jf opplæringslova § 13-10 andre ledd.

Grunngjeving for val av tema

Opplæringslova § 2-8 er eit viktig verkemiddel for integrerings-politikken. Det er viktig for minoritetsspråklege elevar si opplæring, liv og virke i det norske samfunnet at dei snarast mogleg får tilstrekkeleg kompetanse i norsk til å følgje den ordinære opplæringa i skulen. Effektiv undervisning føreset god kjennskap til opplæringsbehovet, samt avviking av tilbodet når behovet/retten ikkje lenger ligg føre. Det er derfor viktig at det blir etablert gode rutinar for kartlegging både før og undervegs i opplæringa.

Manglande enkeltvedtak og prosedyrar i samband med dette fører til at elevane/ foreldra ikkje kan vurdere om barna sine rettar blir oppfylte. Konsekvensen av dette vil kunne ha negativ innverknad på elevane sin rettstryggleik med omsyn til læringsutbytte i skulen.

2. Om gjennomføringa av tilsynet

Rettsleg grunnlag for dette tilsynet

Etter opplæringslova § 14-1 andre ledd har departementet heimel til å føre tilsyn med offentlege skular. Dette myndet er delegert til Fylkesmannen i brev datert 27.09.2010¹.

Overordna om metoden brukt i tilsynet

Tilsynet er retta mot kommunen si etterleving av lovkrava innan oppgjevne emne. Rapporten omtalar og grunngjev lovbrøt som er avdekka gjennom tilsynet. Rapporten omhandlar berre resultat knytte til temaet som er valt for dette tilsynet, og gjev såleis ikkje ei heilskapsvurdering av skuleeigar og skulen. Tilsynet vurderer heller ikkje kvaliteten på opplæringa. Observasjonar avgrensar seg i hovudsak til område der det er avdekka lovbrøt.

Tilsynet er gjennomført på bakgrunn av tilsendt skriftleg dokumentasjon frå kommunen. Det har ikkje vore aktuelt å gjennomføre ei meir djuptgåande datainnsamling, t.d. intervju.

¹ Utdanningsdirektoratet: «Delegasjon av myndighet etter opplæringsloven, privatskoleloven, voksenopplæringsloven kapittel 4 og forskrifter gitt med hjemmel i disse lovene.»

Tilsynet sitt omfang: objekt, tilsynsform

Denne gongen har vi valt å føre tilsyn med Stryn kommune og Tønning skule. Utvalet er gjort på grunnlag av omfanget av minoritetsspråklege elevar som er rapportert i GSI² hausten 2011. I tillegg har vi lagt vekt på variasjon i kommunestorleik og geografisk spreining. Vi har også tatt omsyn til andre planlagde tilsyn som Fylkesmannen skal gjennomføre våren 2012.

Skriftleg tilsyn eller dokumenttilsyn er på dette temaet vurdert som føremålstenleg for å få undersøkt tilstanden i fleire kommunar på kortare tid.

Oppsummering av gangen i tilsynet:

- Varsel om tilsyn til kommunen, brev datert 02.01. og e-post 03.01.2012.
- Mottak av dokumentasjon og utgreiing frå kommunen og skulen 27.01.2012.
- Varsel om vedtak førebels rapport 18.04. 2012.
- Sluttmøte (videomøte) 07.05.2012. Frå Stryn kommune: Arne B. Berge, Hilde Lødøen og Solbjørg Fjellkårstad. Frå Fylkesmannen: Anne Marte Sæle og Helge Pedersen.
- Kommunen sin frist for tilbakemelding om varsel - vedtak og førebels rapport var 09.05.2012.
- Offentleggjing av rapporten etter at klagefristen er utgått.

Utgreiing og dokumentasjon frå kommunen og skulen

I vårt brev om pålegg om innsending av dokumentasjon av samband med tilsynet, bad vi om utgreiing/dokumentasjon både frå kommunen og frå den aktuelle skulen:

- Opplæringslova § 2-8: Skuleeigar sine prosedyrar/retningsliner og tal enkeltvedtak i kommunen.
- Opplæringslova § 2-8: Skulen sine prosedyrar/retningsliner, kartlegging, fire enkeltvedtak, samla tal enkeltvedtak ev. elevar utan enkeltvedtak.

Sjå elles Fylkesmannen sitt pålegg om utgreiing og dokumentasjon frå skuleeigar/skulen i sin heilskap i vedlegg 1.

Innsendt dokumentasjon frå skuleeigar/skulen i samband med tilsynet går fram av vedlegg 2.

3. Lovkrava i § 2-8 Særskild språkopplæring for elevar frå språklege minoritetar

Dei rettslege krava i høve opplæringslova § 2-8 går fram av vedlegg 3.

² Grunnskolens informasjonssystem

Avgrensing

Med dette dokumenttilsynet har vi ikkje grunnlag for å undersøkje alle lovkrava knytt til opplæringslova §2-8.

Vi søker fyrst og fremst å avklare følgjande forhold:

- Blir det gjort kartlegging av elevane sine norskdugleikar før det blir fatta vedtak om særskild språkopplæring?
- Blir det gjort kartlegging undervegs i opplæringa, for å vurdere når elevane har tilstrekkelege norskkunnskapar til å følgje den vanlege opplæringa?
- Blir det gjort enkeltvedtak for alle som får særskilt språkopplæring?
- Inneheld enkeltvedtaka vedtak om både særskild norskopplæring, morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring og/eller anna tilpassa opplæring (jf. § 2-8, 3. ledd)?
- Er enkeltvedtaka (tildeling/avslag) grunngjevne?
- Stettar enkeltvedtaka formkrava i forvaltningslova?

Kontrollspørsmål

Blir det gjort kartlegging av elevane sine norskdugleikar før det blir fatta vedtak om særskild språkopplæring?

Opplæringslova § 2-8 seier at kommunen skal kartlegge kva dugleik elevane har i norsk før det blir gjort vedtak om særskild språkopplæring.

- I kommunen og Tonning skule sine dokument er innhaldet i opplæringslova § 2-8 sitert ^{3, 4, 5}, men for alle dokumenta er det fjerde leddet i paragrafen ikkje teke med. Dette leddet vart sett i verk 1. august 2009 og seier at kartlegging skal utførast før det vert gjort vedtak om særskild språkopplæring.
- I rektor ved Tonning skule si utgreiing er det vist til at elevane sine behov for særskilt opplæring varierer svært mykje – frå lite til meir omfattande tilrettelegging.
- Tonning skule har såleis ikkje dokumentert at det er etablert rutinar om kartlegging før det blir fatta vedtak om særskilt språkopplæring.

Blir det gjort kartlegging undervegs i opplæringa, for å vurdere når elevane har tilstrekkelege norskkunnskapar til å følgje den vanlege opplæringa?

Etter opplæringslova § 2-8 fjerde ledd, andre setning, skal eleven sin norskdugleik også kartleggast undervegs i opplæringa for å kunne vurdere om læringsmåla er nådde. Lovgjevar ynskjer på denne måten å sikre at minoritetsspråklege elevar går over til ordinær norskopplæring så snart elevane har tilstrekkeleg dugleik i norsk.

- I kommunen og Tonning skule sine dokument er innhaldet i opplæringslova § 2-8 sitert ^{6, 7, 8}, men for alle dokumenta er det fjerde leddet i paragrafen ikkje teke med.

³ Stryn kommune: «Opplæring av minoritetsspråklege barn» august 2008

⁴ Stryn kommune: «Tilrettelagt norskopplæring for minoritetsspråklege barn/elevar organisert i innføringsgrupper på mellomtrinn og ungdomstrinn» gjeldande frå 01.08.2009

⁵ Tonning skule: «Nytt land, ny skule; informasjon om Tonning skule»

⁶ Stryn kommune: «Opplæring av minoritetsspråklege barn» august 2008

Dette leddet vart sett i verk 1. august 2009 og seier at kartlegging også skal utførast undervegs i samband med vedtak om særskild språkopplæring.

- I kommunen sin plan for tilrettelagt norskopplæring for minoritetsspråklege barn/elevlar er det utarbeidd eigne malar som kan nyttast for å skildre barnet/eleven sin språkkompetanse/språknivå.
- Ved Tonning skule er det oppretta ei funksjonsstilling «Ansvar for minoritetsspråk» Vedkomande innhentar opplysningar om behova til elevane hos kontaktlærar og desse opplysningane vert ført inn i eit eige skjema før skuleslutt om våren.
- Rektor ved Tonning skule skriv i oversendingsbrevet til Fylkesmannen at elevlar som får opplæring etter læreplan for grunnleggjande norsk for språklege minoritetar, men som ikkje går i innføringsgruppe, skal kartleggjast etter kartleggingsmaterieil som følgjer læreplanen. Ansvar for dette er den som underviser eleven i særskilt norsk.
- Tonning skule har likevel ikkje full ut dokumentert at det er etablert rutinar om kartlegging undervegs i samband med vedtak om særskilt språkopplæring.

Blir det gjort enkeltvedtak for alle som får særskilt språkopplæring?

Det følgjer av opplæringslova § 2-8, jf forvaltningslova § 2, at kommunen skal gjere enkeltvedtak om særskild språkopplæring. Dette er også presisert i førearbeida:⁹ «Når kommunen tek stilling til kva rettar ein elev har etter opplæringslova § 2–8, er det eit enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2.»

- Kommunen viser i si utgreiing til at rektor har fått delegert mynde til å gjere enkeltvedtak etter opplæringslova § 2-8.¹⁰
- I kommunen sin oversikt går det fram at det er 104 elevlar i kommunen med enkeltvedtak om særskild språkopplæring – tala er også fordelt på skular.
- Det går fram av oversyn at det er etablert rutinar i kommunen som sikrar at det vert gjort enkeltvedtak for alle elevlar i kommunen som får særskilt språkopplæring etter opplæringslova § 2-8. Dette er stadfesta gjennom GSI-rapportering, innsendt dokumentasjon og oppdatering i samband med tilsynet.

Inneheld enkeltvedtaka vedtak om både særskild norskopplæring, morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring og/eller anna tilpassa opplæring (jf. § 2-8, 3. ledd)?

I samband med tilsynet bad Fylkesmannen om fire enkeltvedtak etter opplæringslova § 2-8 (sjå vedlegg 1). I § 2-8, første ledd går det fram at slike elevlar også kan ha rett til morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring eller begge delar. Dersom det låg føre vedtak som i tillegg gjaldt morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring eller begge delar, bad vi om å få tilsendt desse.

- Stryn kommune viser til prosedyre under Kvalitetslosen¹¹ Det går også fram at det skal vere utarbeidd mal for enkeltvedtak, men malen er ikkje lagt fram for Fylkesmannen i samband med tilsynet. Det er uklart om Stryn kommune også har mal for negativt vedtak, dvs. avslag.

⁷ Stryn kommune: «Tilrettelagt norskopplæring for minoritetsspråklege barn/elevlar organisert i innføringsgrupper på mellomtrinn og ungdomstrinn» gjeldande frå 01.08.2009

⁸ Tonning skule: «Nytt land, ny skule; informasjon om Tonning skule»

⁹ Ot.prp. nr. 55 (2003-2004) Om lov om endringar i opplæringslova og friskolelova

¹⁰ Stryn Kommune: «Minoritetsspråklege elevlar – enkeltvedtak» (prosedyre)

¹¹ Stryn kommune: «Minoritetsspråklege elevlar – enkeltvedtak» (Kvalitetslosen)

- Frå Tonning skule ligg det føre fire anonymiserte enkeltvedtak etter opplæringslova § 2-8. I alle vedtaka går det fram at vedtaka gjeld særskild norskopplæring.
- Då dei innsendte vedtaka berre gjeld vedtak om særskild norskopplæring, dvs. ikkje morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring eller begge delar, er det vanskeleg å vurdere dette kontrollspørsmålet fullt ut. Men dersom det i tillegg til særskild norskopplæring også vert gitt morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring eller begge delar, må dette gå fram av enkeltvedtaket.
- Av Tonning skule sin plan for norskopplæring¹² går det fram at ein m.a. skal vurdere tospråkleg fagopplæring.

Er enkeltvedtaka (tildeling/avslag) grunngeivne ?

Enkeltvedtak skal grunngeivast individuell, dvs. kvifor særskild språkopplæring blir gitt, alternativt ikkje gitt eller tek slutt (retten opphøyrer), jf fvl. § 24. Det følgjer av god forvaltningsskikk at innhaldet i vedtaket skal tydeleggjerast for mottakar, slik at klageretten blir reell. Innhald, omfang og organisering må difor kome tydeleg fram. Vedtaket skal stå på eigne bein, og bør supplerast med munnleg informasjon dersom dette må til for at mottakar skal forstå innhaldet.

- Stryn kommune viser til prosedyre under Kvalitetsloven der det skal vere utarbeidd mal for enkeltvedtak.
- Frå Tonning skule ligg det føre fire anonymiserte enkeltvedtak. Alle vedtaka er positive og opplyser om at vedtaka er gjort etter opplæringslova § 2-8.
- Framlagde vedtak er likelydande og stettar såleis ikkje kravet om individuell grunngeiving.
- Vedtaka syner kor mange timar elevane er tildelt per vøke, men seier ikkje noko om innhald og organisering.

Stettar enkeltvedtaka formkrava i forvaltningslova?

I underretninga skal det gjevast opplysning om klagerett, klagefrist, klageinstans og framgangsmåten ved klage

- Framlagde vedtak frå Tonning skule inneheld ikkje opplysningar om klagerett, klagefrist, klageinstans og framgangsmåten ved klage.

Vurdering og konklusjon

Det ligg føre lovbrøt her.

Tonning skule har ikkje etablert praksis med kartlegging før og undervegs slik lova krev. Det knyter seg manglar til framlagde vedtak når det gjeld individuell grunngeiving, innhald/organisering og krava i forvaltningslova.

Stryn kommune gjer enkeltvedtak for alle elevane som får særskild språkopplæring etter opplæringslova § 2-8.

¹² Tonning skule : Plan for norskopplæring for minoritetsspråklege elevar, skuleåret 20_/20_ (skjema)

4. Etterleving av lovkrava i § 13-10, 2. ledd om forsvarleg system relatert til § 2-8

Dei rettslege krava i høve opplæringslova § 13-2, andre ledd relatert til § 2-8 går fram av vedlegg 3.

Avgrensing

I dette dokumenttilsynet har ein ikkje grunnlag for å undersøkje alle sider knytt til lovkravet i opplæringslova § 13-10 relatert til opplæringslova § 2-8.

Vi søker først og fremst å avklare følgjande forhold:

- Er det utarbeidd prosedyrar/ retningsliner for ivaretaking av elevrettane etter § 2-8 både for kommune-/ og skulenivå og er rutinane skriftlige?
- Inneheld prosedyrane tilstrekkeleg informasjon til å gjere det sannsynleg at elevrettane blir oppfylt som t.d.:
 - Informasjon om rettane etter § 2-8?
 - Informasjon om foreldresamarbeid?
 - Informasjon om saksgang?
 - Avklaring av kven som har ansvar for kva?
 - Nødvendige skjema og malar (vedtak, rapportering etc.)
- Finst det prosedyrar/ retningsliner for kartlegging i høve § 2-8?
- Er det gjort tydelig kven som har ansvaret for kartlegginga?

Kontrollspørsmål

Er det utarbeidd prosedyrar/ retningsliner for ivaretaking av elevrettane etter § 2-8 både for kommune-/ og skulenivå og er rutinane skriftlige?

- Kommunen og Tonning skule har utarbeidd skriftlege dokument som inneheld prosedyrar/retningsliner i høve opplæringslova § 2-8.

Inneheld prosedyrane tilstrekkeleg informasjon til å gjere det sannsynleg at elevrettane blir oppfylte ? (Informasjon om rettane etter § 2-8 - vedtak/foreldresamarbeid/saksgang/ansvar)

- Kommunen har utarbeidd rutinar for mottak på skule og barnehage. Tonning skule skriv også at dei gjennomfører to foreldresamtalar per år. Skulen har også utarbeidd eit eige informasjonshefte¹³.
- Kommunen har dokumentert at det vert gjort enkeltvedtak for alle elevar som får særskild språkopplæring etter opplæringslova § 2-8.
- Kommunen skriv i si utgreiing at ikkje alle prosedyrane/retningsliner er fullførte. Framlagde vedtak er ikkje i samsvar med formkrava i forvaltningslova til enkeltvedtak, og særleg gjeld dette: opplysningar om klagerett, klagefrist, klageinstans og framgangsmåten ved klage.

¹³ Tonning skule: «Nytt land, ny skule; informasjon om Tonning skule.»

- Det går ikkje fram i kva grad eventuelle føresette får høve til å uttale seg før det blir fatta enkeltvedtak etter § 2-8, t.d. førehandsvarsel og erklæring om samtykke/ikkje samtykke.

Finst det prosedyrar/ retningsliner for kartlegging i høve § 2-8, og er det gjort tydeleg kven som har ansvaret for kartlegginga?

- I kommunen sitt dokument om kartlegging som grunnlag for tilpassa opplæring går det fram at rektor har ansvar for dei ulike kartleggingsprøvene¹⁴. I Tonning skule sine dokument går det fram at det er den som underviser eleven i særskilt norsk som har ansvaret for kartlegging.
- Stryn kommune og Tonning skule har likevel ikkje dokumentert at prosedyrar/retningsliner om kartlegging er i samsvar med opplæringslova § 2-8.

Vurdering og konklusjon

Stryn kommune har utarbeidd rutinar for mottak på skule og barnehage. Det er vidare dokumentert at det vert gjort enkeltvedtak for alle elevar som får særskild språkopplæring etter opplæringslova § 2-8.

Det ligg føre lovbrøt i høve krava til forsvarleg system etter opplæringslova § 13-10 relatert til krava i opplæringslova § 2-8. Dette gjeld lovverk som ikkje er oppdatert og manglar i høve krav til kartlegging. Framlagde vedtak har manglar i høve krava i forvaltningslova om klagerett, klagefrist, klageinstans og framgangsmåten ved klage. Det går heller ikkje fram i kva grad eventuelle føresette får høve til å uttale seg før det blir fatta enkeltvedtak etter § 2-8, t.d. gjennom førehandsvarsel og erklæring om samtykke

5. Pålegg om endring

På bakgrunn av det som går fram av kapittla 3 til og med 4 gir Fylkesmannen følgjande pålegg:

Pålegg i samband med etterleving av lovkrava i § 2-8

1. Stryn kommune skal syte for at Tonning skule etablerer skriftlege rutinar for kartlegging i høve opplæringslova § 2-8. Stryn kommune må i denne samanhengen sjå til at Tonning skule:
 - a. Syter for at det vert gjort kartlegging før det blir gjort vedtak om særskild språkopplæring.
 - b. Syter for at det vert gjort kartlegging undervegs i opplæringa som grunnlag for å vurdere om elevane har tilstrekkeleg dugleik i norsk til å følgje den vanlege opplæringa i skulen.
2. Stryn kommune skal syte for at Tonning skule etablerer rutinar og praksis for å sikre at lovkravet i opplæringslova § 2-8 og forvaltningslova § 2 vert ivaretekne. Stryn kommune må i denne samanhengen sjå til at Tonning skule:

¹⁴ Stryn kommune: «Kartlegging som grunnlag for tilpassa opplæring.

- a. Gjer enkeltvedtak som inneheld naudsynt informasjon – særleg gjeld dette innhald og organisering, og opplysning om ev. morsmålsopplæring/tospråkleg fagopplæring eller begge deler dersom dette er aktuelt.
- b. At enkeltvedtak som blir gjort i samband med rettar etter § 2-8, fullt ut tilfredsstiller forvaltningslova sine krav, t.d. klagerett, klagefrist, klageinstans, framgangsmåte ved klage og uttalerett.

Pålegg i samband med etterleving av lovkrava i § 13-10, 2. ledd, om forsvarleg system relatert til § 2-8.

3. Stryn kommune blir pålagt å etablere rutinar som tilfredsstiller krava til forsvarleg system etter opplæringslova § 13-10 relatert til rett til opplæring for minoritetsspråklige elevar etter opplæringslova § 2-8. Særskild gjeld dette: sikre bruk av oppdatert lovverk, sikre gjennomføring av kartlegging/-ansvar, og sikre at enkeltvedtak fullt ut tilfredsstiller krava i forvaltningslova.

6. Oppfølging av tilsynsresultata – krav om eigenerklæring om at lovbrota er retta

Tiltak for å rette lovbrota skal setjast i verk med det same.

Stryn kommune skal gje ei skriftleg erklæring om at lovbrota er retta/blir retta. Erklæringa skal understøttast med dokumentasjon på at det er utarbeidd i samsvar med pålegga.

Denne erklæringa og dokumentasjonen skal setje Fylkesmannen i stand til å vurdere om tilsynsobjektet har korrigert dei lovbrota som er avdekkja. Fylkesmannen må deretter vurdere om og i kva grad erklæringa og dokumentasjonen skal følgjast opp vidare.

Frist for innsending av slik erklæring er 09.08.2012.

7. Høve til å klage

Tilsynsrapporten er eit enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2 bokstav b, og kan klagast på til Utdanningsdirektoratet. Ein eventuell klage skal sendast til Fylkesmannen innan tre veker frå det tidspunktet underretning om vedtaket er komen fram til kommunen som skuleeigar, jf. forvaltningslova §§ 28 og 29. Sjå forvaltningslova § 32 om utforming av klage.

Helge Pedersen
(revisjonsleiar)

Anne Marte Sæle
(revisor)

Vedlegg:

- 1 Pålegg om utgreiing og dokumentasjon frå kommunen og skulen
- 2 Oversyn over innsend dokumentasjon
- 3 Rettslege krav - §§ 2-8 og 13-10

Vedlegg 1 Pålegg om utgreiing og dokumentasjon frå kommunen og skulen

A) Utgreiing

Kommunen si utgreiing

Vi ber om at kommunen gjev i ei eiga utgreiing. I den grad det ligg føre dokumentasjon som understøttar utgreiinga, ber vi om at det vert vist til denne undervegs:

1. Kommunen sine prosedyrar/retningslinjer for ivaretaking av elevrettane etter opplæringslova §2-8.
 - a. Informasjon, saksgang, skjema, malar for vedtak, kartlegging
 - b. Vedtaksmynde (aktuelt punkt i delegasjonsreglement).
2. Tal enkeltvedtak etter opplæringslova § 2-8 for heile kommunen for skuleåret 2011/2012. Er dette i samsvar med GSI-rapporteringa per 01.10.2011?

XX skule si utgreiing

Vi ber også om at skulen gjev i ei eiga utgreiing. Dersom det ligg føre dokumentasjon som understøttar utgreiinga, ber vi om at det vert vist til denne undervegs:

1. Skulen sine prosedyrar / retningslinjer for ivaretaking av elevrettane etter opplæringslova §2-8.
 - a. Informasjon om retten, foreldresamarbeid, saksgang, skjema, malar for vedtak osv.
 - b. Rutinar for kartlegging før vedtak og undervegs, og kven som har ansvaret for kartlegginga.
2. Innsending av fire enkeltvedtak (anonymiserte) etter opplæringslova § 2-8 for skuleåret 2011/2012.
3. Tal elevar ved skulen som inneverande skuleår har enkeltvedtak etter opplæringslova § 2-8. Er dette i samsvar med GSI per 01.10.2011?
4. Er det elevar ved skulen som inneverande skuleår får opplæring etter opplæringslova § 2-8 der det ikkje er gjort enkeltvedtak? Gje i så fall ei forklaring.

B) Dokumentasjon

I den grad det ligg føre, ber vi om at følgjande dokumentasjon (kommune/skule) vert oversendt:

- Prosedyrar/retningslinjer som gjeld opplæringslova § 2-8.
- Rutinar for kartlegging (før og undervegs) etter opplæringslova § 2-8.
- Kommunen sitt delegasjonsreglement som ev. viser plassering av vedtaksmynde for § 2-8.
- Fire enkeltvedtak etter opplæringslova § 2-8. Dersom det ligg føre vedtak som i tillegg gjeld morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring eller begge delar, ynskjer vi å få tilsendt desse.
- Dersom det ligg føre dokumentasjon utover dette og ein ser denne som relevant for tilsynet, ber vi om at dette vert lagt ved.

Vedlegg 2 Oversyn over innsendt dokumentasjon

Vedlegg	Oversikt over dokumentasjon frå Stryn kommune og Tonning skule	Datert
1	Stryn kommune: Dokumentasjon i høve tilsyn med særskild språkopplæring for elevar frå språklege minoritetar	25.01.2012
2	Stryn kommune: Stryn kommune si utgreiing i høve ivaretaking av elevrettane etter opplæringslova § 2-8	25.01.2012
3	Stryn kommune: Minoritetsspråklege elevar – enkeltvedtak (Kvalitetslosen)	
4	Stryn kommune: Minoritetsspråklege – innføringsgrupper for nytilkomne elevar (Kvalitetslosen)	
5	Stryn kommune: «Tilrettelagt norskopplæring for minoritetsspråklege barn/elevar organisert i innføringsgrupper på mellomtrinn og ungdomstrinn»	Frå 01.08.09
6	Stryn kommune: Kartlegging som grunnlag for tilpassa opplæring	Haut 2011
7	Stryn kommune: Minoritetsspråklege - fritak	
8	Stryn kommune: Opplæring av minoritetsspråklege barn	Aug. 2008
9	Tonning skule: Tonning skule sine prosedyrar for ivaretaking av elevrettane etter opplæringslova	
10	Tonning skule: Nytt land, ny skule: informasjon om Tonning skule	
11	Tonning skule: Norsk for språklege minoritetar (nivå 1, 2 og 3)	
12	Tonning skule: Plan for norskopplæring for minoritetsspråklege elevar, skuleåret 20 /20	
13	Tonning skule: Plan forog....., trinn 5. gjeld frå august 2011	
14	Fire anonymiserte enkeltvedtak etter opplæringslova § 2-8 Skuleåret 2011/12	nov. 2011

Vedlegg 3 Rettslege krav

§ 2-8. Særskild språkopplæring for elevar frå språklege minoritetar

Elevar i grunnskolen med anna morsmål enn norsk og samisk har rett til særskild norskopplæring til dei har tilstrekkeleg dugleik i norsk til å følgje den vanlege opplæringa i skolen. Om nødvendig har slike elevar også rett til morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring eller begge delar.

Morsmålsopplæringa kan leggjast til annan skole enn den eleven til vanleg går ved.

Når morsmålsopplæring og tospråkleg fagopplæring ikkje kan givast av eigna undervisningspersonale, skal kommunen så langt mogleg leggje til rette for anna opplæring tilpassa føresetnadene til elevane.

Kommunen skal kartleggje kva dugleik elevane har i norsk før det blir gjort vedtak om særskild språkopplæring. Slik kartlegging skal også utførast undervegs i opplæringa for elevar som får særskild språkopplæring etter føresegna, som grunnlag for å vurdere om elevane har tilstrekkeleg dugleik i norsk til å følgje den vanlege opplæringa i skolen.

Elevar frå språklege minoritetar har etter opplæringslova § 2-8 rett til særskild språkopplæring. Innhaldet i lovparagrafen er utdjupa i Ot.prp. nr. 55 (2003-04)¹⁵:

Etter opplæringslova § 2–8 har kommunane plikt til å gi elevar i grunnskolen med anna morsmål enn norsk og samisk nødvendig morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring og særskild norskopplæring inntil dei har tilstrekkelege kunnskapar i norsk til å følgje den vanlege opplæringa. Elevar som fyller desse vilkåra, har rett til alle tre typar opplæring så sant det er eigna undervisningspersonale i kommunen. Kommunen må derfor tilby alle tre typar opplæring nemnde i føresegna. Når det ikkje finst eigna undervisningspersonale, skal kommunen så langt som mogleg leggje til rette for anna opplæring, tilpassa dei føresetnadene elevane har.

Målsetjinga med føresegna er å lære eleven å nytte norsk som reiskapsspråk så raskt som mogleg. Når eleven har tilstrekkelege kunnskapar i norsk til å følgje den vanlege opplæringa, tek også rettane etter føresegna slutt.

Morsmålsopplæringa kjem i tillegg til den vanlege undervisninga og kan leggjast til ein annan skole enn den skolen eleven til vanleg går på. Tospråkleg fagopplæring og særskild norskopplæring skal tilbydast ved skolen der eleven til vanleg går.

Når kommunen tek stilling til kva rettar ein elev har etter opplæringslova § 2–8, er det eit enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. For å avgjere om ein elev har rett til særskild språkopplæring etter § 2–8, må det avklarast om eleven har tilstrekkelege kunnskapar i norsk til å følgje den vanlege opplæringa. Det er ikkje fastsett kriterium i opplæringslova § 2–8 for kva som er «tilstrekkelege kunnskapar i norsk». Det må derfor gjerast ei skjønsmessig vurdering av om eleven har slike kunnskapar. Føresegna krev ikkje sakkunnig vurdering, men skolen må gjennomføre ei kartlegging av den språklege dugleiken eleven har i

¹⁵ Ot.prp. nr. 55 (2003-2004) Om lov om endringar i opplæringslova og friskolelova

norsk, og ei vurdering av kva slags språkopplæring som vil vere det beste for denne eleven for å kunne oppnå den beste norskdugleiken. (s.9)

Særskild norskopplæring

Elevar frå språklige minoritetar har etter opplæringslova § 2-8, rett til særskild norskopplæring til dei har tilstrekkeleg dugleik i norsk til å følgje den vanlege opplæringa i grunnskulen. Skuleeigar/skulen vel om den særskilde norskopplæringa skal gjevast etter læreplanen i grunnleggjande norsk for språklege minoritetar¹⁶ eller i form av særskild tilpassing innanfor den ordinære læreplanen i norsk¹⁷.

Det følgjer av premissane for den særskilde norskopplæringa at læreplanen i grunnleggjande norsk er ein overgangsplan som berre skal nyttast til elevane er i stand til å følgje opplæring etter den ordinære læreplanen i norsk. Læreplanen i grunnleggjande norsk er nivåbasert, aldersuavhengig og skal sjåast i samheng med læreplanen i norsk og i morsmål for språklege minoritetar. Opplæringa i grunnleggjande norsk skal ivareta lese- og skriveopplæringa og medverke til å utvikle elevane sitt ordforråd og omgrepsforståing i ulike fag. Før opplæringa startar, må skulen vurdere og ta standpunkt til kva nivå i læreplanen opplæringa skal ta utgangspunkt i. Samordning med lese- og skriveopplæring i morsmål og tospråkleg fagopplæring kan styrke opplæringa i grunnleggjande norsk.

Føresetnadane for at minoritetsspråklege elevar får tilpassa opplæring, er at kommunen gjennomfører ei kartlegging av elevane sine norskdugleikar før det blir fatta vedtak om rett til særskild norskopplæring. Berre på den måten vil elevane vere sikra at dei faktisk får opplæring som samsvarar med dugleikar og behov. Plikta til slik kartlegging går fram av opplæringslova § 2-8, fjerde ledd, første setning.

For at lærarane skal kunne kartleggje og følgje elevane sin norskspråklege utvikling, er det utvikla kartleggingsmaterieill knytt til læreplanen i grunnleggjande norsk: "Språkkompetanse i grunnleggjande norsk". Materiellet er eit hjelpemiddel for at elevane skal få tilpassa opplæring etter det språklege nivået eleven er til ei kvar tid. Materiellet skal elles gje støtte for vedtak om overgang til ordinær opplæring, samt gi føresette innsikt i barna si utvikling av norskspråklege dugleikar.

Det følgjer av føremålet med lova at retten til særskild norskopplæring sluttar når eleven har tilstrekkeleg dugleik i norsk til å følgje den ordinære opplæringa i/på norsk. Etter opplæringslova § 2-8 fjerde ledd, andre setning, skal eleven sin norskdugleik også kartleggjast undervegs i opplæringa for å kunne vurdere om læringsmåla er nådde. Lovgjevar ynskjer på denne måten å sikre at minoritetsspråklege elevar går over til ordinær norskopplæring så snart elevane har tilstrekkeleg dugleik i norsk.

Det går ikkje fram av lovparagrafen kva som er tilstrekkeleg dugleik i norsk, men læreplanen i grunnleggjande norsk for språklege minoritetar seier noko om dette. Under "Vurdering" står det følgjande: *"Det er utarbeidet kartleggingsverktøy i tilknytning til læreplanen. Når elevane har nådd målene i læreplanens nivå 3, skal de følge ordinær norskopplæring og bli vurdert i samsvar med denne. Det gis derfor ikke vurdering med karakter".(s. 7)*

¹⁶ Læreplan i grunnleggjande norsk for språklige minoriteter

¹⁷ Læreplan i norsk

Morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring

Etter opplæringslova § 2-8 har eleven *om nødvendig* også rett til morsmålsopplæring og/eller tospråkleg fagopplæring. Tospråkleg fagopplæring er fagleg støtte på morsmålet i dei ulike faga. Slik opplæring skal gå føre seg ved den skulen eleven til vanlig går på, medan morsmålsopplæringa kan leggjast til ein annan skule og kome *i tillegg* til den ordinære fag- og timefordelinga.

Læreplanen i morsmål for språklege minoritetar¹⁸ skal saman med læreplanen i grunnleggjande norsk fremje tilpassa opplæring i høve § 2-8 i opplæringslova. Skuleeigar/skulen vel om morsmålsopplæring etter læreplanen i morsmål for språklege minoritetar skal vere ein del av den særskilde språkopplæringa. Også læreplanen i morsmål er ein overgangsplan som berre skal nyttast til elevane kan følgje opplæringa etter den ordinære læreplanen i norsk. Hovudformålet med opplæringa er å styrke elevane sine føresetnader for å meistre det norske språket - og dermed høve til læring gjennom utvikling av grunnleggjande lese- og skrivedugleikar, ordforråd og omgrepsforståing på morsmålet. Under punktet «Vurdering» i læreplanen står følgjande: «Læreplanen er en nivåbasert overgangsplan som kan nyttes til elevene kan følge opplæring etter ordinær læreplan i norsk. Det gis derfor ikke vurdering med karakter.» (s.6)

Rett til spesialundervisning

Elevar med rett til særskild språkopplæring etter opplæringslova § 2-8 kan også ha rett til spesialundervisning etter opplæringslova § 5-1. Dette blir ei konkret vurdering som må gjerast i kvart enkelt tilfelle og blir såleis ikkje vurdert i dette tilsynet.

Forvaltningslova

Det følgjer av opplæringslova § 2-8, jf forvaltningslova § 2, at kommunen skal gjere enkeltvedtak om særskild språkopplæring. Dette er også presisert i førearbeida¹⁹: «Når kommunen tek stilling til kva rettar ein elev har etter opplæringslova § 2–8, er det eit enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2.»

Forvaltningslova²⁰ (fvl.), regulerer korleis kommunen skal gå fram i sakshandsaminga si. Særleg gjeld dette forhold som knyter seg til enkeltvedtak.

- Kommunen må sjå til at det blir fatta skriftleg enkeltvedtak om rett til særskild språkopplæring for dei elevane som har rett til slik opplæring, jf fvl. § 23.
- Vedtaka skal grunngjevast individuell; dvs. både kvifor særskild språkopplæring blir gitt, alternativt ikkje gitt eller tek slutt (retten opphøyrer), jf fvl. § 24.
- I kommunen si grunngjeving skal det gå fram kva reglar som vedtaket byggjer på, med mindre parten kjenner reglane. Med andre ord skal vedtaket vere såpass konkret at foreldra skal vere i stand til å forstå vedtaket, jf fvl. § 25, første ledd. Det følgjer av god forvaltningsskikk at opplæringa sitt innhald, omfang og organisering går klart fram for mottakar, slik at klageretten blir reell.
- I underretninga skal vidare gjevast opplysning om klagerett, klagefrist, klageinstans og den nærare framgangsmåte ved klage, samt om retten etter § 18, jfr § 19 til å sjå dokumenta i saka, jf fvl § 27, tredje ledd, første setning.

¹⁸ Læreplan i morsmål for språklige minoriteter

¹⁹ Ot.prp. nr. 55 (2003-2004) Om lov om endringar i opplæringslova og friskolelova

²⁰ Lov om behandlingssåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven).

- Føresette skal også ha høve til å uttale seg før det blir fatta vedtak, og gje samtykke til at det vert sett i verk vedtak, jf fvl. § 16. Samtykke til iverksetting av vedtak etter opplæringslova § 2-8 er ikkje ei fråskrivning av klageretten.
- Det vert ikkje kravd sakkunnig vurdering. Skulen må derimot kartleggje eleven sin språklege dugleik i norsk, og gi ei vurdering av kva slags språkopplæring som vil vere mest eigna for eleven. Manglande kartlegging vil innebere ein feil ved saksbehandlinga, jf. fvl. §§ 17 og 24.

I dette dokumenttilsynet har ein ikkje grunnlag for å undersøkje alle lovkrava knytt til opplæringslova § 2-8. Vi søker fyrst og fremst å avklare følgjande forhold:

- Blir det gjort kartlegging av elevane sine norskdugleikar før det blir fatta vedtak om særskild språkopplæring?
- Blir det gjort kartlegging undervegs i opplæringa, for å vurdere når elevane har tilstrekkelege norskkunnskapar til å følgje den vanlege opplæringa?
- Blir det gjort enkeltvedtak for alle som får særskilt språkopplæring?
- Inneheld enkeltvedtaka vedtak om både særskild norskopplæring, morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring og/eller anna tilpassa opplæring (jf. § 2-8, 3. ledd)?
- Er enkeltvedtaka (tildeling/avslag) grunngjevne?
- Stettar enkeltvedtaka formkrava i forvaltningslova?

Lovkrava i § 13-10, 2. ledd om forsvarleg system relatert til § 2-8

Forsvarleg system

- Etter opplæringslova § 13-10, 2. ledd skal kommunen ha et forsvarleg system for å vurdere og følgje opp praksis i forhold til lovkrava i opplæringslova.
- Førearbeida seier at kommunen står fritt til å utforme systemet ut frå sine behov, så lenge systemet kan oppfattast som forsvarleg.
- Om systemet for vurdering og resultatoppfølging er forsvarleg, er avhengig av ei konkret og heilskapleg vurdering. Systemet skal vere eigna til å førebyggje brot på lovkrav og sikre tiltak for oppfølging dersom kommunen finn at krava i opplæringslova § 2-8 ikkje blir ivaretekne.

I dette dokumenttilsynet har ein ikkje grunnlag for å undersøkje alle sider knytt til lovkravet i opplæringslova § 13-10 relatert til opplæringslova § 2-8.

Vi søker først og fremst å avklare følgjande forhold:

- Er det utarbeidd prosedyrar/ retningsliner for ivaretaking av elevrettane etter § 2-8 både for kommune-/ og skulenivå og er rutinane skriftlige?
- Inneheld prosedyrane tilstrekkeleg informasjon til å gjere det sannsynleg at elevrettane blir oppfylt som t.d.:
 - Informasjon om rettane etter § 2-8?
 - Informasjon om foreldresamarbeid?
 - Informasjon om saksgang?
 - Avklaring av kven som har ansvar for kva?
 - Nødvendige skjema og malar (vedtak, rapportering etc.)
- Finst det prosedyrar/ retningsliner for kartlegging i høve § 2-8?
- Er det gjort tydelig kven som har ansvaret for kartlegginga?

024/12 PLAN FORVALTINGSREVISJON – STRYN KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 21.08.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.09.2012	024/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

-Forslag til plan for forvaltningsrevisjon – Stryn kommune 2012-2015.

-Samordning av forvaltningsrevisjonsprosjekt – prosjekt frå overordna analyser i Nordfjord, datert 06.06.2012.

-Prioritering av prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon i Gloppen og Eid.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova.

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Kontrollutvalssak 028/11, 010/12 og 18/12

Dokumentet «Overordna analyse for Stryn kommune» med vedlegg, datert 26.04.2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Stryn kommune for perioden 2012 – 2015.
- Planen har i utgangspunktet følgjande prioritering av prosjekt:
 - 1.
 - 2.
 - 3.
 - 4.
 - 5.
- Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

PLAN FORVALTINGSREVISJON - STRYN KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Det skal leggast fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyreperioden 2012 – 2015

Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Det skal lagast plan for forvaltningsrevisjon i kommunen for valperioden innan 31.12. året etter kommunevalet, i denne omgang altså innan 31.12.2012. Kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

Planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein overordna analyse av verksemda i kommunen ut frå risiko- og vesentlegheitsvurderingar med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på dei ulike einingane og tenestoområda.

Forvaltningsrevisjon er i forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004 definert som: *”Systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Under dette om:*

- a) *forvaltninga brukar ressursar til å løyse oppgåver som samsvarar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader,*
- b) *forvaltninga sin ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til måla som er sett på området,*
- c) *regelverket vert etterlevd,*
- d) *styringsverktøy og verkemiddel til forvaltninga er føremålstenlege,*
- e) *vedtaksgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav,*
- f) *resultat i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine føresetnader og/eller resultat for verksemda er nådd.”*

I kontrollutvalssak 028/11 ”Overordna analyse”, vedtok kontrollutvalet å tinge overordna analyse frå Kommunerevisjonen i Nordfjord.

Overordna analyse vart presentert av Kommunerevisjonen i Nordfjord i kontrollutvalsmøte 04.05.2012 i sak 010/12 «Overordna analyse». Analysa munna ut med forslag om følgjande aktuelle prosjekt:

- Kompetanse og rekruttering i grunnskulen.
- Bekymringsmeldingar i barnevernet.
- Forvaltning, drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse.
- Planar og tiltak i kommunens miljøarbeid.
- Økonomiplanlegging
- Saker som medfører budsjettendringar.
- Forvaltningsrevisjon i selskap.

Ordfører og rådmann er 27.4.2012 tilskrivne for evt. å kome med innspel. Rådmannen er kalla inn til møtet 14.06.2012. Fylkeskommunen er 27.4.2012 tilskriven og beden om å kome med tilbakemelding om deira planar vedr. tilsyn med Stryn kommune. Oversikt over tilsyn, kontrollar og kommunebesøk for 2012 låg ved som sm til møtet 14.06.12.

I møtet den 14.06.2012 var det diskusjon rundt aktuelle prosjekt:

- Refusjon frå NAV – nokre krav vert avvist. Det vert vist til årsrapport frå Helse og sosial. Aktuelle problemstillingar. Kontrollutvalet registrerer at det er store avviste krav i samband med svangerskapspermisjonar og sjukefråvær. Kontrollutvalet bør vurdere å sjå nærmare på årsaka til dette. Revisor vil sjå nærare på saka.
- Drift og vedlikehald av bygningar. Sannsynleg at problemstillinga er kjent, men at økonomien avgrensa.
- Det bør vurderast å velje nokre prosjekt som også andre kommunar har valt.

Sekretariatet sine vurderingar:

Plan for forvaltningsrevisjon (Forslag)

Stryn kommune

2012 -2015



Innhold:

1. Innleiing
2. Prioritering

INNLEIING

1.0 Bakgrunn

I kommunelova § 77 pkt. 4 står det at kontrollutvalet skal sjå til at det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltinga føregår i samsvar med gjeldande reglar og vedtak, og at det vert gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader (forvaltningsrevisjon).

Forskrift om kontrollutval § 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon lyder slik:

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkekommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

1.1. Kontrollutvalet si rolle

Kontrollutvalet ynskjer å medvirke til fornuftig ressursbruk og god forvaltning i kommunen, og ser forvaltningsrevisjon som eit verkemiddel til å oppnå dette. Kommunestyret har det øvste ansvaret for at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon, og kan gje instruksar om kva prosjekt om forvaltningsrevisjon som skal setjast i verk. Kontrollutvalet har ei tingarrolle overfor revisor i høve til forvaltningsrevisjonen som skal utførast.

1.2 Tidsperspektiv

Kravet i forskrifta er at planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon vert utarbeidd minimum ein gong i laupet av valperioden. Kontrollutvalet ser det ikkje som naudsynt å leggje planen fram for kommunestyret oftare med mindre det oppstår situasjonar i perioden planen gjeld for som gjer at kontrollutvalet finn dette føremålstenleg. Denne planen omhandlar prioriteringar og arbeid for perioden 2012 – 2015 eller fram til det vert laga ein ny plan.

1.3 Overordna analyse

Kontrollutvalet vil jobbe aktivt med å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på ulike område. Dette vil kunne skje gjennom ein dialog mellom kontrollutval, administrasjon, revisor og andre. Dette vil vere ein laupande prosess. Det er utarbeidd ein overordna analyse av verksemda i kommunen ut frå risiko- og vesentlegskapsvurderingar. Analysen gjennomført av Kommunerevisjonen i Nordfjord. Analysen er hovudgrunnlaget for prioriteringane i denne planen.

Føremålet med analysen har vore å framskaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen, slik at det i planen for forvaltningsrevisjon vert mogeleg å prioritere mellom ulike område der slike revisjonar vil vere aktuelle. Målet er å avdekke indikasjonar på avvik eller veikskap i forvaltinga sett i høve til lover, forskrifter og kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

1.4 Definisjon av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er i kommunelova § 77, nr. 4 definert som ”..systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader.”

Innhaldet i forvaltningsrevisjonen er ytterlegare utdjupa i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

Under dette om

- a) *forvaltninga brukar ressursar til å løyse oppgåver som samsvarar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader*
- b) *ressursbruken og verkemidla til forvaltninga er effektive i høve til måla som er sett på området*
- c) *regelverket vert etterlevd*
- d) *styringsverktøya og verkemidla til forvaltninga er føremålstenlege.*
- e) *vedtaksgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organa samsvarar med offentlege utgreiingskrav*
- f) *resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine føresetnader og/eller om resultat for verksemda er nådd.*

Opplistinga er ikkje uttømmende.

PRIORITERINGAR

2.1 Generelt

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifiserte behov og dei ressursar som vert stilte til rådvelde for oppgåva. Den gjennomførte analysen er ikkje uttømmende, og vil ikkje kunne ta omsyn til alle tilhøve. Han må sjåast på som eit verktøy til å gjere ei prioritering av område/tema som vil vere aktuelle for forvaltningsrevisjon. Konkret formulering av prosjektet må ein kome attende til når tingingsdokument skal utformast.

2.2 Prioriterte område for forvaltningsrevisjon i perioden

Kontrollutvalet har med bakgrunn i overordna analyse og i det som er nemnt over vurdert følgjande område som aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden:

- 1..
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Det kan tenkjast at kontrollutvalet gjennom sitt laupande arbeid vert kjent med tilhøve som etter utvalet si vurdering bør gjerast gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvale ber kommunestyret om å få høve til eventuelt å gjere omprioriteringar av framlagde plan / setje i gong forvaltningsrevisjon der dette vert vurdert som naudsynt. Resultat av slike eventuelle forvaltningsrevisjonar vil bli rapportert til kommunestyret etter gjeldande retningslinjer.

2.3. Rapportering av gjennomførte prosjekt

Kontrollutvalet vil laupande rapportere til kommunestyret om kva forvaltingsrevisjonar som er gjennomførde. I samsvar med forskrift om kontrollutval § 11 skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret om kva forvaltingsrevisjonar som er gjennomførde og om resultatane av desse. Kontrollutvalet vil oppfylle rapporteringskravet anten ved å sende rapportane vidare til kommunestyret for handsaming, eller ved å sende dei til kommunestyret som meldingssak. Det vil også bli opplyst om gjennomførte prosjekt og prosjekt under arbeid i kontrollutvalet si årsmelding til kommunestyret. Vidare er det kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med handsaming av rapportar om forvaltingsrevisjon vert følgde opp.

SAMORDNING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

PROSJEKT	EID	GLOPPEN	HORNINDAL	SELJE	STRYN	VÅGSØY
Tilpassa opplæring	X	X	X	X		
Samhandlingsreforma - erfaringar	X		X	X		X
Forvaltning, drift og vedlikehald av vegar og bygg	X	X		X	X	X
Saker som medfører budsjettendringar		X		X	X	X
Spesialundervisning	X					X
Bekymringsmeldingar i barnevernet	X	X			X	
Nordfjord Hamn IKS	X	X		X	X	X
Økonomistyring		X	X	X	X	X

Gunnar Ryste
06.06.2012

Prioritering av prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon i Gloppen og Eid.

Eid:

1. Drift og vedlikehold av bygningar.
2. Spesialundervisning.
3. Oppfølging av vedtak.
4. Samhandlingsreforma – erfaringar.
5. Kvalitetslosen

Gloppen:

1. Prosjektplanlegging i Gloppen kommune.
2. Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunal eigedomsmasse.
3. Kommunale saksgangsrutinar.
4. IKT sikkerheit.

025/12 BUDSJETT FOR DRIFT AV KONTROLLUTVALET 2013

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM-sekretariat
Dato: 22.08.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	03.09.2012	025/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Melding til:

Saksvedlegg.

- Spesifikasjon av forslag til budsjett.
- Godtgjersle til folkevalde – framlegg til justering av reglement og satsar frå 01.10.2011.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

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

11600: Skyss- og diettgodtgjersle	Kr 3.000,-
108??: Godtgjersle folkevalde	Kr. 30.750,-
10990: Arbeidsgjevaravgift	Kr 3.260,-
11500: Opplæring/kurs/seminar	Kr. 10.000,-
<u>11959: Kontingentar</u>	<u>Kr. 3.300,-</u>
<u>Drift av kontrollutvalet</u>	<u>Kr. 50.310,-</u>

Budsjettet bør spesifiserast på eiga teneste.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

BUDSJETT FOR DRIFT AV KONTROLLUTVALET 2012

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Budsjett for drift av kontrollutvalet i 2013..

Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar §18, har kontrollutvalet ansvar for at det vert utarbeidd budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Eit forslag til budsjettråme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

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

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

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

For kontrollutvalet i Stryn er satsar for godtgjersle vedteke i kommunestyresak 022/11 03.05.2011.

Satsane for dei ulike godtgjerslene/honorara er:

- Kost- og køyregodtgjersle etter statens regulativ
- Tapt arbeidsforteneste : Ulegitimert kr. 800,-.
- Møtegodtgjersle medlemmer kr 650,- .
- Godtgjering til leiar i kontrollutvalet – 1,5% av ordførargodtgjering; kr 9.800,-.

Stryn kommune er med i interkommunale samarbeid når det gjeld revisjon og sekretariattjenester gjennom høvesvis Kommunerevisjonen i Nordfjord 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 Kommunerevisjonen i Nordfjord 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 Stryn kommune slik at dette er mogeleg.

BUDSJETT KONTROLLUTVALET I STRYN 2012

Konto

11600 Køyregodtgjersle	3000	(5*3,9*150)	
10800 Tapt arbeidsforteneste	4500	(5*800*1,12)	(0*1700) feriepengar
10800 Møtegodtgjersle (leiar)	10000		
10800 Møtegodtgjersle	16250	(5*5*650)	
10990 Arbeidsgjevaravgift	3260	10,6% av leiargodtgjersle og tapt arb.fort.	
11500 Kurs/seminar	10000		
11959 Kontingent FKT	3300		
	0		
Drift	50310		



STRYN KOMMUNE

MØTEBOK

SAK	ORGAN	MØTEDATO
FO 047/11	Formannskapet	26.04.2011
KS 022/11	Kommunestyret	03.05.2011

Avgjerd av: Kommunestyret
Sakshandsamar: Torfinn Moen

Ref: 09/2066 - 5 Ark. 082

Godtgjersle til folkevalde - framlegg til justering av reglement og satsar frå 01.10.2011.

Presentasjon:

Formannskapet vedtok i møte den 19.01.2011 i sak nr.01/11 – *Godtgjersle til folkevalde i neste valperiode* å setje ned ei gruppe for å vurdere ei justering av reglementet. Desse vart valde:

Jon Olav Kvamme – leiar,
Elin Kvamme
Per Kjøllesdal.

Lovgrunnlag, reglar, føresegner, plandokument:

- ØPL 2012 - 2015
- Godtgjersle til folkevalde - KS sak nr. 032/07
- Lov om godtgjerselse til stortingsrepresentanter av 30.06.1954.

Aktuelt sakstfang:

Vedlagt saka:

- KS sak nr. 032/07.
- Godtgjersle til ordførarane i Sogn og Fjordane.
- Lønnskommisjonen sin innstilling til Stortingets Presidentskap av 10.06.2010.

Saksopplysningar:

Utvalet har teke utgangspunkt i KS sak nr. 032/07 – Godtgjersle til folkevalde som byggjer på følgjande prinsipp:

- Godtgjersle til politikarar skal ligge på eit nivå som sikrar brei deltaking i lokalpolitisk arbeid.
- Godtgjersle til ordførar skal av prinsipielle grunnar ikkje knytast til rådmannsløna (per 01.07.10 kr. 735 000).
- Godtgjersle for politisk arbeid skal vere ein fast prosentsats i høve til ordføraren si godtgjersle.

Godtgjersle til ordførar og varaordførar per 01.01.2011 er følgjande:

- Ordførar kr. 644 500 per år
- Varaordførar kr. 48 350 per år (7,5% av ordføraren si godtgjersle)

Utvalet vil vidareføre hovudprinsippa i gjeldande regulativ for godtgjersle til folkevalde, men vil foreslå å knytte ordførargjersla og regulering av denne til godtgjersla til stortingsrepresentantar, jf. - *Lov om godtgjørelse til stortingsrepresentantar av 30.06.1954*. Fastsetting av godtgjersle til stortingsrepresentantar skjer i praksis ved at Stortinget har sett ned ein lønnskommisjon som «fastsetter med Stortingets samtykke» den årlege godtgjersla til stortingsrepresentantene og regjeringa sine medlemmar. Vedlagt følgjer *Lønnskommisjonen innstilling til Stortingets Presidentskap av 10.06.2010*.

Bakgrunnen for dette forslaget er at ei slik endring vil bidra til å at fastsetting av godtgjersle til ordførar skjer uavhenging av lønnsfastsetting til administrasjonen og gjer at ordførar i framtidige lønsforhandlingar med toppleiargruppa får ein uhilda posisjon.

Utvalet vil foreslå at ordføraren får 90% av denne godtgjersla som per i dag er fastsett til kr. 724 100,-. Dette gir følgjande satsar per 1.11.2011:

Godtgjersle til ordførar	kr. 651 690,-
Godtgjersle til varaordførar	kr. 48 880,- (7,5% av ordføraren si godtgjersle)

Utvalet foreslår elles følgjande endringar:

1. Formannskapet si godtgjersle vert auka frå 12 til 15 promille av ordførargodtgjersla.
2. Tapt arbeidsforteneste utan legitimasjon for møte i kommunestyret, sektorutval og samstyre/revisjonsstyre vert auka med kr. 100,- til kr. 800,- og kr. 960,- per møte i formannskapet.
3. Møtegodtgjersle for styremøter, kurs og konferansar vert fastsett til kr. 700,- per møte.
4. Når ordførar har andre krevjande / betalte verv til dømes på fylkestinget skal ordførar ta dette opp som eiga sak i formannskapet.

Regulering av satsane for utvalsleiarane og møtegodtgjersle i høve til ordførargodtgjersle gir følgjande satsar per 01.10.2011:

1. Utvalsleiarar.

- ◆ *Godtgjering til sektorleiarar*
- 4% av ordførargodtgjeringa. I dag kr. 24 200,- som blir auka til kr. 26 100,-.
- ◆ *Godtgjering til leiar av kontrollutvalet*
- 1,5% av ordførargodtgjering. I dag kr. 9 100,- som blir auka til kr. 9 800,-.
- ◆ Godtgjering til samstyre/revisjonsstyret. Styret fastset sjølv godtgjering til leiar, som pt. er kr. 7.000.

- ◆ I øvrige utval skal leiar ha kr. 175,- per møte som kompensasjon for leiarvervet.

2. Godtgjering per møte i styre, råd og utval.

(Avrunding til næraste heile 10 krone).

Gruppe I:

- *Formannskap - 15% av ordførar. Auke frå kr. 775,- til kr. 980,- per møte.*

Gruppe II:

- Kommunestyret, sektorutval, kontrollutval og samstyre/revisjonsstyre.
10% av ordførargodtgjering - Auke frå kr. 645,- til kr. 650,- per møte.

Gruppe III:

- ◆ Eldrerådet, råd for funksjonshemma, beredskapsråd, arbeidsmiløutval, skatteutval.
5% av ordførargodtgjering – Auke frå kr. 322,- til kr. 325,- per møte

Gruppe IV:

- ◆ Utval som får si godtgjering fastset sentralte er likningsnemd, overlikningsnemd og taktstutval – pt. kr. 715,- for leiar og kr. 585,- per møte for medlem.

Forlikrådet har satsar etter eige vedtak i kommunestyret.

3. Tapt arbeidsforteneste u/legitimasjon.

Når det gjeld tapt arbeidsforteneste u/legitimasjon for kommunale møter blir noverande praksis vidareført, men utvalet vil auke kompensasjonen til medlemmar av formannskapet på grunn av arbeidsmengde i utvalet. Utvalet vil foreslå følgjande satsar:

3.1 Tapt arbeidsforteneste u/legitimasjon for kommunale møter:

- *Kr. 800,- per møte* for kommunestyre, sektorutval, kontrollutval og samstyre/revisjonsstyre og
- *Kr. 960,- per møte* for formannskapet.

Reisetid og eventuelle gruppemøte er inkludert i dagsatsen.

3.2 Møtehonorar for styremøter, kurs og konferansar.

- Godtgjering vert fastsett til kr. 700,- per møte.
- Dette gjeld møter på dagtid der formannskapet vel ein representant som skal representere Stryn kommune. Dette gjeld møter som ikkje blir godtgjort av andre kommunar, organisasjonar, stiftingar mm.

Reisetid er inkludert i dagsatsen.

3.3 Styremøte, kurs og konferansar:

- Tapt arbeidsforteneste utan legitimasjon er kr. 175,- per time.

3. Kostnad.

Regulering av satsane for leiargodtgjersle, møtegodtgjersle pluss endring av ordninga med tapt arbeidsforteneste vil koste ca. kr. 20 000,- ekskl. sosiale kostnader meir enn budsjettert for 2011. Denne kostnaden skal dekkast av posten Reservert for tilleggsøyvingar 1990/18019.

4. Framtidig regulering.

Ordførargodtgjersla / godtgjering til folkevalde vert eventuelt justert i samsvar med godtgjersle til stortingsrepresentantar det vil seie 1.mai i året.

Kommunestyret foretar ei vurdering av godtgjersle til folkevalde på slutten av kvar periode med eventuelle forslag til endring gjeldande for neste kommunestyreperiode.

Utvalet sitt framlegg til vedtak:

Formannskapet gjer følgjande framlegg til kommunestyret vedkomande regulering av satsar for godtgjersle til folkevalde gjeldane frå 01.11.2011:

1. Godtgjersle til ordførar / varaordførar.

Godtgjersle til ordførar og regulering av denne vert knytt til godtgjersle til stortingsrepresentantar. Ordføraren får 90% av denne godtgjersla som per i dag er fastsett til kr. 724 100,-. Dette gir følgjande satsar:

Godtgjersle til ordførar	kr. 651 690,-
Godtgjersle til varaordførar	kr. 48 880,- (7,5% av ordføraren si godtgjering)

1.2 Regulering.

Regulering av godtgjersle til ordførar skjer per 1.mai i året i samsvar med regulering for stortingsrepresentantar.

1.2 Andre verv.

Når ordførar har andre krevjande verv som blir betalt med eiga godtgjersle til dømes på fylkestinget skal ordførar ta dette opp som eiga sak i formannskapet.

2. Utvalsleiarar og representantar.

Godtgjersle til ordførar gir følgjande satsar til utvalsleiarane og representantar:

a). Utvalsleiarar.

- ◆ *Godtgjersle til utvalsleiar*
- 4% av ordførargodtgjersle - **kr. 26 100,-**
- ◆ *Godtgjersle til leiar av kontrollutvalet*
- 1,5% av ordførargodtgjersla **kr. 9 800,-**
- ◆ Godtgjersle til samstyre/revisjonsstyret. Styret fastset sjølv godtgjersle til leiar, som pt. er **kr. 7.000**.
- ◆ I øvrige utval skal leiar ha **kr. 175,-** per møte som kompensasjon for leiarvervet.

b). Godtgjersle per møte i styre, råd og utval.

Valde representantar får følgjande godtgjersle:

Gruppe I:

- *Formannskap - 15% av ordførargodtgjersla.* **kr. 980,- per møte.**

Gruppe II:

- Kommunestyret, sektorutval, kontrollutval og samstyre/revisjonsstyre.
10%o av ordførargodtgjerla - *kr. 650,- per møte.*

Gruppe III:

- ◆ Eldrerådet, råd for funksjonshemma, beredskapsråd, arbeidsmiløutval, skatteutval.
5%o av ordførargodtgjerla – *kr. 325,- per møte*
(Avrunding til næraste heile 10 krone).

Gruppe IV:

- ◆ Utval som får si godtgjerle fastset sentralt er likningsnemd, overlikningsnemd og taktstutval – **pt. kr. 715,- for leiar og kr. 585,- per møte for medlem.**

Forlikrådet har satsar etter eige vedtak i kommunestyret.

3. Tapt arbeidsforteneste u/legitimasjon.

Utvalet vil foreslå følgjande satsar:

3.1 Tapt arbeidsforteneste u/legitimasjon for kommunale møter:

- *Kr. 800,- per møte* for kommunestyre, sektorutval, kontrollutval og samstyre/revisjonsstyre og
- *Kr.960,- per møte* for formannskapet.

Reisetid og eventuelle gruppemøte er inkludert i dagsatsen.

3.2 Møtehonorar for styremøter, kurs og konferansar.

- Godtgjering vert fastsett til kr. 700,- per møte.
- Dette gjeld møter på dagtid der formannskapet vel ein representant som skal møte for Stryn kommune. Dette gjeld møter som ikkje blir godtgjort av andre kommunar, organisasjonar, stiftingar mm.

Reisetid og eventuelle gruppemøte er inkludert i dagsatsen.

3.3 Styremøte, kurs og konferansar:

- Tapt arbeidsforteneste utan legitimasjon er **kr. 175,- per time.**

4) Framtidig regulering.

Ordførargodtgjerla vert justert i samsvar med regulering av godgjersle til stortingsrepresentantar som er fastsett til den 1.mai i året. Kommunestyret skal foreta ei vurdering av reglement for godtgjerle til folkevalde på slutten av kvar periode med eventuelle forslag til endring av reglement / satsar gjeldande for neste kommunestyreperiode.

5) Kostnader

Regulering av satsane for leiargodtgjersle, møtegodtgjersle pluss endring av ordninga med tapt arbeidsforteneste gjeldande frå 1.10.2011 vil koste ca. kr. 20 000 ekskl. sosiale kostnader meir enn budsjettert. Denne kostnaden skal dekkast av Reservert for tillegsløyvingar 1990/18019.

Handsaming i Formannskapet 26.04.2011.

FO-047/11 Vedtak:

Utvalet sitt framlegg vart samrøystes tilrådd..

Handsaming i Kommunestyret 03.05.2011.

KS-022/11 Vedtak:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

Sign.

Per Kristian Storevik
- sekr.-

Utskrift av endeleg vedtak vert sendt til:
Personalrådgjevar Torfinn Moen

026/12 ORIENTERING FRÅ REVISOR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 27.08.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.09.2012	026/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalssak 013/10 «Kontrollutvalsarbeid – tiltak»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa frå revisor vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

ORIENTERING FRÅ REVISOR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Revisor orienterer om revisjon generelt og status for Fjaler kommune.

Saksopplysningar:

I Kontrollutvalssak 013/10 Kontrollutvalsarbeid - tiltak i kontrollutvalsmøte 25.11.2010 var eit av punkta i vedtaket følgjande:

- *Kontrollutvalet ber Nordfjord kommunerevisjon om å orientere om status i revisjonsarbeidet kring finansrevisjon ein til to gonger i året. Vidare vil kontrollutvalet be Nordfjord kommunerevisjon om ei generell orientering om revisjonsarbeidet.*

I den samanheng ber kontrollutvalet om at Kommunerevisjonen i Nordfjord førebur ei kort orientering om status kring finansrevisjonen, samt at dei gir ei generell orientering om revisjonsarbeidet.

Revisor er kalla inn til møtet.

Sekretariatet sine vurderingar:

027/12 OPPFØLGINGSLISTE 4-2012 - STRYN

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 22.08.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	03.09.2012	026/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 4-2012 Stryn.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 4-2012 - Stryn vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 4-2012 - STRYN

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. 22.08.2012.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 4-2012 - Stryn.

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

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

013/10 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	25.11.10		25.11.10 KU vedtak – - Det vert innført ordning med å kalle inn rådmannen for å få orientering om drifta på dei ulike områda i kommunen. - Det vert innført ordning med å leggje tertialrapportar fram for kontrollutvalet som skriv og melding. - Det vert innført ordning med å leggje tilsynsrapportar frå fylkesmannen og andre fram for kontrollutvalet som skriv og melding. - Kontrollutvalet ber Nordfjord kommunerevisjon om å leggje fram rapportar etter kvalitetskontrollar i høve til rekneskapsrevisjon og forvaltingsrevisjon i Stryn kommune fortløupande. - Kontrollutvalet ber Nordfjord kommunerevisjon om å orientere om status i revisjonsarbeidet kring finansrevisjon ein til to gonger i året. Vidare vil kontrollutvalet be Nordfjord kommunerevisjon om ei generell orientering om revisjonsarbeidet.	
019/11 Rapport forvaltningsrevisjon – Vurdering av rutinar og system for innkjøp av utstyr og inventar.	08.09.11		08.09.11 Tilråding til kst. 08.09.11 s/kst 20.09.11 Vedtak kst sak 046/11 Forvaltningsrevisjonsrapport – Vurdering av rutinar og system for innkjøp av utstyr og inventar i skulane i Stryn kommune.	
08/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.	04.05.12		04.05.12 Vedtak KU – ikkje merknader	12 or ar - : ke 1:
09/12 Skriv og meldingar.	04.05.12		04.05.12 Vedtak KU – Teke til vitande.	
10/12 Overordna analyse.	04.05.12		04.05.12 - Det vert vist til dokumentet Overordna analyse for Stryn kommune, datert 26. april 2012 og presentasjon av Overordna analyse av kommunerevisjonen i Nordfjord i møtet. - Overordnaanalyse vert å nytte som grunnlag for å prioritere prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015.	
11/12 Orientering om status i revisjonsarbeidet v/revisor.	04.05.12		04.05.12 – Vedtak KU – Teke til vitande.	
12/12 Vurdering av revisor sin ubundenskap.	04.05.12		04.05.12 – Vedtak KU – Teke til vitande, s kst til orientering.	
13/12 Oppfølgingsliste 2-2012.	04.05.12		04.05.12 – Vedtak KU – Teke til vitande.	
014/12 Eventuelt.	04.05.12		04.05.12 – Kontrollutvalsmøte 14. juni vert å flytte til 8. juni. 01.06.12 Flytta kontrollutvalsmøtet attende til 14. juni.	
015/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU – Ikkje merknader.	
016/12 Skriv og meldingar	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU – Teke til vitande.	
017/12 Årsrekneskapen 2011	14.06.12		14.06.12 Fråsegn til kst.	

Stryn kommune			
018/12 Forvaltningsrevisjon	14.06.12		14.06.12 Plan for fv-revisjon for perioden 2012 – 2015 vert å ta opp på neste møte.
019/12 Oppfølgingsliste 3-2012 Stryn	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
020/12 Eventuelt	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU <ul style="list-style-type: none"> - Neste kontrollutvalsmøte vert flytta frå 6. september til 3. september. - Det vert teke opp sak om å følgje opp kommunestyret sitt vedtak i sak 007/11 Rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – økonomireglement Stryn kommune.
021/12 Oppfølging kommunestyrevedtak 007/11 rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – Økonomireglement Stryn kommune	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU Kontrollutvalet ber om at kommunestyret sitt vedtak i sak 007/11 vert gjennomført. 15.06.12 – Brev til kommunen.
022/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU
023/12 Skriv og meldingar	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU
024/12 Plan forvaltningsrevisjon – Stryn kommune.	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU
025/12 Budsjett drift av kontrollutvalet 2013	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU
026/12 Oppfølgingsliste 4-2012 Stryn	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU
027/12 Eventuelt	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU

Oppdatert 22.08.2012.

028/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 22.08.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.09.2012	027/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

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