

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutval - Fjaler kommune

Utval: Kontrollutval - Fjaler kommune
Møtedato: 16.09.2013
Møtetid: 08.30
Stad: Møterom 344
Møtenr.: 3/2013
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, forvaltningsrevisor i sak 020/13 og 021/13, rådmann i sak 020/13 og 022/13.

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

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

SAKLISTE

018/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.
019/13 Skriv og meldingar.
020/13 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren.
021/13 Utforming av tinging – Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Rutinar rundt sjukefråveret.
022/13 Orientering – Sektor for oppvekst.
023/13 Budsjett for kontrollutvalet i Fjaler 2014.
024/13 Oppfølgingsliste 3-2013 – Fjaler
025/13 Eventuelt

Fjaler 09.09.2013.

Magne Norddal
- 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

018/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 06.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	16.09.2013	018/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

019/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 23.05.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	28.05.2013	19/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyet	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 16-13 Vedtak kst. sak 56/13 Årsmelding 2012.
- SM 17-13 Vedtak kst. sak 58/13 1. tertialrapport – Melding om vedtak.
- SM 18-13 Vedtak kst. sak 55/13 Rekneskap 2012 Dingemoen idrettspark.
- SM 19-13 Vedtak kst. sak 57/13 Rekneskap 2012.
- SM 20-13 Frå Kommunal og regional departementet «Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m. – egenkontroll mv, datert 21.06.2013.
- SM 21-13 Brev frå KRYSS-revisjon til eigarkommunane til KRYSS-revisjon – «Årsrekneskap og årsrapport for 2012, KRYSS-revisjon, datert 22. mai 2013.
- SM 22-13 Vedtak i styret i SEKOM-sekretariat sak 007/13 Kjøp av sekretariatstenester i overgangsperiode, datert 10.07.2013.

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:



Sekom-Sekreteriat
Postboks 338
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
13/197-26/K1-210//AMY
13/5124

Dykkar ref.

Dato:
05.07.2013

Melding om vedtak - Årsmelding 2012

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Årsmelding 2012 vert godkjend slik den ligg føre

04.06.2013 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådgjvar økonomi Annikken Myklebust deltok under handsaminga.
Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FOR-056/13 FRAMLEGG TIL KOMMUNESTYRET:

Årsmelding 2012 vert godkjend slik den ligg føre

17.06.2013 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-056/13 VEDTAK:

Årsmelding 2012 vert godkjend slik den ligg føre.

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef



Sekom-sekreteriat
Postboks 338
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
13/388-25/K1-210//AMY
13/5113

Dykkar ref.

Dato:
05.07.2013

1. tertialrapport - melding om vedtak

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Formannskapet tek 1. tertial til etterretning.

Følgjande budsjettjustering vert gjort:

Ansvar	Teneste	Beløp
600	19080 Reinhold	770 000
900	88000 interne finanstransaksjonar (bruk av disp. fond)	-770 000

04.06.2013 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådgjvar økonomi Annikken Myklebust deltok under handsaminga.
Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FOR-054/13 FRAMLEGG TIL KOMMUNESTYRET:

Kommunestyret tek 1. tertial til etterretning.

Følgjande budsjettjustering vert gjort:

Ansvar	Teneste	Beløp
--------	---------	-------

FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

600	19080 Reinhold	770 000
900	88000 interne finanstransaksjonar (bruk av disp. fond)	-770 000

17.06.2013 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

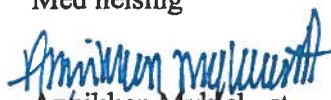
KOM-058/13 VEDTAK:

Kommunestyret tek 1. tertial til etterretning.

Følgjande budsjettjustering vert gjort:

Ansvar	Teneste	Beløp
600	19080 Reinhold	770 000
900	88000 interne finanstransaksjonar (bruk av disp. fond)	-770 000

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef

Direkte tlf: 57738053



Sekom-sekreteriat
Postboks 338
6802 FØRDE

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
13/491-4/K1-210//AMY
13/5121

Dykkar ref.

Dato:
05.07.2013

Rekneskap 2012 Dingemoen Idrettspark - melding om vedtak

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE:

Det vert vist til revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon datert 24.04.2013.
Kontrollutvalet vurderer det slik at årsrekneskapen 2012 bør godkjennast slik han ligg føre.

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Årsrekneskapen 2012 for Dingemoen Idrettspark vert godkjend slik han ligg føre

17.06.2013 KOMMUNESTYRET

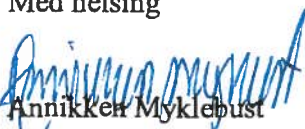
Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke i samsvar med uttalen frå kontrollutvalet.

KOM-055/13 VEDTAK:

Årsrekneskapen 2012 for Dingemoen Idrettspark vert godkjend slik han ligg føre.

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef

Direkte tlf: 57738053



post@sekom.no

MELDING OM POLITISK VEDTAK

Vår ref.
12/960-25/K1-210//AMY
13/5126

Dykkar ref.

Dato:
05.07.2013

Rekneskap 2012 - Melding om vedtak

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET

Sjå vedlagt uttale frå kontrollutvalet dater 28.05.2013

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Fjaler kommune sin rekneskap for 2012 vert godkjend slik han ligg føre
2. Underskot i driftsrekneskapen på kr 1 790 773,94 vert dekkja inn ved bruk av disposisjonsfond
3. Udekkja i investeringsrekneskapen med kr 952 792,5 ver dekkja inn med låneopptak. Rådmannen får fullmakt til gjere låneopptak.

04.06.2013 FORMANNSKAPET

Handsaming i møtet:

Rådgjvar økonomi Annikken Myklebust deltok under handsaminga.
Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FOR-057/13 FRAMLEGG TIL KOMMUNESTYRET:

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET

Sjå vedlagt uttale frå kontrollutvalet dater 28.05.2013

FORMANNSKAPET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Fjaler kommune sin rekneskap for 2012 vert godkjend slik han ligg føre
2. Underskot i driftsrekneskapen på kr 1 790 773,94 vert dekkja inn ved bruk av disposisjonsfond
3. Udekkja i investeringsrekneskapen med kr 952 792,5 ver dekkja inn med låneopptak.



FJALER KOMMUNE
Rådmannskontoret

Rådmannen får fullmakt til gjere låneopptak.

17.06.2013 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Formannskapet sitt framlegg vart samrøystes vedteke i samsvar med uttale frå kontrollutvalet.

KOM-057/13 VEDTAK:

1. Fjaler kommune sin rekneskap for 2012 vert godkjend slik han ligg føre
2. Underskot i driftsrekneskapen på kr 1 790 773,94 vert dekket inn ved bruk av disposisjonsfond
3. Udekket i investeringsrekneskapen med kr 952 792,5 vert dekket inn med låneopptak.
Rådmannen får fullmakt til gjere låneopptak.

Med helsing


Annikken Myklebust
økonomisjef

Direkte tlf: 57738053



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

S 14 20-13
MOTTATT
21 JUNI 2013

Rundskriv

Førde kommune
Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmennene

Nr.
H-2/13

Vår ref
2013001685 - 1

Dato
21.06.2013

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

1. Innledning

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

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

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

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

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

2. Endringer i kommuneloven – egenkontroll

2.1 Kontrollutvalget – tidspunkt for valg

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.2 Kontrollutvalget – åpne møter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.3 Kontrollutvalget – valgbarhet

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

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

2.4 Kontrollutvalget og revisor – rett til innsyn i selskaper

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

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

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.5 Rapporteringsplikt i årsberetningen

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

3. Endringer i hvitvaskingsloven – egenkontroll

Rapporteringsplikt for regnskapsrevisor

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4. Endringer i kommuneloven – kommunale foretak

4.1 Åpne styremøter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4.2 Daglig leders internkontrollansvar

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

5. Endringer i kommuneloven – økonomi

Avdrag på likviditetslån og trekkrettigheter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

6. Endringer i inndelingsloven

Sammensetningen av fellesnemnda

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent, og sendes uten signatur

Snr 21-17

Dagleg leiar/
Revisjonssjef:

Terje Førde, Mobil: 99 22 92 27

terje.forde@kryssrevisjon.no

postmottak@kryssrevisjon.no

Bank:

3705.08.27845

Org. nr.:

987 608 064 MVA

Eigarkommunane til KRYSS Revisjon
v/Kommunestyret / Bystyret

*kopi: Kontrollutval
v/SEKOM*

Dykkar ref.:
Samarbeidsavtale

Vår ref.:
Årsrekneskap 2012

Arkivkode:
210&14

Journalnr.:
071 / 2013

Dokumentdato:
22. mai 2013

ÅRSREKNESKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2012, KRYSS REVISJON

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

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

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

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

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

Dette til orientering.

Med helsing



KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Terje Førde
Dagleg leiar.

VEDLEGG:

v Rekneskap 2012, KRYSS Revisjon m/vedlegg

v Årsrapport 2012 for KRYSS Revisjon

v Representantoversikt ajourført pr. mai 2013.

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

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

Regionskontor for kommunane:

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

Representantoversikt - SAMSTYRET OG ARBEIDSUTVALET I KRYSS-REVISJON, funksjonstid 2011 - 2015						
Kommunerevisjonen for kommunane i Ytre Sogn og Sunnfjord - KRYSS REVISJON						
Konstituerende møte i Samstyret den 12. jan. 2012; etter vedtakval i Kommunestyra/Bystyra i deltakarkommunane i perioden oktober - desember månad 2011. Jfr. Vedtekter for samarbeidet og Samarbeidsavtale kommunane imellom; vedtekte den. 2.desember 2004 - Dagleg lei/Revisjonssjef: Terje Førde						
Representantoversikt:	Kontorkommune/Forretningsadresse: Forde kommune, Hafstadv. 23/25, 2. etg., Postb. 487, 6801 Forde					
Kommune:	Representant:	Namn:	Adresse:	Telefon privat:	Telefon arb.	Mobiltelefon
Askvoll	Representant:	Jorunn Ringstad	Askvoll	57 73 02 78		
	Vararepr.:	Ruben Fedøy	Bulandet		6980 Askvoll	99 24 52 91
Bremanger	Representant:	Charlotte Melvær Skjølberg		57 79 41 13	57 79 11 11	48 00 05 79
	Vararepr.:	Kjartan Wiik	Davik	57 79 48 98		91 73 16 20
Fjaler	Representant:	Geir Magne Tessem	Postboks 11	57 73 62 16		
	Vararepr.:	Johnny Haugsbakk	Flekkje	57 73 64 20		41 42 22 63
Flora	Representant:	Tore Jakob Madsen	Firdavn 54G, 6900 Florø	57 74 85 77		
	Vararepr.:	Vidar Grønnevik	Hans Blomgt. 33, 6900 Florø	57 74 20 24		41 10 82 65
Førde	Representant:	Trygve Jacobsen	Mo	57 72 53 56	57 65 64 42	41 53 07 30
	Vararepr.:	Norunn Ulvedal	Klopstad/Erdal, 6800 Førde	57 82 02 67		99 22 85 23
Gaular	Representant:	Kari Birkeland		57 71 15 16	57 71 15 16	90 58 22 69
	Vararepr.:	Kjerstin Haugsbø	Gjytten	57 71 72 60		91 55 11 41
Gulen	Representant:	Jenny Norunn Nordal	Dalsbygda 352	57 78 31 70	56 34 47 18	91 55 84 85
	Vararepr.:	Lars Atle Larsen	Ånneland			90 63 73 51
Hyllestad	Representant:	Unni Systaddal				
	Vararepr.:	Frode Akse				48 17 91 60
Jølster	Representant:	Audun Høyvik	Hus	57 72 81 17		
	Vararepr.:	Johannes Juklestad	Årdal	57 72 72 09		
Naustdal	Representant:	Øystein Djupvik	Naustdalslia	92 63 19 63	92 63 19 63	92 63 19 63
	Vararepr.:	Viggo Leikanger	Geila 14			48 00 48 04
Solund	Representant:	Birger Hjønnnevg		57 78 67 94		
	Vararepr.:	Anne Kari Reigstad				48 03 90 10
		obs ! Repr. Merka med A (siste kolonne) utgjør Arbeidsutvalet (5 repr. valgt i møte 12.01.12) + 1., 2., 3. vA = Vararepr. Arb.utvalet (ekkef.)				48 26 33 52

Samstyremedlemmane i KRYSS Revisjon
Eigarkommunane i KRYSS Revisjon

Dykkar ref.:
Årsrekneskapen 31.12.2012

Vår ref.:
F:\rekneskap2011\Årsrapport2012\rf13

Arkivkode:
210&14

Journalnr.:
020 / 2013

Dokumentdato:
13. mars 2013

ÅRSRAPPORT 2012

for
Kommunerevisjonen
i
Ytre Sogn og Sunnfjord

KRYSS REVISION

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular
Førde kommune, Hafstadvegen 23/25, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. 57 82 48 01
E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

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

1. ORGANISERING

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

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

Revisjonssamarbeidet kan tilby følgjande tenester til kommunane/oppdraga :

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

1.1 Styrande organ:

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

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

Samstyret har i 2012 vore samansett slik:

Faste medlemmar i Samstyret:

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

Personlege vararepresentantar:

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

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

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

Varerepresentantar (rekkefølge):

1. Charlotte Melvær Skjølberg, Bremanger
2. Birger Hjønnvåg, Solund
3. Unni Systaddal, Hyllestad

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

1.2 Rekneskapsforar og Revisor:

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

1.3 Administrativ organisering:

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

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

2.1 Bemanningssituasjon:

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

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

2.2 Dagleg leiar-rolla:

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

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

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

2.3 Revisjons- og rådgjevingstenestene, ekstern kvalitetskontroll :

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

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

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

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

2.4 Møteaktivitet, saker, m.v. :

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

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

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

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

2.5 Produksjonsresultat og økonomisk/rekneskapsmessig resultat for 2012:

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

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

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

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

2.5.2 Økonomisk/rekneskapsmessig resultat, m.v.:

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

2.5.3 Direkte ressursbruk overfor deltakarkommunane i 2012:

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

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

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

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

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

3. UTØVINGA AV REVISJONSARBEIDET

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

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

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

4. ANDRE FORHOLD

Likestilling:

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

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

Skadar/ Sjukefråvær:

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

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

Fagleg ajourhold:

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

Representasjon:

Norges Kommunerevisorforbund:

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

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

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

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

Underskrifter:
Til underskrift:

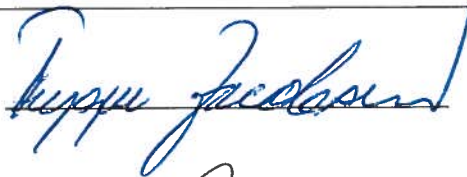
Vi godkjenner med dette
 Kommunerevisjonen i
 Ytre Sogn og Sunnfjord
 - KRYSS Revisjon -
 sin Årsmelding
 for 2012.

Stad: Førde

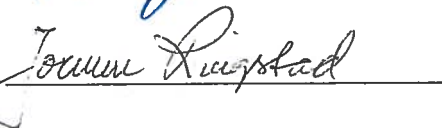
 Dato: 31. desember 2012
 13. mars 2013

Vedteken av Samstyret
 i møte 14. mai 2013)

 Trygve Jacobsen (sign):
 Styreleiar (Førde kommune)



 Jorunn Ringstad (sign):
 Nestleiar (Askvoll kommune)



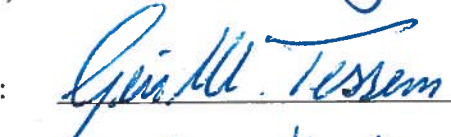
 Unni Systaddal (sign):
 Medlem (Hyllestad kommune)



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



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



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



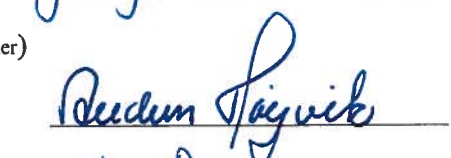
 Kari Birkeland (sign):
 Medlem (Gaular kommune)



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



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



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



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



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


 Kommunerevisjonen
 Ytre Sogn og Sunnfjord
 Postboks 48 / 6801 Førde
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

Dykkar ref.:

Vår ref.:

F:\Rekneskap\Årsrekneskap12/tf13

Arkivkode:

210&14

Journalnr.:

038 / 2012

Dokumentdato:

13. mars 2013

ÅRSREKNESKAPEN

2012

FOR



Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger

Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø

Tlf. 57 75 60 97

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular

Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde

Postboks 487, 6801 Førde. Tlf. 57 82 48 01

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

ÅRSREKNESKAP FOR 2012 FOR KRYSS REVISJON

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

Årsrekneskapen for 2012

- KRYSS REVISJON -

ÅRSREKNESEKAP FOR 2012 FOR KRYSS REVISJON

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

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

Førde, 31. desember 2012/13. mars 2012

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
487, 6801 Førde
Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Dagleg leiar/Revisjonssjef

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

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

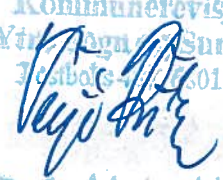
Driftsrekneskap Kryss Revisjon 2012					
	Rekneskapsskjema 1 Driftsrekneskapen	Rekneskap 2012	Reg.budsj.	Oppr.budsj.	Rekneskap 2011
	Inntekter				
1 600-659	Aktivitetar, tiltak	-150 500,00	-146 000,00	-146 000,00	-131 499,95
2 660-679	Sal av driftsmidlar/fast eigedom				
3 700-789	Refusjonar/overføringar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

Rekneskapssjema - Balanse Kryss Revisjon			
A	Kap. 2.2	Anleggsmidler	
	2.27 - 2.29	Fast eiendom og anlegg	2012 2 011
	2.24 - 2.26	Utstyr, maskiner og transportmidlar	
	2.22 - 2.23	Utlån	
	2.21 -	Aksjer og andelar	268 428,00 246 091,00
		Sum anleggsmidler	268 428,00 246 091,00
B	Kap. 2.1	Omløpsmidlar	
	2.13 - 2.17	Kortsiktige fordringar	191 195,53 262 380,37
	2.18 -	Aksjer og andelar	
	2.12 -	Sertifikater	
	2.11 -	Obligasjonar	
	2.10 -	Kasse, bankinskot	925 529,68 1 085 815,47
		Sum omløpsmidlar	1 116 725,21 1 348 195,84
C		Eigendelar	1 385 153,21 1 594 286,84
D	Kap 2.5	Eigenkapital	
	2.56 - 2.58	Disposisjonsfond	-274 211,99 -274 211,99
	2.51 - 2.52	Bundne driftsfond	
	2.53 - 2.54	Ubundne driftsfond	
	2.55 -	Bundne investeringsfond	
	2.5950 -	Rekneskapsmessig mindreforbruk	
	2.5900 -	Rekneskapsmessig meirforbruk	117 571,28
	2.5980 -	Likviditetsreserve	
	2.5990 -	Kapitalkonto	-268 428,00 -246 091,00
		Sum eigenkapital	-425 068,71 -520 302,99
E	Kap. 2.4	Langsiktig gjeld	
	2.41 - 2.42	Ihendehavarobligasjonar	
	2.43 - 2.44	Sertifikatlån	
	2.45 - 2.49	Andre lån	
		Sum langsiktig gjeld	0,00 0,00
F	Kap 2.3	Kortsiktig gjeld	
	2.31 -	Kassakredittlån	
	2.32 - 2.39	Anna kortsiktig gjeld	-960 084,50 -1 073 983,85
		Sum kortsiktig gjeld	-960 084,50 -1 073 983,85
G		Sum gjeld og eigenkapital	-1 385 153,21 -1 594 286,84
	Kap 2.9	Memoriakonti	
	2.9100 -	Ubrukte lånemidler	
	2.9200 - 2.9899	Andre memoriakonti	
	2.999 -	Motkonto for memoriakontiane	
			0,00 0,00

Førde 31.12.2012

Førde 13.03.2013


Agnar Ashes

Kommunerevisjonen
Ytter Agnar Sunnfjord
Postboks 401 Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef


Terje Guddal

BALANSEREKNESKAP FOR KRYSS REVISJON 31.12.2012

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

Førde, 31.12.2012

15. februar 2013

13.03.2013
 Kommunerevisjonen
 Ytre Sogn og Sunnfjord
 Bokst 4/1/2013 Førde
[Signature]
 Dagleg leiar/Revisjonssjef

NOTAR TIL REKNESKAPEN FOR KRYSS REVISJON 2012

Note 1. Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar:

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

Note 2. Løns- og personalutgifter

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

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

Note 3. Pensjonsforpliktingar:

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

Note 4. Bundne midlar:

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

Note 5. Årsresultat, avsetningar og bruk av avsetningar:

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

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

Årsunderskotet for 2012:

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

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

Note 7. Endring i arbeidskapitalen - pr. 31.12.2012

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

Note 8. Leigebilavtale

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

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

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

Note 10. Inventar og utstyr

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

Note 11. Husleige, straum, reinhald

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

Note 12. IKT, Serverløyving, m.v.

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

Note 13. Inntektspostane

Sjukepengar/fødselspengar:

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

Overføringar frå kommunane:

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

Overføringer frå andre:

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

Refusjon av meirverdiavgift:

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

Finansinntekter/Renteinntekter:

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

Note 14. Interne finansieringstransaksjonar

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

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

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

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

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

Note 15. Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser fordelt i 2012

Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser 2012 :						\\Rek2012\Samanstilling\KRYSS.xls / tfl3			
Sum kostnader i årsrekneskapen for 2012, til fordeling på kommunane:						6 152 000,00		Bruttokostnad	7 111 191,22
								Andre inntekte	841 619,94
									117 571,28
Vedtektene sine fordelingskrav: 1/4 fast, 1/4 folketal, 2/4 medgått tid.									6 152 000,00
Kommune nr./namn:	Folketal 311212	Fordeling 1/4 fast	Fordeling 1/4 folketal	Ressursfordeling	Faktor rekna medgått tid	Endeleg fordelt 2012	Til samanlikning		
							Budsjett 2012	Rekneskap 2011	Reknesk 2010
1401 Flora	11697	139 818,18	379 623,67	11,211	344 819,60	864 261,45	864 200,00	843 600,00	781 500,00
1411 Gulen	2305	139 818,18	74 808,29	9,903	304 616,28	519 242,75	518 600,00	506 100,00	469 500,00
1412 Solund	842	139 818,18	27 326,93	6,606	203 196,80	370 341,91	370 200,00	348 050,00	323 500,00
1413 Hyllestad	1428	139 818,18	46 345,44	8,048	247 559,88	433 723,50	433 200,00	423 800,00	392 200,00
1428 Askvoll	3028	139 818,18	98 273,10	8,054	247 747,82	485 839,10	485 500,00	473 050,00	439 000,00
1429 Fjaler	2871	139 818,18	93 177,70	9,953	306 169,36	539 165,24	539 400,00	526 500,00	490 500,00
1430 Gaular	2923	139 818,18	94 865,35	8,933	274 788,48	509 472,01	509 800,00	496 350,00	461 600,00
1431 Jølster	3078	139 818,18	99 895,84	8,697	267 527,44	507 241,46	507 500,00	493 300,00	458 800,00
1432 Førde	12559	139 818,18	407 599,70	11,412	351 040,48	898 458,36	897 800,00	871 550,00	813 000,00
1433 Naustdal	2713	139 818,18	88 049,84	7,178	220 798,28	448 666,30	449 500,00	437 450,00	407 000,00
1438 Bremanger	3945	139 818,18	128 034,14	10,005	307 735,60	575 587,92	576 300,00	569 300,00	529 000,00
	47389	1 537 999,98	1 538 000,00	100,000	3 076 000,02	6 152 000,00	6 152 000,00	5 989 050,00	5 780 000,00
Honorarstørrelsane for dei kommunale særbedrifter, føretak, stiftingar, overformynderi, legat, osv., er trekt ut før fordeling på kommunane. Også andre inntekter, som t.d. renteinntekter og overføringar frå andre er også trekt ifrå før berekninga av endelege revisjonshonorar for 2012 for eigarkommunane. Dette betyr at bruttoutgiftene er frårekna alle andre inntekter, slik at rest som er til fordeling på eigarkommunane er nettoutgiftene for 2012 (iflg. vedtektene). For Bremanger er ekstraordinært arbeid knytta til dokumentframlegging og vitneforklaringar hos domstolane i 2012, Fjordane Tingrett og Oslo Tingrett, for det som gjeld 'Terra-saka, og som ikkje er dekkja ressursbruk frå domstolane si side, framført som eigen sak overfor kommunen. Det same gjeld den ekstraordinære ressursbelastninga som den såkalla 'Revisorsaka i Bremanger' har påført KRYSS Revisjon med bl.a. ekstraordinært møte i Samstyret, særskilde sakshandsamingar og 3 ekstraordinære møter med Bremanger kommune sitt 'Forhandlingsutval'. Dette er ekstraordinære saker påført av eit oppdrag, som det etter vedtektene og fordelingsreglane ikkje er anledning til å fordele på normalt vis på alle eigarkommunane. Denne delen av kostnadene og ressursbelastningane ligg utanfor dei ordinære revisjons- og rådgjevingstenester og bør ikkje fordelast på dei øvrige oppdraga. Denne ressursbruken bør Bremanger kommune bæreleine. Det vert framført eigen sak kring dette via Arbeidsutvalet/Samstyret i 2013, slik Samstyret har lagt føringar for i oktober 2012.									
Førde den 31. desember 2012 / 13. mars 2013									

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

Førde 31.12.2012/13.03.2013

Kommunerevisjonen

Være Sogn og Sunnfjord

Postboks 487, 6801 Førde

Terje Førde leiar/Revisjonssjef
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser 2012:

\\Rek2012\Samanstilling\KRYSS.xls / tf13

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

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

Førde den 31. desember 2012 / 13. mars 2013

Yvonne Sogn og Suunnfjord

Revisor

[Signature]

Dagleg leiar/Revisjonssjef

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 19.03.2013 Off:
Saknr: 033/2013 Reg:
Arkiv: 210214
Avd.kode: 1499
Saksbehandlar: S.F.

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

Revisjonsmelding 2012

Uttale om årsrekneskapen

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

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisors oppgåver og plikter

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

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

Org.nr: 976 304 470	Kommune: EID GLOPPEN HORNINDAL SELJE STRYN VÅGSØY	Adresse: Rådhusvegen 11 Postboks 300 Postboks 24 Tonningsgata 4 Postboks 294	6770 Nordfjordeid 6821 Sandane 6761 Hornindal 6740 Selje 6783 Stryn 6701 Måløy	Telefon: 57 88 58 87 57 00 92 64 57 87 98 08 97 99 04 26 57 87 48 18 -19 57 84 50 29
------------------------	---	---	---	--

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

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

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

Konklusjon

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

Uttale om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Stryn, den 19.03.2012


Markvard Sunde
Revisjonssjef

Sar 22-13

008/13: KJØP AV SEKRETARIATSTENESTER I OVERGANGSPERIODE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 05.07.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Styret	10.07.2013	008/13	-	Ja

Saksvedlegg:

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Vedtekter for SEKOM-sekretariat, datert 26.10.2010.

Tilråding frå sekretariat til styret:

- Styreleiar og dagleg leiar får fullmakt til å kjøpe tenester frå Vest kontrollutvalssekretariat og Kontrollutvalet til Fylkeskommunen innafor budsjetttråmene til SEKOM-sekretariat.
- SEKOM-sekretariat orienterar kontrollutvalsleiarar, KRYSS-revisjon og Kommunerevisjonen i Nordfjord om korleis SEKOM-sekretariat vil løyse kapasitets utfordring i overgangsperioden til ny rådgjevar er på plass.

STYRET SITT VEDTAK

- Styreleiar og dagleg leiar får fullmakt til å kjøpe tenester frå Vest kontrollutvalssekretariat og Kontrollutvalet til Fylkeskommunen innafor budsjetttråmene til SEKOM-sekretariat.
- SEKOM-sekretariat orienterar kontrollutvalsleiarar, KRYSS-revisjon og Kommunerevisjonen i Nordfjord om korleis SEKOM-sekretariat vil løyse kapasitets utfordring i overgangsperioden til ny rådgjevar er på plass.

KJØP AV SEKRETARIATSTENESTER I OVERGANGSPERIODE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

I perioden frå Asgeir Tveit sin sluttdato og fram til ny rådgjevar har vore gjennom opplæring, vil det vere redusert kapasitet i sekretariatet. Den reduserte kapasiteten må erstattast i denne perioden.

Saksopplysningar:

Asgeir Tveit sluttar i stilling som rådgjevar i SEKOM-sekretariat den 05.08.2013. I perioden fram til ny rådgjevar tek til i jobben og fram til han har vore gjennom opplæring, vil det vere redusert kapasitet i sekretariatet til å yte tenester til kontrollutvala i alle 15 kommunane i samarbeidet. Den reduserte kapasiteten må erstattast for å kunne gje kontrollutvala dei tenestene dei har rett på.

Sekretariatet har vore i kontakt med mest nærliggande kontrollutvalssekretariata for å høyre med dei om dei kan hjelpe oss med kapasitet i denne perioden.

Både Vest kontrollutvalssekretariat (Sekretariat på søre Sunnmøre og to kommunar i Nordfjord) og Kontrollutvalet til Fylkeskommunen har stilt seg positive til å hjelpe i perioden fram til ny rådgjevar er i fullt operativ.

Kontrollutvalsleiarar, KRYSS-revisjon og Kommunerevisjonen i Nordfjord bør orienterast om korleis vi vil løyse utfordringa med kapasitet i denne perioden.

Sekretariatet sine vurderingar:

020/13 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SJØLVKOSTBEREKNINGAR PÅ VAR-SEKTOREN

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 09.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	16.09.2011	020/13	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Revisjonsrapport: "Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren», datert 07.juni.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kontrollutvalssak 20/11
- RSK001.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

1. Det vert vist til revisjonsrapporten «Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren», datert 07.juni.2013.
2. Tilrådingane i rapporten vert tekne til følgje.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SJØLVKOSTBEREKNINGAR PÅ VAR-SEKTOREN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Handsaming av forvaltningsrevisjonsrapport ” Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren ”.

Saksopplysningar:

Forvaltningsrevisjon er heimla i kommunelova § 77 pkt. 4 der det bl.a. står:

”Kontrollutvalget skal vidare påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon). ”

Oppgåvene til kontrollutvalet i samband med forvaltningsrevisjon er vidare heimla i kapittel 5 i Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

”Kap. 5. Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

§ 9. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

§ 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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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

§ 11. Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

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

Det vart i 2008 gjennomført overordna analyse som var grunnlag for vidare arbeid med Plan for forvaltningsrevisjon og val av prosjekt for forvaltningsrevisjon. I kontrollutvalsmøte 06.11.2009 vart det i sak 04/11 «Forvaltningsrevisjonsprosjekt – val av prosjekt» vedteke at ein skal gjennomføre følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt: ”Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren.”

I kontrollutvalsmøte 16.11.2011 vart tingingsdokument for prosjektet vedteke. Rapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet er no levert. Rapporten er datert 07. juni 2013.

KRYSS-revisjon har gjeve følgjande tilrådingar i rapporten:

- *Vi rår kommune til å gjere ein gjennomgang av interntenestene i sjølvkostrekneskapen med målsetting om å lage etterprøvbare fordelingsnøklar meir i samsvar med tilrådingane i H-2140.*
- *Fjaler kommune må opprette sjølvkostfond for dei tenester som vert omfatta av sjølvkostreglane.*
- *Vi rår administrasjonen å legge til forseinkingsrenter på purringar i tråd med økonomireglementet punkt 8.3.2.*
Vi rår administrasjonen til å etterleve økonomireglementet punkt 8.3.1. som seier at kommunale gebyr har betalingsfrist på 20 dagar frå fakturadato.

Etter forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar § 8 skal administrasjonssjefen bli gjeven høve til å gje uttrykk for sitt syn på dei tilhøve som er omtalte i rapporten. Administrasjonssjefen har gjort dette, og tilbakemeldinga hans er innarbeidd i rapporten.

Kontrollutvalet si oppgåve er no å gje ei tilråding til kommunestyret om rapporten, jfr, forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar §11.

Revisor og rådmann er kalla inn til møtet. Det vil då vere høve til å få nærmare avklaring på evt. spørsmål.

Sekretariatet sine vurderingar:

Heimel for sekretariatet si handsaming av saka er § 20 2. ledd i forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar:

"§ 20. Sekretariat

2. ledd.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. "

I rundskriv 02/06 frå KRD er det gjeve ei nærmare tolking av korleis denne paragrafen er å forstå. "Rapporter som avgis av revisor på revisors selvstendige faglige ansvar vil kontrollutvalgets sekretariat ikke ha adgang eller mulighet til å overprøve. Også slike rapporter skal imidlertid gå via sekretariatet, men i slike saker vil sekretariatets saksforberedelse være en formalitet."

**KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON**

Dato: 12-6-2013 Off:
Sak nr. 15/2013 Regnr:
Arkiv:
Avd.kode: 216
Sakshandsamar: E.B.

FORVALTNINGS- REVISJONS- PROSJEKT

Fjaler Kommune

”Sjølvkostberekninger på VAR-sektoren «

Endeleg rapport levert den: 7. juni 2013

INNHALD

1	Samandrag av rapporten.....	3
2	INNLEIING.....	4
	Definisjonar av ord og uttrykk nytta i rapporten:.....	4
3	KVA FORVALTNINGSREVISJON ER	4
	Rettsleg forankring av revisjon og forvaltningsrevisjon	4
	KRYSS- Revisjon	5
4	BAKGRUNNEN FOR OG PROBLEMSTILLINGANE I UNDERSØKINGA	5
	Tingingsdokumentet frå SEKOM	5
	4.1.1 Føremålet med – problemstillingar i – og avgrensingar av prosjektet, i følge tingingsdokumentet	5
	4.1.2 Presisering av vår oppdragsforståing	5
	Revisjonen sin vurdering av tingingsdokumentet	5
	4.1.3 Metodiske implikasjonar ved og tolking av problemstillingane	5
5	REVISJONSKJELDER OG -KRITERIUM	6
	Generelt om revisjonskjelder og revisjonskriterium	6
	Revisjonskjelder- og kriterium i dette prosjektet	6
	5.1.1 Revisjonskriteria knytt til problemstillingane i rapporten.....	7
6	METODE	8
7	Administrativ organisering	8
	6.1 Budsjettansvar.	8
8	PROBLEMSTILLING 1: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR	8
	7.1 Presisering	8
	8.1.1 Fakta: Dokumentasjonen frå kommunen.	9
	8.1.2 Tilleggsytningar og støttefunksjonar også kalla interntjenester jf H - 2140	9
	7.2 Vurderingar og konklusjonar	10
9	PROBLEMSTILLING 2: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR	10
	8.1 Fakta	10
	8.2 Vurderingar og konklusjonar	11
10	PROBLEMSTILLING 3: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR	12
	9.1 Fakta	12
11	PROBLEMSTILLING 4: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR	12
	11.1.1	12
	11.1.2 Metodisk tilnærming	12
	11.1.3 Relevante rutinar henta frå økonomireglementet	12
	11.1.4 Utsending av rekningar	12
	10.2 Vurdering og konklusjonar	13
12	RÅDMANNEN SiNE KOMMENTARAR TIL RAPPORTEN.....	15
13	Kjelder.....	15
14	UPUBLISERTE VEDLEGG:	15

1 SAMANDRAG AV RAPPORTEN

I denne forvaltningsrevisjonen har vi handsama og undersøkt fire problemstillingar som skildra i tingsdokumentet frå kontrollutvalet i Fjaler kommune.

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i form av dokumentanalyse og meir uformelle samtalar med økonomisjef og teknisk sjef.

På problemstilling 1 som gjeld spørsmålet om fordelingsnøklar nytta til fordeling av indirekte kostnader er i samsvar med tilrådingar eller norm har vi gjort desse funna:

Fjaler kommune nyttar skjønn som grunnlag i fordelinga av henførbare interntenester. Det er ikkje framlagt etterprovbare fordelingsnøklar som dokumentasjon på nytta skjønnsfordeling.

Vårt andre funn er at administrative kostnader knytt til grunnlaga for fakturering og drift utført av tilsette på teknisk kontor vert utgiftsført etter medgått tid. Desse kostandane er soleis etterprovbare.

Vår undersøking syner at Fjaler kommune istor grad baserer seg på skjønn som fordelingsnøkkel på interne kostandar i sjølvkostrekneskapen. Vi meiner at skjønn åleine ikkje tilfredsstillar krava stilt i dokumentet *Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester – H 2140*. Vi har difor tilrådd at administrasjonen tar ein gjennomgang av interntenestene i sjølvkostrekneskapen med målsetting om å lage etterprovbare fordelingsnøklar meir i samsvar med tilrådingane i H – 2140.

Problemstilling to er spørsmålet om mindreforbruk vert overført bundne fond og om eventuelle fondsmidlar vert nytta innan gjeldande tidsfristar.

I vår analyse av rekneskapsdata har vi gjort desse funna: Fjaler kommune har ikkje pr 2012 oppretta eigne tenestespesifikke sjølvkostfond for vatn og avlaup. Reint faktisk indikerar det at kommunen ikkje kan dokumentere at tenestene vatn og kloakk kvar for seg er korrekt prisa i høve kundane. I høve forureiningsforskrifta § 16-1 første ledd er ein slik praktisering av sjølvkostreglane feil.

Avsetning til og bruk av dei sektorspesifikke sjølvkostfonda er ein føresetnad for over tid sjå til at innbyggjarane betalar rett pris for vassleveransane og avlaupstenestene sine. Når dette ikkje er gjort, er det uoversiktleg å finne ut om den einskilde teneste har vore korrekt prisa når ein ser meir på meir enn inneverande rekneskapsår. Vi rår difor kommunen til å opprette sjølvkostfond for dei tenester som vert omfatta av sjølvkostreglane. I attendemeldinga frå rådmannen på høyringsutkastet går det fram at kommunen no i 2013 har føreteke denne splittinga av fondet. Vi gjer merksam på at vi ikkje har gjort revisjonshandlingar på denne splittinga. Det vil bli gjort seinare i år av rekneskapsrevisjonen. Vi kan soleis pr no ikkje uttale oss om IB¹ på dei nyoppretta sjølvkostfonda.

Det er elles samsvar mellom IB og UB på sjølvkostfondet. Det syner at all tilgang og avgang på fondet er korrekt. Vi har her basert vårt arbeid på rekneskapsrevisjonen sine arbeidspapir og konklusjonar på området.

I problemstillinga som omhandlar spørsmålet om det er eigne særtariffar for personar eller verksemder i Fjaler kommune, er det korte svaret frå administrasjonen nei.

Siste problemstilling vi har undersøkt er om utfakturering av gebyr vert gjort etter eit fast tidsmønster.

Vi konstaterer at praksis er i samsvar med økonomireglementet. Faktureringa av kommunale avgifter vart gjort to gonger årleg i 2012. I 2013 skal kommunen fakturere kommunale avgifter fire gonger i året. Det vert grunngjeve med reaksjonar frå kundane på høge rekningar når eigedomsskatten vart innført. Kommunen har difor valt å fakturere desse gebyra fire gonger i året.

I forlenginga av denne undersøkinga gjorde vi også ein kontroll på fakturering og innkrevjing på kundar som ikkje betalar rettidig.

I vår kontroll gjorde vi desse funna:

¹ IB er forkortinga av inngåande balanse

Utsending av rekningar/betalingsfrist

Det vert i dei døma vi har kontrollert gjeve ein betalingsfrist på 23 dagar. Faktura syner fakturadato 23.10.12 og forfallsdato 15.11.12. Dette er 3 dagar lenger betalingsfrist enn økonomireglementet punkt 8.3.1 som gjev 20 dagars betalingsfrist.

Purring og tvangsinnfordring

Det er ikkje tillagt forseinkingsrenter eller administrative kostnader på dei debitorane som har vorte purra og som har vorte sendt over til tvangsinnfordring. Det er ikkje i samsvar med økonomireglement punkt 8.3.2.

I og med at vi har gjort desse funna har vi gitt denne tilrådinga:

Vi rår administrasjonen å legge til forseinkingsrenter på purringar i tråd med økonomireglementet punkt 8.3.2.

Vi rår administrasjonen til å etterleve økonomireglementet punkt 8.3.1 som seier at kommunale gebyr har ein betalingsfrist på 20 dagar frå fakturadato.

2 INNLEIING

Bakgrunnen for dette prosjektet går fram av *tingingsdokumentet* frå SEKOM-sekretariat, datert 20.01.2010.

Det vert i tinginga synt til at dei styrande organa i Fjaler kommune ynskjer å få kjennskap til: "*Om sjølvkostberekningane på VAR- sektoren samsvarar med gjeldande regelverk for desse tenestene*".

Definisjonar av ord og uttrykk nytta i rapporten:

- ❖ VAR. Er forkorta av orda Vatn, Avlaup og Renovasjon
- ❖ Indirekte kostnader. Samanslege omgrep som femnar H- 2140 sine omgrep: støttefunksjonar og tilleggsytingar.
- ❖ Alternativkostnad tyder det same som kalkulatoriske renter. Kalkulatoriske renter nyttast i sjølvkostrekneskapen som eit uttrykk for finansiell kostnad.

3 KVA FORVALTNINGSREVISJON ER

Denne rapporten er utarbeidd av KRYSS- Revisjon på oppdrag frå kontrollutvalet i Fjaler kommune. Oppdraget vart formalisert gjennom vedtak i kontrollutvalet og eiga skriftleg tinging.

Rettsleg forankring av revisjon og forvaltningsrevisjon

Kravet om *revisjon* av kommunal verksemd er heimla i Kommuneleva § 78, og i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, fastsett av KRD den 15. juni 2004.

Forvaltningsrevisjon er ein sjølvstendig disiplin innan revisjonsfaget, og er rettsleg forankra i Kommuneleva § 78 og Forskrift om revisjon, § 6. I Forskrift om revisjon § 7 vert det fastslått at forvaltningsrevisjon skal skje etter god kommunal revisjonsskikk og etter anerkjende standardar. I dette prosjektet er den såkalla "**RSK 001 – standard for forvaltningsrevisjon**" nytta som basis for å svare på tinginga, om ikkje anna er presisert.

KRYSS- Revisjon

KRYSS- Revisjon er eit interkommunalt samarbeid oppretta etter Kommunelova § 27, og verksemda er resultatet av samanslåinga av dei tre tidlegare revisjonsdistrikta i Ytre Sogn, Ytre Sunnfjord og Indre Sunnfjord. Samarbeidet har to *forvaltningsrevisorar* tilsette på heiltid.

Revisorar frå KRYSS- revisjon har i dette prosjektet vore:

Charles Litsheim Rev.sjef forvaltning og kommunerevisor I Aud Marit Nyland Eide.

4 BAKGRUNNEN FOR OG PROBLEMSTILLINGANE I UNDERSØKINGA

Tingingsdokumentet frå SEKOM

4.1.1 Føremålet med – problemstillingar i – og avgrensingar av prosjektet, i følgje tingingsdokumentet

Føremålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet går fram av *tingingsdokumentet*, der det vert synt til at: Revisor skal undersøkje om sjølvkostberekningane på VAR- sektoren samsvarar med gjeldande regelverk for tenestene og at innbyggjarane i Fjaler kommune då betalar riktig pris for tenestene.

Problemstillingane for forvaltningsprosjektet er gjeve i tingingsdokumentet:

- Problemstilling 1: Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med tilrådinga eller norm?
- Problemstilling 2: Vert mindreforbruk overført bundne fond, og vert fondsmidlane nytta innan tidsfristar som gjeld?
- Problemstilling 3: Er evt. særtariffar/gebyrsatsar for einskilde personar eller verksemdar i samsvar med regelverket?
- Problemstilling 4: Vert utfakturering av gebyra utført etter eit fast tidsmønster?:»

Tidsavgrensing: Kontrollen skal avgrensast til rekneskapstala for 2011, og budsjettgrunnlaget for fastsetjing av betalingssatsane for 2012.

4.1.2 Presisering av vår oppdragsforståing

Slik vi forstår tinginga frå kontrollutvalet er det ikkje bedt om ei totalvurdering av Fjaler kommune si praktisering av sjølvkostprinsippet. Oppdraget tar for seg konkrete delar av gebyrgrunnlaget og gjev klare føringar på kva som skal reviderast. Vår rapport vil difor ikkje jf tinginga gje ein fullgod gjennomgang av Fjaler kommune si totalpraktisering av reglane og retningslinene styrande for sjølvkosttenestene. Meir presist tyder det at vi ikkje vil gjere revisjonsarbeid som elles vert utført i den ordinære rekneskapsrevisjonen. I vårt arbeid vil vi difor bruke det talmaterialet som er revidert og som på det viset er revisjonsfagleg kvalitetssikra.

Då renovasjonsarbeidet i sin heilskap er overført til eit interkommunalt renovasjonsselskap², går vi ut frå at vi kan direkte nytte rekneskapstala på renovasjon i vårt arbeid. Vi vil følgjeleg då ikkje gjere revisjonsarbeid inn mot SUM.

Revisjonen sin vurdering av tingingsdokumentet

4.1.3 Metodiske implikasjonar ved og tolking av problemstillingane

Ordlyden i problemstilling 1 er slik:

«Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med tilrådinga eller norm?

Slik vi forstår tinginga, legg vi til grunn at indirekte kostnader er dei kostnader som ein ikkje finn direkte på rekneskapskontoane for vatn, avlaup og renovasjon i drifta eksklusiv avskrivningar og kalkulatoriske renter

² Sunnfjord miljøverk forkorta SUM

5 REVISJONSKJELDER OG -KRITERIUM

Generelt om revisjonskjelder og revisjonskriterium

KRYSS- Revisjon har nytta anerkjente metodar for forvaltningsrevisjon i arbeidet med dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Dei anerkjente metodane er å finne i RSK 001, og fagartiklar med utgangspunkt i denne standarden. I RSK'en heiter det mellom anna:

- ❖ I RSK 001, punkt 27, er dei – generelt – viktigaste **kjeldene** for aktuelle revisjonskriterium ved forvaltningsrevisjonar lista opp, og her blir nemnt mellom anna: Lover, forskrifter, forarbeid, rettspraksis, politiske vedtak, mål og føringar, administrative retningslinjer m.v. I mange tilfelle vil ”beste praksis” også kunne fungere som eit revisjonskriterium.
- ❖ RSK 001, punkt 25 seier at **revisjonskriteria** er dei *krav og forventningar som forvaltningsrevisjonsobjektet skal reviderast/vurderast i forhold til*. Revisjonskriteria skildrar altså korleis det som blir undersøkt, *bør* fungere eller være. Revisjonskriteria dannar såleis eit målegrunnlag som relevante faktiske tilhøve innafor området problemstillinga dekkjer, vert vurdert og målt mot, for å kunne trekkje konklusjonar basert på funna i revisjonen.
- ❖ Desse revisjonskriteria skal vere *grunngeve i, eller utleia av, autoritative kjelder* innanfor det reviderte området, jf RSK 001, pkt 26.

Revisjonskjelder- og kriterium i dette prosjektet

Dei mest relevante rettsreglane innan tenester som vert omfatta av omgrepet sjølvkost er å finne i:

- Lov om kommunale vass- og kloakkavgifter av 31. mai 1974. Utgangspunktet for lova og forskrifta til lova er at brukarane av tenestene (vatn og avlaup) bør bære kostnadane med tenestene. Merk at lova ikkje stiller krav om full kostnadsdekking.
- Forurensingsloven. Innafor avfallsområdet er det satt eit lovmessig krav om at sjølvkost skal danne grunnlaget for brukarbetalinga.
- Plan- og bygningsloven. Lova seier at brukarbetaling kan maksimalt dekke sjølvkost. Sjå PBL § 109
- Kart- og delingsloven. Brukarbetaling kan maksimalt dekke sjølvkost, jf Kart- og delingslova § 5-2.
- Brannvernloven. Brannvernlova § 28 seier at brukarbetalinga maksimalt kan dekke sjølvkost innan feietenestene.

Eit sentralt styringsdokument for sjølvkosttenestene er Kommunal- og regionaldepartementet sitt dokument H-2140 ” *Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester*”.

I H – 2140 vert omgrepet sjølvkost definert som: ”*Selvkost er den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste.*”

Meirkostnad må forståast som dei kostnader som kommunen har knytt til den samla produksjonen av den aktuelle tenesta. Utgangspunktet for å rekne sjølvkost er då dei kostnader som er tilknytta framstillinga/produksjonen av den aktuelle tenesta. Dei utgiftene /kostnadene kommunen har som kjem uavhengig av produksjonen av den aktuelle tenesta vert ikkje omfatta av omgrepet meirkostnad. Det tyder at sjølvkost er å sjå på som den del av kommunen sine kostnader som samvarierar med storleiken på sjølve tenesta. Og altså IKKJE som ein del av kommunen sine totale utgifter/kostnader. Omgrepet meirkostnad femnar kring årlege driftsutgifter og årlege kapitalkostnader. Retningslinjene for utrekning av sjølvkost utleier ein generell modell der dei direkte utgiftene for å framstille tenesta alltid er relevante i sjølvkostkalkyla, medan indirekte utgifter både kan vere relevante og ikkje – relevante i sjølvkostkalkyla. Om de er relevante eller ikkje, kjem an på om kostnaden det er snakk om kan reknast som ein meirkostnad i forhold til definisjonen av sjølvkost eller ikkje.

Retningslinene syner i så måte ein generell modell der framstillinga av ein kommunal teneste er samansett av ulike funksjonar. I modellen vert framstillinga av ei kommunal sjølvkostteneste inndelt i 3 komponentar. Kjerneproduktet, tilleggsytingane og støttefunksjonane.

Kjerneproduktet er sjølve tenesta ytt. Kostnadane her finn vi registrert i rekneskapen under rett funksjon/teneste.

Tilleggsytingar og støttefunksjonane er aktivitetar som er naudsynt for kommunal drift i det heile. I det ligg det at den del av desse aktivitetane som varierar i omfang direkte relatert til sjølvkosttenesta kan reknast som meirkostnad og dermed vere relatert eller "henførbart" som er omgrepet nytta i retningslinene. Retningslinene nyttar samleomgrepet interntjenester i staden for å skilje mellom støttefunksjonar og tilleggsytingar. I og med at interntjenestene ofte er knytt til framstilling av fleire tenester må det vere eit system i kommunen som fordelar kostnadane på den einskilde tenesta. I retningslinene er foreslått fordeling av desse funksjonane ofte skjønnsprega. Men som det framgår av døma i retningslinene er det ein føremon om fordelingsnøkkelen er etterprovbar i form av objektive kriterier som tal bilag, omsetning, del nytta areal, tal tilsette, stillingsstorleik m v.

I retningslinene vert sjølvkost vidare modellert og konkretisert som døme på korleis ein kan gjere det. Konkretiseringa med både utførande forklaringar og reine døme gjer til at retningslinene vert opplevd som relativt detaljerte.

Vi ser det naturleg å utleie dei spesifikke revisjonskriteriane til dei einskilde spørsmåla direkte frå retningslinene i H – 2140 der dei høver.

Viktig å merke seg er at berre lov om forureining set som vilkår at forureinar skal betale fullt ut for arbeidet med å handtere avfallet. Ingen av dei andre aktuelle lovene har krav om at brukar skal dekke kostnadene med tenesta fullt ut. I desse tenestene er sjølvkost taket på kor store gebyra kan vere. I kva grad ordningane med vass- og kloakkavgift skal vere sjølvfinansierande må difor avgjerast av kommunestyret gjennom vedtak.

5.1.1 Revisjonskriteria knytt til problemstillingane i rapporten

Dei konkretiserte revisjonsskjeldene – revisjonskriteria – som er nytta i denne rapporten, er fleire. Nedanfor er revisjonskriteria og problemstillingane (i følge tinginga) dei er knytte til, lista opp:

Problemstilling:	Ordlyd:	Revisjonskriterium:
Nr 1:	Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med tilrådinga eller norm?	Sjå H-2140 "Retningslinjer for berekning av selvkost for kommunale betalingstjenester" kapittel 3.2 tilleggsytelser og støttefunksjoner (interntjenester).
Nr 2:	Vert mindreforbruk overført bundne fond, og vert fondsmidlane nytta innan tidsfristar som gjeld?	Kommunale rekneskapsforskrifter og H-2140 kapittel 5 "Praktisering av selvkostprinsippet – Behandling av overskudd eller underskudd i selvkostregnskapet – bruk av fond side 29 og utover.
Nr 3	Er evt særtariffar/gebyrsatsar for einskilde personar eller verksemdar i samsvar med regelverket?	Motteke skriftleg forklaring frå rådgjevar økonomi.
Nr 4	Vert utfakturerings av gebyra utført etter eit fast tidsmønster?	- Økonomireglement i Fjaler kommune - Mottatt skriftleg forklaring frå Rådgjevar økonomi

Tabell 1: Problemstillingar i forvaltningsrevisjonen og nytta revisjonskriterium.

6 METODE

Vi føreset at vi i arbeidet med denne revisjonen har fått tilgang til all relevant dokumentasjon, og at dokumentasjonen som elles er stilt til rådvelde frå kommunen er komplett og dekkjande.

Meir spesifikt har vi nytta dokumentanalyse, analyse av økonomi- og personaldata og samtalar med m.a. einingsleiar for rekneskap og teknisk sjef. Vi har i tillegg nytta revisjonsvurderingar og notat henta frå oppdragsansvarleg revisor for kommunerekneskapet i arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen så langt dei passar.

7 ADMINISTRATIV ORGANISERING

Fjaler kommune er organisert med rådmann som øvste administrative leiar. Rådmannsteamet består av rådmannen og 3 rådgjevarar. I tillegg rapporterar kommunelegen direkte til rådmannen. Fjaler kommune er deltakar i fleire interkommunale samarbeid der mellom leiarane for HAFS barnevern og PPT er lokalisert til Fjaler kommune. Forutan desse har kommunen i følgje organisasjonskartet eigen leiar for sørviskontoret og 19 einingsleiarar. Desse 5 er den administrative toppleiargruppa i Fjaler kommune.

Viktige styringsdokument i kommunen er: Administrativt delegasjonsreglement, økonomireglement, handlingsplanane, finansreglement, etikkreglement, politisk delegasjonsreglement m.m.

Tenesteeiningane ved tenesteleiarane har sin mynde etter det administrative delegasjonsreglementet.

6.1 Budsjettansvar.

I økonomireglementet for Fjaler kommune punkt 5 Økonomistyring – budsjettkontroll vert det i punkt 5.2 fastslått at einingsleiarane har ansvar for budsjettkontroll for sitt ansvarsområdet. I punkt går 5.3 Budsjetttrapportering det fram at einingsleiarane har ansvaret for å legge fram budsjettkontrollrapport kvar tertial. Etter høvesvis 1. og 2. tertial skal einingsleiarane om naudsynt legge fram forslag til budsjettjusteringar. I økonomireglementet punkt 6 – Budsjettjusteringar står det at einingsleiarane innan eiga tenesteeining har disposisjonsrett på vedteke budsjett på hovudpostnivå. Einingsleiar har elles jf punkt 6 ansvar for å iverksetje naudsynte tiltak for å halde budsjettet. I det ligg det eit krav om at alle moglege tiltak i eininga skal vurderast før ein søker om ei tilleggsløyving.

I samband med rekneskapsavslutningsarbeidet ser vi av framlagt materiale at teknisk sjef i eit notat til rådgjevar økonomi fordelar løn på ansvar 600. Dette gjeld løn til administrativ leiing, vaktgodtgjering løn knytt til brannvesenet og plansakshandsaming, administrativt arbeid med gbyrlagde tenester og prosjektarbeid utført av tilsette ved teknisk kontor.

8 PROBLEMSTILLING 1: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR

Problemstilling 1 lyder slik:

«Er nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i samsvar med tilrådinga eller norm?»

7.1 Presisering

Problemstillinga slik ho står, må avklarast i høve dei faktorane og omgrepa som vert nytta i H- 2140. Vi vel å avgrense og operasjonalisere omgrepa i tinginga slik.

Indirekte kostnader:

Omgrepet er ikkje direkte nytta i retningslinene. Indirekte kostnader vert difor operasjonalisert til å omfatte delar av det som vert kalla for tilleggssytingar og støttefunksjonar etter retningslinene.

I og med at kommunane i Norge faktisk organiserer sine tenester forskjellig, er det ofte vanskeleg å definere klårt kva som er tilleggstenester og kva som er støttefunksjonar. Rettleiaren nyttar difor samleomgrepet *interntenester* på ovannemnde utgiftstypar.

Tilrådingar eller norm:

Vert operasjonalisert og fortolka etter innhaldet i H – 2140. Nærare presisert vil det seie at heile regelverket i utgangspunktet gjeld, men at dei delar av regelverket som er relevant for problemstillinga vil verte synt til og nytta som kriterium, i analysa.

8.1.1 Fakta: Dokumentasjonen frå kommunen.

I e-postar frå kommunen har vi fått overlevert styringsdokument som eininga har og som dei meiner er relevante i høve problemstillinga. Det inkluderar rekneark som er oppsett ganske likt forslaga til malar som står i rettleiaren.

Det vert i oversendt dokumentasjon synt til korleis Fjaler kommune fordelar støttefunksjonar og/eller tilleggsytingar. I dokumentasjonen frå kommunen vert kapitalkostnadane opplyst med opphavleg kostnad fråtrukke tilskot. Avskrivingsperioden er opplyst og det føreligg egne oppsett som syner historiske avskrivingar og restverdi på anlegga.

I grunnlagsdokumentasjonen frå Fjaler kommune er det oversikter henta frå rekneskapen og eigneproduserte oversikter som syner avskrivingsgrunnlaget for kontrollerte år. Det ligg også føre understøttande dokument i oversendt materiale frå administrasjonen, og desse vil verte handsama i rapporten der dei naturleg høyrer heime.

8.1.2 Tilleggsytingar og støttefunksjonar også kalla interntenester jf H - 2140

I «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester», H – 2140 kan ein finne døme på aktivitetar som typisk kan inngå i eit sjølvkostrekneskap.

Desse døma med forklaringar er å finne frå side 13 og utover i rettleiaren. Dei døma som er spesifikt nevnt er: rekneskaps- og innfordringsfunksjon, kontorstøtte, revisjon, personalfunksjon, velferdstiltak overfor tilsette, sentral opplæring, kantinedrift, hustrykkeri, informasjonsteknologi både drift og opplæring, drift av sentralbord, og felles post- og teletenester, teknisk konsulent og hjelp ved prosjektering, juridisk bistand (kommuneadvokat) drift av felles maskinpark og bygningsdrift. I retningslinjene vert du gjort merksam på at dei opplista døma ikkje er absolutt uttømmende men er meint å skulle vere mest mogleg dekkjande. I rettleiaren vert det så vidare skissert korleis ein bør handtere funksjonane som inngår i interntenestene.

I Fjaler kommune vert støttefunksjonar/tilleggsytingar (også nemna indirekte kostnader eller interntenester) fordelt med ein fast sum. I skriv frå teknisk sjef vert det opplyst at utgiftene til støttefunksjonar og tilleggsytingar er sett til kr 50 000 på vassektoren og kr 50 000 på avlaup. Det går vidare fram av skrivet at kommunen ikkje har utarbeidd ei konkret sjølvkostberekning på tala, men at dei er fastsett etter skjønn. I desse summane ligg utgifter til fakturering/rekneskap, innfordring, revisjon, kontor, data, telefon og porto. I skrivet frå teknisk sjef vert det opplyst at kommunen inkluderar alle internkostnadar som er nemnd i H – 2140 i summane på kr 50 000.

Det vert vidare opplyst at kommunen ikkje har tal på gjennomsnittskostnad pr faktura inkludert utsending, rekneskapsførsel, innkrevjing og revisjon. Dei har difor ikkje spesifisert VA – sektoren sin del av desse kostnadane i sjølvkostrekneskapen. Desse kostandane er då heller ikkje medteke i sjølvkostrekneskapet. VA - kostnader knytt til dataprogrammet KomTek er ikkje spesifisert, og er difor ikkje medteke som utgift i sjølvkostrekneskapen. Det går fram av brevet at Fjaler kommune ikkje har eksakte fordelte sjølvkosttal på utgifter som ikkje elles er registrert etter medgått tid.

Funn:

- ❖ Fjaler kommune nyttar skjønn som grunnlag i fordelinga av henførbare interntenester. Det er ikkje framlagt etterprovbare fordelingsnøklar som dokumentasjon på nytta skjønnsfordeling.
- ❖ Administrative kostnader knytt til grunnlaga for fakturering og drift utført av tilsette på teknisk kontor vert utgiftsført etter medgått tid. Desse kostandane er soleis etterprovbare.

7.2 Vurderingar og konklusjonar

I dokumentasjonen frå kommunen går det fram at fordelingane som vert nytta på internkostnadane i stor grad baserer seg på tidsbruk og skjønn. Fordelingsnøklar som baserar seg på skjønn og som ikkje kan synleggjørast, eller på annan måte dokumenterast med etterprovbare storleikar, kan vi ikkje seie meir om enn at vi forutset at dei er basert på reell praksis. Det umiddelbare spørsmålet som då dukkar opp er om sjølvkostrekneskapen gjev eit rett bilete av dei faktiske kostnadane. Ikkje at vi trur at rekneskapen med dette skjønnet gjev eit vesentleg feil bilete av kostnadane, men at det kan stillast spørsmål med kor presist rekneskapen uttrykker historia i kroner og øre. I revisjonsterminologi er det særleg kravet om «fullstendighet» ein kan stille spørsmål om

I retningslinene (H-2140) kan ikkje vi sjå at eit skjønn i seg sjølv og åleine er lista som nok i høve dokumentasjonskrava til fordelingsnøklar. Slik vi ser det, er skjønn i lag med meir etterprovbare storleikar meir å tilrå. I retningslinene på side 13 til 17 er dei tilleggssytingar og støttefunksjonar som rettleiaren meiner er mest mogleg dekkjande for kommunale sjølvkosttenester opplista. For kvar av av desse funksjonane tilrår retningslinene fordelingsnøklar. Gjennomgåande for alle dei 14 opplista funksjonane er at fordelingsnøklane forhold og relaterer seg til direkte etterprovbare storleikar. Døme på fordelingsnøklar er jf retningslinene: Omsetning, areal, timeregistrering på aktivitetar, tal transaksjonar, årsverksverknad på funksjonen, andel tilsette, internfakturering osv.

Slik vi ser det er det ikkje positivt sagt at skjønn som ein del av ein fordelingsnøkkel er i strid med intensjonane i regelverket. Men vi kan ikkje ut i frå dei kriteria som er lagt til grunn for denne rapporten seie at skjønn åleine tilfredsstillar krava i H – 2140. Vi meiner difor at kommunen bør vurdere å ta ein gjennomgang av interntenestene i sjølvkostmodellen sin, og lage noko meir etterprovbare fordelingsnøklar på sine interntenester. I eit slikt arbeid vil vi tilrå å lage fordelingsnøklar som er enkle å vedlikehalde, og som lett kan redigerast om kommunen gjer organisasjonsendringar. I den samanheng tilrår vi å sjå på dei døma retningslinene skisserar på side 13 og utover.

Konklusjon: Skjønn åleine som nøkkel for fordeling av interntenester (tilleggsytingar og støttefunksjonar) er ikkje nok til å stette dei tilrådingane som er skissert i H – 2140.

Tilråding: Vi rår kommunen til å gjere ein gjennomgang av interntenestene i sjølvkostrekneskapen med målsetting om å lage etterprovbare fordelingsnøklar meir i samsvar med tilrådingane i H – 2140.

9 PROBLEMSTILLING 2: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR

Problemstilling 2:

”Vert mindreforbruk overført bundne fond, og vert fondsmidlane nytta innan tidsfristar som gjeld?”

8.1 Fakta

Nytta metode til denne problemstillinga.

Vi har i samband med denne forvaltningsrevisjonen nytta resultat, funn og vurderingar gjort av rekneskapsrevisor i årsavslutningsrevisjonen på sjølvkostfonda. I praksis har vi sett etter om eit eventuelt overskot eller underskot på sjølvkostrekneskapa har vorte ført mot rett fondskonti i balanserekneskapen. Gjennomgangen av spørsmålet er praktisk utført av kommunerevisor I i samband med årsavslutningsrevisjonen. I det arbeidet vert det elles også kontrollert om sjølvkostfonda, som i rekneskapsterminologi er bundne driftsfond, vert utlikna over ein tre- til femårsperiode i samsvar med rekneskapsreglane for sjølvkostrekneskap.

Kontroll av avsett og bruk på sjølvkostfond for 2008, 2009, 2010 og 2011.

Som ein lekk i årsavslutningsrevisjonen på årsrekneskapen vert alle fond gjennomgått og kontrollert av rekneskapsrevisor. Vi har difor nytta konklusjonane til i rekneskapsrevisjonen som vår kontroll av denne problemstillinga i dette prosjektet. Gjennomgåande for dei kontrollerte åra er at desse bundne driftsfonda er korrekt oppsett. Det tyder at avsetning og bruk stemmer med IB og UB for perioden. Gjennom desse åra har saldo på fondet vorte kraftig redusert. Frå å ha hatt ein saldo på kr 1.169345 pr 01012008 til ein negativ saldo pr 31122011 på kr 227.354

Når det gjeld sjølvkostfond for renovasjonstenestene vert det synt til Sunnfjord Miljøverk, som er kommunen sin renovasjonsbedrift organisert som eit IKS. I deira rekneskap er sjølvkostfondet for hushaldningsavfallet i eigarkommunane registrert.

Sjølvkostfondet i Fjaler kommune.

I arbeidet med problemstillinga fann vi raskt ut at Fjaler kommune ikkje har oppretta egne sjølvkostfond for dei forskjellige sektorane og tenestene som vert omfatta av reglane om sjølvkost som øvste grense for brukarbetaling. Det er altså ikkje oppretta egne sjølvkostfond for henholdsvis vatn og kloakk.

Reint faktisk indikerar det at kommunen ikkje kan dokumentere at tenestene vatn og kloakk kvar for seg er korrekt prisa i høve kundane. I høve forureiningsforskrifta § 16-1 første ledd er ein slik praktisering av sjølvkostreglane feil. Avsetning til og bruk av dei sektorspesifikke sjølvkostfonda er ein føresetnad for over tid sjå til at innbyggjarane betalar rett pris for vassleveransane og avlaupstenestene sine. Når dette ikkje er gjort, er det uoversiktleg å finne ut om den einskilte teneste har vore korrekt prisa når ein ser meir på meir enn inneverande rekneskapsår.

Nye opplysningar tilkome oss i samband med at rapporten har vore på høyring

I attendemeldinga frå rådmannen vert det opplyst at kommunen no har splitta sjølvkostfonda. Kontrollen av IB på dei splitta fonda vil verte gjenstand for kontroll frå rekneskapsrevisor.

Funn:

- Fjaler kommune har ikkje pr 2012 oppretta egne tenestespesifikke sjølvkostfond for vatn og avlaup.
- Det er elles samsvar mellom IB og UB på sjølvkostfondet.

8.2 Vurderingar og konklusjonar

Vi meiner at mangelen på sjølvkostfond for dei einskilte tenestene strir mot forureiningsforskrifta § 16-1. Det er slik vi har fått opplyst oppretta i 2013 rekneskapen. Det er etter vårt syn både korrekt og på sin plass. Det rettslege utgangspunktet for all forvaltningsverksemd er at ingen innbyggjar kan verte pålagt å yte noko til fellesskapen utan at det er heimla i lov (legalitetsprinsippet). Når det gjeld tenestene som er kontrollert i dette prosjektet er desse yt av kommunen som ein service til innbyggjarane utan at dei er pålagt det i lov. Men i og med at kommunen er i ein monopolosituasjon i sin produksjon av desse tenestene, må drifta av tenestene følgje vanlege forvaltningsmessige prinsipper.

Konklusjon: Fjaler kommune har ved kontrolltidspunktet ikkje oppretta separate sjølvkostfond for vatn og avlaup. Det er ikkje i samsvar med reglane i forureiningsforskrifta § 16-1.

Bruk og avsetning til sjølvkostfondet er elles korrekt med omsyn til IB og UB for dei kontrollerte år.

Tilråding:

Fjaler kommune må opprette sjølvkostfond for dei tenester som vert omfatta av sjølvkostreglane.

10 PROBLEMSTILLING 3: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR

Problemstilling 3:

Er evt. særtariffar/gebyrsatsar for einskilde personar eller verksemdar i samsvar med regelverket?

9.1 Fakta

Vi tok kontakt med rekneskapsavdelinga i form av e-post og telefon for å få svar på spørsmålet. I attendemeldinga frå rekneskapsavdelinga får vi eit klårt og tydeleg svar: «Det er ingen som pr. i dag har særavtalar på vatn/ kloakk i Fjaler kommune.

Med dette svaret er det klårt at alle kundar i Fjaler kommune skal betale full pris for avløp og vatn.

Konklusjon: Det er ikkje vedteke eigne tariffar eller gebyrsatsar for einskildpersonar eller grupper i Fjaler kommune.

11 PROBLEMSTILLING 4: FAKTA, VURDERING OG KONKLUSJONAR

Problemstilling 4 Vert utfakturering av gebyra utført etter eit fast tidsmønster?

11.1.1

11.1.2 Metodisk tilnærming

For å svare på problemstillinga har vi i tillegg til e-postførespurnad også sjekka økonomireglementet for Fjaler kommune. Når dei konkrete kriteria er utleia derfrå vert desse nytta i arbeidet med å sjekke sjølve utfaktureringa. Vi har som ein konsekvens av det, tatt kopi av utkøyrt fakturaer og bedt om skriftleg attendemelding på våre spørsmål frå rekneskapseininga. Desse dokumenta og prova frå rekneskapsavdelinga er analysert og vurdert i høve problemstillinga.

11.1.3 Relevante rutinar henta frå økonomireglementet

I økonomireglementet kapittel 8 «Innkrevjing av kommunale krav» er dei rutiner kommune har vedteke i høve fakturering å finne. Økonomireglementet vart i så måte vedteke i k.-sak 15/00, sist endra i k-sak 20/12 den 19.3.2012.. Vi har trekt ut dei mest relevante rutinene i høve problemstillinga, og vil skildre dei i det følgjande.

11.1.4 Utsending av rekningar

I økonomireglementet punkt 8.1 går det fram at tenesteeiningane sjølve har ansvaret for å utarbeide grunnlaget for fakturering. Krav for kommunale tenester skal skje maskinelt via programma i økonomisystemet. Sørviskontoret står for faktureringa. Det går vidare fram av reglementet at rekningar som hovudregel skal sendast kvar månad, kvartalsvis eller to gonger pr år. Kommunale avgifter, som i 2012 vart fakturert to gonger i året, vert frå 2013 fakturert fire gonger i året.. Denne endringa vert i e-post til oss grunngjeve med at administrasjonen ser at etter at eigedomsskatten vart innført i Fjaler kommune, vart fakturasum veldig stort for mange kundar. Kommunen har fått tilbakemelding frå fleire kundar som meiner at summane burde fordelast på fire terminar, istadenfor to.

I punkt 8.3 vert rutinene for *kommunale avgifter* med utpantingsrett skildra. I 8.3.1 står det at kommunale gebyr har ein frist på 20 dagar frå fakturadato.

Vi har i vårt kontrollarbeid fått køyrt ut ei kundeliste på eit utval av kundar og vi har også fått tilsendt kopiar av utkøyrt fakturaer på kommunale avgifter på utvalde kundar. I vår førespurnad til

kommunen om fakturakopi, bad vi om døme på kundar som har fått purringar og eventuelt om det har vore kundar der kravet har gått til inkasso.

Første kontrollpunkt har vore å kontrollere om fakturadato og forfallsdato samsvarar med økonomireglementet sitt vilkår om 20 dagars frist.

Funn

Det vert i dei døma vi har kontrollert gjeve ein betalingsfrist på 23 dagar. Faktura syner fakturadato 23.10.12 og forfallsdato 15.11.12. Dette er 3 dagar lenger betalingsfrist enn økonomireglementet punkt 8.3.1 seier.

Purring og tvangsinnfordring

I punkt 8.3.2 framgår det at Sørviskontoret er ansvarleg for oppfølging av faktura som ikkje vert betalt rettidiq. Kunden vert purra 2 gonger før kravet vert oversendt inkasso. Vi har pr e-post spurt om det er laga skriftlege rutiner som kompletterer økonomireglementet når det gjeld kommunal fakturering. Det er det ikkje, jf svaret frå kommunen.

Vi har difor bedt om og fått tilsendt kopiar av faktura som har vorte purra og oversendt inkasso.

I dei tre tilhøva vi har kontrollert i denne revisjonen, vert debitorane fyrstegongspurra ein knapp månad etter forfall på rekninga. Vi kan ikkje sjå at fyrstegongspurringa vert tillagt forseinkingsrente. I økonomireglementet punkt 8.3.2 står det sitat: *Gjeldande forseinkingsrente vert lagt til ved for sein betaling* – sitat slutt.

Fyrstegongspurringa vert gitt ein betalingsfrist på 14 dagar.

Andregongspurringa eller § 4-18³ varselet, er sendt debitor 15 dagar etter betalingsfristen på fyrstegongspurringa. Andregongspurringa er gjeve ein betalingsfrist på nye 14 dagar. I denne purringa vert debitor gjort merksam på at uteståande går til tvangsfullbyrding om kravet med renter og kostnader ikkje vert oppgjort innan 14 dagar frå datoen varselet vart sendt.

Vi registrerar at heller ikkje andregongspurringa er tillagt forseinkingsrenter og administrative kostander. Viser i så måte igjen til økonomireglementet punkt 8.3.2, der det står at gjeldande forseinkingsrente skal leggst til ved for sein betaling.

Vi har bedt om og fått oversendt døme på debitorar der kravet har gått til inkasso. Fjaler kommune nyttar firma Kreditorforeningen Vest som sin inkassator.

Vi kan heller ikkje i kvitteringa frå Kreditorforeningen Vest til Fjaler kommune sjå at kommunen har lagt til forseinkingsrenter og andre tilleggskostnader. Det er ikkje i samsvar med økonomireglementet punkt 8.3.2.

Funn

Det er ikkje tillagt forseinkingsrenter eller administrative kostnader på dei debitorane som har vorte purra og som har vorte sendt over til tvangsinnfordring. Det er ikkje i samsvar med økonomireglement punkt 8.3.2.

10.2 Vurdering og konklusjonar

Eit utgangspunkt for å vurdere korleis kommunen i praktisk arbeid etterlev sine eigne rutiner, kan vere å sjå til arbeidet og vurderingane gjort i rekneskapsrevisjonen. Slik vi les revisjonsmeldinga er det ikkje vesentleg merknader til innfordringa eller kommunal fakturering. Det i seg sjølv er betryggande.

Når det gjeld det faktum at kundane i dei kontrollerte tilfella får tilstått 3 dagar lengre betalingsfrist enn økonomireglementet, meiner vi at dette isolert ikkje er ein stor feil. Men det er ikkje i samsvar med det politisk vedtekne økonomireglementet, og vi ser ikkje nokon grunn til at kommunen ikkje skulle kunne lage forfallsdatoen på gebyra i samsvar med reglementet. Eit moment i den samanheng,

³ Viser til lov om tvansfullbyrdselse § 4-18 som i 1. setning i 1. ledd seier: *Et særlig tvangsgrunnlag kan begjæres tvangsfullbyrdsen når to uker er gått etter at saksøkeren har sendt skriftlig varsel til saksøkte*

er at kommunen tapar 3 dagars renteinntekter ved å tilstå kundane lener betalingsfrist enn kva økonomireglementer seier.

På dei purrefakturaene vi har fått kopi av, kan vi ikkje sjå at det vert tillagt forseinkingsrenter og/eller administrative kostnader. Det er slik vi ser det ikkje i samsvar med økonomireglementet punkt 8.3.2. Når kommunen ikkje krev inn rettmessige renter, taper dei inntekter. Vi meiner også at det å ikkje krevje forseinkingsrenter kan vere med på å svekke betalingsmoralen i kommunen. Det kan få vidare konsekvenser for kommunen om kundane ser dette, og byrjer å spekulere i å utsette kommunale krav. Det er difor viktig slik vi ser det, at kommunen faktisk krev forseinkingsrenter, når situasjonen og reglementet krev det.

Konklusjon

Fjaler kommune fakturerar sine kundar etter eit fast tidsmønster i samsvar med økonomireglementet. Fjaler kommune tilstår sine kundar 3 dagar lenger betalingsfrist enn det som er vedteke i økonomireglementet.

Fjaler kommune har i dei kontrollerte tilfella ikkje tillagt forseinkingsrente og administrative kostander på purrekrav.

Tilråding:

Vi rår administrasjonen å legge til forseinkingsrenter på purringar i tråd med økonomireglementet punkt 8.3.2.

Vi rår administrasjonen til å etterleve økonomireglementet punkt 8.3.1 som seier at kommunale gebyr har ein betalingsfrist på 20 dagar frå fakturadato.

Førde 13.mai 2013


Charles Litsheim

Rev.sjef forvaltning

12 RÅDMANNEN SINE KOMMENTARAR TIL RAPPORTEN

KRYSS – Revisjon har i ein e-postekspedisjon frå rådmannen fått desse kommentarane til rapporten: «Eg tykkjer dette gir eit rett bilete av situasjonen når det gjeld indirekte kostnader føring av fonda. Splitting av fonda er allereie gjort, og «nøkkel» for indirekte kostnader må vi få til frå 2014. Elles kan eg nemne at felles VA-fond var +kr 420.255.- ved utgangen av 2012.»

13 KJELDER

	Forureiningslova
	Kommunelova
	Lov om kommunale vass og kloakkavgifter av 31.05.1974
H - 2140	Retningslinjer for berekning av selvkost for kommunale betalingstjenester
	Revisjonsmelding årsrekneskapen 2011, 2012
	Økonomireglement for Fjaler kommune, vedtatt i k-sak 15/00, sist endra i k-sak 20/12.

14 UPUBLISERTE VEDLEGG:

H – 2140	Retningslinjer for berekning av selvkost for kommunale betalingstjenester
Sjølvkost Fjaler	Reknearka som ligg til grunn for sjølvkostnota i årsrekneskapen
	Diverse e-postkorrespondanse mellom kommune og revisor

021/13: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – RUTINAR RUNDT SJUKEFRÅVÆR - TINGING

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 09.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	16.09.2013	021/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Forslag til tinging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Rutinar rundt sjukefråvær»

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kontrollutvalssak 05/13 – Forvaltningsrevisjon – val av prosjekt.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Tinginga for prosjektet ”Rutinar rundt sjukefråvær” vert godkjent.
- Tingsingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering.
- KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte for å gje tilbakemelding på tinginga.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – RUTINAR RUNDT SJUKEFRÅVÆR -TINGING

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø.

Innleiing – Kva saka gjeld

Tinging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Rutinar rundt sjukefråvær»

Saksopplysningar:

Det vart i 2012 gjennomført overordna analyse som var grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon. I kontrollutvalsmøte 29.11.2012 i sak 028/12 "Plan for forvaltningsrevisjon – Fjaler kommune" gjorde kontrollutvalet tilråding til kommunestyret om plan for forvaltningsrevisjon med prioritert oppsett av prosjekt. I Vedtak i kommunestyresak 112/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015 godkjente kommunestyret planen.

I planen er prosjektet «Rutinar rundt sjukefråvær» valt som 1. prioritet.

I kontrollutvalsmøte 12.02.13 i sak 005/13 Forvaltningsrevisjon – val av prosjekt gjorde kontrollutvalet ei vurdering av om ein skulle starte forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutinar rundt sjukefråvær».

SEKOM-sekretariat har no utarbeidd eit utkast til tinging av oppdraget. Etter vedtak i kontrollutvalet vil tinginga bli sendt til KRYSS-revisjon, som vil operasjonalisere og gje tilbakemelding på tinginga. KRYSS-revisjon vil bli kalla inn til møtet for å diskutere prosjektet.

SEKOM-sekretariat har også utarbeidd ein mal som vi ynskjer å nytte når vi tingar oppdrag. Sjå tingsingsdokumentet.

Vidare ser vi føre oss vidare sakshandsaming av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik:

- Oversending av tinginga til KRYSS-revisjon.
- Tilbakemelding frå KRYSS-revisjon vedr. tingsingsdokumentet med tidsplan for gjennomføring.
- Handsaming av tilbakemelding frå KRYSS-revisjon i kontrollutvalet.
- Innhenting av status gjennom prosessen.
- Fortlaupande tilbakemeldingar til kontrollutvalet.
- Fortlaupande dialog rundt prosjektet med høve til revurdering av problemstillingar med meir. Initiativ frå KRYSS.
- Levering av prosjekt KRYSS til SEKOM
- Handsaming av rapport i kontrollutvalet.
- Handsaming av rapport i kommunestyret.
- Oppfølging av bystyret sitt vedtak eit år etter vedtak i kommunestyret

Sekretariatet sine vurderingar:

Det vert vist til saksutgreiinga.

SEKOM-sekretariat

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

KRYSS-revisjon

6800 FØRDE

Førde 16.09.2013

TINGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ” RUTINAR RUNDT SJUKEFRÅVÆR” FJALER KOMMUNE

Prosjektnamn

Rutinar kring sjukefråvær – Fjaler kommune

Bakgrunn for undersøkinga

Forvaltningsrevisjon er heimla i kommunelova § 77 pkt. 4 og i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar kap. 5. I § 9 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar går det fram at kontrollutvalet skal sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av verksemda i kommunen.

I sak 28/12 ”Plan for forvaltningsrevisjon – Fjaler kommune 2012 - 2015” den 29.11.2012 gav kontrollutvalet tilråding om plan for forvaltningsrevisjon. Planen vart vedteken i samsvar med kontrollutvalet si tilråding i kommunestyret 17.12.2012 i sak 112/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015.

Formål med undersøkinga

Dei styrande organ i Fjaler kommune ynskjer å få kjennskap til om rutinar rundt sjukefråvær er i samsvarar med gjeldande regelverk.

Avgrensing av undersøkinga

Kontrollen skal avgrensast til kontroll av rutinane i 2013 - 2014

Aktuelle problemstillingar og vilkår for prosjektet

- Kor høgt er totalt sjukefråvær?
- Kva er fordelinga mellom korttids- og langtidssjukefråvær?
- Kva er netto kostnadene i samband med det registrerte sjukefråværet?
- Er Fjaler kommune ein IA kommune?
- Følgje Fjaler kommune sine egne rutinar rundt sjukefråvær?

Økonomi

Prosjektet skal gjennomførast innanfor dei tildelte ressurstimane i avtalen med leverandør .

Kjeldegrunnlag

Kommunelova.

Overordnaanalyse 2012 – 2016.

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	951 39 762 VØ 57 61 27 86 VØ	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

SEKOM-sekretariat

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

Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016.
RSK001.

Rapportering

Revisor skal gje tilbakemelding til kontrollutvalet på tingsdokumentet i samsvar med føresegnene i RSK001. Jfr særskilt pkt. 11, 12, 16, 19 og 20.
Det vil bli innhenta status frå revisor framfor møte i kontrollutvalet inntil rapport vert levert.
Rapport skal leverast innan 01. november 2014.

Tinginga er vedteken godkjent i kontrollutvalet såleis:

Sak 21/13 den 16.09.2013

Magne Norddal
-kontrollutvalsleiar-

Vidar Øvrebø
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	951 39 762 VØ 57 61 27 86 VØ	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

022/13 ORIENTERING OM SEKTOR FOR OPPVEKST

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 09.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	16.09.2013	022/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå SEKOM-sekretariat til Fjaler kommune – «Orientering om sektor for oppvekst», datert 28.05.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalssak 014/13 «Val av eining til orientering i kontrollutvalet»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa frå rådmann vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

ORIENTERING OM SEKTOR FOR OPPVEKST

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmannen orienterer om sektor for oppvekst generelt og deira oppgåver.

Saksopplysningar:

- I Kontrollutvalssak 014/13 «Val av eining til orientering i kontrollutvalet» i kontrollutvalsmøte 28.05.2013 gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak.

- Rådmannen vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om sektor for oppvekst.

Rådmannen er orientert om vedtaket i brev 28.05.2013

Aktuelle tema kan til dømes vere sektoren sine oppgåver, regelverk og retningslinjer sektoren skal følgje, vedtak ein må etterleve, resultat i høve til mål for sektoren og særskilte utfordringar sektoren står overfor internt og eksternt

Rådmanne er kalla inn til møtet.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Fjaler kommune
Postboks 54
6961 DALE I SUNNFJORD

Førde, 28.05.13

Dykkar ref.: Vår ref: Vø Jnr.: 193/13 Arkiv: Fjaler

ORIENTERING OM SEKTOR FOR OPPVEKST

Kontrollutvalet i Fjaler heldt møte 28.05.13. Under sak 014/13 «Val av eining til orientering i kontrollutvalet» vart det gjort følgjande vedtak:

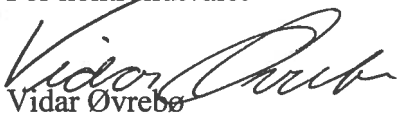
- *Rådmannen vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om sektor for oppvekst.*

I samband med neste møte i kontrollutvalet ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei orientering om sektor for oppvekst. Aktuelle tema kan til dømes vere sektoren sine oppgåver, regelverk og retningslinjer sektoren skal følgje, vedtak ein må etterleve, resultat i høve til mål for sektoren og særskilte utfordringar sektoren står overfor internt og eksternt.

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

Neste møte i kontrollutvalet i Fjaler skal etter planen finne stad 16.09.2013.

For kontrollutvalet



Vidar Øvrebø

SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	57 82 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

023/13 BUDSJETT 2014 – DRIFT AV KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM-sekretariat
Dato: 09.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	16.09.2013	023/13	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Spesifikasjon av forslag til budsjett.
- Kommunestyrevedtak 097/12 «Godtgjersle til folkevalde og politiske parti – Justering av reglement».

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kommunelova.
- Reglement for godtgjersle til folkevalde i Fjaler kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

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

Konto 11600 Skyss- og diettgodtgjersle	kr.	2.000,-
Konto 10800 Godtgjersle folkevalde	kr.	16.000,-
Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift	kr.	1.000,-
Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar	kr.	9.000,-
Konto 11959 Kontingentar	kr.	1.100,-
Telefon	kr.	1.500,-
<u>Drift av kontrollutvalet</u>	<u>kr.</u>	<u>30.600,-</u>

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

BUDSJETT 2014 – DRIFT AV KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Fjaler kommune.

Saksopplysningar:

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

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

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

Kostgodtgjersle

Køyregodtgjersle.

Tapt arbeidsforteneste

Møtegodtgjersle

Arbeidsgjevaravgift

Kurs/seminar

Kontingentar

Andre utgifter

- Nytt reglement for godtgjersle til folkevalde i Fjaler var til handsaming i kommunestyret i sak 067/11 den 05.09.2011. Reglementet skal være gjeldande frå 01.10.2011. Reglementet vart justert i Kommunestyrevedtak 097/12 «Godtgjersle til folkevalde og politiske parti – Justering av reglement».

For kontrollutvalet i Fjaler gjeld følgjande satsar.

- Kost- og køyregodtgjersle etter statens regulativ
- Tapt arbeidsforteneste:
 - Ulegitimert kr. 160,- pr. time inntil kr. 1.600,-.
 - Legitimert etter dokumentasjon avgrensa oppover til ordførar si dagløn.
- Møtegodtgjersle for kontrollutvalseiar kr. 590,- pr. møte + tillegg 400,- pr. møte.
- Møtegodtgjersle medlemmer i kontrollutvalet kr. 590,- pr. møte.

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

Sekretariatet sine vurderingar:

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

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

BUDSJETT KONTROLLUTVALET I FJALER KOMMUNE 2014

Køregodtgjersle	1000	$(5 \cdot 4,05 \cdot 10)$	
Kostgodtgjersle	1000		
Tapt arbeidsforteneste	7000	$((3 \cdot 160) \cdot 3) \cdot 1,12$	feriepengar 4 møter
Møtegodtgjersle	9000	$((4 \cdot 590) \cdot 3) + (4 \cdot 400)$	8950
Arbeidsgjevaravgift	1000	10,6% av tapt arb.fort.	
Kurs/seminar	9000		
Kontingent FKT	1100		
Telefongodtgjersle	1500		
Diverse	0		
Drift	30600		



Godtgjersle til folkevalde og politiske parti - justering av reglement

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m. Kommunestyret	Møtedato 12.11.2012	Saksnr 097/12	Saksansvarleg AHE
Arkivsaknr 09/1112	Sakshandsamar Arve Helle	Arkiv K1-082	

ORDFØRAREN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kommunestyret vedtek endringar i godtgjersle til folkevalde og politiske parti slik det går fram av saksutgreiinga.

12.11.2012 KOMMUNESTYRET

Handsaming i møtet:

Endringsramlegg frå (AP) v/Nina Yndestad:

Pkt 3.1 siste setning.

Ordførargodtgjersla vert sett til 85% av stortingsgodtgjersla med verknad frå 01.01.13.

Ordføraren sitt framlegg til vedtak m/AP sitt endringsframlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-097/12 VEDTAK:

Kommunestyret vedtek endringar i godtgjersle til folkevalde og politiske parti slik det går fram av saksutgreiinga.

Pkt 3.1 siste setning.

Ordførargodtgjersla vert sett til 85% av stortingsgodtgjersla med verknad frå 01.01.13.

Trykte vedlegg i saka

Nr	T	Dok.dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
13	X	06.09.2011		Reglement for godtgjersle til folkevalde og politiske parti

Ikkje trykte vedlegg i saka

SAKSUTGREIING:

Det avtroppande kommunestyret vedtok i tråd med kommunelova reglement for godtgjersle for folkevalde i inneverande periode.

Ein har i ettertid oppdaga at reglementet inneheld nokre punkt som bør presiserast.

Eg føreslår difor at ein endrar følgjande punkt (endring i utheva kursiv):

3.1 Ordførar

Ordførarvervet vert godtgjort som heiltidsverv. Godtgjersle skal tilsvare statleg lønsregulativ 75 – for tida kr 638.200.

3.2 Ordførar og styreverv

Dersom ordførar med bakgrunn i sitt verv som ordførar har styreverv som i godtgjersle utgjør meir enn **brutto** kr. 50 000 i året, vert det overskytande trekt frå ordførargodtgjersla.

Grunngjeving:

Det bør presiserast at ordførarvervet er eit heiltidsverv. Så lenge kommunestyret meiner det, så treng ein heller ikkje å ha med eit punkt om deltidsverv. Skulle det av ulike grunnar vere aktuelt i løpet av perioden må det søkast kommunestyret om.

Når det gjeld styreverv som følgje av ordførarvervet syns eg det er greitt å presisere at det er brutto inntekt vi snakkar om.

Ordførargodtgjersla har vore drøfta i formannskapet. I reglementet for inneverande periode vart det vedteke at ordføraren skal plasserast i statleg lønsregulativ 75. Det har den konsekvens at justering av godtgjersla ikkje følgjer dei ordinære lønsoppgjera sidan ein ikkje får med dei tillegg ein vanleg arbeidstakar får som følgje av det lokale forhandlingar gjev. I 2012 vil ordførargodtgjersla auke med 2,7%, medan snittet for statleg sektor var 4,1%. I førre periode var ordførargodtgjersla knytt opp til stortingrepresentantane si godtgjersle; ei ordning som stadig fleire kommunane no brukar. Eg syns ikkje det er rett av meg å føreslå justering av dette punktet, så det let eg vere opp til kommunestyret å eventuelt gjere.

3.4 Møtegodtgjersle

Er differensiert i to trinn med høge og låge satsar alt etter arbeidsbelastning i utvalet.

Høg sats, kr 590,- pr møte:

Medlemmer i formannskap, kommunestyre, kontrollutval, adm.utval, fast byggenemnd, leiarar i nemnder og adhocutval.

Låg sats kr 400,- pr møte

Medlemmer av andre råd, nemnder og utval

Kr 400,- pr møte i tillegg for leiarar i kontrollutval, adm.utval og fast byggenemnd

Leiar av overformynderiet: fast årleg godtgjersle 2% av ordførargodtgjersla

Møtegodtgjersle skal årleg regulerast i samsvar med ordførar si godtgjersle (***verknadsdato 1. januar påfølgjande årsskifte***). Avrundast til næraste 10 kroner.

Det vert ikkje gitt særskild møtegodtgjersle for formannskapsmøte under 2 timar i tilknytning til kommunestyremøte.

Rett til særskilt møtegodtgjersle har heller ikkje medlemmer av utval/ komitear som held korte møte direkte knytt til kommunestyre-/formannskapsmøte.

Grunngjeving:

Sidan mange folkevalde leverer rekning halvårleg eller fortløpande vert justering av møtegodtgjerslene midt i året, representerer dette eit omfattande arbeid for administrasjonen. Samstundes utgjer det svært små beløp for den enkelte.

Det blir difor langt enklare om ein nyttar 1. januar som verknadsdato i staden for 1.mai.

4.2 Ulegitimert tap

av arbeidsinntekt vert gitt til sjølvstendig næringsdrivande og heimearbeidande.

Arbeidstakarar som er oppsett på nattevakt i turnus før møte har rett til kompensasjon dersom ein ikkje har hatt høve til å endre/byte vakt. ***Dette gjeld også dei som skal jobbe ettermiddagsvakt på møtedagen dersom møta varer utover 4 timar .***

Skal det gjerast unntak frå dette (grunna t.d sein møtestart) skal dette godkjennast av ordførar.

Her pliktar arbeidstakar å gjere avtale med ordføraren på førehand utfrå stipulert møtetid.

Ulegitimert tap vert dekket med kr 160,- pr time, medrekna reisetid. Inntil kr 1 600,- pr dag.

Grunngjeving:

Slik reglementet er utforma no kan det tolkast som om ein arbeidstakar i turnus har rett på kompensasjon dersom ein skal på ettermiddagsvakt på møtedag.

Eg meiner dette må regulerast av møta si varigheit og føreslår ei grense på 4 timar før ein har rett på kompensasjon.

Det vil vere urimeleg dersom t.d eit møte på ein time på føremiddagen skal gje rett på fri frå ettermiddagsvakta.

Det er sjølvstendig vanskeleg å vite nøyaktig kor lenge eit møte vil vare, men i dei fleste tilfelle vil ein i samråd med ordføraren kunne stipulere det.

7. Telefongodtgjersle

Folkevalde får godtgjersle for telefon og breiband etter følgjande regulativ:

<i>Varaordførar</i>	<i>1500 kr</i>
<i>Formannskapsmedlemer</i>	<i>1500 kr</i>
<i>Leiar i kontrollutval</i>	<i>1500 kr</i>
<i>Leiar i administrasjonsutval</i>	<i>1500 kr</i>
<i>Leiar i overformynderi</i>	<i>1500 kr</i>

<i>Leiar i eldreråd</i>	<i>500 kr</i>
<i>Ordførar i UK</i>	<i>500 kr</i>

Ingen kan motta meir enn ei godtgjersle pr år.

Grunngjeving:

Tidlegare har ein fått dekket ei abonnementsavgift for fasttelefon. I dag er det få som har fasttelefon, og i staden er det mobiltelefon og breiband som er dei viktigaste hjelpemidla. Eg meiner det er ryddigare heller å betale ut ei godtgjersle for bruk av mobiltelefon og breiband i samband med vervet som folkevald.

Eg føreslår også å ta vekk denne godtgjersla til ordførar då den allereie er regulert i punkt 7.2.

12.2 Økonomisk støtte til partia

Kommunestyret løyver kommunale midlar til dei politiske partia som til ei kvar tid er representerte i kommunestyret. Dette som eit tillegg til det fylkesmannen betalar ut.

Kommunal støtte:

kr. 5.000 pr politisk parti

kr. 700 pr kommunestyremedlem.

Den kommunale støtta vert betalt ut i januar kvart år.

Grunngjeving:

Normalt har denne støtta blitt betalt ut i november. Eg føreslår at utbetaling skjer i januar då partia normalt har utgifter knytta til reise og opphald på fylkesårsmøte i februar/mars.

024/13 OPPFØLGINGSLISTE 3-2013

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 09.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	16.09.2013	024/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 3-2013 Fjaler.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 3-2013 Fjaler vert teken til vitande

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 3-2013

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. 28. mai 2013.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 3-2013 - Fjaler.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
23/09 Kontrollutvals-arbeid - tiltak	06.11.09		06.11.09 Vedtak KU – Setje i verk tiltak 06.11.09 Brev til Fjaler kommune - Orientering frå adm -tilsynsrapportar frå fylkesmannen -tertialrapportar -rapportar sjukefråvær -orientering frå revisor -kvalitetsrapportar vedr revisor.
020/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – sjølvkostberekningar – VAR sektoren – tinging.	16.11.11		16.11.11 Vedtak KU: Tinginga for prosjektet "Sjølvkostberekningar – VAR-sektoren" vert godkjent. - Tingsdokumentet vert sendt over til KRYSS-revisjon for operasjonalisering. - KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte for å gje tilbakemelding på tinginga. 17.11.11 Tinging sendt over til KRYSS-revisjon.
023/12 Oppfølging av fv prsj Sjølvkostberekningar VAR sektoren	17.09.12		17.09.12 – Vedtak KU - - Kontrollutvalet ber Sekom sekretariat hente inn status i arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet Sjølvkostberekningar VAR-sektoren. 17.09.12 E-post til KRYSS 18.09.12 Svar frå Kryss 29.11.12 Prosjektplan lagt fram som SM 23-12. 12.02.13 E-post til KRYSS 12.02.13 Svar frå KRYSS 12.05.13 E-post til KRYSS 12.05.13 Svar frå KRYSS
005/13 Forvaltningsrevisjon – Val av prosjekt.	12.02.13		12.02.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet startar opp arbeid med prosjektet: "Rutinar kring sjukefråvær» SEKOM-sekretariat utformar tinging av prosjektet som vert handsama på neste møte.
008/13 Oppfølgingsliste 1-2013	12.02.13		12.02.13 Vedtak i KU: - Kontrollutvalet ber om tilbakemelding på kva tid rapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sjølvkostberekningar VAR-sektoren" vert levert. - Kontrollutvalet skal i neste møte diskutere kva eining dei skal kalle inn til orientering i møtet i september.
Mulig forvaltn. revisjonsprosj.			Sjå på eigarskapen i selskap.

010/13 Godkjenning innkalling og sakliste.	28.05.13		28.05.13 Vedtak i KU: Det var ingen merknadar til innkalling og sakliste.
011/13 Skriv og meldingar.	28.05.13		28.05.13 Vedtak i KU: Skriv og meldingar vert teken til vitande.
012/13 Årsrekneskapen 2012 – Fjaler kommune	28.05.13		28.05.13 Sendt fråsegn til formannskap og kommunestyret.
013/13 rekneskap 2012 – Dingemoen idrettspark driftsselskap.	28.05.13		28.05.13 Vedtak i KU: - Vist til revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon 24.04.13. - Kontrollutvalet vurderer det slik at årsrekneskapen 2012 bør godkjennast slik han ligg føre. 28.05.13 Saka sendt til formannskap og kommunestyret.
014/13 Val av eining til orientering i kontrollutvalet	28.05.13		28.05.13 Vedtak i KU: Rådmannen vert kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om sektor for oppvekst. 28.05.13 Brev til rådmannen.
015/13 Utforming av tilnging – Forvaltningsrevisjonsprioritet – Rutinar rundt sjukefråvær.	28.05.13		28.05.13 Vedtak i KU: Kontrollutvalet vedtek å utsette saka.
016/13 Oppfølgingsliste 2-2013	28.05.13		28.05.13 Vedtak i KU: Oppfølgingsliste 2-2013 Fjaler vert godkjent.
017/13 Eventuelt	28.05.13		28.05.13 Vedtak i KU: Det vart ikkje teke opp saker under eventuelt.

Oppdatert 28.05.2013.

025/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 09.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	16.09.2013	025/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

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