

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutvalet - Askvoll kommune

Utval: Kontrollutval – Askvoll kommune
Møtedato: 23.10.2012
Møtetid: 09.00
Stad: Møteom 1.etg.
Møtenr.: 3/2012
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet.

Melding til: Ordførar(møterett), rådmannen og KRYSS- revisjon(møterett) og varamedlemmer (varamedlemer vert evt. innkalla etter nærmare beskjed).
Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 951 39 762 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

019/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.
020/12 Skriv og meldingar
021/12 Budsjett kontrollutvalet 2013
022/12 Oppfølgingsliste 3-2012 Askvoll.
023/12 Eventuelt

Askvoll 16.10 2012.

Jorunn Ringstad (s)
Leiar


Vidar Øvrebo
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

019/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 12.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.10.2012	019/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

020/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 12.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.10.2012	020/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 11-12 Brev frå KRYSS-revisjon til Askvoll kommune – Arbeidsretten sin dom, 15.mai 2008 «Sandefjorddommen» - Tolking av avlønning mv. Datert 25 juni 2012.
- SM 12-12 Brev frå KRYSS-revisjon til Askvoll Sokn – «Revisjonsmelding 2011», Datert 13.06.2012.
- SM 13-12 Selskapskontroll (eigarkapskontroll) i Firda Billag 2011, utført av SF revisjon i 2011.
- SM 14-12 Vedtak i kommunestyret – Sak 098/12 - «Diverse prosjektrekneskap – periode 2006-2010».
- SM 15-12 Vedtak i kommunestyret – Sak 061/12 – «Refferatsaker»
- SM 16-12 Vedtak i kommunestyret – Sak 065/12 – «Første tertialrapport 2012»
- SM 17-12 Vedtak i kommunestyret – Sak 063/12 – «Godkjenning av årsrekneskap og årsmelding for 2011».
- SM18-12 Vedtak i kommunestyret – Sak 046/12 – «Forvaltningsrapport –Kostra – til hjelp og planlegging og styring i pleie og omsorg».

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Kopi: Kontrollutvalet ✓

Askvoll kommune
Rådmannen

6980 ASKVOLL

Dykkar ref.:

Vår ref.:
«Sandefjorddommen»

Arkivkode:
50

Journalnr.:
024 / 2012

Dokumentdato:
25. juni 2012

Arbeidsretten sin dom, 15. mai 2008 "Sandefjorddommen" – Tolking av avlønning mv.

Som følge av ein del saker som har kome opp i våre kommunar, ønskjer vi å gjere kommunen merksam på verknadene av Arbeidsretten sin dom av 15.05.2008, 'Sandefjorddommen', og vi viser i den samanheng til KS sitt B-rundskriv 9/2008, og også til Arbeidsretten sin dom av 16.12.2010, vedr. det same. Vi ser det som viktig at kommunen er innforstått med korleis dette skal praktiserast, og vi vil derfor informere om og presisere følgjande:

Dersom ein arbeidstakar har fleire deltidstillingar hos same arbeidgjevar, må arbeidstida sjåast under eitt. Dette følgjer av Arbeidsretten sin dom av 15. mai 2008. For nærmare beskrivelse av dommen sjå KS sitt B-rundskriv nr 9/2008. Arbeidstida er individuell og må vurderast konkret for den einskilde arbeidstakar. Korvidt arbeidstakaren har rett til redusert arbeidstid til 35,5 t/veke, avgjer ein ut frå ei konkret vurdering av den samla arbeidsbelastning for arbeidstakaren. Det følgjer av nemnde dom at dersom ei av deltidstillingane kvalifiserer for redusert arbeidstid, dvs. 35,5 t/veke, skal arbeidstakaren også ha redusert arbeidstid for den/dei andre deltidstillinga/-ane. Det er ingen nedre grense for stillingsstorleik, så lenge det er eit fast forpliktande arbeidforhold som kjem inn under hovudtariffavtalen (HTA) Kap. 1, pkt. 1.1.

Eksempel 1

Arbeidstakar er fast tilsett og har ein stillingsstorleik på 15 prosent og jobbar kvar tredje søndag på sjukeheimen. Dette gjev rett til redusert arbeidstid, og arbeidstida skal reknast ut frå 35,5 t per veke. Arbeidstakar har i tillegg ein 50 prosent stilling som assistent i SFO, der arbeidstida i utgangpunktet blir rekna ut frå 37,5 t/veke. I og med at arbeidstida skal sjåast under eitt for den einskilde arbeidstakar, medfører det imidlertid at denne arbeidstakar vil ha rett til redusert arbeidstid også for arbeidet i SFO.

Arbeidstid for deltidstilsette som tek ekstravakter:

I forlengelse av Arbeidsretten sin dom av 15.mai 2008 kom Arbeidsretten sin dom av 16. desember 2010. Begge dommane i Arbeidsretten inneber at ekstravakter må vurderast både opp mot den faste stillinga og den arbeidstidsordninga der ein arbeidstakar går ekstravakter, sjå HTA, pkt 12.3, andre ledd. Den ordninga der arbeidstakaren kjem best ut, må leggest til grunn; jfr. KS' *Kommunenes Personalhandbok* for 2012, side 82-83.

Vi tek med eitpar eksempler til:

Regionskontor for kommunane:
Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Flora
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

Eksempel 2

Arbeidstakar har eit fast tilsettingsforhold i kommunen med ei 30 prosent stilling på sjukeheimen med ein vekentleg arbeistid som er rekna ut frå 35,5 t per veke. I tillegg tek arbeidstakaren på seg ekstraarbeid i SFO ved behov, der arbeidstida blir rekna ut frå 37,5 t/veke. I og med at arbeidstida skal vurderast ut frå 30-prosentstillinga, medfører det at arbeidstakaren skal ha betalt etter timesatsen for 35,5 t når vedkomande påtek seg ekstraarbeidet i SFO.

Eksempel 3

Arbeidstakar har eit fast tilsettingsforhold i kommunen med ei 30 prosent stilling i SFO med ei vekentleg arbeistid som er rekna ut frå 37,5 t per veke. I tillegg tek arbeidstakaren på seg ekstravakter på sjukeheimen i helgane. Den totale arbeidstida skal då i utgangspunktet vurderast ut frå det faste og forpliktande arbeidsforholdet arbeidstakaren har, dvs 30 prosent stilling i SFO. Det ville i utgangspunktet innebære at timeløna skulle reknast ut frå 37,5 t per veke. Men i og med at dei andre arbeistakarane på sjukeheimen har løn ut frå 35,5 t per veke, skal arbeidstakaren i medhold av HTA pkt 12.3, 2.ledd ha løn berekna ut frå 35,5 t for ekstravaktene. Dersom arbeidstakaren her har eit fast tilsettingforhold på sjukeheimen, jfr. det som er nemnt ovanfor, ville vedkomande ha krav på løn etter 35,5 t/veke for heile tilsettingsforholdet; også det som gjeld SFO; jfr. eksempel 2 ovanfor.

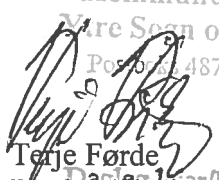
Dersom kommunen ikkje allereide har teke konsekvensane av dei dommar som ligg i Arbeidsretten kring avlønning av fast tilsette som også innehar eit arbeidsforhold som inneber deltidstilsetting (eks. ekstravakter), tør vi be om at kommunen merkar seg korleis dommane skal fortolkast og praktiserast. Vi reknar med at dette også vil kunne ha økonomiske og budsjettmessige konsekvensar dersom kommunen har utstrakt bruk av denne type tilsettingsforhold.

Arbeidsretten sine domsavsigelsar har medført at kommunar har måtte etterbetale til dels store beløp til arbeidstakarar. Vi legg ved kopi av KS-Rundskriv 9/2008. Arbeidsretten sine domsavgjersler kan vi oversende på førespurnad. Desse vil kommunen finne på heimesidene til KS og Arbeidsretten.

Vi ønskjer ei kort tilbakemelding frå rådmannen på korleis dette vert praktisert i kommunen.

Florø den 25. juni 2012

Med helsing

Kommunerevisjonen
Være Segn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Førde

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Askvoll Sokn
v/Kyrkjevevje
6980 Askvoll

KOPI

Dykkar ref.:
Rekneskap 2011

Vår ref.:
Trine/askvoll/askvollsokn

Arkivkode:
216

Journalnr.:
21/2012

Dokumentdato:
13.6.2012

REVISJONSMELDING 2011

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Askvoll Sokn, som består av balanse pr. 31.12.2011, driftsrekneskap som viser eit netto driftsresultat (overskot) på kr 36 073,-. I rekneskapen er det føreteke avsetningar til bundne fond på kr 260 682,-, samstundes som det er inntektsført bruk av tidligare års avsetningar med kr 224 609,-. Rekneskapen er gjort opp i balanse med eit over/underskot på kr 0,-. Det ligg og føre økonomiske oversiktar og noteopplysningar. Det ligg ikkje føre investeringsrekneskap for rekneskapsåret avslutta pr. 31.12.2011.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide og fastsette 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 naudsynt for å gjere det mogeleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleghald eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå ei betryggande sikkerheit for at rekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneberer utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane er avhengig av revisor sitt skjønn, herunder vurdering av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, enten det skuldast misleghald eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for foretaket si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige etter omstenda, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av foretaket sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei nytta rekneskapsprinsippa er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata utarbeidde av leiinga er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår meining er årsrekneskapen lagt fram i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Askvoll Sokn pr. 31. desember 2011, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta pr. denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Uttale om andre forhold

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som er omtala ovanfor, og kontrollhandlingar som vi har funne naudsynte i samsvar med internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 "Attestasjonsoppdrag, som ikkje er revisjon eller forenklet revisjonskontroll av historisk økonomisk informasjon", meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å syte for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av Askvoll Sokn sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal rekneskapsskikk.

Presiseringar:

Askvoll Sokn har i balansen pr 31.12.2011 eit utlån til eit Bedehus på kr 13 500,- Etter vår oppfatning bør rådet vurdere om dei vil finansiere andre sine forpliktingar.

Investeringsregnskap til Askvoll Sokn blir i dag ført i Askvoll Kommune sin rekneskap. Vi meiner at det hadde vore meir forståeleg for brukarane av rekneskapen å lese rekneskapen, viss alle føringar knytt til dei investeringane som gjeld Askvoll Sokn blir ført i Askvoll Sokn sin rekneskap.

Vi minner om at fristen for avlegging av rekneskap er 15.2. og at fristen for avlegging av årsmelding er 31.3.

Askvoll, 13.6.2012

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 267, 6801 Førde

Terje Førde
Revisjonssjef/Dagl.leiar

 **KRYSS REVISJON**
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Trine Vokuhl
Kommunerevisor I

SM 13-12

Selskapskontroll (eigarskapskontroll)

Firda Billag AS

2011



Innhald

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

Vedlegg:

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

1 Innleiing

1.1 Bakgrunn

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

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

1.2 Føremål

Føremålet med eigarskapskontrollen er å kontrollere korleis fylkeskommunen forvaltar sine eigarinteresser i selskapet; med det om dei gjer dette i samsvar med fylkestinget sine vedtak og føresetnader¹. For Firda Billag AS sin del vert fylkeskommunen sine eigarinteresser i selskapet ivareteke via fylkeskommunen sin representant i generalforsamlinga.

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

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

1.3 Framgangsmåte

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

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

Funna vert vurdert opp mot:

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

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

- Fylkeskommunen si Eigarmelding for 2010 og til dels 2011.

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

2 Om konsernet

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

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

Firda Billag AS

Transferd AS -eigd 100 % av Firda Billag AS

SRB Anleggstransport AS -eigd 51 % av Transferd AS

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

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

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

Ved utgangen av 2010 hadde selskapet 348 tilsette.

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

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

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

2.1 Selskapsforhold

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

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

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

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

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

Omsetnad av aksjar er regulert gjennom selskapet sine vedtekter.

Vurdering og tilråding:

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

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

2.2 Avtalemessige forhold

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

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

Vurdering og tilråding:

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

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

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

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

Vurdering og tilråding:

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

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

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

2.3 Forpliktingar vis av vis offentlege instansar

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

2.4 Juridiske forhold

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

Vurdering og tilråding:

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

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

2.5 Organisasjonen

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

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

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

2.6 Miljø

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

2.7 Framtidsutsikter

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

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

Konsernets produkter kan inndelast slik etter storleik:

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

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

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

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

2.8 Konsernets økonomiske utsikter

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

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

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

REKNEKAPSANALYSE 2010:

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

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

3 Styret

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

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

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

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

Styret hadde ved utgangen av 2010 slik styresamansetning:

Leiar: Agnar Strømsnes

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

Tilsette sine representantar: Arne Råheim og Gunvor Beate Bjordal

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

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

Vurdering og tilråding:

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

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

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

4 Revisor

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

5 Generalforsamling

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

Vurdering og tilråding:

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

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

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

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

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

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

6 Eigarstyring

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

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

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

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

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

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

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

Tilråding:

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

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

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

Vurdering og tilråding:

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

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

7 Høyring

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

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

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

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

8 Konklusjon

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

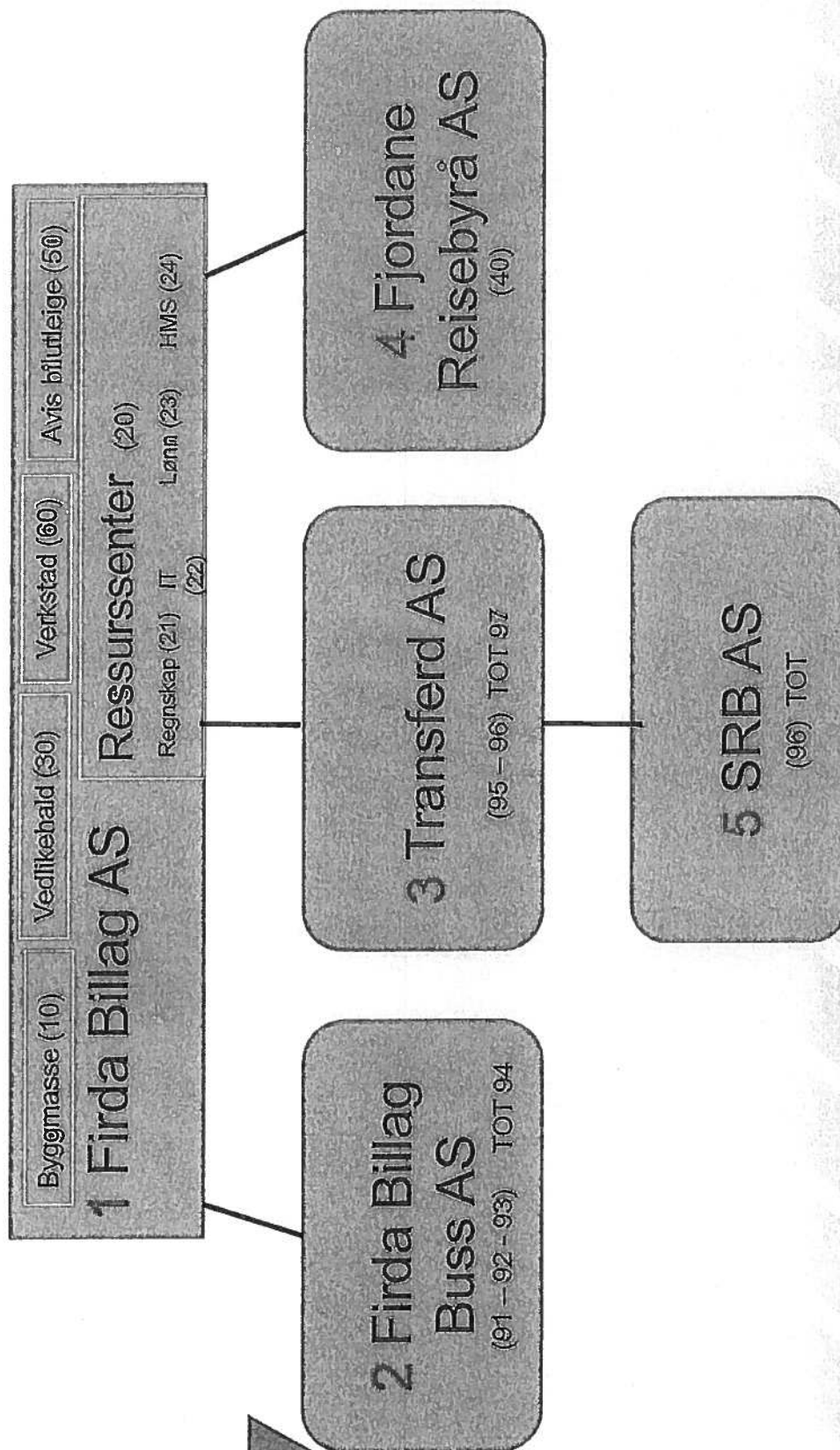
- *utarbeidar ein rolleoversikt over sentrale personar i konsernet jf. pkt. 2.1 i rapporten*
- *får utført ei juridisk vurdering av både morselskapet og dotterselskapet Firda Billag Buss AS sett opp mot Lov om offentlege anskaffelser jf. pkt. 2.2*
- *teiknar styreansvarsforsikring for alle styremedlem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

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

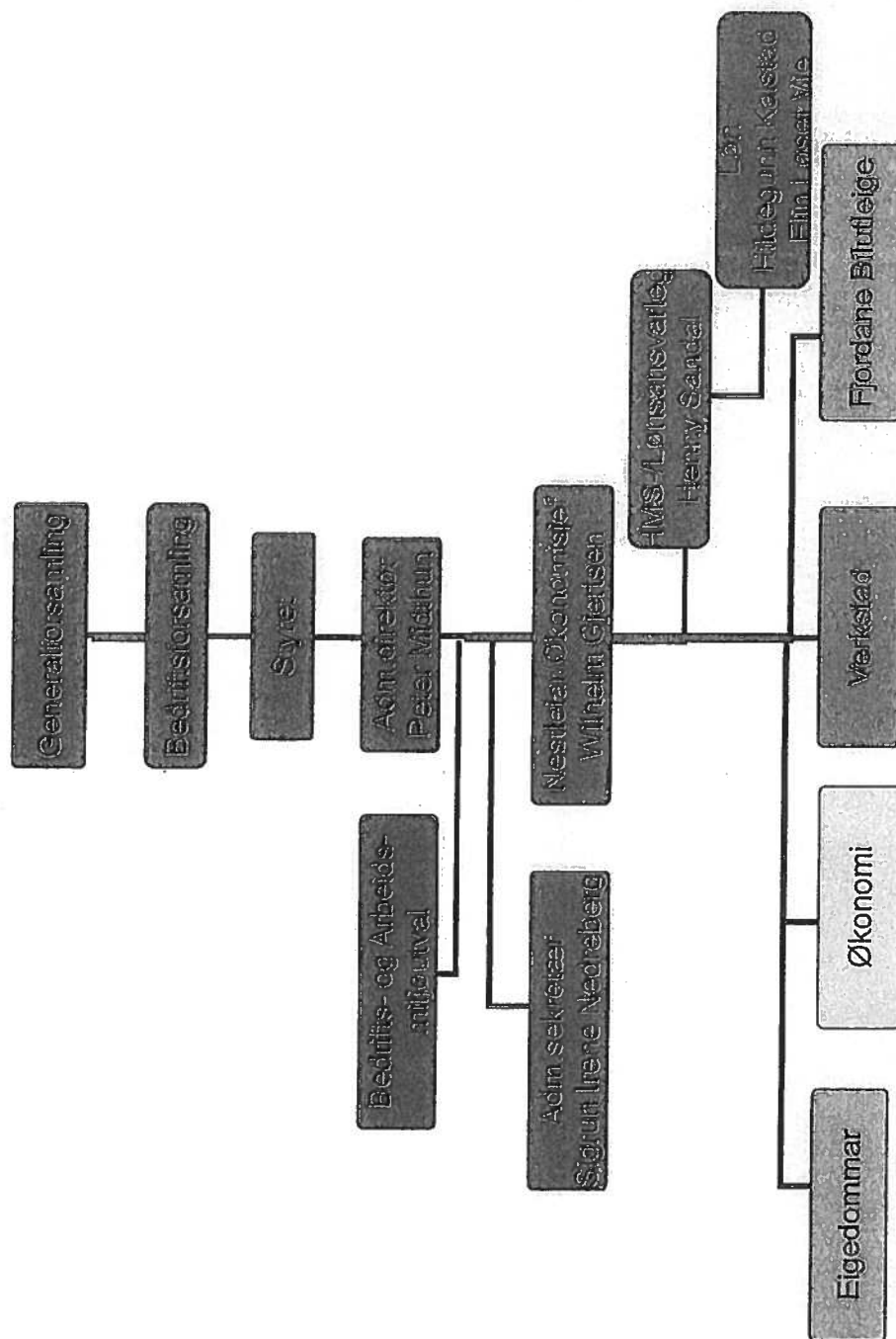
- *utarbeider rutinar knytt til eigarane sine strategiske forventningar og krav til konsernet jf. pkt. 6*

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

Ny organisering konsern



Firda Billag AS Organisasjonsplan



Marianne Vara

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

SF-revisjon
v/ Marianne Vara

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

Vi kan gi flg tilbakemelding:

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

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

Mvh

Firda Billag AS

Peter Midthun

Peter Midthun

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

Hel,

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

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

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

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

Ta gjerne kontakt som det er spørsmål om noko.

Med venleg helsing/Kind regards,
Advokatfirmaet PwC

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

Partner in charge/Lawyer in charge: Gunnar Bøyum

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

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



Fylkesrådmannen

Sakshandsamar:

Kjersti Døssland

E-post: kjersti.dossland@sfj.no

Tlf: 57 65 61 55

Vår ref.

Sak nr.: 11/3916-3

Gje alltid opp vår ref. ved kontakt

Internt l.nr.

31308/11

Dykkar ref.

Dato

LEIKANGER, 31.10.2011

Sogn og Fjordane Revisjon IKS

Att: Marianne Vara

Selskapskontroll 2011 – høyringsuttale frå fylkeskommunen

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

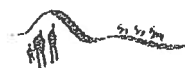
Sogn og Fjordane fylkeskommune meiner at eigarrolla, inkludert strategiske forventningar til selskapa og rutinar for styresamansetning, er ivaretatt gjennom dei rutinane som er etablert i eigarmeldinga.

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

Med helsing

Jan Øhlckers
fylkesrådmann

Kjersti Døssland
juridisk rådgjevar



021/12 BUDSJETT KONTROLLUTVALET 2013

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM-sekretariat

Dato: 15.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	23.10.2012	021/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Melding til:

Saksvedlegg.

- Spesifikasjon av forslag til budsjett.
- Kommunestyresak 074/11 «Reglement for møtgodtgjersle til folkevalde i Askvoll kommune».

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

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

Konto 11600 Skyss- og diettgodtgjersle	Kr. 2.500,-
Konto 10800 Godtgjersle folkevalde	Kr. 20.000,-
Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift	Kr. 2.500,-
Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar	Kr. 15.000,-
Konto 11959 Kontingentar	Kr. 1.200,-
<u>Drift av kontrollutvalet</u>	<u>Kr. 41.200,-</u>

Kontrollutvalet ber om at budsjettet og rekneskapen vert ført på eige prosjekt/tenestoområde, slik at kostnadene ved drift av kontrollutvalet blir spesifisert.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

BUDSJETT KONTROLLUTVALET 2013

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Budsjett for kontrollutvalet i Askvoll kommune.

Saksopplysningar:

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

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

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

Kostgodtgjersle

Køregodtgjersle.

Tappt arbeidsforteneste

Møtegodtgjersle

Arbeidsgjevaravgift

Kurs/seminar

Kontingentar

Andre utgifter

For kontrollutvalet i Askvoll gjeld følgjande satsar for godtgjersle etter kommunestyrevedtak 19.12.2011:

- Kost- og køregodtgjersle etter statens regulativ
- Tappt arbeidsfortjeneste, kr. 1200,- ulegitimert pr. dag. Legitimert tap arbeidsforteneste vert dekket etter dokumentasjon inntil kr. 1.600,-.
- Fast møtegodtgjersle for kontrollutvalseiar er 1 % av ordførar godtgjersla kr 6 610,-
- Møtegodtgjersle medlemmer i kontrollutvalet er pr. møte i 2012 kr. 350,-

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

Sekretariatet sine vurderingar:

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

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

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

BUDSJETT KONTROLLUTVALET I ASKVOLL KOMMUNE 2012

Ferjebilletter	500	(5*50)		
Køregodtgjersle	2000	(5*3,90*100)	(tal møter * sats * km)	
Tapt arbeidsforteneste	10000	(5*1200)	(5*1600) feriepengar	(tal møter*sats ulegm*fpsats)
Møtegodtgjersle	10000	3300	(5*5*350) faste medlem	
Arbeidsgjevaravgift	2500	10,6% av møtegodtgj. og tapt arb.fort.		
Kurs/seminar	15000	0		
Kontingent FKT	1200			
Diverse	0			
Drift	41200			

Samla budsjett

SAKSGANG			
Styre, utval, m.m.	Møtedato	Saksnr	Saksansv
Formannskapet	01.12.2011	081/11	HÅL
Kommunestyret	19.12.2011	074/11	HÅL
Komité for plan og �konomi	19.12.2011	015/11	IJB

Saksbeh
Håkon Loftheim

Arkivsaknr
09/1171-3

Arkiv
K1-082

Reglement for møtegodtgjersle til folkevalde i Askvoll kommune

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Saka vert lagt fram utan tilråding til vedtak.

01.12.2011 FORMANNSKAPET

Røysting – samrøystes:

FOR-081/11 TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Kommunestyret syner til saksutgreiinga og vedtek reglement for godtgjersle til folkevalde i Askvoll kommune, med følgjande satsar:

Pkt 2. Fast godtgjersle

- Ordførargodtgjersla : 85 % av stortingsrepresentantane si l n.
- Varaordføraren 10 % av ordførargodtgjersla.
- Formannskapsmedlemer 3 % av ordførargodtgjersla
- Komiteleiarar 3 % av ordførargodtgjersla
- Leiarar i div. utval 1 % av ordførargodtgjersla

Pkt. 3 Godtgjersle for m te

- B) Medlemer og varamedlemer til kommunestyret kr 500 pr. møte
Medlemer og varamedlemer til komitéane kr.500 pr. m te

Dersom møta vert lagt på same dag vert den totale møtegodtgjersla redusert med 25%.

- C) Medlemer til andre styre/utval/r d kr 350 pr. møte

Pkt.5 Tapt arbeidsforteneste

- | | | |
|----|------------------------------|------------------|
| A) | Legitimert tap inntil | kr 1.600 pr. dag |
| B) | Ulegitimert tap inntil | kr 1.200 pr. dag |
| C) | For møter m.m mindre enn 4 t | kr 200 pr. time |

19.12.2011 KOMITÉ FOR PLAN OG ØKONOMI

Røysting – samrøystes:

Komitén er samd i formannskapet sitt framlegg til vedtak med følgjande tillegg i pkt. 4 D i reglement for godtgjersle for folkevalde i Askvoll kommune: "For varaordfører gjeld dette etter fire veker samanhengande når han fungerer som ordfører."

PØK-015/11 TILRÅDING:

Kommunestyret syner til saksutgreiinga og vedtek reglement for godtgjersle til folkevalde i Askvoll kommune, med følgjande endring i pkt 4D i reglementet:

"Dersom ordfører, varaordfører eller leiarar som er nemnde i pkt 1d) og 1e) ikkje kan fungere i verva sine i periodar på 2 mnd eller meir, vart godtgjersla redusert tilsvarande fråveret.

Unntatt frå dette er fråvere som skuldast langvarig sjukdom.

Den som fungerer i deira stad i periodar på 2 mnd eller meir, får godtgjersle tilsvarande det den ville fått som dei fungerer for. For varaordfører gjeld dette etter 4 veker samandhengande når han fungerer som ordfører."

Satsar for godtgjersle:

Pkt 2. Fast godtgjersle

- | | |
|-------------------------|--|
| • Ordførargodtgjersla : | 85 % av stortingsrepresentantane si løn. |
| • Varaordføraren | 10 % av ordførargodtgjersla. |
| • Formannskapsmedlemer | 3 % av ordførargodtgjersla |
| • Komiteleiarar | 3 % av ordførargodtgjersla |
| • Leiarar i div. utval | 1 % av ordførargodtgjersla |

Pkt. 3 Godtgjersle for møte

- | | | |
|----|--|-----------------|
| B) | Medlemer og varamedlemer til kommunestyret | kr 500 pr. møte |
| | Medlemer og varamedlemer til komitéane | kr.500 pr. møte |

Dersom møta vert lagt på same dag vert den totale møtegodtgjersla redusert med 25%.

- | | | |
|----|------------------------------------|-----------------|
| C) | Medlemer til andre styre/utval/råd | kr 350 pr. møte |
|----|------------------------------------|-----------------|

Pkt.5 Tapt arbeidsforteneste

- | | | |
|----|------------------------------|------------------|
| A) | Legitimert tap inntil | kr 1.600 pr. dag |
| B) | Ulegitimert tap inntil | kr 1.200 pr. dag |
| C) | For møter m.m mindre enn 4 t | kr 200 pr. time |

19.12.2011 KOMMUNESTYRET

Saksordfører Åge Guddal la saka fram for kommunestyret.

Røysting – samrøystes:

Komité for plan og økonomi si tilråding vart samrøystes vedteken.

KOM-074/11 VEDTAK:

Kommunestyret syner til saksutgreiinga og vedtek reglement for godtgjersle til folkevalde i Askvoll kommune, med følgjande endring i pkt 4D i reglementet:

”Dersom ordførar, varaordførar eller leiarar som er nemnde i pkt 1d) og 1e) ikkje kan fungere i verva sine i periodar på 2 mnd eller meir, vert godtgjersla redusert tilsvarande fråveret. Unntatt frå dette er fråvere som skuldast langvarig sjukdom.

Den som fungerer i deira stad i periodar på 2 mnd eller meir, får godtgjersle tilsvarande det den ville fått som dei fungerer for. For varaordførar gjeld dette etter 4 veker samandhengande når han fungerer som ordførar.”

Satsar for godtgjersle:

Pkt 2. Fast godtgjersle

- | | |
|-------------------------|--|
| • Ordførargodtgjersla : | 85 % av stortingsrepresentantane si løn. |
| • Varaordføraren | 10 % av ordførargodtgjersla. |
| • Formannskapsmedlemer | 3 % av ordførargodtgjersla |
| • Komiteleiarar | 3 % av ordførargodtgjersla |
| • Leiarar i div. utval | 1 % av ordførargodtgjersla |

Pkt. 3 Godtgjersle for møte

- | | | |
|----|--|-----------------|
| B) | Medlemer og varamedlemer til kommunestyret | kr 500 pr. møte |
| | Medlemer og varamedlemer til komitéane | kr.500 pr. møte |

Dersom møta vert lagt på same dag vert den totale møtegodtgjersla redusert med 25%.

- | | | |
|----|------------------------------------|-----------------|
| C) | Medlemer til andre styre/utval/råd | kr 350 pr. møte |
|----|------------------------------------|-----------------|

Pkt.5 Tapt arbeidsforteneste

- | | | |
|----|------------------------------|------------------|
| A) | Legitimert tap inntil | kr 1.600 pr. dag |
| B) | Ulegitimert tap inntil | kr 1.200 pr. dag |
| C) | For møter m.m mindre enn 4 t | kr 200 pr. time |

Kva saka gjeld:

Godtgjersle for medlemmer i kommunale verv i Askvoll kommune

Saksutgreiing:

Kommunelova fastset rettार og plikter for dei som vert valde til kommunale tillitsverv, og §§ 41 – 43 seier følgjande:

”§ 41. Dekning av utgifter og økonomisk tap.

1. Den som har et kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv, har krav på skyss-, kost- og overnattingsgodtgjøring for reiser i forbindelse med vervet, etter nærmere regler fastsatt av kommunestyret eller fylkestinget selv.

2. Tap av inntekt og påførte utgifter som følge av kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv erstattes opp til et visst beløp pr. dag, fastsatt av kommunestyret eller fylkestinget selv. Det skal fastsettes ulike satser for legitimerede og ulegitimerede tap.

§ 42. Arbeidsgodtgjøring.

Den som har et kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv, har krav på godtgjøring for sitt arbeid etter nærmere regler fastsatt av kommunestyret eller fylkestinget selv.

§ 43. Pensjonsordning.

Kommunestyret og fylkestinget kan selv vedta å opprette eller slutte seg til en pensjonsordning for folkevalgte i kommunen eller fylkeskommunen.”

Kommunelova § 40. nr 3 slår fast at folkevalde ikkje er inhabile ved fastsetjing av godtgjersle for kommunale verv.

Gjeldande reglement for godtgjersle i Askvoll vart vedteke i 1996 og endra i 2000. Ved starten av førre valperiode vart det sett ned ei gruppe av politikarar som la fram forslag til nytt reglement. Reglementet vart først vedteke , men seinare vart det av økonomiske grunnar bestemt å gå attende til det gamle reglementet. Satsane i reglementet frå 1996/2000 har vore justert årleg.

Dei viktigaste momenta som må takast stilling til i reglementet er:

- Nivå og prinsipp for fastsetjing av ordførargodtgjersle
- Fast godtgjersle for ulike leiarverv
- Møtegodtgjersle for dei kommunale organa
- Tapt arbeidsforteneste

Rådmannen har i stor grad brukt det ”nye” reglementet som vart utarbeidd i 2007 og oppdatert det i høve til den politiske strukturen etter valet, og vil i saka prøve å klargjere kostnadane med val av ulike alternativ.

Det er teke utgangspunkt i årsløna til stortingsrepresentantane pr. 01.05.2011, som er kr.750.900,- . Ordførarløna er føreslege knytt opp til denne løna i %, medan fast godtgjersle for varaordførar, formannskap og leiarar i komitèar/utval er i % av ordførarløna.

Det er rekna til saman 20 møter pr. år i kommunestyre/komitèar.

Faste godtgjersler

	Pr. i dag	Sum pr. idag	85 % av stortingsløn	Sum med utgangspkt i 85 %
Ordfører	Kr.627.000,-	Kr.627.000,-	Kr. 638.000,-	Kr.638.000,-
Varaordfører (10%)	Kr. 62.700,-	Kr.62.700,-	Kr. 63.800,-	Kr. 63.800,-
Formannskap (3%)	Kr.18.810,-	Kr.112.860,-	Kr. 19.140,-	Kr. 114.840,-
Komitèleiar (3%)	Kr.18.810,-	Kr.75.240,-	Kr. 19.140,-	Kr. 57.420,-
Leiarar div. utval (1%)	Kr. 3.200,-	Kr.12.800,-	Kr. 6.380,-	Kr. 25.520,-
Sum faste godtgjersler		Kr.890.600,-		Kr.899.580,-

Møtegodtgjersle

Kommunalt organ	Sats pr. i dag	Sum 10 møter	Sum 10 møter Ny sats kr.560,-	Sum 10 møter Ny sats kr.600,-
Kommunestyret	Kr. 230,-	Kr.48.300,-	Kr. 117.600,-	Kr.126.000,-
Komitèmøter	Kr.460,-	Kr.96.600,-	Kr.117.600,-	Kr.126.000,-
Sum		Kr.144.900,-	Kr.235.200,-	Kr.252.000,-

Tapt arbeidsforteneste

Føresetnad: 14 medlemmer som ikkje er kommunalt tilsette, halvparten krev legitimert den andre halvparten ulegitimert sats, heile møtedagar.

	Sats pr. idag	Sum 20 møter	Ny sats	Sum 20 møter	Ny satsa	Sum 20 møter
Legitimert	Kr.1200,-	Kr.168.000,-	Kr.1400,-	Kr.196.000,-	Kr.1600,-	Kr.224.000,-
Ulegitimert	Kr.800,-	Kr. 112.000,-	Kr.1000,-	Kr. 140.000,-	Kr. 1200,-	Kr.168.000,-
Sum		Kr. 280.000,-		Kr. 336.000,-		Kr.392.000,-

Oversynet gjev eit rimeleg sikkert bilete av utgiftene med dei faste godtgjerslene, medan særleg tapt arbeidsforteneste vil verte mykje påverka av lengda på møta, om det vert halde dag- eller kveldsmøte og fordelinga mellom legitimert og ulegitimert satsar for tapt arbeidsforteneste. I tillegg til godtgjerslene kjem utgifter til pensjon for ordføraren og arbeidsgjevaravgift for alle ytingane.

Dei faktiske utbetalingane i 2011 er langt lågare enn den teoretiske utrekninga syner, noko som delvis kan forklarast med færre møte enn det som er føresett med komitèmodell.

Konklusjon:

Rådmannen vil tilrå å vedta eit reglement for politikargodtgjersle der nivået og årlege reguleringar er knytt opp mot regulativet til stortingsrepresentantane.

Det er viktig å ha gode arbeidsvilkår for politikarane for å styrke statusen som folkevald. Moment her vil vere tilhøve som t.d godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtetidspunkt og td. tilgang til elektronisk utstyr og liknande.

Kva nivå godtgjerslene skal ha er eit politisk spørsmål som kommunestyret står heilt fritt til å bestemme og rådmannen gjev ikkje noko tilråding om dette.

022/12 OPPFØLGINGSLISTE 3-2012 - ASKVOLL

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 16.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	23.10.12	022/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 3-2012 Askvoll.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 3-2012 vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 3-2012 - ASKVOLL

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. 16.10.2012

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 3-2012 - Askvoll.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
13/08 Forvaltings-revisjonsrapport – vurdere ressursbruk og bemanning innan pleie og omsorg.	04.12.08	Det skal følgjast opp at vedtaket til kommunestyret vert gjennomført.	04.12.08 Tilråding KU. 04.12.08 Saka s kst. 02.03.09 Vedtak kst sak 09/09. Neste: Oppfølging av vedtak 29.08.11 Brev til Askvoll kommune 02.03.12 Brev til Askvoll kommune 08.03.12 Brev frå Askvoll kommune. 14.05.12 Brev frå Askvoll kommune
020/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	10.12.09		10.12.09 Vedtak KU - Orientering frå adm. - Tertialrapportar - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen - Orientering frå revisor - Kvalitetsrapportar frå revisor.
012/11 Forvaltningsrevisjonsrapport "KOSTRA – til hjelp i planlegging og styring i Pleie og omsorg.	26.05.11		26.05.11: Tilråding sendt til Kst. 14.05.12: Vedtak i KS – «Kommunestyret tek rapporten til vitande med særleg fokus på kap. 1, 7 og 8, og nytteverdien av dette.
025/11 Overordna analyse.	18.11.11		18.11.11 – Vedtak KU: Kontrollutvalet tingar overordna analyse frå KRYSS-revisjon.
027/11 Eventuelt	18.11.11		18.11.11 – Vedtak KU: - Det vert teke opp sak om å kalle inn rådmannen for å orientere og teknisk sektor. - Medlemer i kontrollutvalet som ikkje er medlemer i kommunestyret ynskjer å få tilsendt innkallingar til og protokollar for kommunestyremøte og formannskapsmøte.
Sak 01/12 Godkjenning innkalling og sakliste.	09.03.12		14.03.12: Vedtak KU – Ikkje merknader
Sak 02/12 Skriv og meldingar.	09.03.12		14.03.12: Vedtak KU – Teke til vitande.
Sak 03/12 Orientering teknisk sektor v/rådmannen.	09.03.12		14.03.12: Vedtak KU – Teke til vitande.
Sak 04/12 Klagesak – Vurdering lovlegheit av kst-vedtak 15/11.	09.03.12		14.03.12: Vedtak KU: - Kontrollutvalet er ikkje klageorgan. - Kontrollutvalet sender saka over til rådmannen. - Kontrollutvalet ber om å få svarbrevet frå rådmannen på brev frå Friplan av 12.11.2011. 15.03.12 Brev til Friplan med vedtak. 15.03.12 Brev til Askvoll kommune.
Sak 05/12 Investeringsprosjekt – Rekneskapar og	09.03.12		14.03.12 – Fråsegn frå kontrollutvalet. 15.03.12 s Askvoll kommune.

sluttrapportar.			
Sak 06/12 Eigevurdering uavhengigheit revisor.	09.03.12		14.03.12 Vedtak KU 15.03.12 s kst til orientering.
Sak 07/12 Tinging forvaltningsrevisjonsprosjekt – Vurdering av innkjøpsfunksjonen.	09.03.12		14.03.12 Vedtak KU. 15.03.12 s. KRYSS revisjon.
Sak 08/12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Vurdere ressursbruk og bemanning innan pleie og omsorg.	09.03.12		02.03.12 Brev til Askvoll kommune. 08.03.12 Brev frå Askvoll kommune med mb svar. 14.03.12 Vedtak KU – Utset saka. Sjå sak 016/12
Sak 09/12 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet.	09.03.12		14.03.12 Tilråding til kst. 15.03.12 s kst.
Sak 010/12 Møteplan 2012 for kontrollutvalet.	09.03.12		14.03.12 Vedtak KU – Godkjent.
Sak 011/12 Oppfølgingsliste 1-2012.	09.03.12		14.03.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
Sak 012/12 Eventuelt.	09.03.12		14.03.12 Det vart ikkje teke opp saker
Sak 013/12 Godkjenning innkalling og sakliste.	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU: Det var ingen merknad til innkalling og sakliste.
Sak 014/12 Skriv og meldingar.	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU: Ad: SM 09-12 Rådmann orienterte om status i klagesaka på vass og avlaupsgebyr frå Friplan. - Saka er kompleks og det vert jobba med saka. - Kontrollutvalet vil få tilsendt svarbrev som blir sendt til Friplan vedrørende saka. - Skriv og meldingar vart tekne til vitande.
Sak 015/12 Årsrekneskapen 2011 – Askvoll kommune.	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU: Fråsegn vedteken. 22.05.12 Fråsegn sendt til KS.
Sak 016/12 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport – vurdere ressursbruk og bemanning innen pleie og omsorg.	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU: Det vert vist til brev frå kommunalsjef omsorg 14.05.2012. Kontrollutvalet sender saka til kommunestyrt som skriv og melding. 22.05.12 Saka sendt til KS som skriv og meldingssak.
Sak 017/12 Oppfølgingsliste 2-2012 - Askvoll	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU: Oppfølgingsliste 2-2012 – Askvoll vert teken til vitande.
Sak 018/12 Eventuelt	21.05.12		21.05.12 Vedtak KU: Det vart ikkje teke opp saker under eventuelt.
Sak 019/12 Godkjenning innkalling og sakliste.			
Sak 020/12 Skriv og meldingar.			
Sak 021 Budsjett kontrollutvalet 2013			
Sak 022/12 Oppfølgingsliste 2-2012 - Askvoll			
Sak 023/12 Eventuelt			
Oppdatert 16.10.2012			

023/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 23.10.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.10.2012	023/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	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.