

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutval - Hyllestad kommune

Utval: Kontrollutval - Hyllestad kommune
Møtedato: 11.03.2013
Møtetid: 09.00
Stad: Kommunestyresalen
Møtenr.: 1/2013
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet. Revisor i (sak 05/13).

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

Dersom du ikkje kan møte, gje melding på telefon 951 39762 eller på e-postadresse:
post@sekom.no.

SAKLISTE

- 001/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 002/13 Skriv og meldingar.
- 003/13 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.
- 004/13 Møteplan for kontrollutvalet i Hyllestad.
- 005/13 Overordna analyse – Hyllestad kommune.
- 006/13 Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Hyllestad.
- 007/13 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Vurdering av delegasjonsreglement – Rutinar og tilbakerapportering» – prosjektplan.
- 008/13 Oppfølgingsliste 1-2013 – Hyllestad.
- 009/13 Eventuelt.

Hyllestad 15.02.2013.

Håkon Giil (s)
Leiar


Vidar Øvrebø
SEKOM-sekretariat

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

001/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 30.01.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	11.03.2013	001/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

002/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 30.01.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	11.03.2013	002/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 01-13: Brev frå KRYSS-revisjon til Hyllestad kommune – Rådmanen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald, mv, datert 4. januar 2013.
- SM 02-13: Brev frå KRYSS-revisjon til Hyllestad kommune – Avslutning av årsrekneskapen for 2012, datert 4. januar 2013.
- SM 03-13: Årsrekneskap skatt for Hyllestad kommune, datert 15.01.2013.
- SM 04-13: Vedtak kommunestyresak 078/12 Referatsaker.
- SM 05-13: Vedtak kommunestyresak 083/12 Godtgjersle folkevalde 2013.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.
-

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Kopi: Ordføreren

Kontrollutvalet

Hyllestad kommune
v/Rådmannen
6957 Hyllestad

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	\\misleghaldtilsyn13/amne13	216	02 / 2013	4. januar 2013

RÅDMANNEN SITT TILSYN I FORHOLD TIL RISIKO FOR MISLEGHOLD, M.V. :

I følge gjeldande *revisjonsstandardar* (ISA) skal revisor opparbeide seg ei forståing av kommunen si verksemd og dei risikoforholda som knyter seg til den økonomiske rapporteringa i kommunen. Bakgrunnen for dette er at revisor skal kunne rette sin innsats inn imot områder der risikoen er størst for at vesentleg feilinformasjon, eller områder der faren for at feil og manglar av vesentleg karakter, kan oppstå. Dette enten slik feilinformasjon, eller feil og manglar, skuldast bevisste eller ubevisste feil.

For å vere oppdatert og deri oppnå auke i forståinga av den kommunale verksemda og eksisterande risikoforhold, krev gjeldande revisjonsstandard at *revisor skriftleg innhentar årleg* uttale frå leiinga i kommunen om korleis risiko for misleghald vert vurdert, korleis denne risikoen blir handtert, kommunikasjon nedover i organisasjonen i forhold til handtering av risiko, og kommunikasjon frå leiinga i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd.

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

- rådmannen si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sitt rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald
- kva prosessar rådmannen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i kommunen – inkludert eventuelle betydelege risiki for misleghald som er identifisert, eller postar i rekneskapen eller opplysningar knytta til rekneskap, der det er sannsynleg at det ligg føre misleghald
- kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med Hyllestad Kommunestyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen

- om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast mislegheiter som kan knytast til *realasjonar til nærståande partar* og transaksjonar med desse:
 - *kva er identiteten til kommunen sine nærståande partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året*
 - *kva slags relasjonar kommunen har til desse nærståande parter, og*
 - *korvidt kommunen har gjennomført transaksjonar med desse og i tilfelle ja, kva slags transaksjonar, og kva som var føremålet med transaksjonane*

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2013.

Florø/Hyllestad, den 4. januar 2013
Med helsing

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef
(sign.)


Aud Marit Nyland Eide
Kommunerevisor I

Hyllestad kommune
v/Rådmannen
6957 Hyllestad

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	\\årsavslutning2012	216	01 / 2013	4. januar 2013

AVSLUTNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR ÅR 2012

Vi nærmar oss raskt fristen for rekneskapsavlegginga for 2012, 15. februar 2013, og i den samanheng vil revisjonen allereie no minne om at *kommunen* skal avlegge årsrekneskapen for år 2012 til *kommunerevisjonen* innan den frist som er sett i forskriftene § 10; dvs. innan den 15.02.13.

Vi ber om at årsrekneskapen vert *oversendt* KRYSS Revisjon så snart den ligg føre. I samband med oversending av den ferdigstilte årsrekneskapen ønskjer vi å innhente eigen uttale frå kommuneleiinga. Vi ber såleis om at det vert utferdiga ei eigen *fullstendighetserklæring* (eit eksempel brev følgjer vedlagt her) der det vert bekrefta at rekneskapen er *endeleg* avlagt, at den er *fullstendig og avstemt*, og at den *ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar*. I erklæringa til årsrekneskapen er det viktig at det blir gjeve opplysningar om andre vesentlege forhold som revisor bør ha med seg inn i det avsluttande revisjonsarbeidet for året. Vi viser til eksempel malen på ei slik erklæring (*vedlegg 1*).

Revisjonen vil legge *mottaksdato* til grunn for eigen frist for oversending av revidert årsrekneskap til *Kontrollutvalet*, og vidare handsaming til *formannskapet og kommunestyret*.

Etter økonomibestemmelsane er periodiseringsfristen **31.12**. Vi minner her om at det er *anordningsprinsippet* som skal vere gjeldande, og i den samanheng viser vi også til at *bokføringslova* sine bestemmelsar no også er gjeldande for kommunerekneskapen. Som ei hjelp i arbeidet med å etterleve *dokumentasjonskrava* i bokføringslova, og dei kommunale økonomibestemmelsar forøvrig, har vi laga til eit samandrag kring dette, og dette legg vi ved som vedlegg (*vedlegg 2*) til dette skriv.

Vi minner elles om dei krav som er stilt til kommunen si årsmelding/årsrapport (rekneskapsforskrifta § 10) og til dei notekrav som er stilt til rekneskapspresentasjon. Forskriftene sin frist for levering av årsmelding/årsrapporten for 2012 er **31. mars 2013**.

Revisor skal stile revisjonsmeldinga si til kommunestyret v/ordføraren. Kopi går til *Kontrollutvalet* som skal handsame årsrekneskapen og revisjonsmeldinga og skal kome med *uttale, og/eller eventuelle desisjonsforslag*, til årsrekneskapen til kommunestyret *før* formannskapet gjev si *innstilling* i rekneskapssaka.

Forskriftene stiller krav om at *formannskapet si innstilling* overfor kommunestyret må innehalde *framlegg til bruk av overskot eller dekningsmåte for inndecking av underskot*. Innstillinga bør også innehalde korleis meirforbruk i kapitaldelen (investeringsrekneskapen) skal finansierast/budsjettmessig inndekkast.

Årsrekneskapen skal vere datert og underteikna av *rekneskapsansvarleg* og *administrasjonssjefen* (rådmannen), og *oppdragsansvarleg revisor* skal ved si påskrift referere til dato for tilhøyrande revisjonsmelding..

Det kan oppstå situasjonar der administrasjonen sjølv eller revisor finn feil og manglar i den avlagde rekneskap, som ein i samråd med revisor vel å få retta opp. Dersom det av ulike årsaker blir føreteke endringar i rekneskapen etter at den er oversendt til revisor, skal det framleggast nytt rekneskap, med ny dato og nye underskrifter. Det må vere eit mål å ha minst mogleg med variantar av ein avlagd rekneskap, derfor bør det tilstrebast å ha ein mest mogleg korrekt, riktig og fullstendig rekneskap, med korrekte oversikter og rekneskapsutgreiingar når årsrekneskapen blir oversendt revisor.

Frå 2010 kom det endringar i revisjonsstandardane som gjer at revisor utformer ei revisjonsmelding til årsrekneskapen etter ein ny norm i forhold til tidlegare. Vi avla revisjonsmeldinga til årsrekneskapen for 2011 etter dei nye standardkrava og det same vil skje for 2012. Dette er økonomisjefane/rekneskapsjefane kjende med frå kurs; jfr. bl.a. økonominettverkssamlingane i regi av Fylkesmannen i Sogn og Fjordane. Vi vil minne kommunane om at revisor etter det nye regelregimet no er forplikta til å skrive *negativ revisjonsmelding* pr. 15.04.13, dersom rekneskap og årsmelding/årsrapport ikkje ligg føre innan forskriftsfristane. Det er også strenge krav til dokumentasjon av balanseverdiane. Vi minner elles om at dokumentasjon på avstemd rekneskap også skal leggjast fram for revisor. Vi ber derfor om at kommunen tilstreber å halde fristen for rekneskapsavlegginga og fristen for årsmeldinga.

Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2012, og vonar administrasjonen legg opp rutinar som sikrar at økonomibestemmelsane, og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2012.

Hyllestad, 4. januar 2013

Med helsing

Terje Førde
Revisjonssjef
(sign.)


Aud Marit Nyland Eide
Kommunerevisor

Vedlegg:

Eksempel på *fullstendighetserklæring* til årsrekneskapen for 2012
Revisjonsnotat 05.01.12: 'Dokumentasjonskrav i bokføringslova'

Kopi til: Ordførar
Økonomi v/Irene Bøe
Kontrollutvalet

Vedlegg nr. 1:**Eksempel/mal for fullstendighetserklæring til årsrekneskapen 2012**

Til

KRYSS Revisjon

6957 Hyllestad

**FULLSTENDIGHETSERKLÆRING VEDK. HYLLESTAD KOMMUNE SIN
ÅRSREKNESKAP FOR 2012**

Vedlagt oversender vi endeleg, fullstendig og avstemt årsrekneskap m/vedlegg for kommunen for driftsåret 2012.

I tilknytning til kommunen si rekneskapsavlegging for 2012 bekrefter vi hermed følgjande, etter beste skjønn og overbevisning:

- Etter det vi kjenner til inneheld årsrekneskapen alle opplysningar om kjende økonomiske forpliktelser av betydning – både påløpne og betinga.
- Vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege forpliktelser for kommunen utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Alle vesentlege garantiforpliktelser for kommunen ved utgangen av rekneskapsåret er medteke i oversikta over garantiforpliktelser pr. 31.12.
- Så langt administrasjonen kjenner til har kommunen eigedomssrett til alle eigendelar oppført i balansen. Eigendelane var i kommunen si varetekt pr. 31.12. og var ikkje stilla som sikkerheit utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Vi kjenner ikkje til at kommunen har brote avtaler eller offentlege påbod på ein måte som kan påføre kommunen vesentlege økonomiske forpliktelser.
- Vi kjenner ikkje til at det er inntrufne hendingar etter utløpet av rekneskapsåret av vesentleg betydning for årsrekneskapen, utover det som fram går av dette.
- Vi har ikkje opplysningar om mislegheitar eller andre uregelmessigheiter av vesentleg betydning for årsrekneskapen som ikkje er kome til uttrykk i dette.
- Vi er kjende med vårt ansvar for å iverksette hensiktsmessige rekneskapsrutinar og kontrolltiltak for å forhindre og å avdekke mislegheiter og feil.
- Vi meiner at i den grad revisor har avdekka feil og manglar i årsrekneskapen som ikkje seinare er retta opp, dreier dette seg om forhold som både einskildvis og samla er uvesentlege for årsrekneskapen som heilheit. Vedlagt følgjer ei oppsummering av korleis slik ikkje-korrigert feilinformasjon virkar inn på årsrekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle viktige fakta vedkomande eventuelle mislegheiter eller mistankar om mislegheiter som kommuneleinga er kjend med og som kan ha påverka kommunen.

- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultata av våre vurderingar av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følgje av misligheiter.

((ta eventuelt inn andre aktuelle kulepunkt ved behov))

Eventuelle kommentarar til kulepunkta over (evt henvisningar til kommentarar i særskilt vedlegg); jfr. elles det som er nemnt i årsmeldinga/årsrapporten som vil følgje rekneskapssaka:

(Stad, dato)

(Administrasjonssjef/Rådmann) **(Økonomiansvarleg/rekneskapssjef)**

Vedlegg. Nr. 2**Revisjonsnotat 05.01.12;****Samandrag av 'Dokumentasjonskrav bokføringslova' – årsrekneskapen 2011**

Lova § 11 – Dokumentasjon av balanse (gjeld generelt)

- ☞ Ved utarbeiding av årsrekneskap *skal* det ligge føre dokumentasjon for **alle** *balanseposter med mindre dei er ubetydelege.*

Forskrift om bokføring:

§ 6-1 Varelager – i all hovudsak ikkje aktuelt for kommunal sektor

§ 6-2 Dokumentasjon av **bankinnskott, lånegjeld, kontantar**, o.l.

- ☞ Det skal ligge føre oppgåve frå finanseringsinstitusjon (bank, mv.)

NB! Bruk årsoppgåvene til kommunen for fullstendighet!

(> FAU, Elevråd, Klassekonti, osv., vurder vesentlegheit ifht å ta inn mot bunde fond)

>**Kontantkasser** – opptald ved årets slutt, datert, signert og evt differanser forklart!§ 6-3 Dokumentasjon av **finansielle instrument**

- ☞ Oppgåve frå VPS

§ 6-4 Dokumentasjon av **avsetningar**, nedskrivingar, mv.

- ☞ Skriftelegheit av vurderingar, berekningsmetodar og føresetnader.

Kunde- og leverandørreskontro:

- ☞ Aldersordelt saldoliste pr. 31.12.; verdi- og tapsvurdert – kva skal evt først bort som tapt

Andre fordringar, kortsiktig gjeld og interimskonti

- ☞ Beløpa skal vere dokumentert med henvisning til bilag og det er ein fordel at vesentlege bilag er kopiert og lagt ved som dokumentasjon på bokført balanseverdi!

Anleggsmidlar (NB ! Ikkje krav om at inngåande fakturaer må leggest til eige arkiv), men:

- ☞ **Årets tilgang:** jfr. balansen skal vere dokumentert med **klar samanheng** frå

Balansen på avskrivingsgrupper; jf. § 8 – **Anleggsregisteret** med avskrivingsgrupper og funksjonar – til **Investeringsrekneskapet** på avskrivingsgrupper og funksjonar (som gjev bilagshenvisning)

>Sum investeringsutgifter = Sum aktiviering i balansen !!

- ☞ **Årets avgang** i balansen med klar samanheng frå balansen – anleggsregisteret – investeringsrekneskapen

>NB ! Nedskriving utan salg framgår ikkje av investeringsrekneskapen, men skal dokumenterast med bilag

- ☞ **Avskrivningar**; jfr. anleggsmodul

>Påsjå at avskrivningar blir gjennomført korrekt (tilstrekkeleg avskrivningar, årets investeringar avskrivast normalt ikkje og då heller ikkje anskaffelsar over fleire år **før** ferdigstilt/teke i bruk**Omløpsaksjar skal nedskrivast; jfr. lavaste verdi's prinsipp, anleggsaksjar berre ved varig verdinedgang.****Hvis administrasjonen (rådmannen) meiner at verdipapirer bør (om-) klassifiserast som/til anleggsmidlar for å sleppe årleg nedskriving, husk då at :****Finansielle omløpsmidlar og – anleggsmidlar** (Forskjell/skilnad frå privat rekneskap !!!)

- ☞ Anleggsaksjar *skal finansierast* ved anskaffelsen (evnt. ved omklassifisering) !!! (NB!)
- ☞ Omløpsaksjar skal ikkje finansierast ved anskaffelsen !!!!

Vurdering av om aksjar er anleggsaksjar eller omløpsaksjar:

- ☞ Mest interessant ved anskaffelsen ifht finansiering
- ☞ Evt klassifisering av verdipapirer til anleggsmildar må:
 - >Finansierast fullt ut i investeringsrekneskapen utan bruk av lånemidlar og NB!!!:
 - >Salg av Anleggsmidlar er investeringsinntekt i fht gevinst ved salg av omløpsmidlar som vil vere driftsinntekter !!!

Bundne fondsmidlar:

- ☞ Skal vere dokumentert med bestemmelsen som gjer at midlane er bundne !
- ☞ All avsetning til og bruk av bundne fond skal vere dokumentert; dvs. at dette faktisk er korrekt at beløpet skal til/frå eit bunde fond
- ☞ Status pr. 31.12.:
 - >Skriftleg vurdering av om fondet faktisk er eit bunde fond pr. 31.12.
 - >Skal „bundne“ fondsmidlar returnerast til (tilskots-) gjevar eller omklassifiserast ?
 - >> Ta ein gjennomgang på dette slik at ein evt får rydda opp her !
(i dialog/kommunikasjon med revisjonen ? – revisjonen bør vere orientert)

Disposisjonsfond / Frie fondsmidlar:

- ☞ Er merka disposisjonsfond utgått; dvs. bør die tilbakeførast til generelt Disposisjonsfond ?
- ☞ Ubrukte midlar frå drifts- (års-) budsjettet 2011 kan ikkje automatisk avsettast til Disposisjonsfond med ‘merkelapp’ !
- ☞ Bruk av “merka” disposisjonsfond krev normalt budsjettvedtak; eventuelt delegert fullmakt frå Kommunestyret/Bystyret
 - >> Ta ein gjennomgang på dette slik at ein evt får gjort dette korrekt her !
(i dialog/kommunikasjon med revisjonen ? – revisjonen bør vere orientert)

Rekneskapsføring av avdrag på lån; jfr. KRS nr. 2, pkt. 3.2 og 3.3

- ☞ ***Alle betalte avdrag*** på lån skal som hovudregel utgiftsførast i driftsrekneskapen
 - >Ikkje lenger noko skiulle på ekstraordinære og ordinære avdrag ifht rekneskapsføring
- ☞ ***Driftsrekneskapen skal minimum belastast*** med avdragsutgift
tilsvarande minimumsavdrag.
- ☞ ***Avdrag***; ut over minimumsavdrag, ***finansiert med investeringsinntekter*** (ekskl. overføringer frå driftsrekneskapen og bruk av disposisjonsfond) ***skal*** rekneskapsførast (utgift) i investeringsrekneskapen
- ☞ ***Refinansiering av lån; jfr. pkt. 3.5***
 - >Det er stilt krav om at innfriing av gamal gjeld (lån) og opptak av ny gjeld (refinansiering) har ein ***samanheng***, samtidigheit og må vere innafor same år !

Minimumsavdrag

KRS nr 3 inneheld ikkje reglar for korleis minste tillate avdrag (minimumsavdrag) skal bereknast, men KRD (Kommunal og Regionaldepartementet) har gjeve to metoder; jfr. svarbrev av 25.09.2007 frå KRD til NKRF (Norges Kommunerevisorforbund).

Kommunelova § 50, nr. 7

- >Gjenståande løpetid for kommunane si samla gjeldsbyrde kan ikkje overstige den veide levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved siste årsskifte.
- >Omfattar all langsiktig gjeld og alle anleggsmidlar (Jfr. KL § 50, nr. 1 og 2)
- ☞ ***Kommunen må gjere greie for korleis kravet til minimumsavdrag er Etterlevd og dokumentere dette som vedlegg til rekneskapen.***
 - >Når det gjeld metodane, *forenkla modell* og *reknearkmodellen*, så vert det vist til KRD-brev av 25.09.2007.

SM 03-13

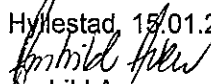
ÅRSREKNESKAP SKATT FOR KOMMUNE 1413 HYLLESTAD

INNTEKTSÅRET 2012

Avlagt etter kontantprinsippet

		2012	2011
	Likvider	9 815 045	9 579 465
	Skyldig skattekreditorene	-295 022	-697 453
	Skyldig andre	-86 122	-190 997
	Innestående margin	-9 433 899	-8 691 012
	Udisponert resultat	-3	-3
Sum			
	Arbeidsgiveravgift	-28 680 995	-23 098 013
	Personlige skatteyttere	-100 563 418	-93 239 111
	Selskapsskatt	-3 968 910	-8 657 928
	Renter	41 164	-112 974
	Innfordring	-17 699	-25 734
Sum		-133 189 858	-125 133 760
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	28 680 995	23 098 013
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	27 165 390	26 876 030
	Fordelt til Fylkeskommunen	6 889 555	6 234 012
	Fordelt til kommunen	31 885 449	29 075 510
	Fordelt til Staten	38 569 016	39 850 195
	Krav som er ufordelt	-	-
	Videresending plassering mellom kommuner	-547	
Sum		133 189 858	125 133 760
Sum totalt		0	-

Hyllestad, 15.01.2013


 Arnhild Aven
 skatteoppkrevjar

FORKLARING TIL ÅRSREKNESKAPEN

Skatterekneskapen er avlagt etter kontantprinsippet. Skatterekneskapen viser skattar og avgifter mm som er innbetalt gjennom rekneskapsåret.

Innbetalte skattar og avgifter mm er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygda og staten (skattekreditorane), etter gjeldande fordelingstal.

Sumlinjene i årsrekneskapen

- **Likvide midlar**
Likvide midlar i skatterekneskapen er inneståande på bankkonto for skatt med tillegg av eventuell kontantar.
- **Skuldig skattekreditorane**
Fordelingsoppgjeret til skattekreditorane for desember, står som gjeld i balansen 31.12. Skatteoppkrevjaren skal betale ut det som er fordelt til skattekreditorane seinast 10. januar.

Dersom dette er eit positivt tal, har skatteoppkrevjaren eit krav på skattekreditorane. Skattekreditoren skal betale inn denne summen til skatteoppkrevjaren innan 20. januar.
- **Skuldig andre**
Denne summen er uidentifiserte og uplasserte innbetalningar, som ikkje er fordelt til skattekreditorane.
- **Udisponert resultat**
Dette skal vere ein liten sum som gjeld øreavrunding i skatterekneskapssystemet
- **Innbetalte skattar og avgifter, renter, innkrevjing**
Dette er innbetalt arbeidsgivaravgift, forskotstrekk etter frådrag for avsett margin, forskotsskatt frå personlege og upersonlege skattytarar, kjeldeskatt, samt renter og gebyr.
- **Fordelt skattekreditorane**
Dette er innbetalte skattar og avgifter, renter og gebyr som er fordelt til skattekreditorane.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal vere ein liten sum og gjeld øreavrunding i skatterekneskapsystemet.

Årsrapport for 2012

Skatteoppkrevjaren i

Hyllestad kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd	3
1.1 Skatteoppkrevjarkontoret	3
1.1.1 Ressursar	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressursar og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret	4
1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret	4
1.4 Skatteutval	4
2. Skatterekneskapen	5
2.1 Avlegging av skatterekneskapen	5
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2010	5
2.2.2 Kommentar til marginavsettinga	5
3. Innkrevjinga	6
3.1 Restanseutviklinga	6
3.1.1 Totale restansar og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentatarar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar	6
3.1.3 Restansar eldre år	7
3.1.4 Kommentatarar til restansar og restanseoppfølging for eldre år	7
3.2 Effektiviteten av innkrevjinga	8
3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat pr. 31.12.2012	8
3.2.2 Vurdering av sammanheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontoret sine eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga	8
3.3 Særnamskompetanse	9
4. Arbeidsgivarkontroll	9
4.1 Organisering av arbeidsgivarkontrollen	9
4.2 Planlagde og gjennomførde kontrollar	9
4.3 Resultat frå arbeidsgivarkontrollen	9
4.4 Vurdering av arbeidsgivarkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar	10
4.6 Gjennomførde informasjonstiltak	11

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

Ressursfordeling	Årsverk	%-del fordelt
Tal årsverk ved skatteoppkrevjarkontoret som kun er nytta til skatteoppkrevjarfunksjonen i rekneskapsåret	0,90	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkrevjarkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatterekneskap	0,30	33,3%
Innkrevjing av skatt og arbeidsgivaravgift	0,35	38,9%
Arbeidsgivarkontroll	0,20	22,2%
Administrative oppgåver	0,05	5,6%
(Del fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Funksjonen som skatteoppkrevjar er organisert under avdeling for sentral-administrasjonen. Per i dag er rådmannen skatteoppkrevjar sin næraste administrative overordna.

Skatteoppkrevjar har frå 01.august tatt ut 20% AFP og dermed redusert stillingsprosenten frå 100 til 80%. Som følge av dette er skatteoppkrevjar fritaken for ein del tidligare arbeidsoppgåver som ikkje ligg inn under skatteoppkrevjarfunksjonen. Arbeidsoppgåver som skatteoppkrevjar, er vurdert til om lag 0,75 årsverk. Skatteoppkrevjar har også ansvaret for innkrevjing av av kommunale avgifter/eigedomsskatt og føring av overformynderi- og legatrekneskap.

I utgangspunktet er skatteoppkrevjar åleine om arbeidet som høyrer inn under skatteoppkrevjar sitt ansvarsområde, men kommunen deltek i eit interkommunalt samarbeid om rekneskapskontrollør, der Hyllestad kommune sin stillingsdel i eit normalår utgjør 15,25%.I tillegg er det inngått samarbeidsavtale med kommunane Askvoll og Fjaler, jf.pkt. 1.1.3

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Under ein normalsituasjon vert bemanninga vurdert som tilfredsstillande for det arbeidsområdet skatteoppkrevjar har ansvaret for.

På grunn av at ein person er åleine om arbeidsoppgåvene, vert kontoret sårbart ved ferie og event. sjukefråvær. Det er difor inngått ein samarbeidsavtale med kommunane Askvoll og Fjaler, jf. pkt. 1.1.2. Skatteoppkrevjarane i Fjaler og Hyllestad har gjensidige fullmakter og tilgangar til å utføre arbeidsoppgåver for kvarandre etter skattebet.lov og skatteoppkrevjar-innstruksen sitt totalområde, medan tilgangar til/ frå Askvoll foreløpig er avgrensa.

For fagleg oppdatering og utvikling deltek ein på kurs, konferansar m.m. som vert arrangert av Skatt vest eller andre, og som er relevant for dei arbeidsoppgåvene som skal utførast.

1.2 Internkontroll

Internkontrollen er samansett av styrande dokumentasjon, gjennomførande dokumentasjon og kontrollerande dokumentasjon.

Som del av styrande dokumentasjon utarbeider skatteoppkrevjar verksemdsplan for kvart år. Som del av gjennomførande dokumentasjon skal det utarbeidast lokale rutineskildringar for kontoret si verksemd. Rutineskildringane er sist oppdatert 24.10.2012.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret

Frå årsrekneskapen 2012 er henta følgjande tal:

		2011	2012
	Arbeidsgivaravgift	-23 098 013	-28 680 995
	Personlege skattytarar	-93 239 111	-100 563 418
	Selskapsskatt	-8 657 928	-3 968 910
	Renter	-112 974	41 164
	Innkrevjing	-25 734	-17 699
Sum		-125 133 760	-133 189 858

Som det går fram at tabellen ovanfor, utgjer den samla skatteinngangen for 2012 kr. 133.189.858. Samanlikna med resultatet for 2011 er dette ein auke på 8.056.098.

Tabellen syner vidare at skatt for personlege skattytarar har auka med vel 7,3 mill i fohold til fjoråret. Denne auken er nesten dobbelt så stor som auken frå 2010 til 2011, der auken då var 3,9 mill.

Innbetalt selskapsskatt syner ein nedgang på vel 4,6 mill., medan arbeidsgivaravgift (som i si heilheit vert overført til staten) har auka med vel 5,5 mill.

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret

Rekneskapen syner at fordelt skatt til Hyllestad kommune for 2012 utgjer 31 885 449. Her kan nemnast at frå 2010 til 2011, synte skatteinngangen ein **nedgang** på 2,3 mill., så kommunen sine skatteinntekter ligg såleis berre 466.519 over 2010 nivået.

Hyllestad kommune hadde for 2012 budsjettert med ein skatteinngang på 32 900 000 og ligg såleis under budsjettert sum med 1.014.551.

Skatteutval

Det har i 2012 ikkje vore saker til handsaming i skatteutvalet.

2. Skatterekneskapen

2.1 Avlegging av skatterekneskapen

Avlegging av skatterekneskapen

Skatteoppkreveren i Hyllestad kommune stadfester at skatteregnskapet for 2011 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere

§ 3-1.

- Det er ikke motteke pålegg om regnskapsføringa, rapporteringa og avlegging av skatterekneskapen frå regional kontrollering.

Jf. likevel pkt. 4.4 Vurdering av arbeidsgivarkontrollen.

Årsrekneskapen for 2012 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2011

Beskrivelse	Sum
Innestående margin for inntektsår 2011, pr. 31.10.2012	0
For mykje avsett margin for inntektsår 2011	0
For lite avsett margin for inntektsår 2011	1 394 891

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10 %. Marginprosenten har vore uendra over fleire år.

2.2.2 Kommenterarar til marginavsettinga

Marginavsettinga for inntektsåret 2011 var ikkje tilstrekkeleg til å dekke til gode v/skatteavrekninga for det aktuelle år. For lite avsett margin: kr 1 394 891.

For inntektsåret 2010 utgjorde negativ margin 1 020 831, medan negativ margin for 2009 låg på 2 828 740.

Den negative margin har til no vore uproblematisk og skatteoppkrevjar har ikkje gjort framlegg om å auke prosentatsen.

Marginavsetning for inntektsåret 2012, pr. 31.12.2012 kr 9 433 899

Gjeldande prosentats: 10%

3. Innkrevjinga

3.1 Restanseutviklinga

3.1.1 Totale restansar og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2011	Restanse 31.12.2011	Herav berostilt restanse 31.12.2011	Endring i restanse Reduksjon (-) Auke (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Auke (+)
Sum restanse pr. skatteart	1 310 209	12 422	1 306 917	12 422	+ 3 292	0
Arbeidsgivaravgift	0	0	0	0	0	0
Artistskatt			0	0	0	0
Forseinkingsrenter	7 394	1 011	24 096	1 011	-16 702	0
Forskotsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskotsskatt person	211 270	0	336 142	0	-124 872	0
Forskotstrekk	0	0	0	0	0	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innkrevjingsinntekter	7 034	670	7 464	670	-430	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjer	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt person	1 084 511	10 741	939 215	10 741	+145 296	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	-----	-----
Diverse krav	0	0	0	0	-----	-----
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1 310 209	12 422	1 306 917	12 422	-----	-----

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansemassen viser ein svak auke på 3.292 i forhold til situasjonen pr. 31.12.2011.

Restskatt person er den einaste skattearten som viser auke i forhold til fjoråret. Skattearten har auka med 145 296 i forhold til status pr 31.12.2011. Frå skattekontoret har ein fått signal om at ein enkeltrestanse som gjeld restskatt person 2011, på om lag 420 000, vil falle vekk ved likningsendring. Tek ein omsyn til dette, er den reelle restansen mindre enn resultatet for fjoråret.

Elles syner restanse forskotsskatt person ein nedgang med 124.872. Restanse forseinkingsrenter er redusert frå 24.096 til 7.394 og restanse forskotsskatt person syner nedgang med 124 872.

Berostilte krav er uendra frå året før.

Skattekontoret har i 2012 innvilga avskrivning av 8.704,-. Skattekravet gjeld ein utenlandsk skattytar og har vore til innkrevjing i utlandet, men utan resultat. Forseinkingsrenter for same krav er utgiftsført med 2.850 og pensjonsgivande inntekt for den aktuelle skattytar er redusert med 3 178.

Utlíkna skatt/avgift

Utlíkna skatt person for inntektsåret 2011:	94.085.675	for 1.195 skattytarar
Utlíkna skatt person for inntektsåret 2010:	90.849.736	for 1.270 skattytarar
Utlíkna selskapsskatt inntektsåret 2011:	5.441.628	for 41 skatteobjekt
Utlíkna selskapsskatt inntektsåret 2010:	8.797.931	for 38 skatteobjekt
Arbeidsgivaravgift 2012:	28.680 995	
Arbeidsgivaravgift 2011:	23.106.258	

Tal personlege skattytarar har gått nedover dei siste åra. Nedgangen frå inntektsåret 2009 til 2010 var 161 skattytarar og den totalt utlikna skatten vart redusert med vel 3 mill. For inntektsåret 2011 har skattytartalet gått ytterligare ned med 75 personar, men den totalt utlikna skatt syner likevel ein auke i forhold til året før med 3.235.939.

Når det gjeld selskapsskatten har tal skatteobjekt auka med 3, men totalt utlikna skatt har hatt ein nedgang med 3.356.303 samanlikna med inntektsåret 2010. Situasjonen for denne skattearten var pr. 31.12.2011 ein auke i utlikna skatt med 7,6 mill samt ein auke i tal skatteobjekt med 161 i forhold til året før.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2010	6 962	5 129
2009	37 636	37 544
2008	340 057	338 387
2007 – 19XX	20 294	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Av den samla restansen utgjør restansar for eldre år 404 949 pr. 31.12.2012. Situasjonen pr. 31.12.2011 var restansar eldre år: 545 288. Restanse eldre år er dermed redusert med 140.339.

Som det går fram av oppstillinga ovanfor gjeld "restskatt – person" ein vesentleg del av restansen for eldre år.

Med unntak av ein restanse på 25.186, som er omfatta av gjeldsordning, gjeld restskatt person for 2008 skattytarar som er heimehøyrande/oppheld seg i utlandet. Av denne restansen er det meldt krav i konkursbu med 94.557. Vidare er det sendt krav om hjelp til innkrevjing i utlandet for dei krav der vilkåra for dette er oppfylt.

Av restansen for utenlandske skattytarar for 2008, utgjør krav av typen "for mykje utbetalt" kr 76.667. Restansen skriv seg frå at skattytarar ved første skatteoppgjer fekk til gode skatt som blir utbetalt. I etterkant korrigerer skattekontoret avrekninga, aukar den utlikna skatten og

resultatet vert "for mykje utbetalt". For skattytarar som er reist ut av landet, er utsiktene for å få oppgjort skattekrav ofte små.

For inntektsåret 2009 er heile restansen relatert til utenlandske skattytarar.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste -- forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2012.

Antall krav som var forelda pr. 31.12.2012: **1**

Samla sum på krav som var forelda pr. 31.12.2012: **15.217**.

Kravet gjeld utenlandsk skattytar, der bistandssak er avslutta utan resultat og der ein ikkje finn at det føreligg heimel for forlenging av foreldelsesfristen.

3.2 Effektiviteten av innkrevjinga

3.2.1 Vurdering av kontoret sitt resultat per 31.12.2012

Innkrevjinga synte følgjande resultat per 31.12.2012:

Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år	Resultat pr. 31.12.2012	Krav frå Skatt vest
Restskatt personlege skattytarar (2010)	98,7 %	94,2%
Forskotstrekk (2011)	100%	99,9%
Forskotsskatt person (2011)	100%	98,5%
Arbeidsgjevaravgift (2011)	100%	99,8%
Innfordra restskatt (2010)	87,2%	72,0%

Innkrevjingsresultatet syner at ein for alle skatteartane ligg over krava som er sett frå Skatt vest for 2012.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

I innkrevjingsarbeidet er det i 2012 nytta motrekning, utleggstrekk og utleggsforretning. Krav er sendt til innkrevjing i utlandet. I spesielle høve har det vorte innvilga betalingsavtalar. Det er sendt eit varsel om tvangdekning, der skattekravet deretter vart oppgjort.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det at ein så stor del av restanse på restskatt er knytt til utenlandske skattytarar (jf. ovanfor), krev ekstra tidsbruk i forhold til innkrevjinga. I mange tilfelle er arbeidsforholdet avslutta og skattytar er reist ut av landet når skatteoppgjeret er klart. Den vidare innkrevjinga er då avhengig av om det er oppretta avtale med det aktuelle landet og om storleiken på skattekravet er innanfor dei beløpsgrenser som tilseier at krav kan sendast. Om vi i det heile får oppgjort restansen, vil innkrevjinga kunne ta tid. Fleire av restansane kunne ha vore unngått viss fastsettinga av skatten var korrekt ved første skatteavrekning. Jf. pkt. 3.1.4.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret prioritere innkrevjing høgt og målet er å halde fram med same rutinar for innkrevjing som tidligare.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjar har i 2012 nytta særnamsmynde og har sjølv utført dei utleggsforretningane som har vore gjennomført.

4. Arbeidsgivarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgivarkontrollen

Hyllestad kommune deltek i interkommunalt samarbeid om felles rekneskapskontrollør i HAFS-regionen. (Hyllestad, Askvoll, Fjaler, Solund og Gulen). Solund kommune har arbeidsgivaransvaret for stillinga.

4.2 Planlagde og gjennomførde kontrollar

Tal planlagde kontrollar for 2012: 3.

Tal gjennomførde kontrollar 2012: 3

Som utgjør: 5,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Tal gjennomførde kontrollar i 2011: 3

4.3 Resultater fra arbeidsgivarkontrollen

Feilaktig/manglande innrapporterte beløp som er komme fram ved stadleg kontroll utgjør kun små summer.

Det er ellers gjort merknader for litt mangelfull dokumentasjon samt periodisering av avgiftsgrunnlag.

4.4 Vurdering av arbeidsgivarkontrollen

Skatt vest sitt krav til kontrollar er oppnådd og kontrollaktiviteten for 2012 vert vurdert som tilfredsstillande.

Solund kommune har arbeidsgivaransvaret for den interkommunale kontrollørstillinga og har ved fleire høve gjeve IRK permisjon for å gå over i andre stillingar i Solund kommune. Konsekvensen har vorte stadig skifte av kontrollør og delvis problem med å få kvalifiserte vikarar.

Den interkommunale kontrolløren fekk på slutten av 2011 nok ein gong permisjon, for å vikariere i annan stilling i Solund kommune. Det vart tilsett ein IRK-vikar med lang erfaring i tilsvarende arbeid frå tidligare. Trass i ein del sjukefråvær i 2012, er det likevel gjennomført like mange kontrollar som året før.

Skatteoppkrevjarane i HAFS- samarbeidet tok i 2011 initiativ til få organisert eit større kontrollmiljø. Målet var å få til eit samarbeid mellom kommunane Gulen, Hyllestad, Askvoll, Solund, Fjaler, Gaular, Naustdal, Jølster, Høyanger og Førde.

Framlegg til samarbeidsavtale vart sendt til HAFS regionråd (samansett av rådmenn og ordførarar i HAFS-kommunane). Regionrådet drøfta saka med bakgrunn i utsendt framlegg til avtale, skriv frå Skatteetaten v/seksjonssjef Solveig Skaar, og orientering i møtet frå Skatt Vest v/Kjartan Linde Espe og skatteoppkrevjarane v/Hall Midthun.

Regionrådet sitt samrøystes vedtak:

HAFS Regionråd er på noverande tidspunkt ikkje klar for å inngå ein forpliktande avtale i samsvar med skatteoppkrevarane i HAFS sitt framlagde forslag. Regionrådet tilrår at skatteoppkrevjarane utgreier eit breiare samarbeid i HAFS med ei betre fordeling av felles kostnader enn den som er lagd til grunn i det framlagde forslaget.

Regional kontrolleining hadde i oktober 2012 revisjon vedk. arbeidsgivarkontrollen HAFS, og skatteoppkrevjarene i HAFS-samarbeidet fekk følgjande pålegg:

Kontrolleininga pålegg skatteoppkrevjarane i Hyllestad, Askvoll, Fjaler, Solund og Gulen kommune å sette i gong tiltak for å førebygge stopp eller sterk redusert kontrollaktivitet ved større ressursendringar. Dette kan gjerast anten gjennom utvida samarbeid med andre skatteoppkrevjarar og kontrollordningar, eller gjennom særskilte lokale tiltak. For begge tilhøva er det ein føresetnad at det blir knytt avtale/samarbeid med ein ressurs som har kontrollkompetanse.

Det er sendt svar på rapporten 19.12.2012, der ulike tiltak er skissert.

På kort sikt er det mellom anna sagt: *Vi oppmodar Solund kommune som arbeidsgjevar til å vere meir restriktiv på å innvilge ulovfesta permisjonar.*

I svaret til Regional kontrolleining vart det også peika på det arbeidet som skatteoppkrevjarane i HAFS freista å få i stand, men som ikkje vart støtta av den kommunale leinga.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det har ikkje vore samarbeid med andre kontrollaktørar i 2012.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Ut frå tilgjengelege register finn ein kun **to** nyetablert arbeidsgivarar i 2012. Det har ikkje vore organisert informasjonstiltak siste året, men informert via tlf. og mail etter førespurnad/ved behov.

Dei fleste arbeidsgivarar nyttar rekneskapskontor og kommunikasjonen går i stor grad mot desse.

Hyllestad, 15.01.2013


Arnhild Aven
skatteoppkrevjar

Vedlegg: Årsrekneskapen for 2012 - signert av skatteoppkreveren.



SAKSGANG		
Utval, styre m.v.	Møtedato	Saksnr.
Hyllestad kommunestyre	13.12.2012	078/12
Saksansvarleg: Else Oppedal	Arkiv: K1-033, K3-&17	Arkivsaknr.: 12/648

Referatsaker

Refererte skriv og meldingar:

Nr	Dok.ID	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
Orienteringssaker:					Omstillingsprosjektet v/ Terje Nilsen
					Kvernsteisenteret v/ Astrid Waage
					Energiutgreiing v/ Oddvar Hatlem
1	12/5728	I	18.10.2012	Kontrollutvalet	Kommentar om medarbeidarsamtale
2	12/6401	I	25.11.2012	Politidirektoratet	Øvelse Tyr 2013 - invitasjon til oppstartsmøte
3	12/6460	S	29.11.2012	Omstillingsorg.	Vedtekter Hyllestad kommunale næringsfond
4	12/6531	I	04.12.2012	Per Arne Tveit	Ref. frå regionalmøtet 23. november i Skjerjehamn
5	12/6538	I	04.12.2012	Kontrollutvalet	Førespurnad selskapskontroll Lutelandet Utvikling AS
6	12/6205	I	14.11.2012	Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS	Godkjenning av revidert selskapsavtale
7	12/6559	I	04.12.2012	Riksantikvaren	Vidareføring av arbeidet med Vikingnimasjonen
8	12/6536	I	04.12.2012	Asgeir Tveit	Referat frå møte 03.12.12. i kontrollutvalet
9	12/6623	I	06.12.2012	Leiar i Salbu vassverk	Angående utbygging av Sørbøvåg vassverk og påkobling av Salbu vassverk

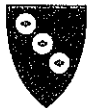
13.12.2012 HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

KOMM-078/12 VEDTAK:

Referatsakene vart samrøystes teke til etterretning.

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Meldingane vert tekne til etterretning slik dei ligg føre.



SAKSGANG		
Utval, styre m.v.	Møtedato	Saksnr.
Hyllestad kommunestyre	13.12.2012	083/12
Sakshandsamar: Elin Garnes Solås	Arkivkode: K1-082	Arkivsaknr. 12/651

Godgjersle til folkevalde 2013

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Hyllestad kommunestyre vedtek at det vert utbetalt møtegodtgjersle for møter i formannskapet og kommunestyret frå 1.1.2013. Satsen vert sett til kr 600,- pr. møte, jf. elles saksutgreiinga.
2. Hyllestad kommunestyre vedtek at det vert utbetalt møtegodtgjersle for møter i omstillingsstyret frå 1.1.2013.
3. Satsen for møtegodtgjersle til ovanfornemnde utval er kr 600,- pr. møte, jf. elles saksutgreiinga.
4. For andre møter i styre, råd, utval og kommunal representasjon, vert det ikkje betalt ut møtegodtgjersle.
5. Det vert ikkje betalt ut varaordførargodtgjersle.

13.12.2012 HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

Sp/ Morten Askvik sette fram følgjande framlegg:

«Hyllestad kommunestyre vedtek å ikkje betala ut politikargodtgjersle for 2013»

Det vart stemt alternativt over administrasjonen sitt framlegg og Sp sitt framlegg. Framlegget frå SP v/Morten Askvik vart samrøystes vedteke.

KOMM-083/12 SAMRØYSTESVEDTAK:

Hyllestad kommunestyre vedtek å ikkje betala ut politikargodtgjersle for 2013

DOKUMENTLISTE:

-

AKTUELLE LOVER, FØRESEGNER, AVTALAR M.M.:

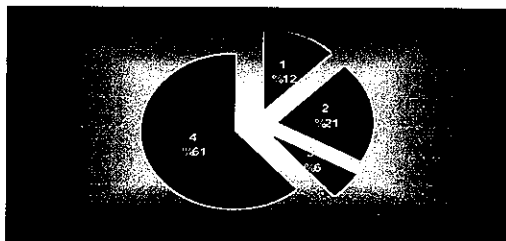
Kommunelova.

KVA SAKA GJELD:

Fastsetting av godtgjersle til folkevalde for 2013.

SAKSUTGREIING:

Som følgje av stramme økonomiske rammer dei siste åra har godtgjersla til folkevalde for sett til kr 0,-. Ny sak om godtgjersle til folkevalde lagt fram no i samanheng med budsjetthandsaminga for 2013, då ein har fått melding om at politikarane ønskjer å vurdere møtegodtgjersla på nytt.



1 = Tapt arb.fort. 2 = Møtegodtgj. 3= Leiarverv elles 4 = Ordf./varaordf.

Som det går fram av diagrammet tek naturleg nok godtgjersle til ordførar/varaordf. den største biten av kaka, så kjem møtegodtgjersle, tapt arbeidsforteneste og leiarverv elles.

Utdrag frå Kommunelova, kap. 7 Folkevalde sine rettar og plikter:

§ 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.

Folkevalde har krav på tapt arbeidsforteneste, jf. § 41. Dei har òg krav på arbeidsgodtgjering (møtegodtgjersle), jf. § 42. Det er opp til kommunestyret sjølv å fastsette godtgjersle, og ein skal ta omsyn til det arbeid og byrde som er forbunde med vervet.

VURDERING:

Det er i budsjettframlegget for 2013 lagt inn kr 100.000 til møtegodtgjersle til folkevalde. Av dette vil om lag kr 100.000 gå til tapt arbeidsforteneste, basert på tidlegare års rekneskapstal. For 2012 har ein brukt kr 105.000 på denne posten etter 11 månader, men truleg har det vore litt ekstra aktivitet i år, m.a. opplæring av folkevalde.

Kostnadsoverslag:

GODTGJERSLE TIL FOLKEVALDE FRÅ 1.1.2013					
Ordførar si løn pr. 1.1.2013		600 700	(80 % av stortingsrepr. si løn som er 750.900 pr. 1.5.11)		
Innmelding i KLP			St.repr. si godtgj. har ikkje vore justert sidan 1.5.11).		
Varaordførar, 7,5 % av ordførar si løn		45 053			
(Rett til møtegodtgjersle i tillegg).					
(Rett til tapt arbeidsforteneste).					
Leiar i Overformynderiet		15 000			
(Rett til møtegodtgjersle i tillegg).					
Leiar i Kontrollutvalet		10 000			
(Rett til møtegodtgjersle i tillegg).					
Leiar i Kvernsteinsnemnda		0	Vurdert til at denne går ut, arbeider no kun med Kvernsteinsprisen		
Leiar for andre komm. verv/adhoc -					
(Rett til dobbel møtegodtgjersle).		1 200			
Møtegodtgjersle		600	(fleire ulike møter same dag		
			vert rekna som 1 møte)		
Øvre grense for legitimert tapt arbeidsfort.		4 000			
Ulegitimert tapt arbeidsforteneste		500			
Ulegitimert tapt arbeidsfort. Over 5 t		1 000			
Kostnadsoverslag:					
Ordførar får ikkje møtegodtgjersle i tillegg til ordførargodtgjersle					
4 medlemmer à 600,-		2 400			
16 medlemmer à 600,-		9 600			
10 formannskaps-møter		24 000			
8 kommunestyremøter		76 800			
		100 800			
Administrasjonsutvalet		4 800	(2 tils.repr. + fsmedl)		
t					

Kontrollutvalet	18 000	5 medl x 6 møter
Eldrerådet	14 400	5 medl x 4 møter (leiar dbl mg)
RMNF	4 800	3 medl x 2 møter (leiar dbl mg)
Viltnemnd	24 000	7 medl x 5 møter (leiar dbl mg)
Kv.steinspris	7 200	5 medl x 2 møter (leiar dbl mg)
Frivilligsentralen	14 400	5 medl x 4 møter (leiar dbl mg)
Omstilling	24000	5 medl x 8 møter (ikkje ordførar)
Heimevernsnemnd	4 800	3 medl x 2 møter (leiar dbl mg)
Møtegodtgjersle ved repr. i div	20 000	
styre og repr.skap		
	112 400	
	213 200	

Slik eg ser det vil ein kunne finne rom for møtegodtgjersle til formannskapet og kommunestyret i 2013, utifrå ansvar og byrde knytt til dei verva. Omstillingsstyret har òg hyppige møter og stor arbeidsbyrde, og bør difor tilgodesjåast med møtegodtgjersle. For å gje møtegodtgjersle til andre utval, vil tenesta trenge ei auke i ramma med kr 100.000, jf. ovanforståande tabell.

03/13 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 30.01.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	11.03.2013	03/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	
Kommunestyret	-	-	-	

Saksvedlegg

Oppdragsansvarleg revisor si vurdering av uavhengigheit, datert 11.01.13

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova § 79.
Forskrift om revisjon av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek oppdragsansvarleg revisor for Hyllestad kommune, Terje Førde, si eiga vurdering av uavhengigheit datert 11.01.2013 til vitande. Saka vert sendt til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Viser til Forskrift om revisjon av 15.06.2004 § 15

Sitat:

” Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. ”

Saksopplysningar:

Terje Førde, oppdragsansvarleg revisor for Hyllestad kommune, har i brev datert 11.01.13 gjeve ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengighet. Sjå vedlegg.

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppdragsansvarleg revisor har vurdert si uavhengighet med utgangspunkt i dei objektivitetskrav som kjem til uttrykk i Kommuneloven § 79 og Forskrift om revisjon §§ 13 og 14. Det er ikkje opplysningar i eigenvurderinga som svekkar oppdragsansvarleg revisor sin tillit m.o.t uavhengighet og objektivitet overfor Hyllestad kommune.

*Til Kontrollutvalet
i Hyllestad kommune*

Dykkar ref.:	Vår ref.:	Arkivkode:	Journalnr.:	Dokumentdato:
	Revplan 2013\	216&30	003 / 2013	11. januar 2013
	Erklæring2013Hyllestad			

VURDERING AV UAVHENGIGHEIT HYLLESTAD KOMMUNE

Innleiing:

Hyllestad kommune sin revisor er *Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord*; etablert som eit interkommunalt revisjonssamarbeid, organisert etter Kommunelova § 27, med tilhøyrande samarbeidsavtale og vedtekter. I det daglege nyttar ein forkortinga KRYSS Revisjon. I følgje forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt Kontrollutval.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er kun oppdragsansvarlege revisorar som plikter å legge fram ei skriftleg vurdering for Kontrollutvalet. I KRYSS Revisjon sine revisjonsplanar vil vurdering av uavhengigheita til kvar einskild revisor i kommunen sitt revisjonsteam, inngå som eit eige punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarleg revisor sin skriftlege eigenvurdering vil ligge ved som eit vedlegg til dette punktet.

Både Kommunelova (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) stiller krav til revisor sin uavhengigheit. Krava er nærare beskrivne nedanfor.

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

I flg. Kommunelova § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som gjennomfører revisjonsarbeid ikkje:

1. vere tilsett i andre stillingar i kommunen eller i verksemd som kommunen deltek i
2. vere medlem av styrande organ i verksemd som kommunen deltek i
3. delta i, eller ha funksjonar i annan verksemd, når dette kan føre til at vedkomande sine interesser kjem i konflikt med interessene til oppdragsgjevar, eller på annan måte er eigna til å svekke tilliten til den som føretek revisjon
4. ha nærståande (ektefelle, sambuar, nære slektningar) som har slik tilknytning til den reviderte at det kan svekke revisor si uavhengigheit og objektivitet.

I tillegg stiller lova, § 79, og forskrifta, § 14, følgjande begrensningar:

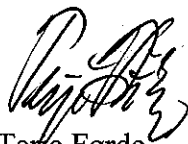
5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine egne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver
7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfestar at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikke revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine egne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for Hyllestad kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særeigne forhold	<i>Underteikna kjenner ikkje til andre særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor Hyllestad kommune.</i>

Førde den 11. januar 2013



Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kopi:
Hyllestad kommune v/Rådmannen
Hyllestad kommune v/Ordføraren

Til KRYSS-Revisjon
v/dagleg leiar Terje Førde
Postboks 487
6802 FØRDE

Kopi: Kontrollutvala

Dykkar ref.:	Vår ref. :	Arkivkode :	Journalnr. :	Dokumentdato:
	Revplan 2013	216&30	004/2013	07.01.2013

Vurdering av uavhengigheit - Revisjonsplanen for Askvoll Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund kommune 2013

Innleiing:

I følge forskrift om revisjon av 15.06.2004, § 15, skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år avgje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kommunen sitt Kontrollutval. Slik uavhengigheitsvurdering ligg føre frå dagleg leiar/revisjonssjefen si side i skriv til Kontrollutvalet.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er kun oppdragsansvarlege revisorar som plikter å legge fram ei skriftleg vurdering for Kontrollutvalet. I KRYSS Revisjon sine revisjonsplanar vil vurdering av uavhengigheita til kvar einskild revisor i kommunen sitt revisjonsteam, inngå som eit eige punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarleg revisor sin skriftlege eigenvurdering vil ligge ved som eit vedlegg til dette punktet, der også denne uttale frå utøvande revisor(ar) vil ligge ved.

Både KommuneLOVA (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) stiller krav til revisor sin uavhengigheit. Krava er nærmare beskrive nedanfor.

Lova og forskriftene sine krav til uavhengigheit:

I flg. KommuneLOVA § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som gjennomfører revisjonsarbeid ikkje:

1. vere tilsett i andre stillingar i kommunen eller i verksemd som kommunen deltek i
2. vere medlem av styrande organ i verksemd som kommunen deltek i
3. delta i, eller ha funksjonar i annan verksemd, når dette kan føre til at vedkomande sine interesser kjem i konflikt med interessene til oppdragsgjevar, eller på annan måte er eigna til å svekke tilliten til den som føreteik revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, sambuar, nære slektningar) som har slik tilknytning til den reviderte at det kan svekke revisor si uavhengigheit og objektivitet.

I tillegg stiller lova, § 79, og forskriften, § 14, følgjande begrensningar:

5. revisor kan ikkje utføre rådgjevingstenester eller andre tenester der dette er eigna til å påverke eller reise tvil om revisor sin uavhengigheit og objektivitet
6. revisor kan ikkje yte tenester som høyrer inn under den revisjonspliktige (dvs. den reviderte; - kommunen, føretaket, særbedrifta, verksemda) sine eigne leiaroppgåver og/eller kontrolloppgåver

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

7. revisor kan ikkje opptre som fullmektig for den revisjonspliktige; - unnateke ved bistand i skattesaker, m.v., etter domstollova
8. det må ikkje ligge føre andre særeigne forhold som er eigna til å svekke tilliten til revisor sin uavhengigheit og objektivitet ved gjennomføringa av revisjonsoppgåvene

Revisor sin eigenvurdering av punkta ovanfor, når det gjeld utøvinga av revisjonsarbeid, m.v., overfor kommunane nemnt i overskrifta, evt. kommunale føretak innafor kommunane, og øvrige føretak/verksemdar tilknytta KRYSS Revisjon sin oppdrag overfor desse:

Pkt. 1: Tilsettingsforhold	<i>Underteikna har ikkje tilsettingsforhold i andre stillingar enn i Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon).</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Underteikna er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen tek del i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjonar i annan verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Underteikna deltek ikkje i, eller innehar funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rolla som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Underteikna har ikkje nærstående som har tilknytning til kommunen, som har betydning for min uavhengigheit og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevingstenester eller andre tenester som er eigna til å påverke revisor sin habilitet	<i>Underteikna stadfester er at det for tida ikkje vert ytt rådgjevingstenester eller andre tenester overfor kommunen som kjem i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tenester vert utført av KRYSS Revisjon, blir det gjort ei vurdering av rådgjevinga eller tenesta sin art i forhold til revisor sin uavhengigheit og objektivitet. Dersom vurderinga konkluderer med at utøvinga av slik teneste kjem i konflikt med bestemmelsane i forskrifta § 14, skal revisor ikkje utføre tenesta. Kvart einskild tilfelle må vurderast særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglege spørsmål og henvendelsar som er å betrakte som veiledning og bistand i det løpande forvaltningsarbeidet i kommunen, og ikkje revisjon. Ordlyden i paragrafen seier at også slike veiledningar må skje med varsemd og på ein måte som ikkje bind opp revisor sine seinare revisjons- og kontrollvurderingar.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine eigne leiaroppgåver og kontrolloppgåver (intern kontroll, m.v.)	<i>Underteikna stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester overfor kommunen som høyrer inn under kommunen sine eigne leiaroppgåver og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Underteikna stadfester at korkje revisor eller KRYSS Revisjon for tida opptrer som fullmektig for kommunen eller nokon del av oppdraget.</i>

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Underteikna kjenner ikkje til andre særegne forhold som er eigna til å svekke tilliten til min uavhengigheit og objektivitet overfor kommunen.

Førde den 07. januar 2013


Charles Litsheim
Charles Litsheim
Revisjonssjef forvaltning

004/13 MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I HYLLESTAD 2013

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat

Dato: 30.01.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	11.03.2013	004/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyret		-	-	

Saksvedlegg.

- Forslag til møteplan 2013.
- Møteplan Hyllestad kommune.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Møteplan for kontrollutvalet i Hyllestad for 2013 vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET I HYLLESTAD 2013

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Møteplan for kontrollutvalet i Hyllestad for 2013.

Saksopplysningar:

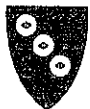
Forslag til møteplan er vedlagt.

I arbeidet med å koordinere møta til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område, for den langsiktige planlegginga sin del og for at kontrollutvalsmedlemene skal kunne koordinere sine planar og gjeremål, har ein funne det tenleg å lage planar for kva tid kontrollutvalsmøta skal haldast i 2013 i dei ulike kommunane. I planen for kvar kommune er det, under føresetnad av at det ikkje vert endringar i desse, teke omsyn til kva tid det skal vere formannskaps- og bystyremøte. Planen må sjåast på som eit utgangspunkt for kva tid det skal vere møte. Det kan kome endringar som følgje av saker som kjem på og som hastar eller av andre årsaker. Møteinnkalling vil alltid bli sendt ut i førekant av møte, og hovudsakleg skal dette skje minst ei veke før møtet vert halde.

Sekretariatet sine vurderingar:

MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVAL HYLLESTAD KOMMUNE 2013

IMÅNAD	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
KONTROLLUTVAL		8.			2.					25.		3.
FORMANNSKAP	29.	26.	19.	09.	21.	25.		27.	17.	08.-29.	19.	03.
KOMMUNESTYRE		1.	18.		13.	17.			02.	14.	11.	16.



HYLLESTAD KOMMUNE

SAKSGANG		
Utval, styre m.v.	Møtedato	Saksnr.
Hyllestad kommunestyre	13.12.2012	088/12
Sakshandsamar: Jan Olav Gjerde	Arkivkode: K1-033	Arkivsaknr. 12/653

Politisk møtekalendar 2013

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Møteplan 2013:

Månad	Formannskap	Kommunestyre
januar	29.	
februar	26.	11.
mars	19.	18.
april	09.	
mai	21.	13.
juni	25.	17.
juli		
august	27.	
september	17.	02.
oktober	08. 29.	14.
november	19.	11.
desember	03.	16.

13.12.2012 HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

Sp/ Håkon Giil sette fram følgjande:

«Forslag om utsetting»

Det vart røysta alternetivt over administrasjonen og SP sitt framlegg.
Framlegget frå SP vart samrøystes vedteke

KOMM-088/12 SAMRØYSTESVEDTAK:

«Forslag om utsetting»

DOKUMENTLISTE:**IKKJE TRYKTE DOKUMENT:****AKTUELLE LOVER, FØRESEGNER, AVTALAR M.M.:****KVA SAKA GJELD:****SAKSUTGREIING:**

Det vil vere effektivt og tidsparande for politisk og administrativ leiing i Hyllestad og Fjaler å samordne politiske møtedatoar. Felles politiske møtedatoar vil gjere det lettare å finne tidspunkt for møter i samarbeidsorgan og andre fora i dei 2 kommunane. Ideelt sett burde ein få til felles politiske møtedatoar i heile HAFS, men med omsyn til at fleste kommunane no er komne langt i arbeidet med møtekalendaren for neste år, er dette truleg for seint for komande arbeidsår.

VURDERING:

005/13 OVERORDNA ANALYSE– HYLLESTAD KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	11.03.2013	005/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Dokumentet «Overordnaanalyse for Hyllestad kommune» med vedlegg, datert 14.02.2013.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova.

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Kontrollutvalssak 021/11 «Overordna analyse».

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Det vert vist til dokumentet «Overordnaanalyse for Hyllestad kommune» med vedlegg, datert 14.02.2013 og presentasjon av Overordna analyse av KRYSS-revisjon i møtet.
- Overordnaanalyse vert å nytte som grunnlag for å prioritere prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016.
- Plan for forvaltningsrevisjon vert lagt fram som eiga sak på neste møte.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

OVERORDNA ANALYSE– HYLLESTAD KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebo

Innleiing – Kva saka gjeld

Som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon skal det utarbeidast overordnaanalyse. Overordnaanalyse vert lagt fram.

Saksopplysningar:

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

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

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

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

I kontrollutvalssak 021/11 "Overordna analyse", vedtok kontrollutvalet at det vart tinga overordna analyse frå KRYSS-revisjon.

Vi vel å handsame overordna analyse i eit møte før møtet om plan for forvaltningsrevisjon for å gje kontrollutvalsmedlemene høve til å setje seg godt inn i overordna analyse og ha høve til, etter at overordna analyse er presentert av revisor, å tenkje gjennom kva forvaltningsrevisjonsprosjekt ein bør prioritere i plan for forvaltningsrevisjon.

KRYSS-revisjon har no utarbeidd overordna analyse. Denne er datert 14.02.2013. KRYSS-revisjon presenterer overordna analyse i møtet.

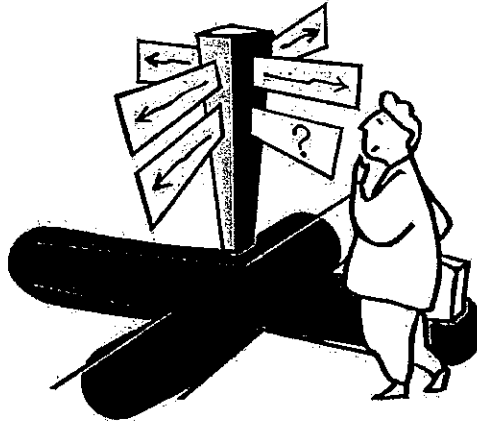
SEKOM-sekretariat har ein mal for plan for forvaltningsrevisjon. Malen vil bli nytta som SEKOM-sekretariat sitt forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon". Denne vert lagt fram i eiga sak. Kontrollutvalet si oppgåve vil vere å velje 3 – 5 prosjekt i dokumentet «Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt, 2012 – 2016 Jølster kommune», i denne omgong gjerne på eit overordna nivå, som skal leggjast inn i prioritert rekkjefølgje i planen.

Sekretariatet sine vurderingar:



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

Dato: 14. februar 2013
– Arkiv: 216/Hyllestad
\\overordna analyse Hyllestad 2013
Journalnr. 008 / 2013



RULLERING AV OVERORDNA ANALYSE PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

2013



- 14 13 HYLLESTAD KOMMUNE

Innhold

1	Bakgrunn	Side 1
2	Føremål	Side 2
3	Korleis er rulleringa av overordna analyse utført	Side 3
3.1.	Modell	Side 3
	Kommunen sin verdikjede	Side 4
3.2.	Risiko	Side 5
3.3.	Identifisering av risikoområda i kommunen	Side 6
3.4.	Rammeverk for god kommunal forvaltning	Side 6
3.5.	Politisk og administrativ organisering i Hyllestad kommune	Side 9
3.5.1	Politisk organisering i Hyllestad kommune i 2013	Side 9
3.5.2	Administrativ organisering i Hyllestad kommune i 2013	Side 9
4	Risikoområder i Hyllestad kommune	Side 10
4.1.	Produktivitet	Side 10
4.2.	Oppfølging av vedtak	Side 12
4.3.	Økonomistyring	Side 13
4.4.	Måloppnåing	Side 15
5	Framlegg til mogleg innhald i årsplan for gjennomføring av forvalt.revisjon	Side 16
5.1.	Kort om planen	Side 16
5.2.	Selskapskontroll/Eigarskapskontroll.....	Side 17
	Sluttord	Side 18
5.2a	Oversikt over mogleg innhald i årsplan for gjennomføring av forv.revisj.	Side 19- 26
5.2b	Oversikt over selskap, Hyllestad kommune er eigar, medeigar eller deltakar i	Side 27

VEDLEGG:

Administrativt organisasjonskart Hyllestadkommune – oppdatert februar 2013
 Politisk organisasjonsstruktur Hyllestad kommune, oppdatert februar 2013
 Hovudoversikt drift og investering pr. 31.12.2011
 Inntekter og utgifter i 2011 m/kakediagram
 Teknisk risikovurdering Hyllestad kommune, revisjonsabstrakter 2012 m/kakediagram
 Brev av 07.02.12 frå kommunerevisjonen til rådmannen i Hyllestad
 Revisjonsberetning 2011, d. 11.04.12, til Hyllestad kommune sin årsrekneskap for 2011
 Revisor sitt brev av 06.01.12 vedr. risiko for misleghald i kommunen
 Rådmannen sitt svarbrev av 08.02.12 vedr. rådmannen sitt tilsyn vedr. risiko for misleghald
 Revisor sitt brev av 06.01.12 vedr. rutiner og krav til avlegging av årsrekneskapen for 2011

Ikkje vedlagte dokument:

Interne styringsdokument (økonomireglement, finansreglement, delegasjonsreglement, m.fl.)
 Årsmelding og årsrekneskap for 2011
 Årsbudsjett og Økonomi- og handlingsplanar for Hyllestad kommune
 Kommunedelplanar
 Fylkesmannen sine tilsynsrapportar kring særlovgevinga (ref. www.fylkesmannen.no \ 'Hyllestad')
 KOSTRA-nøkkeltal for kommunen 2011 og oppdatert pr. okt. 2012 (ref. www.ssb.no \ 'Hyllestad')

1 Bakgrunn

Hausten 2008 utarbeidde KRYSS Revisjon ein overordna analyse for Hyllestad kommune sitt kontrollutval. Denne vart seinare handsama av både kontrollutvalet og av Hyllestad Kommunestyre. Dokumentet vart nytta som grunnlag for utvelgning av forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontroll/selskapskontroll. Dagens forskrifter stiller krav om rullering av analysedokumentet og at det skal vedtakast ein ny plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i inneverande kommunevalperiode.

Kontrollutvalet v/SEKOM-sekretariat har teke opp spørsmålet om rullering av den eksisterande overordna analysen, der KRYSS Revisjon er beden om å gjennomføre dette arbeidet.

I forskrifter for Kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004, er det lagt opp til at Kontrollutvalet minst ein gong i løpet av valperioden skal utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forskriftene stiller krav om at planen skal byggje på ei *overordna analyse* av kommunen si verksemd ut frå vurderingar av risiko- og vesentlegheit. Oppgåva er forholdsvis ny og ansvaret for både den overordna analysedokumentet og utarbeiding av planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon er lagt til kommunestyret og kommunen sitt kontrollutval.

Planen bør rullerast jåmnleg og grunnen til dette er at kommunane stadig er under omstilling og står overfor stadige endringar og større utfordringar. Risikoområda vil såleis kunne vere under kontinuerleg endring. Som ein del av dette er ansvaret for forvaltningsrevisjon lagt til kommunen sitt kontrollutval. Det er kontrollutvalet i samarbeid/dialog med Kommunestyret som må bestille dei konkrete forvaltningsrevisjonar, følgje opp gjennomføringa av prosjekta og rapportere tilbake til Hyllestad Kommunestyre. Kommunen sin revisor vil vere den utøvande funksjonen i dette arbeidet.

Fristen for å utarbeide ein oppdatert overordna analyse og vedta ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon var innan utgangen av 2012. Revisor tok opp tinginga frå kontrollutvalet i brev av 07.02.12, sendt rådmannen. Rådmannen si tilbakemelding på dette i brevet let vente på seg, sjølv om det er framført purringar på dette. Ein rådmann har slutta, det har vore midlertidig konstituering, og det er tilsett ny rådmann, noko som av forstæelege grunnar har har forstyrra og forseinka arbeidet ein del. Det er lagt ned eit ikkje ubetydeleg arbeide frå revisor si side for verifikasjon av status i forvaltningsapparatet innafor Hyllestad kommune. Sjølv om det har skjedd ein del endringar i forvaltninga, og konstatert at det er gjort ein del endringar i styringsdokument og tilsette er slutta og kome til, ser at ein at det som har vore lagt til grunn i tidlegare tilsvarende dokument, framleis er relevant informasjon i ei oppdatert overordna analyse for Hyllestad. Rådmannen har ikkje gjeve skriftlege tilbakemeldingar på revisor sine førespurnader. Ein har likevel, av tidsomsyn, valgt å forsere og ferdigstille eit overordna analysedokument, i tråd med kontrollutvalet si tinging. Kontrollutvalet har vore orientert om dette utover i 2012.

Endringane i forskrifter for kontrollutval og revisjon, som vart sett i verk frå 1. juli 2004, er eit tiltak frå lovgjeverane for å forsterke forvaltningsrevisjonen med tanke på auka kvalitet, omfang og effektivitet i den kommunale tenesteproduksjon, og den kommunale forvaltninga generelt. Ein har i dette arbeidet bygt vidare på det analysedokumentet som låg føre hausten 2008, der revisor sin kunnskap og innsikt om kommunane og kommuneforvaltninga er samordna kommune for kommune, samstundes som ein også har innhenta ytterlegare informasjon og kunnskap/dokumentasjon frå kommunen sin administrasjon. Ein har i dette arbeidet også nytta seg av informasjon via KOMmunal og STATleg RAPportering (= KOSTRA-informasjon, økonomi- og tenestedata som kommunen sjølv har rapportert inn i

databasen), og også fletta inn grunnlagsmateriale og revisjonsfaglege vurderingar som kommunen sin revisor nyttar i sine prioriteringar og vurderingar i høve utarbeiding av ein *årleg revisjonsplan* for kommunen. Med bakgrunn i dette materialet gjorde revisjonen eit forholdsvis omfattande arbeid ved første gongs framskaffing av informasjon til, og for å utarbeide, ei overordna analyse av Hyllestad kommune, og konkluderte på dette. Det er dette materialet som er gjennomgått på nytt, saman med ny informasjon og ny kunnskap no, og som er samanfatta og som vert presentert som ei *rullering av overordna analyse av Hyllestad kommune* i dette dokument. Bakerst, som vedlegg, ligg det føre nokre framlegg til moglege innspel og idéar som kan nytast som eit grunnlag for ei årsplan for forvaltningsrevisjon. Det er ikkje kome innspel på moglege kontrollpunkt eller kontrollmåder frå rådmannen si side; jfr. manglande svargjeving på brev. Kontrollutvalet og kommunestyret i Hyllestad kommune står heilt fritt i sine vurderingar/ prioriteringar, og kan velge ut det ein måtte ønskje å sjå nærmare på. Det er imidlertid eit krav i gjeldande forskrifter at det skal gjennomførast minst eitt forvaltningsrevisjonsprosjekt i kvar kommune kvart år. I forhold til intensjonen i dei samarbeida som er etablert i høve økonomiske motiv og føresetnader, bør ein vurdere samordning kommunar imellom med tanke på "gjenbruk" og "fleirbruk" (synergieffektar i arbeidet, osv.). Dette er imidlertid ikkje noko som forskriftene stiller krav om.

2 Føremål

Hensikta med forvaltningsrevisjon er m.a. å bidra til ei betre og meir effektiv kommunal forvaltning. Når det blir utført forvaltningsrevisjon, vert det sett fokus på økonomi og måloppnåing i ein vid forstand. Med henvisning til Kommunelova § 77, nr. 4, kan *forvaltningsrevisjon* definerast som "*systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger*".

Forvaltningsrevisjon fekk sin heimel ved endringar i Kommunelova allereide den 23.09.1992, (Ny Kommunelov, med verknad frå 01.01.93), og sidan den tid har ein stadig større del av revisjonen sine ressurser blitt nytta til den type revisjonsarbeid. Ved endringar av Kommunelova frå 01.07.2004, er dette ytterlegare forsterka, med eit nytt *Kapittel 12, om Tilsyn og kontroll*, der det også er utarbeidd nye forskrifter for både revisjon av kommunar og om kontrollutvalet sine oppgaver og ansvar for tilsyn og kontroll i eigen kommune. Det øverste tilsynsansvar i kommunen er sterkt påpeika i lovendringane, og dette påkviler heilt og fullt "*Kommunestyret sjølv*"; - dvs. i Hyllestad kommune: Hyllestad kommunestyre (§ 76), som har Kontrollutvalet (§ 77) og Revisor (§§ 78 og 79) som sine verktøy for å utføre den nødvendige kontroll og det nødvendige tilsyn med både eigenforvaltninga, og selskapskontroll (ny § 80) i dei verksemdar der kommunen har særleg interesser eller medeigarskap.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, men varierer stort frå kommune til kommune. Mykje avhenger her også kva *appetitt kommunen sitt Kontrollutval* har til dette og ikkje minst kva økonomiske midlar som blir stilt til rådvelde gjennom årlege budsjett til dette arbeidet i Hyllestad kommune. Einkvar kommune står overfor betydelege utfordringar. Sentrale myndigheiter, og også innbyggjarane, stiller stadig større krav til tenester og kvalitet og omfang på tenestene. Myndigheitene stiller også større krav til økonomisk effektivitet og at kommunane vert drifta kostnadseffektivt. I tillegg har ein marknaden som bidreg til auka konkurranse om kompetansen i den offentlege forvaltninga. Det er også eit faktum at det i det offentlege har vore, og framleis er, eit manglande samsvar mellom mål og ressursar.

Dette betyr at kommunen må fokusere meir på styring. Dei politiske styringsorgana og forvaltninga elles (administrasjonen i kommunen) må styre etter fleire variablar (ikkje berre økonomiske data). Dei må ha tettare rapporteringar, kvalitet i rapporteringane, ei tettare

oppfølging med tiltak, og ei stramare evaluering av måloppnåinga. Det blir såleis stilt større krav til kommunalt leiarskap og kommunalt (offentleg) eigarskap.

Ved utøving av forvaltningsrevisjon bidreg tilsynsorgana – revisjonen og kontrollutvalet – til

- å synleggjere forbettringsområder som kan bidra til åuka produktivitet og måloppnåing i forhold til politiske vedtak, intensjonar og føresetnader
- å bidra med informasjon til kommunen sine beslutningstakarar, som kan vere til nytte for

- I. kontrollutvalet sitt tilsyn med forvaltninga
- II. leiinga si vurdering av moglegheiter for meir sparsom/økonomisk drift, auka produktivitet, større effektivitet og betre måloppnåing

Identifisering og utvelging av forvaltningsrevisjonsprosjekt er viktig slik at ressursane vert sett inn på riktig område, og at kommunen får prosjekt med høg nytteverdi, dvs. at forvaltningsrevisjonen gjev effektar i form av organisasjonsmessig læring, kvalitetsheving og utvikling i kommunen.

Tilbakemeldingar frå kommunestyret, kontrollutvalet og administrasjonen i kommunane er at denne type revisjon vil vere interessann og nyttig.

KRYSS Revisjon ønskjer å levere forvaltningsrevisjonsprosjekt som betyr noko for kommunen, politikarane, administrasjonen og innbyggjarane !

3 Korleis er rulleringa av overordna analysa utført?

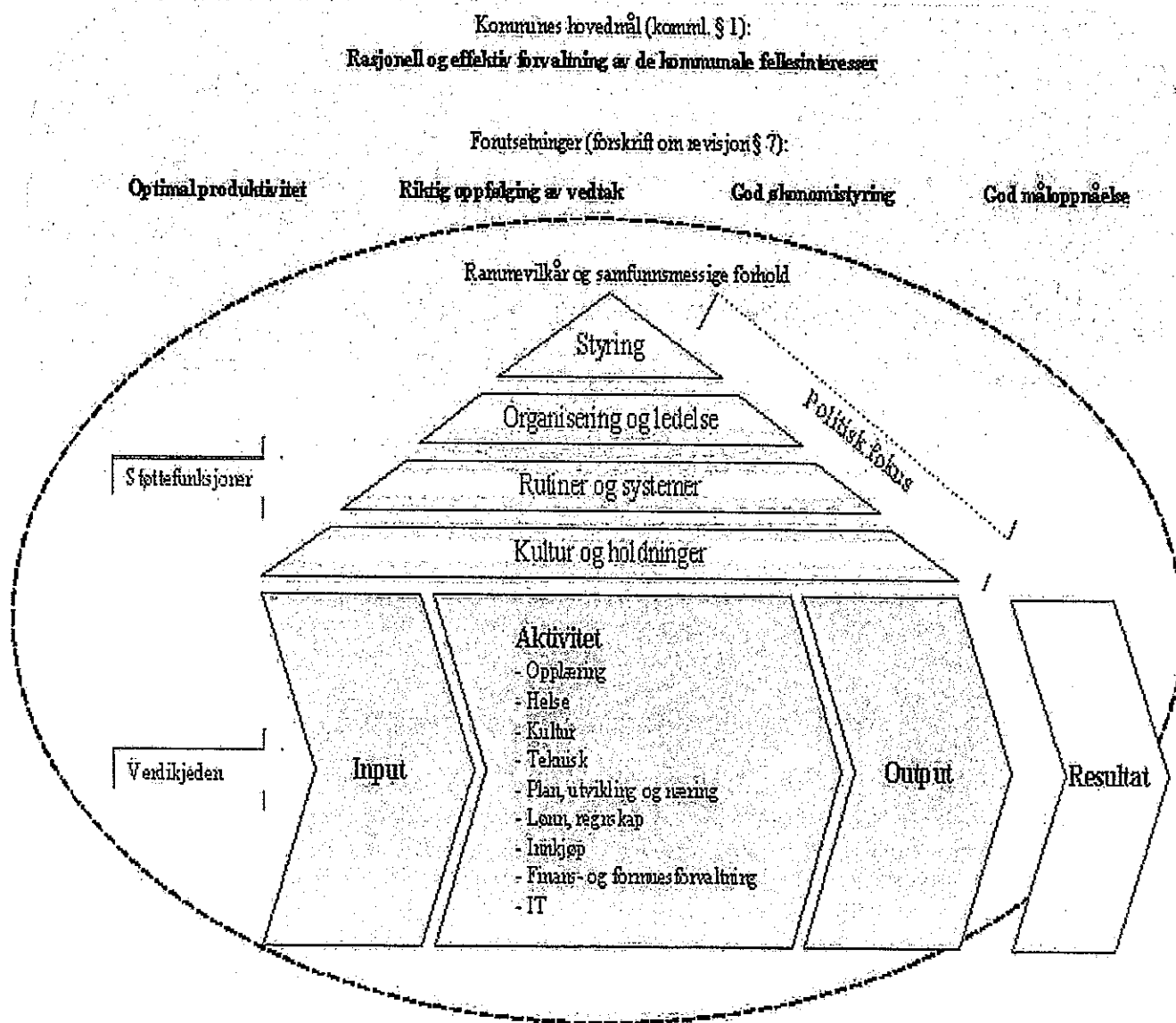
3.1 Modell

Ein har teke utgangspunkt i modellen som er presentert i figuren på neste side (nedanfor). Til grunn ligg ei tradisjonell *verdikjedeanalyse*, som vi har tilpassa den kommunale organiseringa. For å identifisere truslar som kommunen står overfor, har ein nytta seg av erfaringar frå tidlegare revisjon og den kunnskap og innsikt *revisor* sit inne med om kommunen. I tillegg er det lagt opp til bruk av ein del nøkkeltal frå KOSTRA-rapporteringane (økonomi- og tenestedata). KOSTRA står for KOMmunal og STATleg RAPportering, og er eit nasjonalt rapporteringssystem der alle kommunar og fylkeskommunar i landet rapporterer rekneskaps- og tenestedata til ein felles informasjonsdatabase i Staten. Analysa bygger for øvrig på moment henta frå anerkjent teori og internasjonale standardar; jamfør revisjonen sine interne arbeidsdokument i høve produksjon av årlege revisjonsplaner overfor kommunen.

Det har i tillegg vore eit tett samarbeid mellom revisor og administrasjonen, der ein har utveksla kunnskap om *oppdraget Hyllestad kommune*, og kva kommunen sitt eige kontrollutval har ønskjer og målsettingar om i komande år når det gjeld forvaltningsrevisjon. Revisor har i skriv av 07.02.12 til rådmannen utfordra kommuneleiinga på å kome med innspel på områder som administrasjonen ser det ønskeleg å få undersøkt nærmare, og kanskje gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt på. Ein har også søkt å klargjere roller og ansvarsforholda i Hyllestad kommune, og få oversikt over dei styringsdokument (eks. delegasjonsreglement, økonomireglement, finansreglement, m.fl.) som gjeld, samt korleis det politiske og det administrative organisasjonskartet ser ut i Hyllestad kommune ved inngangen til 2013.

Det er i ei viss grad bygt vidare på sentrale styringsdokument som gjev føringar på korleis Hyllestad kommune skal driftast; bl.a. årlege årsbudsjett, økonomi- og handlingsplanar, delplanar, årshjulet, årsrapportar, revisjonspapirer over fleire år, kontrollutvalet sine møtekart/saker og møteutskriftar dei siste åra, spesielle saker, revisjonsrapportar, Fylkesmannen sine tilsynsrapportar, m.v. Alle innspel og refererte dokument er det i ei viss grad teke omsyn til i den analyse som her ligg føre, men er vektlagt på ulikt vis. Det er eit omfattande bakgrunnsmateriale som er underliggende for det dokument som er samanfatta frå revisor si side, der fokuset heile vegen har teke utgangspunkt i *risikoforhold* og *vesentlegheit*, samstundes som ein bevisst har halde fokuset på eit *overordna nivå* slik forskriftene stiller krav om. Utfordringane her ligg imidlertid til kontrollutvalet og kommunestyret å velge ut *riktige* kontrollobjekt med *rett* fokus, der "*dypdykk inn i forvaltningsapparata*" skal gjennomførast som eigne forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Iflg. Kommuneleova vil den overordna målsettinga til kommunen vere *rasjonell og effektiv forvaltning av dei kommunale fellesinteresser*. For å nå dette målet må kommunen ha ei *god måloppnåing, rett oppfølging av vedtak, god økonomistyring og ein optimal produktivitet*. Desse fire forholda blir vidare definert som føresetnader for å nå hovudmålet.



Figur: Kommunen sin verdikjede

I verdikjeden blir verdiane i kommunen skapt. Verksemda/kommunen sine primæraktivitetar ligg i verdikjeda. Input (innsatsfaktorane) er til dømes tilsette, utstyr, bygningar og kapital. Aktivitetane er dei arbeidsoppgåvene som tilfører verdi til dei ulike tenestene (output).

Støttefunksjonar er funksjonar som gjer at kommunen er i stand til å utføre primærfunksjonane. Dette er styring, organisering og leiing, rutinar, prosedyrer, prosessar og system, kultur/væremåte og haldningar. I tillegg må ein kommune kunne forhalde seg til rammevilkår og samfunnsmessige forhold, t.d. ytre faktorar gjevne av Staten, og krav og rettigheter frå brukarane av dei kommunale tenester (innbyggjarane i kommunen). Endringar i rammevilkår kan vere endringar i inntektssystemet, rammeoverføringar, budsjettbevilgningar, og endringar i rente- eller løns- og prisnivå, m.v.

I ei viss grad er det er lagt opp til bruk av KOSTRA-data for å identifisere risiko knytta til dei ulike føresetnadene. Dette blir gjort ved ei benchmarkanalyse (samanlikning) av sentrale nøkkeltal i kommunane, samanliknbare kommunar, osv. Dette er økonomi- og tenestedata som kommunane sjølve har rapportert inn til den sentrale databasen; – gjennom kvartalsvise og årlege innrapporteringar. *Frå revisor si side er det nytta reinte revisjonsfaglege vurderingar og skjønn i høve risiki og vesentlegheitsvurderingar knytta til kommunen si forvaltning.* Desse vurderingane er tekne inn i eit *teknisk risikovurderingsskjema* (som i seg sjølv er eit dokument unnateke offentlegheit) forbeholdt *oppdragsansvarleg revisor* (administrasjonen har ikkje innsynsrett i revisjonsplandokument), men totalkonklusjonane og prioriteringane som revisor har gjort i høve risiki- og vesentlegheitsforhold, er i ei viss grad hensynteke i det som ligg føre her. Desse er visualisert gjennom eit kakediagram med dei abstrakte tålstørrelsar, og viser risiki- og vesentlegheitsforholda, vurdert frå revisor sin ståstad. Dette fortel likevel ikkje noko om omfang og innhald i revisjonen sitt arbeid. Dette følgjer som vedlegg til dette dokument.

3.2 Risiko

Risikovurderingar og målsettingar heng nøye saman. Ei risikovurdering består av å identifisere relevante truslar når det gjeld oppnåing av kommunen sine målsettingar. Ein risiko i denne samanheng tyder berre at det er ei moglegheit for tap; - ikkje oppfylling av mål.

Det finst, eller bør finnast, ei rekke målsettingar i kommunen. Målsettingar kan vere kommunen sine strategiar og verdiar eller målsettingar for dei einskilde tenestene, for rekneskapsrapportering, eller generelt for å halde drifta innan lover og reglar og vedtak.

Det er kommunen sitt interne kontrollsystem (administrative rutinar) som skal identifisere/avdekke og motverke risikoforhold. Risiko kan skuldast både eksterne og interne faktorar. Eksterne faktorar kan vere ny lovgjeving eller nye reguleringar/endringar, eller omstillingar, nyorganisering, etc., som gjer at driftsplanar, delegasjon, rammeverk og strategiar må endrast. Det kan også ha med økonomiske endringar å gjere. Desse kan ha innverknad på avgjerdslar/beslutningar om finansiering eller kapitalutgifter. Interne faktorar kan vere eit samانبrot i IKT-systema, e.l. Dette kan ha stor innverknad på drifta eller endringar i leiinga som påverkar måten einskilde kontrollrutiner vert utført på.

Etter å ha identifisert ein trussel, må ein vurdere kor stor risikoen er. Ein trussel som ikkje har nokon betydning eller konsekvens for kommunen, og som med lav sannsynlegheit vil inntruffe, er det mindre grunn til å uroe seg over. Risikoen vert difor fastsett av to forhold: *konsekvensen og kor vesentleg eit forholdet er, og kor sannsynleg det er at dette vil kunne skje.*

3.3 Identifisering av risikoområde i kommunen

Den overordna analysa består i å identifisere eksterne og interne faktorene som utgjør risiko for at kommunen ikke skal nå føresetnadene. Det er eigenskapar ved dei fire støttefunksjonane som avgjer kva slags risiko det t.d. er for at kommunen ikke har ei god økonomistyring.

Analysa er utført ved hjelp av eit forholdsvis detaljert skjema knytta til kvar av dei fire føresetnadene. Revisor sine vurderingar er vertikalt knytta til dei ulike forvaltningsområda, på tvers av organisasjonsstrukturen, og er talfesta. Om *"kommunen har formulert strategiar/overordna mål for den økonomiske utviklinga innværende år, og på lengre sikt"*, er eit spørsmål som Revisor stiller for å finne ut om styringa, og måten styringa skjer på, er eit risikotilhøve i seg sjølv. Forhold som seier noko om kva slags risiko rutinar og system utgjør i forhold til god økonomistyring, vert vurdert mot omfanget og kvaliteten på dei rutinar og kontrolltiltak som skal sikre korrekt økonomisk informasjon til rett tid.

Utfyllinga av skjemaet er gjort ved ein dialog i revisorteamet og mellom forvaltningsrevisor og rekneskapsrevisor (oppdragsansvarleg-revisor), der ein også har lagt til grunn informasjonssinnhenting som revisor har søkt å innhente frå kommunedokumentasjonen; jfr. brev 07.02.12 frå revisor.

Dette betyr at det i det alt vesentlege er lagt opp til ei besvaring basert på den erfaring, kunnskap og innsikt kommunen sine revisorar har om oppdraget Hyllestad kommune, med supplement frå det administrasjonen har gjeve i sine tilbakemeldingar. Det må her også nemnast at sentrale kommunale dokument som årsbudsjett, årsrekneskap, årsmeldingar, økonomi- og handlingsplanar og andre plandokument, etc., er gjennomgått for innhenting av naudsynt informasjon. Risiko her blir såleis berre identifisert på eit *overordna nivå*. I bakgrunns-materialet som ligg til grunn for analysa, ligg såleis også ei *revisjonsfagleg/teknisk risiko-vurdering* som er gjennomført av revisor i samband med utarbeiding av revisjonsplan for kommunen/oppdraget, samt dei siste års møteprotokollar frå kontrollutvalet i Hyllestad kommune og eventuelle konkrete vedtak som politiske styringsorgan har gjort (om det finst slike).

I sum munnar dette ut i nokre abstrakte talstørrelser som viser indikatorar på kva områder som bør tillegast vekt i det komande revisjonsår. Ut frå dette, og den øvrige informasjon som ligg til grunn, har ein søkt å kome fram til ei *uprioritert liste* over kva slags område som er mest risikofylte, eller kva kontrollutvalet bør vurdere å ta med i sine prioriteringar for komande år når det gjeld forvaltningsrevisjonsprosjekt. Utvelginga av forvaltningsrevisjonsprosjekt på bakgrunn av den overordna analysa vil derfor sikre fokus på områder der risikoen er vurdert å vere størst. I dette ligg også innebygt vesentlegheitsvurderingar, gjort av revisor, og ønskjer fremma frå administrasjonssjefen si side. Inklusive i dette ligg det også at det kan vere hensynsteke spesielle problemstillingar som administrasjonen av ulike grunnar ønskjer nærmare vurdert, eller områder som administrasjonen sjølv faktisk ønskjer nærmare tilsyn og kontroll på.

3.4 Rammeverk for god kommunal forvaltning :

Dei viktigaste føremåla med å ha etablert ei trygg og god kommunal forvaltning, er at det blir skapt, og at ein opprettheld, eit tillitsforhold mellom kommunen og omverda. Innbyggjarane og brukarane av dei kommunale tenestene, er viktige aktørar i dette, men det er også viktig at tilliten blir oppretthalden også i forhold til forretningsmiljøet, næringslivet og myndighetene. Med forretningsmiljø og næringsliv forstår ein i denne samanheng det lokale næringsliv, bank

og finans-/kredittinstitusjonar, leverandørar, kundar, lokale foreiningar, lag og organisasjonar, andre kommunar og eventuelle interkommunale samarbeid i regionen/distriktet.

Lokalforvaltninga - som ein kommune og kommunestyret er i denne samanheng – er styrt av myndigheitene gjennom lover og forskrifter, og myndigheitene fører sjølv kontroll og har tilsyn med lokalforvaltninga i den løpande drifta. Her spelar også media ei etterkvart ikkje ubetydeleg rolle; i forholdet mellom kommune og den omverdenen kommunen skal ha tillit ifrå. Ved å etterleve dei grunnleggande prinsippa i god kommunal forvaltning (internasjonalt nemnt som: "Corporate Governance"/God verksemdstyring), vil også forholdet til media kunne byggast på ein positiv måte for alle partar ved at kommunen har åpenheit omkring saker, saks-handsaming og vedtak.

I perspektivet *god kommunal forvaltning* er det viktig at Kommunestyret - som direkte etter lova framstår som det øverste myndighetsorgan og samstundes også skal opptre som det øverste tilsynsorgan i kommunen -, ivaretek behovet for tilsyn og kontroll på ein tilfredsstillande måte. Ansvar er nedfelt i kommunelova, og bevisstgjer og understrekar viktigheita av tilsyn og kontroll. Årsaka er enkel: Innbyggjarane og skattebetalarane skal ha tillit til at kommunen forvaltar fellesskapet sin interesser på best mogleg måte, og etter dei politiske avveiningar og prioriteringar som til eikvar tid blir gjenspeila i kommunestyret si samansetting, og gjennom dei intensjonar og premisser som blir lagt i kvart års budsjettvedtak. I dette ligg det at ein skal strebe etter å få best mogleg tenesteyting ut av kvar krone i årsbudsjettet. Rådmannen sine viktigaste oppgåver er å sørge for at beslutningsgrunnlaget for politiske vedtak er tilfredsstillande og grundig gjennomarbeidd, og at politiske vedtak blir effektuert og gjennomført, og at kommunen elles følgjer dei bestemmelsar som gjeld for forvaltninga. Eit velfungerande samarbeid med god kommunikasjon og åpenheit mellom politisk leiing og administrasjonen, anser ein som ein grunnleggande føresetnad for god kommunal forvaltning.

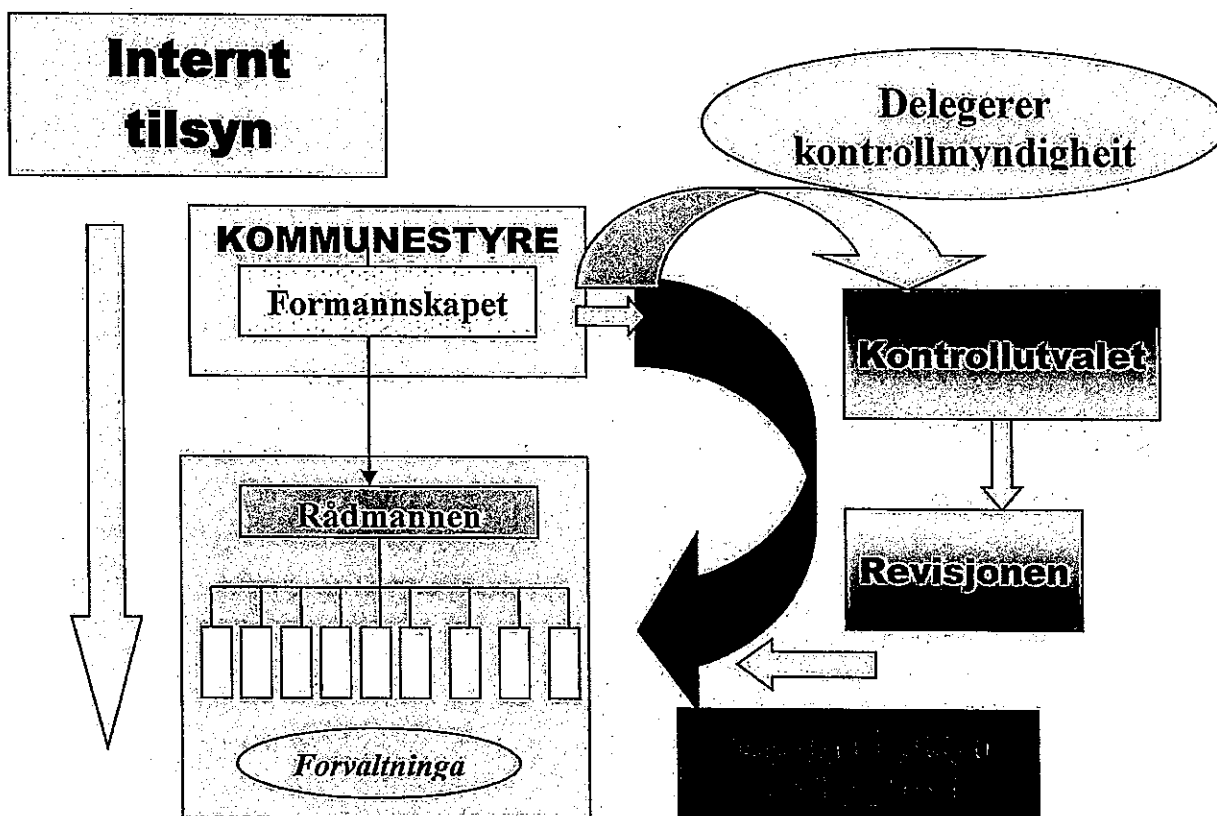
Gjennom følgjande skisse/figur prøver vi å beskrive kommunal organisering og rammeverket for god kommunal forvaltning:



Den til eikvar tid sittande kommunalminister har sidan 2008 gjeve klare meldingar om at det skal stillast strenge krav til tilsynsfunksjonane i kommunen, og at kontrollutvalet vil få større ansvar og fleire oppgåver framover. *Kommunal og Regionaldepartementet* har gjeve ut 85 tilrådingar som har fokus på kommunal eigenkontroll i kommunane. Det same har Riksrevisjonen og Riksrevisor gjeve uttrykk for dei siste åra. *Stortinget* har den 11.12.12 gjort vedtak om ein del endringar i lov og forskrifter med relevans for ansvaret for eigenkontrollen i kommunal sektor. Kommunen må såleis sjå til at det blir avsett tilstrekkeleg med ressursar for å ha tilfredsstillande tilsynsfunksjonar med eigen forvaltning. Kontrollutvalet er Kommunestyret sitt tilsynsorgan, og det er nettopp kontrollutvalet som skal sikre at oppgåvene blir skjøtta tilfredsstillande ved bl.a. å

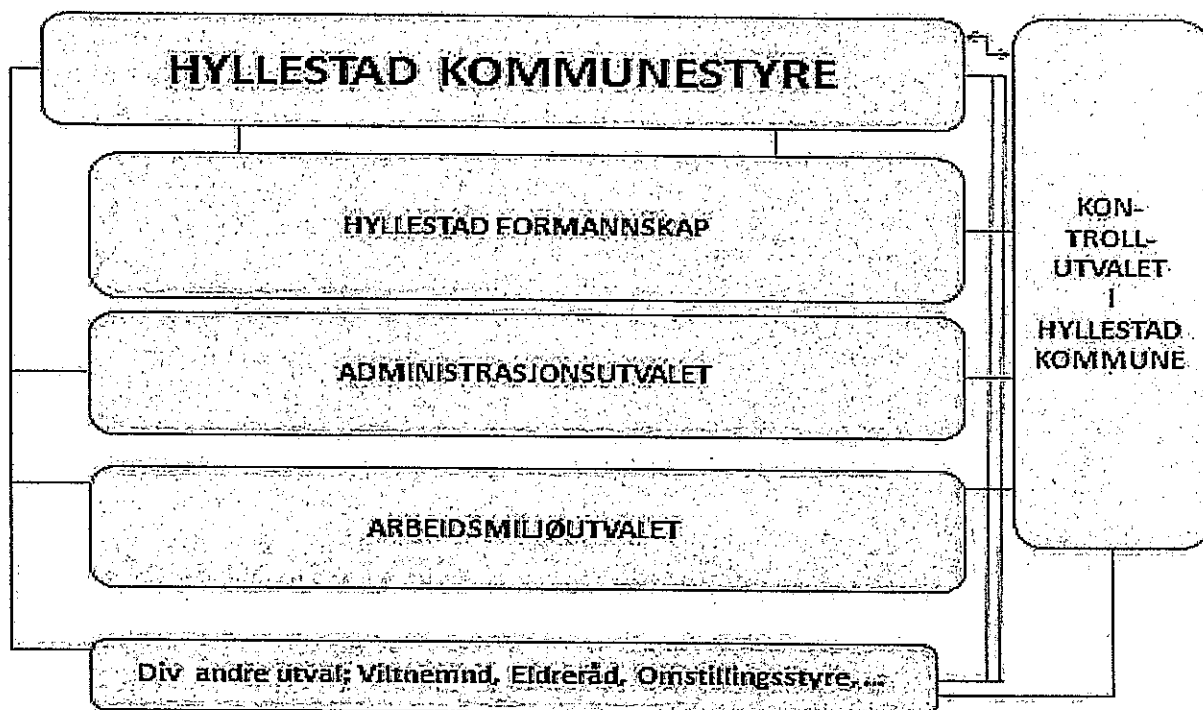
- ☛ gjennomføre ei overordna analyse (risikovurdering) av kommunen si evne til å etablere og gjennomføre målsettingar og strategiar
- ☛ lage ei plan for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommune
- ☛ bestille tenester for å kunne gjennomføre det som står i planen
- ☛ gjennomføre forvaltningsrevisjon (etter ein bestillar-utførar-modell)

Gjennom figuren nedanfor beskriv vi det interne og det eksterne tilsyn i kommunen:

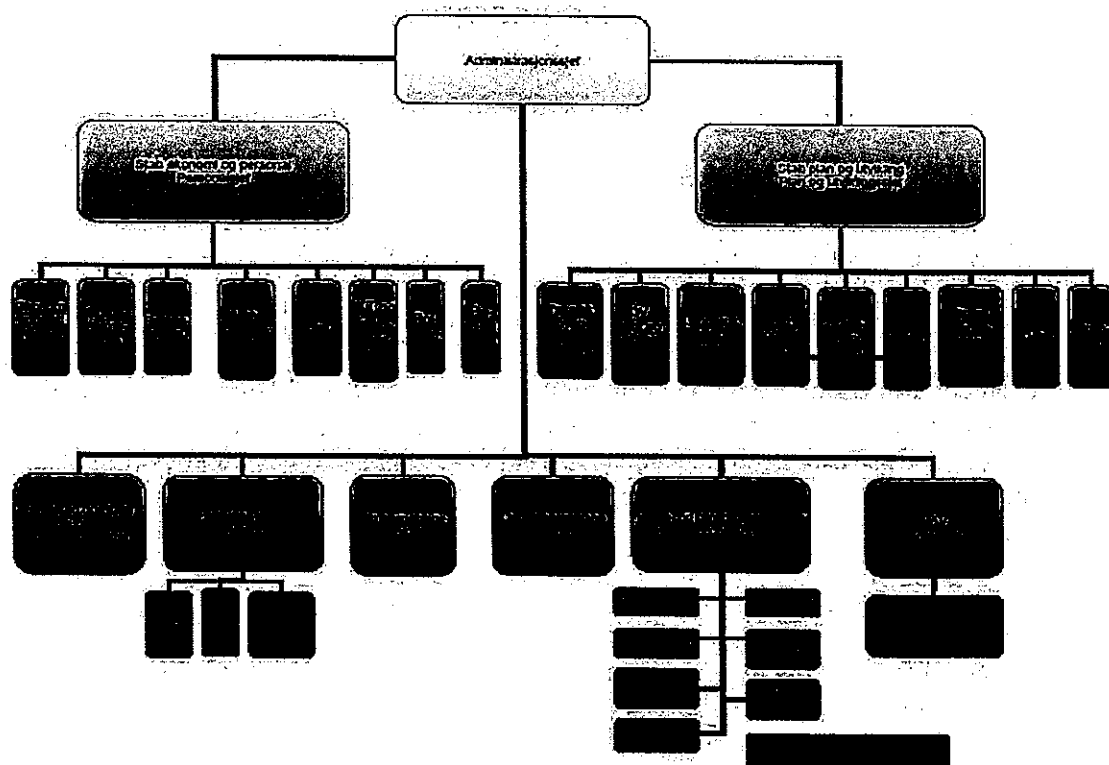


3.5 Politisk og administrativ organisering i Hyllestad kommune

3.5.1. Politisk organisasjonskart i Hyllestad kommune pr. februar 2013



3.5.2. Administrativt organisasjonskart i Hyllestad kommune pr. februar 2013



4 Risikoområder i HYLLESTAD kommune

4.1 Produktivitet

Produktivitet er forholdet mellom ressursane som kommunen set inn og tenesta/-ene som blir utført/levert. Dvs. kor mykje kommunen klarer å "produsere" ut frå dei tilgjengelege ressursane som ligg innebygt i driftseiningane sine budsjettar.

Hyllestad kommune var tidlegare organisert med ein tradisjonell etatsstruktur, som var ein etablert organisasjonsmodell i kommunen i mange år. Kommunen har i dag ein *flat organisasjonsstruktur (2-nivå-modell)*, med eit leiarteam bestående av rådmannen og fagleiarar. Driftseiningane framstår med meir eller mindre sjølvstendige budsjettansvar. Organisasjonsmodellen er ikkje evaluert dei seinare åra og etter det vi forstår ligg det enno ikkje føre konkrete planer som tilseier at det er ynskje om å endre organisasjonsstrukturen slik den framstår i dag. Kommunen har over tid hatt stabil arbeidskraft i nøkkelstillingar, og må – trass i omorganiseringa for nokre år sidan – betraktast som ein "*sett organisasjon*", der oppgåver og ansvar er klart definerte tenesteområda og sentraladministrasjonen imellom. Det er skifta rådmann to gonger dei siste åra, og det er no tilsett ny rådmannen, etter at det har vore ledigheit og konstituering i stillinga ei tid i 2012. Kommunen har eit sett av plandokument, og mange interne styringsdokument, reglement, m.v. Alle desse er handsama og vedtekne av Hyllestad kommunestyre. I den seinare tid er det lagt ned ein del arbeid med å formulere eigen visjon, strategiar og målsettingar, og kommunen er med i interkommunale samarbeid på ulike områder innafor regionen som kommunen søknar til.

Det er vedteke ei rekke overordna styringsdokument som fortel korleis kommunen skal driftast og styrast, og kva tenesteomfang som skal vere etablert overfor innbyggjarane og brukarane av dei kommunale tenestetilboda. I dette ligg også innebygt overordna målsettingar og prioriteringar. Slike overordna mål er ein nyttig reidskap for å analysere og effektivisere tenestene. Kanskje er ikkje alle målsettingar klart nok definerte – eller er vagt formulerte –, eller manglar heilt, og kanskje ikkje nedteikna eller dokumenterte på ulike tenesteområder.

Det kan vere interessant å vurdere i kva grad målsettingane vert nådd. Uansett bør ein ha dette '*i mente*' når ein rullerer den overordna analysa for risikiforholda i kommunen. Ein må i denne samanheng også hensynta vurderingar knytta til kommunen sine deltakingar i interkommunale samarbeide om IKT (SYS IKT), Økonomi (FØYS-gruppa), m.m., i regionen. Det er ulike planar for effektivisering og modernisering av driftsmodellen i ein kommune, men framdrifta i dette er enno ikkje fastlagt for Hyllestad kommune. Etableringa av NAV er eit eksempel her, og det som er kome til nyleg og vedtekne i 2012; – dei mange avtalane som kommunen er med i overfor lokalt helseforetak og samhandlingsreforma. Kommunen søkjer å evaluere fortløpande dei interkommunale samarbeid som kommunen er involvert i, samstundes som ein vurderer samarbeidsformer på ulike områder med nærliggande kommunar i regionen. Også desse forholda kan det vere interessant å sjå nærmare på; – om i kva grad kommunen har fått nokon nytteverdi av dei '*investeringar*' som er gjort frå kommunen si side i dei etablerte samarbeida.

Kommunen har oppretta eigne resultateiningar, og kommunen har framleis eit detaljert spesifikasjonsnivå på både budsjett og rekneskap. Omorganiseringa til ein *flat organisasjonsstruktur* har ført til at oppgåver som tidlegare var ein del av stabsfunksjonen, er sett ut til dei ulike driftseiningane/tenesteområda, eller er koordinert gjennom leiarteamet i administrasjonssjefen (rådmannen) sin stabsfunksjon. Dette gjeld bl.a. budsjettoppfølging/ rekneskapsrapporteringar, tilvising av timelister/fakturaer, og oppfølging av ulike refusjonsordningar, og handtering av regelverk knytta til dette. Dette tyder at relativt mange tilsette må vere opp-

datert på det same regelverket. Føring av løn/timelister er framleis sentralt forankra. Ansvar for aktuelle refusjonskrav/refusjonsordningar for eit tenestekområde, ligg i dag i utgangspunktet til den einskilde driftseining, men i praksis vert dette følgt opp av sentraladministrasjonen. Her ligg det utfordringar i at *"saker og ting ikkje fell mellom to stolar"*!

Driftseiningane rapporterer forholdsvis tett inn imot toppleiinga, som igjen syr saman dette i standardrapporteringar til dei politiske styringsorgana (Formannskapet og Kommunestyret). Her er rådmannsteamet (rådmannen, fagleiarane og einingsleiarane) sentrale i den rapportering som skjer vidare til dei politiske styringsorgana.

Hyllestad kommune har også omorganisert den politisk organisasjonsstrukturen for nokre år sidan, og har ikkje lenger den såkalla *hovudutvalsmodellen* som kommunen hadde i 'etatstida'. I dag har kommunen minimumsløysingar på den politiske organisasjonsstrukturen. Dette betyr at Hyllestad kommune er organisert med eit Kommunestyret, Formannskap, Kontrollutval, Administrasjonsutval og eit Arbeidsmiljøutval (lovpålagde utval). Kommunen har oppretta diverse andre utval, bl.a klagenemnd, viltnemnd, eldreråd, og eit omstillingsstyre. Etter kommunelova har kommunen høve til å nytte såkalla *ad-hoc-utval (komitéar)*, når behovet melder seg og dette er føremålstenleg.

Det er revisjonen si oppfatning at Hyllestad kommune i ei viss grad nyttar KOSTRA-tal til å evaluere eiga verksemd; - jamfør årsmeldingane. Slik ein vurderer det er det ikkje gjort andre, større vurderingar av effektivitet og produktivitet i Hyllestad kommune; - korkje eksternt eller internt. Organisasjonsstrukturen har fungert nokre år, og kanskje bør ein vurdere å evaluere denne, eller ein må spørje seg om det er for tidleg å evaluere denne no. KOSTRA-data inneheld verdifull informasjon, og bør kunne vere eit vesentleg styringsverktøy i einkvar kommune. Dersom KOSTRA-data ikkje vert nytta i tilstrekkeleg grad, kan *dei* i seg sjølv utgjere ein risiko ved at kommunen går glipp av verdifull styringsinformasjon. Dette kan også påverke kommunen sine inntekter direkte, fordi KOSTRA-data til ein viss grad ligg til grunn for rammeoverføringane og styringskriteria for det kommunale inntektssystem. Nøyaktigheit i rapportering av økonomi- og tenestedata til KOSTRA-databasen er såleis særdeles viktig.

Via ordinær rekneskapsrevisjon og substanskontrollar (analytisk og bilag, m.v./finansiell revisjon) undersøker revisjonen bruk av både art og funksjon, og ikkje minst kodesetting i høve moms/momskompensasjon, for slik å bidra til at kommunen har ei mest mogleg korrekt økonomikontering/-rapportering. Revisjonsmessig har ein *lege forholdsvis tett på* administrasjonen si grunnlagshandtering og bokføring, med avviksvurderingar i høve budsjettkontroll. Revisjonen har også ei tett oppfølging av at politiske vedtak blir effektuert, og at økonomiske forhold i tilknytning til dette, blir korrekt handsama rekneskapsmessig; heri inn- og utbetaling, etc.

Det bør vere utarbeidd serviceerklæringar eller tenesteeerklæringar for dei fleste einingane. Dette kan bidra til å sikre god produktivitet, fordi det er klart for dei tilsette kva som skal ystast, og kva omfang og kvalitet den einskilde teneste skal ha. Leiinga skal sikre at alle tilsette leverer tenestene på same måte, og slik sett skal ein kunne ha betre kontroll på bruken av ressursar. Den flate organisasjonsmodellen fordrar såleis ei *sterk og handlekraftig leiing*, samstundes som driftseiningane skal etterleve dei delegasjonsfullmakter og arbeidsinstruksar som gjeld på dei ulike områder. Her vil internkontroll, verifisering av denne og *testing av kontrollar* vere stikkord som også bør kunne sjåast på i lys av produktivitet.

Revisjonen er usikker på korleis dette vert handtert og kva oppfatning/inntrykk som er i forvaltninga og kontrollmiljøa vedr. utøvinga av leiarskap med streng/stram økonomisk styring og kontroll, når ein ser kommunen under eitt (totalt sett). Det er likevel revisor sine

vurderingar at kommunen har ei leiing som framstår med tiltak og handling når utfordringar dukkar opp. Innbyggjaren og brukaren har krav på, og bør kunne få, ein tryggleik i høve til kva som kan forventast, og på kva grunnlag ein kan klage på ein teneste.

Dei fleste IKT-system vert "køyrte" i 'eigen regi', men inngår i eit interkommunalt samarbeid der Førde kommune er hovudaktør for økonomifunksjonar og 'server-base' for fleire programvarer for fleire (10) kommunar. Det tyder m.a. at kommunen sjølv ikkje har det praktiske ansvaret for oppgraderingar av systema, sikkerheit og 'back-up', etc. Generelt vil ei slik løysing redusere risikoen for at det kan bli brot i kontinuiteten. Det etablerte kommunesamarbeidet på dette feltet har eigne (fleire) personar tilsette innafor IKT med god kompetanse på dette området. Kommunen vil kunne vere sårbar i høve til tilsette med IKT-kunnskapar lokalt i eigen forvaltning, men i 2013 opplever ein ikkje dette som nokon problemstillingar rundt. IKT er eit viktig område, fordi mykje av det daglege arbeidet som vert utført, fordrar at systema fungerer og inneheld rett informasjon til eikvar tid. Gjennom det etablerte økonomi- og IKT-samarbeidet 10 kommunar imellom, har Hyllestad kommune tilgang på utvida ressursane på IKT-sida (etter at ein etablerte SIS (Samarbeidskommunar i Sunnfjord) og FØYS (Fellès Økonomisystem for kommunane i Ytre Sogn og Sunnfjord), der Førde kommune er sentral part i begge samarbeida. Kommunen scanner inngåande fakturaer og scanner inngåande post. Ein går såleis meir og meir over til elektronisk lagring og sakshandsaming, med elektroniske kontering, koding og attestasjons- og tilvisingsordningar i fakturaflyten.

Dei ulike kontrollområda kan ein sjå på med ulike innfallsvinklar.

Det er grunnlag for å gjennomføre forvaltningsrevisjon med produktivitet som vinkling, t.d. knytt til ressursbruk og organisering av tenester.

4.2 Oppfølging av vedtak

Hyllestad Kommunestyre og andre politiske organ gjev føringar, og vedtek, kva mål kommunen skal ha.

Ansvaret for å følge opp saker ligg som regel på den einskilte sakshandsamar. Storleiken på kommunen og kommunikasjonen mellom tilsette, og mellom administrasjon og politisk nivå, tilseier at risikoen knytt til dette området er akseptabel.

Einskilte vedtak som ikkje vert følgd opp til rett tid, vil som regel bli peika på av dei politiske styringsorgana. Revisjonen opplever ikkje manglande effektivering av gyldige politiske vedtak som noko problemområde i Hyllestad kommune.

Etter Kommunelova § 23, nr. 2, er det administrasjonssjefen som skal påsjå at saker vert førelagt dei folkevalde organa, og at eikvar sak er forsvarleg utreda, og at vedtak blir iverksett. Vi kjenner ikkje til at vedtak systematisk ikkje vert følgd opp av administrasjonen.

I ein kompleks organisasjonsstruktur som ein kommune er, meiner vi at det alltid vil eksisterer ein viss risiko for at vedtak ikkje blir følgd opp, og vi meiner derfor at det på generell grunnlag kan vere behov for å sjå nærmare på forvaltningsapparatet, og eventuelt gjennomføre forvaltningsrevisjon på dette området.

4.3 Økonomistyring

Økonomistyring har med styring og fordeling/ oppfølging av knappe ressursar å gjere. Det er viktig at avgjerder vert bygd på rette opplysningar, dvs. at det ligg føre eit godt grunnlag for å styre dei knappe ressursane. Dette stiller krav til at det vert føreteke rapporteringar med korrekt, oppdatert økonomisk informasjon til rett tid, slik at politikaren til eikvar tid har så nøyaktig informasjon som mogleg å byggje sine vurderingar og beslutningar/vedtak på.

Dette er også viktig for administrasjonen sjølv i den løpande/daglege driftssituasjon.

Kommunen har ein fireårig økonomiplan, årsbudsjett og rapportering i høve til dette. I 2012/2013 og framover har dei sjølvstendige driftseiningane krav på seg til periodevis å rapportere økonomi- og tenestedata på måla i sine planar. Det er nødvendig at administrasjonen synleggjer ressurs-bruken slik at politikarane i neste omgang kan justere budsjettet og evt. styre på annan måte. For alle styringsføremål er det viktig at rapporteringa inneheld korrekt informasjon til rett tid.

"Årshjulet" styrer mykje av budsjettprosessen og rapporteringsrutinane. Det bør vere fokus på kommunen sine sentrale styringsdokument; som bl.a. kommunen sitt delegasjonsreglement og økonomireglement.

Sidan 2007/2008 har det vore fokus på finansforvaltninga til kommunane (referanse konsekvensane av Terra-saka, og KRD sine reaksjonar der). Departementet og Fylkesmannen har teke initiativ overfor kommunane med særskilt fokus på finansreglementet og kommunen sine interne rutiner kring finansforvaltninga. Det er etablert eigen reglement for kommunen si finansforvaltning, med tilhøyrande rutinebeskrivelsar. Revisor har gjeve særskild uttale kring dette, og rapportert dette vidare til kommunen sitt kontrollutval. Reglementet er i tråd med kommunelova sine bestemmelsar, handsama og vedteke av Hyllestad kommunestyre. Det er kommunestyret sjølv som har det overordna ansvaret her.

Forvaltninga av kommunale eigendelar og låneportefølgje (finansforvaltninga) kan også vere eit området å sjå nærmare på. Vert kommunen sitt eige reglement følgt på dette felt, og er den praksis som er etablert, hensiktsmessig og nyttig for Hyllestad kommune?

For å styre på ein god måte, er det naudsynt å sjå budsjett og rekneskap i samanheng. I Hyllestad kommune er budsjett og rekneskap framleis samanliknbart på detaljert nivå. Det er revisjonen sitt inntrykk at omorganiseringa til ein 2-nivå-modell, med flat organisasjonsstruktur, har ført til ei klarare fordeling av ansvar og oppgåver, slik at delar av økonomistyringa totalt sett er blitt klarare og betre. Det er kanskje likevel for tidleg å evaluere organisasjonsmodellen i dette perspektivet no.

Når det gjeld investeringsprosjekt og politisk handsaming av slike investeringsprosjekt/byggjerekneskap, tok administrasjonen tak i dette viktige arbeidet for nokre år sidan. Kommunen har klare retningslinjer innebygt i sitt økonomireglement for korleis dette skal vere. Byggjerekneskap skal leggst fram for revisor og kontrollutval og kommunestyret etter vedteke reglement. I dette perspektivet kan det vere aktuelt å sjå til om kommunen følgjer eige regelverk på dette området, og om byggjesaksprosessane følgjer *Lov om offentlege anskaffelsar*, 8og tilhøyrande forskrifter), og om framdrifta i byggjeprosessen samsvarar med det som er skildra i kontrakt og avtaler, mv.

Dei sjølvstendige driftseiningane har budsjett- og resultatansvar, og i dette ligg også innebygt eit ansvar for bl.a. ulike refusjonsordningar/refusjonskrav som gjeld eiga drift. Her ligg det

utfordringar for eikvar driftseining. I praksis prøver økonomikontoret/kommunekassa å følgje opp dette. Det er forholdsvis små og oversiktlege forhold i kommunen kring dette. Frå revisjonen si side kan det vere aktuelt å sjå på dei beskrivande ansvarsfordelingar og styringskriteria knytta til dette, utover det som er nedfelt i kommunen sitt økonomireglement. I dette vil inngå rutinane kring kommunal fakturering, og kva ordningar som er etablert når det gjeld oppfølging av refusjonsordningar og produksjon av grunnlagsdata for refusjonskrav, innkreivingsrutinar, m.v.

Dagens momskompensasjonsregime er forholdsvis nytt, og i dag er det kvar einskild driftseining som har ansvaret for den posteringsordre som vert tillaga som bokføringsgrunnlag overfor økonomikontoret. Kommunen scanner inngåande fakturaer og har elektronisk attestasjons- og tilvisingsordningar, med elektronisk kontering og kodesetting av einkvar faktura som kjem til kommunen. Dette betyr at kontering og kodesetting i høve økonomi/rekneskap skjer lokalt i Hyllestad. Korrekt moms- og kompensasjonshandsaming er viktig, for dette representerer store pengebeløp alle einingar, og kommunen samla, sett under eitt. Området er underlagt særattestasjon frå revisor si side og vil uansett inngå i revisor sitt ansvar og oppgåve når det gjeld finansiell revisjon. Det bør kunne ligge til rette for nærmare undersøkingar med ditto rapportering til kontrollutvalet kring denne problematikken i kommuneforvaltninga.

Sjølvkostområda på VAR-sektoren, og etterrekning (gjennomføring av etterkalkulasjon på sjølvkostområda) av overskot/underskot, er også eit området som det kan vurderast å sjå nærmare på. Er betalingssatsane på VAR-området i samsvar med utgiftsbiletet (sjølvkostprinsippet)? Vert eventuelle fondsavsetningar på området nytta i samsvar med regelverket? Følgjer kommunen dei nye berekningsmodellane som er innført frå 01.01.2003? Det er i dag krav om særskilde noteopplysningar kring dette til kvart års årsrekneskap.

Sidan kravet om gjennomføring av forvaltningsrevisjon kom inn i lovverket og forskriftene om kontrollutval og revisjon, er det gjennomført forvaltningsrevisjonar på bl.a. vedtaksoppfølging og etterlevelse av delegasjonsreglementet. Kommunen sitt kontrollutval har bestilt ein forvaltningsrevisjon på 'rutiner for rapportering av saker etter delegert mynde'. Det er eit prosjekt som er starta opp, somer kome godt i gong, og som vil bli rapportert til kontrollutvalet og kommunestyret i første halvår i 2013.

Innkjøpsordningane til kommunen er også eit viktig område å ha kontroll på. Lovverket og regelverket kring offentlege anskaffelsar, særleg på anleggssida, er eit vanskeleg og omfattande regelverk å forholde seg til, og det kan vere kostbart å ikkje etterleve lov og forskrifter på dette området. Det bør vere aktuelt å sjå nærmare på rutinane og om kommunen sine eigne reglement vert følgde på dette felt; og om interne reglement er ajourført eller samsvarar med sentralt innkjøpsregelverk (tilpassa EU-direktiv, m.v.). I dette bør ein eventuelt også sjå nærmare på kva interkommunale samarbeidsavtale kommunen er med på når det gjeld innkjøpsavtaler (bl.a. med i den fylkeskommunale innkjøpsavtalen, m.fl.), og om det som er skildra der vert etterlevd og følgd opp i den praktiske kvardag i forvaltninga.

Det vil alltid vere grunnlag for å gjennomføre forvaltningsrevisjon knytta til økonomisk styring.

4.4 Måloppnåing

Kommunen må syte for å ha ei tilstrekkeleg sakshandsaming overfor brukarane og ha ei god oppfølging av eksterne/ interne mål. Nokre av punkta nedanfor er også omtala under *økonomistyring* ovanfor, men då med eit litt anna fokus (utgangspunkt/målsetting).

Kommunen har eit relativt avansert sakshandsamarsystem, der all inngåande post som kjem til kommunehuset, vert registrert av fellessekretariat. Kommunen har ikkje eige *Servicetorg*, men ein ekspedisjon og eit hovudsentralbord, som er etablert i 1. etasje i kommunehuset i Hyllestad. Etter at inngåande post er registrert på saker, fordeler ein sakene på 'sakshandsamar' i systemet. I praksis vert inngåande/arkivverdig post framført gjennom ei eigen rufiner for *scanning av inngåande post*. Den einskilde sakshandsamar får også *sine saker* (henvendingane) i papirform, ved 'utlån' av 'saksmappe' frå arkivet. Kvar sakshandsamar må lese og svare på sakene i sakshandsamarsystemet. Dersom det går lang tid før sakshandsamaren svarar på henvendinga, vil systemet kunne gje sakshandsamaren ei purring. Dette er ei sikring av at brukarane får svar innan rimeleg tid. Det er ikkje etablert faste tilbakemeldingsrutiner til brukaren om at sak er motteke, og kva tid den vil kunne vere ferdighandsama, eller kva tid endeleg svar vil kunne ligge føre. Forvaltningslova sine reglar om responstid/svartid skal takast høgtideleg. Dette gjeld også saker som er påklaga. Det kan vere aktuelt å sjå på rutinane knytta til sakshandsaming, responstida på svar, osv.

Lov om offentlege anskaffelsar er sentral for kommunen. Dette fordi konsekvensane ved å ikkje følgje regelverket kan vere store økonomisk og rettslege, i alle fall i investeringsprosjekt og store 'saker'. Det kan såleis vere ønskjeleg å sjå nærmare på dei innkjøpsavtaler som kommune er med på, og eventuelt prioritere ei undersøking av innkjøpssamarbeidet(-a) som kommunen er deltakar i. Dette er også nemnd under økonomisk styring, men då med ein annan innfallsvinkel. Dersom dette er eit aktuelt område å sjå nærmare på, bør kommunen bestemme kva spørsmål og innfallsvinklar ein slik forvaltningsrevisjon skal ha i seg.

For ein del av dei tenestene som kommunen yter, er det lovfesta at sjølvkost er ei øvre grense for gebyrfastsetting. Også dette er nemnd under anna hovudmål, måloppnåing og økonomisk styring. Dette gjeld tenester som vatn og avløp, renovasjon, feiing, plan- og byggesakshandsaming og kart- og delingsforretningar. Det har i seinare tid vore stort fokus i media på kommunane si fastsetting av gebyr på desse tenestene. Det er viktig at det ligg føre tilfredsstillande og forståeleg dokumentasjon på etterkalkulasjonen og berekningsgrunnlaget, at dette blir gjort i tråd med regelverket, og at dette er presentert i ei form som er folkeleg forklara og lett leseleg for brukarane/publikum.

For renovasjon er det krav om at gebyra skal dekke sjølvkost. Kommunen har ikkje lov til å subsidiere innbyggjarane på dette området. Det praktiske renovasjonsarbeidet er sett bort til eit eige interkommunalt selskap SUM (= Sunnfjord Miljøverk IKS), men sidan det ikkje ligg føre berekningar som direkte syner sjølvkost, kan det vere risiko for at kommunen bryt lova. Rekneskapen syner at samla gebyr frå plan- og byggesakshandsaming og kart- og delingsforretning er ei relativt liten inntektskjelde for kommunen. Det kan imidlertid også vere nyttig å sjå på dei tenestene der det i liten grad blir fokusert på sjølvkostberekningar, slik som plan- og byggesakshandsaming og kart- og delingsforretningar, m.v.

Kommunen handterer mange einskildvedtak gjennom året. Generelt er kommunane i Sogn og Fjordane for dårlege til å følgje formalkrava i forvaltningslova når det gjeld denne type sakshandsaming, jfr. rapportar frå Fylkesmannen (som er å finne www.fylkesmannen.no (Sogn og Fjordane, på kommune). Kommunen avgjer mange saker som er viktige for den einskilde innbyggjar/ brukar, som t.d. skal få informasjon om adgangen til å klage på eit vedtak.

Det kan vere grunnlag for å gjennomføre forvaltningsrevisjon som undersøker om sentralt/ lokalt regelverk blir følgt, og i kva grad resultatmåla som er sett, blir nådd.

000 000 000 ----- 000 000 000

5. Framlegg til mogleg innhald i årsplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt

5.1 Kort om planen

Analysa legg opp til ei utvelging av forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på risiko. Eit prosjekt blir sett i verk for å bidra til å redusere ein mogleg trussel. Ved ei konkret utvelging av prosjekt, må nytteverdien vurderast i høve til forventa ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utforming av eit prosjekt må Kommunestyret/Kontrollutvalet avgrense omfanget av det som skal sjåast nærmare på. I motsatt fall vil revisjonen stille krav om at ein har adgang til å avgrense temaet. Eit prosjekt skal konkretiserast for å gje kontrollutvalet naudsynnte opplysningar for deira kontroll- og tilsynsfunksjon. Antal prosjekt i løpet av eitt år vil naturleg vere avgrensa i høve ressurstilgangen. Ein minner om at kommunen har høve til å bestille slike forvaltningsrevisjonar frå andre enn kommunen sin revisor (andre aktørar i den åpne marknaden) dersom dette er ønskjeleg og føremålstenleg.

Framlegga til tema og område for forvaltningsrevisjonsprosjekt byggjer på overordna analyse. Lista er ikkje prioritert i nummerrekkefølge frå revisjonen si side og den er heller ikkje uttømmende; men meir som ein ide-oppstilling. Vi meiner lista med aktuelle område og tema for forvaltningsrevisjon kan tenne som eit innspel med idear til den konkrete planen som skal presenterast i kontrollutvalet og Hyllestad kommunestyre. Det er revisjonen si oppfatning at administrasjonen bør inviterast til å kome med innspel til kontrollområder og kontrollfokus; - dette med tanke på kvalitetsheving, nytteverdi og dette sett i eit læringsperspektiv for kommuneforvaltninga. Det er vår oppfatning at einkvar forvaltningsrevisjon bør vere grunndige gjennomgangar med fokus på kvalitetsheving, forenkling, betring av rutinar, produktivitet/effektivitet, og meir rasjonell bruk av ressursar. Dei vedlegg som følgjer dette dokument vil kunne vere eit godt utgangspunkt for ein prioriteringsdebatt i både kontrollutvalet og i Hyllestad kommunestyre. Det avgjerande her vil likevel vere kva omfang av ressursar Hyllestad kommune totalt sett er villige til å bruke på denne type tilsyn og kontroll med eigen forvaltning og selskapskontroll/eigarskapskontroll.

Vi vil presisere at opplistinga under pkt. 5.2 nedanfor, må sjåast i samanheng med dei eventuelle innspel som måtte kome frå rådmannen. Når kommunen sitt Kontrollutval, og til sist Hyllestad Kommunestyre, skal føreta val av kontrollobjekt (tema, område og omfang), bør ein skaffe seg eit visst innblikk i tenesteområdet og sakskompleksiteten i det ein vil ha undersøkt og 'granska'. Som bestillar av forvaltningsrevisjonar bør ein såleis gå inn i moglege driftsområder og avgrense kontrollomfanget, slik at det blir handterleg. I den samanheng viser vi til den administrative organisasjonsmodellen for Hyllestad kommune, med dei ansvarsområder som er tildelt dei ulike driftseiningane; jfr. her også den opplistinga som følgjer som ein idebank bak i (som vedlegg) analysedokumentet, (pkt. 5.2a).

Analysa legg opp til ei utvelging av forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på risiko. Eit prosjekt bør bli sett i verk for å bidra til å redusere ein mogleg trussel, og for å bidra til ei kvalitetsheving og læring i forvaltninga. Ved ei konkret utvelging av prosjekt, bør nytteverdien vurderast i høve til forventa ressursbruk for å gjennomføre prosjektet, men det vil alltid vere slik at det er kontrollutvalet og kommunestyret sitt privilegium å velje ut kva prosjekt ein måtte ønskje ut frå dei motiv og intensjonar ein har med å gjennomføre eit slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt. Ein kan velge noko heilt anna enn kva som er nemnd i dette dokument, dersom dette er ønskjeleg frå den folkevalde si side.

Etter vår oppfatning bør kontrollutvalet/kommunestyret, ved utforming av eikvar bestilling av eit forvaltningsrevisjonsprosjekt, prøve å avgrense omfanget av det som skal sjåast nærmare på. I motsatt fall vil revisjonen (eller den som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet) stille krav om at ein har adgang til å avgrense temået. Eit prosjekt skal konkretiserast for å gje kontrollutvalet naudsynnte opplysningar for dei kontroll- og tilsynsfunksjon. Antal prosjekt, og omfanget av dette/desse, i løpet av eitt år, vert naturleg avgrensa i høve ressurstilgang.

5.2 Selskapskontroll:

Ayslutningsvis vil vi peike på at denne analysa ikkje tek opp i seg vurderingar om kommunen skal gjennomføre *selskapskontroll* eller *eigarskapskontroll*. Utarbeiding av overordna analyse/forvaltningsrevisjon er eit forholdsvis nytt fagområde for kommunen sine tilsynsorgan, og som vart innført første gong i 2005. Kommunane sine kontrollutval er kjende med den samordning som er søkt etablert i høve 'fellestiltak' (felles selskapskontroll/eigarskapskontroll for aktuelle eigar/deltakarkommunar).

I dei åra som er gått er det revisjonen sin erfaring at mange kommunar ikkje har ein gjennomarbeidd eigarskapsstrategi for sin deltaking/eigarskap i dei selskap ein er deltakar i eller har medeigarskap i. Dei kontrollar som er utført har konkludert på at kommunen bør ha ei politisk drøfting på dette, der det vert utforma og vedteke ei eigar eigarskapsmelding eller eit eige strategidokument med tilhøyrande reglement for korleis dette skal vere i kommunen. Det er derfor vår vurdering – med bakgrunn i ei kost-/nytte-vurdering – at ein bør søkje å få fram ei politisk sak i kommunen om kommunen sin eigarskapsstrategi, før ein eventuelt går inn i forvaltningsrevisjonsprosjekt kring eigarskapskontrollar/selskapskontrollar.

Kommunen skal imidlertid vedta ei eigen *plan for selskapskontroll*; parallellt med den ordinære planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Begge skal handsamast gjennom kontrollutvalet, med endeleg vedtak i Hyllestad kommunestyre.

Det er vår oppfatning at når ein skal vurdere selskapskontroll, bør ein vurdere ei gjennomføring av dette i samarbeid med nærliggande kommunar som har eigarinteresser i same selskap (interkommunale samarbeid, IKS, energiverk, AS, osv. – som kommunen har eigarinteresse i, eller er medeigar/deleigar i), slik at dette kan bidra til ei kostnadseffektiv gjennomføring av slike kontrollar der dette er aktuelt og ønskjeleg frå kommunen si side.

Under pkt. 5.2b vedlagt denne rapport, har vi lista opp dei eigarinteresser Hyllestad kommune har. Vi har også teke med som vedlegg korresponderande Note, som går fram av Hyllestad kommune sin siste års avlagde årsrekenskap, kommunerekenskapen pr. 31.12.2011. Lista i pkt. 5.2a, er ikkje uttømmende, men er henta delvis frå Hyllestad kommune si oversikt ('Note') i årsrekenskapen/årsmelding for Hyllestad kommune for 2011, pr. 31.12.2011, jfr. det som har vore inntekte i tidlegare analysedokument for Hyllestad kommune.

Sluttord:

Utarbeidinga av overordna analyse har vore eit forholdsvis omfattande arbeid som byggjer på ei rekke interne styringsdokument i kommunen, samt lov- og forskriftsverket som er styrande for kommuneforvaltinga. Samstundes har ein søkt å ta omsyn til erfaringsbasen som tilsynsorgana i kommunen innehar, og som er bygt opp over fleire år. Ved rulleringa av analyse-dokumentet no i 2012/2013, har ein bygt vidare på det materialet som har lege til grunn for tidlegare tilsvarende analysdokumentet, der ein har søkt å ta omsyn til oppdatert informasjon om kommunen; heri talmateriale, nøkkeltal, årsrapportar, perioderapportar, gjennomførte revisjonar og forvaltningsrevisjonar, samt endringar i organisasjon og leiding i kommunen.

Det er vår vurdering at det som ligg føre i dette dokument er eit bakgrunnsmateriale som kan nyttast som grunnlag for prioriteringar i utarbeidinga av ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonar og kva eventuelle selskap som ein kan underlegge tilsyn og kontroll frå dei kommunale tilsynsorgana si side.

00000000000000

Lovverket stiller krav om at kommunen skal vedta ein eigen plan for selskapskontroll; parallellt med den ordinære planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Begge skal ha si handsaming gjennom kommunen sitt kontrollutval, men med endeleg vedtak i Kommunestyret.

Førde den 14. februar 2013

for KRYSS-Revisjon

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Førde

Terje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef
Dagleg leiar/Revisjonssjef

5.2a Oversikt over mulige kontrollområder som grunnlag for plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 1413 Hyllestad kommune

Kontrahering av nybygg og nyanlegg	Lov om offentlige anskaffelser Forskrifter om offentlige anskaffelser Etterleving av regelverket	Bidra til å fastslå om kommunen følger gjeldende regelverk på området	Effektivitet/ Produktivitet Økonomistyring
Innkjøp/ Inngående fakturaer	Kva avtaler/interkommunale innkjøpsavtaler er Kommunen med på – kost-/nytte-vurderingar Fungerer avtalene ogvert dei nytta som føresett	Kontroll av om avtalene vert etterlevd og nytta	
Kontroll av lønsområdet i kommunen "All over" eller sektorvis	Vert det utbetalt riktig løn, til riktig tid, - vert hovedavtalen og tariffavtalen følgde ? - reiserekningar, dokumentasjonskrav - etc.	Bidra til å fastslå om kommunen følger gjeldende regelverk på området Konstatere at kommunen betaler ut den løn som skal vere, og at den tilsette får den løn arbeidsavtale og tariffavtale krev	Effektivitet/ Produktivitet Økonomistyring
KOSTRA- til hjelp i planlegging og styring	Analyse av KOSTRA-data for å finne betydningsfulle avvik. Kva slags avvik inneheld verdifull informasjon og kva for avvik har bakgrunn i systematiske feil? Ei slik analyse kan medføre at åpenbare flaske-halsar/overkapasitet blir identifisert. Dette er naudsynt informasjon for at kommunen skal kunne justere ressursbruk i høve til kva slags arbeidsoppgåver som skal løysast.	Bidra til meir bruk av KOSTRA- data både i administrasjonen og på politisk nivå. Bidra til å kartlegge korleis ressursar brukast for å løyse oppgåver.	Produktivitet/ økonomistyring

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

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

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

Sjølvkostbe- rekningar VAR-sektoren	Gjennomgang av kommunen sine sjølvkostberekningar for å sikre at prisene i budsjett er korrekte og at gebyr som vert fakturert brukarane er korrekte. Vert etterkalkulasjon gjennomført og dokumentert i samsvar med Lov, Forkrift og Veileder?	Bidra til at brukarane betalar ein korrekt pris for tenestene. Kvalitetssikring av eigne berekningar for administrasjonen. Synleggjering av evt. subsidiering av tenestene.	Produktivitet
Kontroll av løns- området Bruk av timelister Midlertidig tilsetning Tilsetningar i deltid- stillingar (%-stillingar)	Vurdere stillingsheimlar, mot bruk av midlertid tilsette og personar på variable timelister Vert lover og forskrifter følgde? Vert det utbetalt løn i samsvar med tariffavtaler? Er det fleire personar i arbeid enn det vedtekte stillingsheimlar tilseier —er budsjettet tilstrekkeleg?	Bidra til å synleggjere at bemanningsplaner vert følgde Bidra til å synleggjere at tariffavtaler vert følgde Klargjering av om administrasjonen følger dei ulike reglement som er vedtekte av politiikarane (Kommunestyret)	Produktivitet Økonomistyring At politiske vedtak vert følgde
Evaluering av NN samarbeid	Evaluere eit samarbeid som er vedtekt og har fungert ei tid. Kva av målsettingane som ligg til grunn, er innfridd? - Deltaking i Sunnfjord Miljøverk? - Fellesøkonomikontor (FØYS)? - KRYSS Revisjon? - SEKOM Sekretariat? - SYS IKT? - Interkommunalt legevaksamsamarbeid? - NAV? - Samhandlingsreforma? - andre?	Samarbeid mellom kommunar har vore eit svært aktuelt tema den siste tida. Evaluering av eit samarbeid kan gje kommunen viktige erfaringar.	Måloppnåing / Produktivitet

	Tidsriktig rapportering til politisk nivå?	Er rapporteringa til politisk nivå tilstrekkeleg knytta opp mot konkrete mål? Kva krav set politikaren? Er politikaren si forventning klart uttrykt overfor administrasjonen?	Bidra til klarare politisk kravspesifikasjon og tydeliggjering av ansvar for rapportering i einsskildsaker. Bidra til at politikaren set klarare krav til administrasjonen Kan bidra til ein ryddigare diskusjon mellom politisk og administrativt nivå.	Måloppnåing
	Budsjettprosess/ fordeling av ressursar	Vurdere dei budsjettprossar og styringsverktøy som blir bruk for fordeling av midlar i kommunen. Vurdere om det finst andre måtar å fordele budsjettmidlane på.	Bidra til at kommune har ein budsjettprosess som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy.	Økonomistyring
	”Korrekt handsaming av din sak?”	Kontrollere eit utval av saker (evt. henvendelsar utanfrå) med omsyn til om formalitetsbestemmelane blir følgde (svar innan rimeleg tid, sakshandsaming, lovarvendelse, osv.)	Bidra til å sikre ei korrekt sakshandsaming for den einsskilde innbyggjar.	Måloppnåing
	Oppfølging av vedtak i Hyllestad kommune	Kontrollere oppfølging av vedtak. Fokuserer på korleis systemer, ansvarsdeling og andre etablerte kontrolltiltak bidreg til tidsriktig og korrekt iverksetting av vedtak.	Bidra til at administrasjonen får på plass rutiner som sikrar ei korrekt oppfølging av vedtak til rett tid.	Oppfølging av vedtak.
	KOSTRA – til hjelp i planlegging og styring? (Jfr. eige strekpunkt ovanfor)	Analyse av KOSTRA-data for å finne vesentlege avvik. Kva avvik inneheld verdifull informasjon og kva har sin bakgrunn i systematiske feil?	Bidra til meir bruk av KOSTRA både i administrasjonen og på politisk nivå. Synleggjere nytten av KOSTRA-data til politisk styring og bidra med råd til korleis politikaren kan analysere tala. Bidra til å kartlegge korleis ressursar blir brukt for å løyse oppgåver. Kva er årsaka til høge/låge utgifter? - Medveten politisk prioritering?	Måloppnåing/ Produktivitet/ Økonomistyring

				- Feilføringar ? - Kostnadskrevjande drift ?	
Gjennomgang av ulike reglement og arkivsystem/-ordning	Er det dei ulike reglement i samsvar med dagens regelverk og organisasjonsstruktur ? - Økonomireglement ? - Finansforvaltningsreglement ? - Byggherrekneskap/Prosjektrekneskap ? - Delegasjonsreglement ? - Tilsettings-/arbeidsreglement ? - Personalreglement ? - Søknadshandsamingar ? Vert vedtekne reglement følgde ?	Bidra til å kartlegge kva faktorar som er vesentlege for ei stabil drift Klargjering av om administrasjonen følger dei ulike reglement som er vedtekne av politifkarane (Kommunestyret)		Måloppnåing Produktivitet Effektivitet	
Sjukefråværet – årsak og samanhengar	Korleis har utviklinga i sjukefråværet vore dei siste åra ? Kva åpenbare forhold forklarar utviklinga ? Varierer sjukefråværet vesentleg internt i kommunen, og kva er eventuelt grunnen til dette ?	Bidra til å kartlegge kva faktorar som påverkar nivået på sjukefråværet.		Måloppnåing Produktivitet	
Økonomistyring	Korleis skjer pengestraumane inn/ut av kommunen ? Kva rutiner er etablert i eigenbetalinga - for barnehagebetaling - for heimhjelpsbetalinga - for pensjonærbetalinga - for kommunale avgifter - (for eigedomsskattar ?) - for tekniske avgifter, gebyr, m.v. - for oppgjør av tomtsalg, skjøte, m.v. - innkjøp og slag av mat til eldre og uføre	Bidra til at kommune har styringskriteria som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy i heile organisasjonsapparatet.		Økonomistyring Intern kvalitetssikring Hindre mislegheiter og irregulære forhold Klargjering av ansvarsforhold og myndigheit på ulike nivå i organisasjonen	
Samhandlingar mellom tenesta med					

ansvar for grunnlagsdata og økonomi-/rekningsavdelinga- innkreivingsrutinane	- renter og avdrag på utlån, m.v. - sikring av uteståande krav - tap på fordringar, rutiner, saldi-gjennomganger ? Kva rutiner er etablert i fakturaflyten (innkjøp) ? - rekvisisjon av varer og tenester - (offentlege anskaffelsar, regelverket følgd) - fullmakter - kven har myndighet til kva - attestasjonsfullmakter/tilvisingsfullmakter - (fakturaflyten frå mottak til utkvittering i reskontrosystemet) - (signaturprøve, ajourhold) Økonomireglement / Delegasjonsreglement Vert desse reglementa følgde ? Arbeidsinstruksar /Stillinginstruksar – fins det ? Arbeidsdeling, beskriving/dokumentasjon av ansvardeling, m.v. – Finst dette dokumentert ? Momskompensasjonsordninga Bokfører kommunen dette korrekt, får kommunen refundert dei meirverdiavgifta den skal ha VAR-sektoren: Føretak kommunen den etterkalkulasjon som skal gjerast – avsetning 'overskot' Særleg ressurskrevjande brukarar – Rapporterer kommunen korrekte økonomi- og tenestedata på dette området, slik at kommunen får dei tilskots-midlar som kommunen rettmessig har krav på – taper kommunen eventuelt pengar her ? Rapportering av ferdigstilte byggjerekneskap	
---	---	--

		- Skjer rapporteringa i samsvar med kommunen sitt Økonomireglement - Er oppfølginga av framdrifta i byggeprosjekt i samsvar med dei rutiner som skal vere - Byggenemnda - avviksrapportering og søknader om tilleggsløyvingar osv.			
Vurder bemanninga og ressursbruka på ulike tenesteområder.	- Kva stillingsheimlar som er vedteke (bemanningsplanar), og i kva grad desse vert følgde. - bruk av variablar, personar på timelister - vakansar - permisjonar - bruk av ekstrahjelp - budsjett vs rekneskap – avviksrapportering		Bidra til optimalisering av personalressursane. Bidra til riktig nivå på tenesteproduksjonen	Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing	
Vurder IT-/IKT-samarbeid	- Vurdere 'kost-nytte' på IT- og IKT-satsingsområdet.		Bidra til riktig nivå på tenesteproduksjonen og IT-investeringane	Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing	
Sjukefråværet - bruk av eigenmeldingar - fráværsregistreringar - personar på timelister (Gitt eige strekpunkt vedr. årsak og samanhengar i sjukefråværet)	Vert regelverket kring bruk av eigenmeldingar følgt? Vert fráværet registrert og riktig rapportert. Inntak av midlertid tilsette? Omfang av slik bruk – antal personar på timelister i forhold til stillingsheimlar? Rutinar for sjukepengerefusjonar?		Bidra til at kommune har styringskriteria som gjev administrasjonen eit realistisk og best mogleg styringsverktøy i heile organisasjonsapparatet	Produktivitet/ Effektivitet Økonomistyring Måloppnåing	

Sikring og bruk av kunst	Har kommunen verdifull kunst/utsmykning i offentlege bygg, etc. Kartlegging av om all kunst er registrert og sikra/forsikra på ein god måte. Vurdering av korleis kunsten er utplassert/lagra for å vurdere i kva grad allmennheten har glede av kunsten.	Bidra til å sikre at kommunen sine kunstverdiar er sikra på ein betryggande måte. Bidra til at kunst er plassert slik at allmennheten har mest mogleg nytte/ glede av kunsten.	Måloppnåing
Sunnfjord Miljøverk IKS	Det er etablert eit eige interkommunalt renovasjonsselskap for å håndtere lovpålagt kommunal avfallshandtering. Prosjektet vil ta opp sentrale problemstillingar mellom kommunane og selskapet. Dette vil kunne vere eit fellesprosjekt for alle kommunane som eig selskapet. Ein kan først undersøkje om andre deltakande kommunar har dette som tema i sine planverk kring forvaltningsrevisjon – samarbeid med dei i dette ? Selskapskontroll ?	Bidra til ei klarare oppgave- og ansvarsfordeling mellom kommunane og selskapet.	Måloppnåing
Organisering av legeordninga	Er det samanheng mellom organiseringa av legeordninga og stabiliteten i legedekninga ? - Avtaler, leigeavtaler, m.v. - utleige av lægesekretærer - <i>substitutter</i> frå kommunen si side ?	Bidra til å kartlegge kva faktorar som er vesentlege for ei stabil og effektiv legedekning.	Måloppnåing
Innkjøpsavtaler og innkjøpssamarbeid som Hyllestad kommune er delaktig i	Prosjektet er sett i gong og vil omfatte alle kommunane som er deltakar i samarbeidet. Det må vurderast om rammeavtalene er inngått i samsvar med lova. Det vil bli kontrollert om kommunane kjøper inn utanom rammeavtalene.	Bidra til at kommunen sine innkjøp skjer i samsvar med lova, slik at dei unngår å bli erstatningspliktige. Prosjektet vil medvirke til at kommunen kjøper inn på ein formålstjenleg måte	Måloppnåing

Organisering av tenestene Sakshandsaminga, Vedtak, svargjeving	Er det samanheng mellom korleis ei teneste er organisert, effektiviteten/produktiviteten i dette - vurdere om "samansette forvaltningsmråder" i ulike einingar fungerer på tilfredstillande vis Etterlevelseskontroll av forvaltningslova og offentleglova sine bestemmelser Etterleving av regelverket Responstid på henvendingar til kommunen Kjem saker opp på rett vis, etterlever ein formalkrava i forvaltningslova og offentleglova Sjå etter at det ligg føre innkallingspapirer og skriftleg sakshandsaming med møteprotokollar Informasjonsflyt til overordna organ Blir vedtak iverksett på rett vis	Bidra til å kartlegge kva-faktorar som er vesentlege for ei rasjonell, effektiv og produktiv drift Kvalitetsheving og læringsverdi for forvaltningsapparatet i kommunen	Måloppnåing Effektivitet og Produktivitet Måloppnåing
--	---	---	--

5.2.b. Oversikt over selskap og verksemdar som Hyllestad er deltakar eller medeigar i :

Firda Billag AS

Sunnfjord Miljøverk IKS

Alarmsentralen i Sogn og
Fjordane IKS

Sunnfjord og Ytre Sogn
Interkommunale
Legeveaktsamarbeid IKS

Kommunerevisjonen i Ytre Sogn
og Sunnfjord, KRYSS Revisjon
(Kommunelova § 27-samarbeid)

Interkommunalt kontrollutvals-
sekretariat, SEKOM-Sekretariat
(Kommunelova § 27-samarbeid)

SYS IKT (Kommunelova § 27)

Lutelandet Utvikling AS

Hyllestad Utviklingslag AS

SunnLab AS

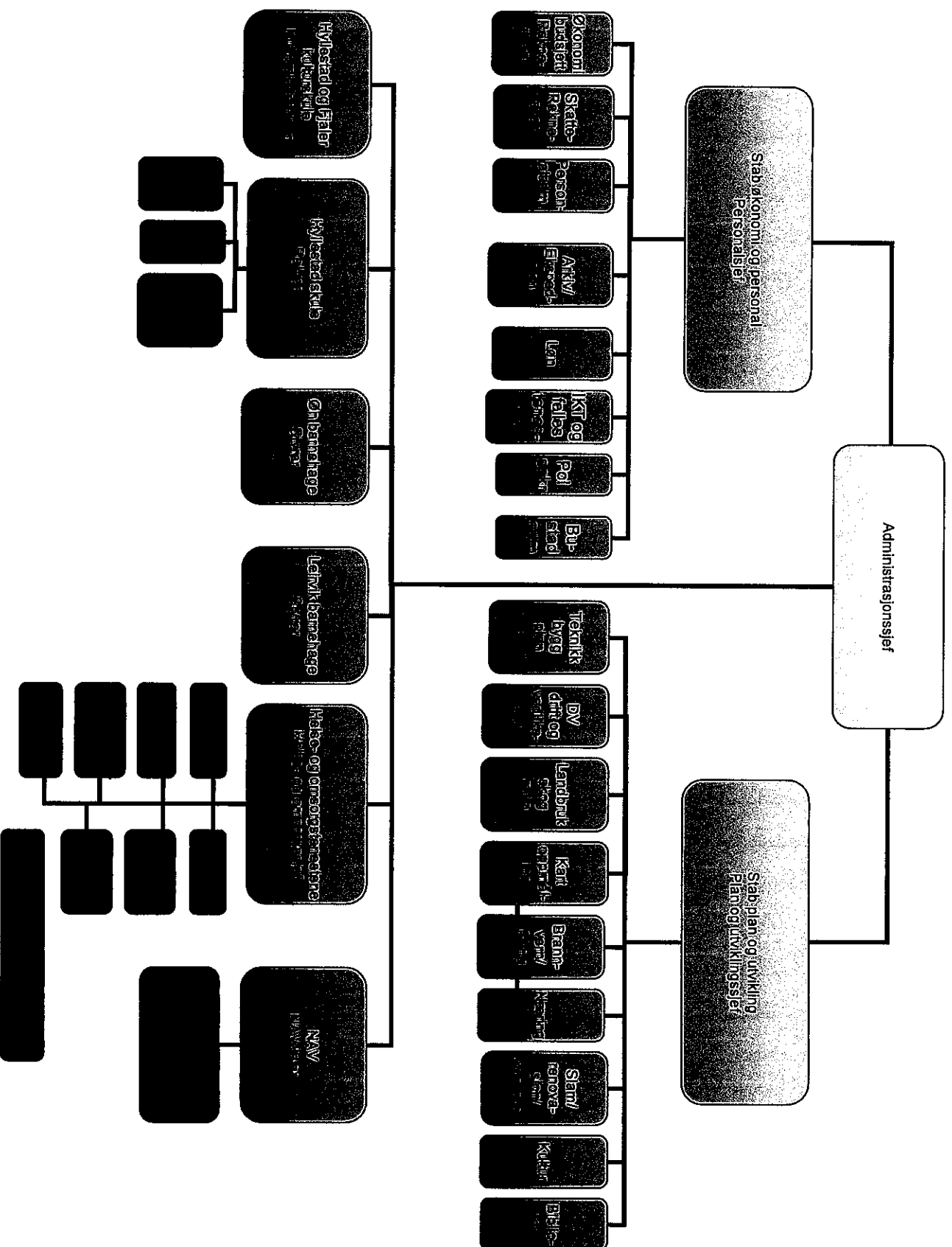
Firda Produkt AS

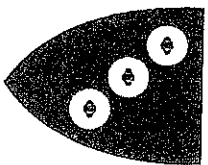
Sunnfjord Energi AS

Leirvik Eigedom AS

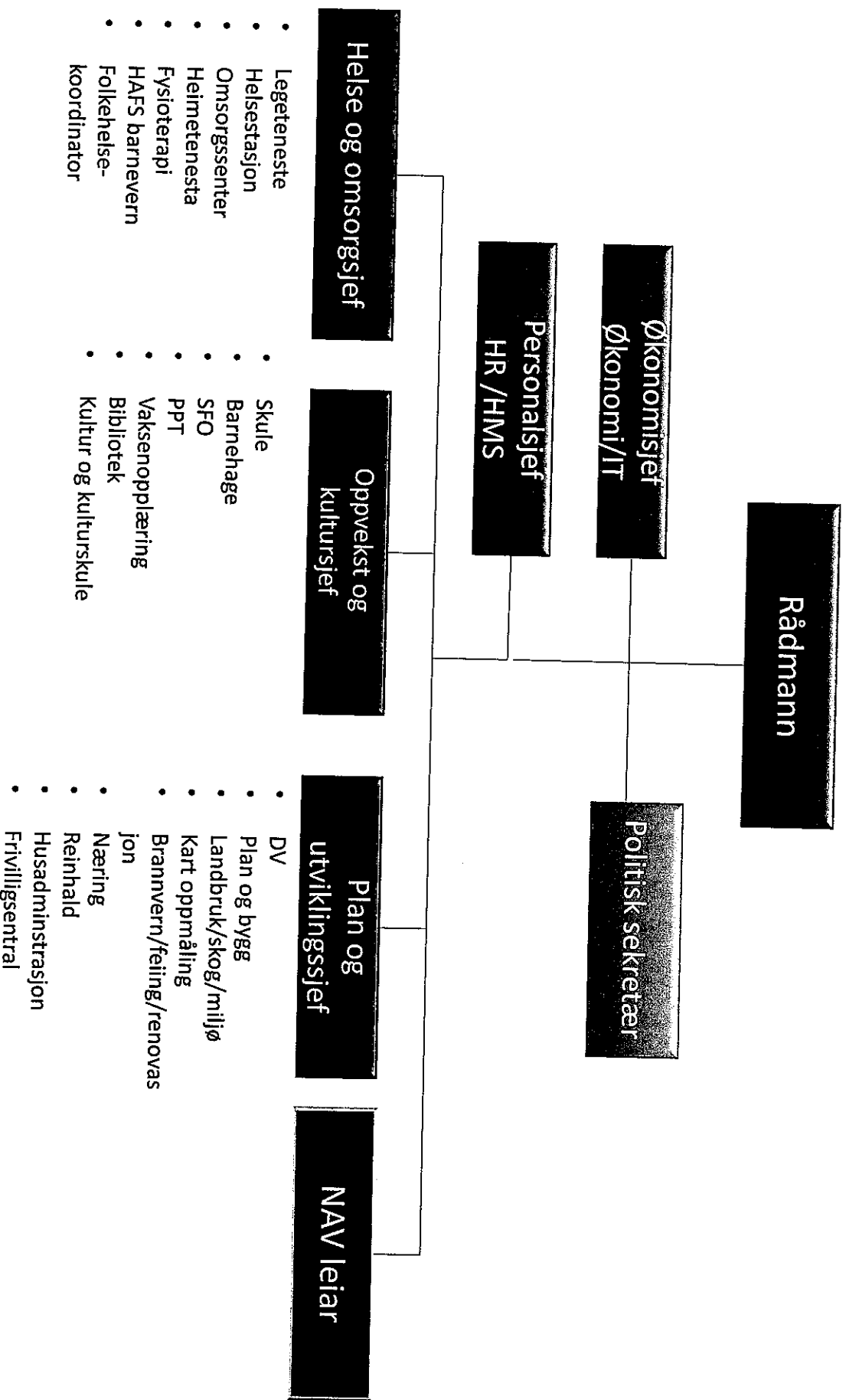
Enivest AS

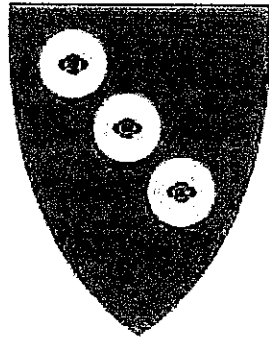
Fjord-Kysten AS





Organisasjonskart





OVERSIKT OVER

UTVAL

NEMNDER

STYREVERV

UTSENDINGAR

HYLLESTAD KOMMUNE

VALPERIODEN 2011 – 2015

KOMMUNESTYRET 2011 – 2015

Ajourført pr. 26.4.2012, jf. k-sak 28/12.

<u>AP:</u> Jan Olav Gjerde Rita Ørnehaug Svein Arild Dale Elin Beate Breidvik Svein Reidar Dale	Vara: Finn Borgen Førsund Stein Arne Solheim <u>Frank Høgmo</u> Ann Sissel Austgulen Per Egil Akse Kristin M. Lund
<u>SP:</u> Håkon Steinar Giil Morten Askvik Espen Berge Gunvor Instefjord Kari Hilde Ulvik	Vara: Solveig Johanne Nordbø Jan Ove Lekva <u>Fred Soltveit</u> Hilde Karin Solheim Kjell Solheim Reidar Nordbø Monica Ekreskar
<u>H:</u> Geir Helge Nordstrand Rune Risnes Eva-Mette Høie	Vara: <u>Knut Olav Skår</u> Øyvind Høie Bjarne A. Pedersen Knut Bøyum Thor Halvor Nygaard Reidun Skår
<u>Samlingslista:</u> Joakim Systaddal Halvar Horne Sylvia Helms Tor-Magnus Solås	Vara: Frode Akse <u>Turid Janka Langedal</u> Unni Systaddal Åge Høstaker Gro Sissel Dale Britt Helene Tveito Mona Birkeland

FORMANNSKAPET K-sak 43/11, ajourført jf. k-sak 28/12.	ADMINISTRASJONSUTVALET K-sak 46/11, ajourført jf. k-sak 28/12.
Jan Olav Gjerde – ordfører (A) Joakim Systaddal – varaordfører (SL) Rita Ørnehaug (A) Geir Helge Nordstrand (H) Morten Askvik (SP) Vara AP og Saml.lista: 1) Halvar Horne 2) Elin Beate Breidvik 3) Svein Reidar Dale Vara Høgre: 1) Eva Mette Høie 2) Rune Risnes Vara SP: 1) Gunvor Insteffjord 2) Espen Berge	Jan Olav Gjerde - leiar Joakim Systaddal Rita Ørnehaug Geir Helge Nordstrand Morten Askvik Hanne Grethe Brendehaug Ann Sissel Austgulen Vara AP og Saml.lista: 1) Halvar Horne 2) Elin Beate Breidvik 3) Svein Reidar Dale Vara Høgre: 1) Eva Mette Høie 2) Rune Risnes Vara SP: 1) Gunvor Insteffjord 2) Espen Berge Personleg vara for Brendehaug: Gro Sissel Dale Personleg vara for Austgulen: Hege Støyva

KONTROLLUTVALET

Jf. k-sak 48/11 og 64/11

Håkon Steinar Giil – leiar
Sylvia Helms – nestleiar
Stein Arne Solheim
Øyvind Høie
Reidun Skår

Vara:

- 1) Monica Ekreskar
- 2) Frank Høgmo

ARBEIDSMILJØUTVALET 2012 – 2013**Arbeidsgjevarsida:**

Rådmann, Bente Nesse, leiar 2012-2013

Vara: styrar Rigmor Strømskag Dale

Kontor- og personalsjef Elin Garnes Solås

Vara: NAV-leiar Kristen Holt

Rektor Kjersti Søvik

Vara: Kulturskulerektor Ole Jakob Nedrebø

Plan- og utviklingssjef, p.t. Hans Emil Dale

Vara: DV-leiar Atle Tonning

Helse- og oms.leiar, Jens Christian Lundeland

Vara: Målfrid Sognnes

Arbeidstakarsida:

Elin Beate Breidvik, vara Margun Hyenes

Gunn Lovise Strandos, vara Hildur Akse

Charlotte Kvellestad Akse, vara Anne Marit Løvø

Inger Hauken, vara Marion Eimind

_____, vara Hilde Karin Solheim

ELDRERÅDET

Jf. K-sak 74/11 og 111/11 Funksjonstid 1.1.2012 – 31.12.2015

Ingemar Nordstrand – leiar

Kristen Salbu

Anne Marie Hansen

Finn Borgen Førund

Solfrid Andersen

vara: Atle Lerpold

Målfrid Bjørnstad

Bjarne Nordbø

Brite W. Ness

Linda Ølmheim

RÅDET FOR MENNESKER MED NEDSETT FUNKSJONSEVNE (RMNF) (K-sak 75/11 og 112/11)

Terje Lie
Edith Rønneseth
Eva-Mette Høie

vara: Arvid Rysjedal
Anne Borlaug
Amund Soltveit

VILTNEMND

Jf. K-sak 76/11, ajourført jf. K-sak

Tore Bråstad – leiar
Rune Risnes – nestleiar
Halvar Horne
Arve Avedal
Evy Elnes
Liv Synnøve Andersen
Knut Henrik Birkeland

Personleg vara: Arne Birkeland
Yngve Hovland
Anne-Karin Eiken
Karsten Birkeland
Anders Lorentzen
Jan Åge Solstad
Kari Rysjedal

INNSTILLINGSNEMND KVERNSTEINSPRIS

Jf. K-sak 72/11

Astrid Waage – leiar
Tor-Magnus Solås
Håkon M. Haukøy
Rita Ørnehaug
Solfrid Andersen

FORLIKSRADET

Jf. K-sak 32/12 Funksjonstid 1.1.2013 – 1.1.2017:

Ivar Systad – leiar
Jostein Ryland
Solfrid Andersen

Vara:

- 1) Torleif Hauken
- 2) Gunnar Rønneseth
- 3) Gunvor Instefjord

Møtefullmektigar:

Anders Lorentzen
Rune Ziener
Frank Høgmo

OVERFORMYNDERIET

Jf. K-sak 67/11

Håkon Steinar Giil – leiar
Else Oppedal

Vara:

- 1) Eva-Mette Høie
- 2) Jan Helge Lekva

BARNEPEPRESENTANT ETTER PLAN- OG BYGNINGSLOV (K-sak 78/11)

Rigmor Strømskag Dale

SALBU VASSVERK (K-sak 73/11)

Kommunen sitt styremedlem:
Svein Reidar Dale

Vara:
Kristin Lund

FRIVILLIGSENTRALEN SITT STYRE

Jf. K-sak 108/11

Styret i Frivilligsentralen er fem faste medlemmar med personleg vara

Politisk valde i tida 2012-2015;
Astrid Waage, styreleiar
Halvar Horne

Oppnemnd av rådmannen:
Anne Marit Løvø
(Tida 2011-2013)

Frå lag/org; (tida 2011-2013)
Egil Vold
Stein Arne Solheim

Personleg vara:

Amund Soltveit
Rita Ørnehaug

Joakim Systaddal

Arne Rønneseth
Lisa Jutilla Giil

OMSTILLINGSSTYRET Jf. K-sak 83/11 og Politisk valde: Jan Olav Gjerde – styreleiar Morten Askvik Valde frå næringsrådet: Trygve Solaas Irene Bøe Joakim Systaddal	Vara: 1) Geir Helge Nordstrand 2) Rita Ørnehaug Vara frå næringsrådet: 1) Laila Johannessen 2) Roar Nordbø 3) Anne Berit Garnes
SEKOM – val til styret K-sak 49/11 Morten Askvik, vara Øyvind Høie	
KRYSS-revisjon – val til styret Medlem: Unni Systaddal, vara Frode Akse	
SYS-IKL sitt styre og representantskap K-sak 52/11 og 66/11 Elin Beate Breidvik – styremedlem i repr.skapen, vara Kristin Lund Joakim Systaddal – framlegg til styremedlem, vara Rita Ørnehaug	
VASSREGION Jf. K-sak 53/11 Politiske representantar til vassregionutval og vassområdeutval Medlem: Tor-Magnus Solås, vara Halvar Horne	
SAMARBEIDSUTVAL VED HYLLESTAD SKULE K-sak 56/11 Kari Hilde Ulvik, Joakim Systaddal vara	
SAMARBEIDSUTVAL I BARNEHAGE OG OPPTAKSNEMNDA K-sak 59/11 og 105/11 Svein Arild Dale, vara Turid Janka Langedal	

FAGRÅDET FOR PPT

K-sak 68/11

Rektor Kjersti Søvik

HYLLESTAD SOKNERÅD

K-sak 69/11

Joakim Systaddal, vara Kristin Lund

YTRE BØE BURETTSLAG

Jf. K-sak 70/11

Kommunen sin representant:

Elin Garnes Solås, vara Marit Haugen Gjervik

HYLLESTAD BUSTADSTIFTING

Jf. K-sak 99/11 og 14/12

Joakim Systaddal, leiar, vara Grethe Johannessen

Elin Garnes Solås, vara Marit Haugen Gjervik

Steffen Storøy (bebuarrepresentant)

POLITIRÅD – vert ivareteke av rådmannen (jf. K-sak 77/11)

HYLLESTAD NÆRINGSRÅD

Jf. K-sak 81/11

Kommunen har 1 repr. i styret for næringsrådet:

Ordførar Jan Olav Gjerde, vara Geir Helge Nordstrand

NORSK KVERNSTEINSENER

Jf. K-sak 82/11 og 7/12 (gjeld frå 1.1.2012)

Kommunen sine representantar:

- 1) Jan Olav Gjerde, vara Joakim Systaddal
- 2) Tore Bråstad (nestleiar), vara Finn B. Førund
- 3) Karin Galaaen, vara Astrid Dyrkorn Løland

Sogn og Fjordane fylkeskommune sine medlemer:

Nils R. Sandal - leiar

HEIMEVERNSNEMND

Jf. K-sak 101/11

Knut Skår, vara Bjørn Engdal
Jan Olav Gjerde, vara Harald Tonning

KS sitt fylkesmøte

Jf. K-sak 51/11

Ordfører Jan Olav Gjerde, vara Joakim Systaddal.

SUNNFJORD ENERGI AS

Jf. K-sak 79/11

Utsending til generalforsamlinga: Ordfører Jan Olav Gjerde
Framlegg til styremedlem: Harry Mowatt

LUTELANDET UTVIKLING AS

Jf. K-sak 80/11

Kandidat til styret: Ordfører Jan Olav Gjerde

SUNNLAB AS

Jf. K-sak 95/11

Utsending til generalforsamlinga: Ordfører Jan Olav Gjerde
Framlegg til styremedlem: Anne Berit Garnes, vara Halvar Horne

SUNNFJORD MILJØVERK

Jf. K-sak 96/11

Medlem i representantskapen:
Svein Reidar Dale, pers. vara Yvonne Dale
Ivar Systad, pers. vara Anne-Karin Eiken

Framlegg til styrekandidat:
Espen Berge, pers. vara Amund Soltveit.

Medlem i klageutvalet:
Unni Systaddal, pers. vara Heidi Underdal Atterås

STIFTINGA JENSBUA

Jf. K-sak 97/11

Styremedlem: Tor-Magnus Solås
Pers. vara Rune Risnes

ALARMSENTRALEN I SOGN OG FJORDANE IKS

Jf. K-sak 98/11

Utsending til representantskapen:
Halvar Horne
Pers. vara Hans Emil Dale.

IUA (Interkommunalt utval mot akutt ureining)

Jf. K-sak 100/11

Utsending til årsmøtet:
Atle Tønning

KONFLIKTRÅD

Jf. K-sak 102/11

Representant til oppnemningsutval for Konfliktrådet:
Solfrid Andersen

FIRDA BILLAG AS

Jf. K-sak 103/11

Utsending til generalforsamlinga:
Knut Skår, vara Vigdis P. Førstund

Framlegg til kandidat til styreverv:
Halvar Horne

ENIVEST AS

Jf. K-sak 104/11

Utsending til generalforsamlinga:
Joakim Systaddal

FIRDA PRODUKT AS

Jf. K-sak 106/11

Utsending til generalforsamlinga:
Jan Olav Gjerde, vara Joakim Systaddal

LEIRVIK EIGEDOM AS

Jf. K-sak 107/11

Utsending til generalforsamlinga:
Joakim Systaddal, vara Svein Arild Dale

JORDSKIFTMEDDOMMARAR

Jf. K-sak 8/12

Jordskiftemeddommarar i perioden 1.5.2012 – 30.4.2016:

Arne Høydal
Reidun Porten
Bente Karin Ulvik
Per M. Kjelstad
Hans Emil Dale
Jørunn Holten
Liv Synnøve Andersen
Jørgen Øen
Karsten Birkeland
Anne Karin Eiken
Mary Anne Holmeseth
Ivar Systad

LAGRETTEMEDLEMER

Jf. K-sak 33/12 - Periode 1.1.2013 – 31.12.2016

Asbjørn Lylund
Anita Ness Takle

MEDDOMMAR TIL TINGRETTE

Jf. K-sak 33/12

Svanhild Avedal
Stein Arne Solheim
Oddvin Kverhellen
Kari Hilde Ulvik

HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

HYLLESTAD FORMANNSKAP

ADMINISTRASJONSUTVALET

ARBEIDSMILJØUTVALET

Div andre utval; Viltneemnd, Eldreråd, Omstillingsstyre, ...

KON-
TROLL-
UTVALET
|
HYLLESTAD
KOMMUNE

Økonomisk oversikt drift 2011

Tall hele 1000

	Rekneskap 2011	Revidert budsj. 2011	Opphavleg budsj. 2011	Rekneskap 2010
Driftsinntekter				
LN03 Brukarbetalingar	-4855	-4650	-4633	-4792
LN04 Andre sals- og leigeinntekter	-10575	-9662	-8666	-8122
LN05 Overføringer med krav til motyttingar	-17676	-13497	-12374	-18537
LN06 Rammellsskot frå staten	-56252	-53463	-51963	-46766
LN07 Andre statlege overføringer	-1258	-1220	-970	-2202
LN08 Andre overføringer	-4808	-4897	-4824	-3853
LN09 Skatt på inntekt og formue	-29075	-32433	-32733	-31419
LN10 Eigedomsskatt	-2122	-2120	-2120	-2095
LN11 Andre direkte og indirekte skattar	-57	-52	-62	-57
LN12 Sum driftsinntekter	-126678	-121994	-118335	-117844
Driftsutgifter				
LN14 Lønsutgifter	70759	68697	68507	65731
LN15 Sosiale utgifter	15572	15977	16104	14759
LN16 Kjøp som inngår i kommunal prod.	15195	13188	12602	14777
LN17 Kjøp som erstattar kommunal prod.	15936	16231	12268	11508
LN18 Overføringer	7527	6589	6036	7065
LN19 Avskrivningar	4251	0	0	3761
LN20 Fordelte utgifter	-644	15	-920	-1050
LN21 Sum driftsutgifter	128596	120696	114597	116551
LN23 BRUTTO DRIFTSRESULTAT	1918	-1298	-3738	-1292
Eksterne finansinntekter				
LN25 Renteinntekter, utbytte og eigaruttak	-3006	-2656	-2656	-3063
LN26 Mottekne avdrag på lån	-22	-10	-10	-17
LN27 Sum eksterne finansinntekter	-3028	-2666	-2666	-3081
Eksterne finansutgifter				
LN29 Renteutg., provisjon o.a. finansutg.	3047	3241	3441	2954
LN30 Avdragsutgifter	2657	2651	2851	2585
LN31 Utlån	62	36	10	17
LN32 Sum eksterne finansutgifter	5766	5928	6302	5555
LN34 Resultat eksterne finanstransaksjo	2738	3262	3636	2475
LN35 Motpost avskrivningar	-4251	0	0	-3761
LN36 NETTO DRIFTSRESULTAT	405	1965	-102	-2578
Bruk av tidl. års rekn.skapsmess. min				
LN38	0	0	0	-2281
LN39 Bruk av disposisjonsfond	-2951	-1986	0	0
LN40 Bruk av bundne fond	-3002	-2943	-2262	-2678
LN42 Sum bruk av avsetningar	-5953	-4929	-2262	-4958
Overført til investeringsrekneskapen				
LN44	296	0	0	28
LN45 Dekn. av tidl. års rekn.skapsmess. me	0	0	0	2237
LN46 Avsetningar disposisjonsfond	1500	1500	1577	1913
LN47 Avsetningar til bundne fond	3752	1465	786	3358
LN49 Sum avsetningar	5548	2965	2363	7536
LN51 REKN.MESS. MEIR/MINDREFORBR	0	0	0	0

Økonomisk oversikt investering 2011

Tal i hele 1000

	Rekneskap 2011	Revidert budsj. 2011	Opphavleg budsj. 2011	Rekneskap 2010
Investeringsinntekter				
LN03 Sal av driftsmidler og fast eiendom	-71	0	0	-1100
LN05 Overføringer med krav til motytning	-269	-463	0	0
LN06 Stille overføringer	0	0	-400	0
LN07 Andre overføringer	-897	-1100	-50	-66
LN08 Renteinntekter og utbytte	-47	0	0	-3
LN09 Sum inntekter	-1284	-1563	-450	-1169
Investeringsutgifter				
LN11 Lønsutgifter	46	0	0	13
LN12 Sosiale utgifter	6	0	0	1
LN13 Kjøp som inngår i kommunal prod.	599	3640	5820	1166
LN14 Kjøp som erstatter kommunal prod.	2815	1808	1220	125
LN15 Overføringer	1307	770	770	372
LN17 Fordelte utgifter	0	0	0	302
LN18 Sum utgifter	4772	6218	7810	1979
Finansutgifter				
LN20 Avdragsutgifter	903	0	0	728
LN21 Utlån	47	0	0	2
LN22 Kjøp av aksjer og andeler	4288	4270	4270	351
LN23 Inndekking av tidl. års udekket				208
LN24 Avsetn. til ubundne inv.fond	71	0	0	1081
LN25 Avsetn. til bundne fond	364	0	0	261
LN27 Sum finansutgifter	5672	4270	4270	2631
LN28 Finansieringsbehov	9161	8925	11630	3441
LN30 Bruk av lån	-2728	-4130	-7360	-1319
LN31 Mottekne avdrag på utlån	-1006	0	0	-1094
LN34 Overføringer fra driftsrekn.	-296	0	0	-28
LN36 Bruk av ubundne inv.fond	-4870	-4795	-4270	-844
LN37 Bruk av bundne fond	-261			-211
LN39 Sum finansiering	-9161	-8925	-11630	-3496
LN40 UDEKKA (+)/UDISPONERT (-)	0	0	0	-55

Oversikt balanserekneskap 2011

Tal i heile 1000

	2011	2010
LN01 Anleggsmidler	261 711	255 858
LN02 Faste eiendomar og anlegg	98 455	99 039
LN03 Utstyr, maskiner og transportmidlar	2 881	2 397
LN04 Utlån	4 702	6 242
LN05 Aksjar og andelar	30 653	26 365
LN051 Pensjonsmidlar	125 020	121 816
LN06 Omløpsmidlar	36 340	38 868
LN07 Kortsiktige fordringar	8 315	6 508
LN071 Premieavvik	8 122	7 134
LN08 Aksjar og andelar	11 037	16 755
LN11 Kasse, postgiro, bankinnskott	8 866	8 471
LN12 SUM EIGEDLER	298 051	294 726
LN13 Eigenkapital	-33 099	-58 547
LN14 Disposisjonsfond	-534	-1 986
LN15 Bundne driftsfond	-5 182	-4 046
LN16 Ubundne investeringsfond	-8 652	-13 897
LN17 Bundne investeringsfond	-449	-346
LN171 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	29	29
LN172 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK inv	2 096	2 096
LN191 Udisponert i investeringsrekneskapen	0	54
LN21 Kapitalkonto	-20 406	-40 343
LN219 Gjeld	-264 952	-236 179
LN22 Langsiktig gjeld	-245 540	-218 234
LN221 Pensjonsforpliktingar	-161 419	-134 553
LN25 Andre lån	-84 121	-83 681
LN26 Kortsiktig gjeld	-19 412	-17 945
LN28 Anna kortsiktig gjeld	-16 841	-15 775
LN281 Premieavvik	-2 572	-2 170
LN29 SUM EIGENKAPITAL OG GJELD	-298 051	-294 726
LN30 Memoriakonto		
LN31 Ubrukte lånemidler	4 906	3 504
LN33 Motkonto for memoriakontiane	-4 906	-3 504
		0

Note 3 Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)
(tkr)

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2011	2010	
Ytre Bø Burettslag	Leirvik	76	103	2014/2015
Alarmsentralen i S&F	Florø	3	11	2013
Sum garantiansvar		79	114	

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)
Inget å rapportere.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)
(tkr)

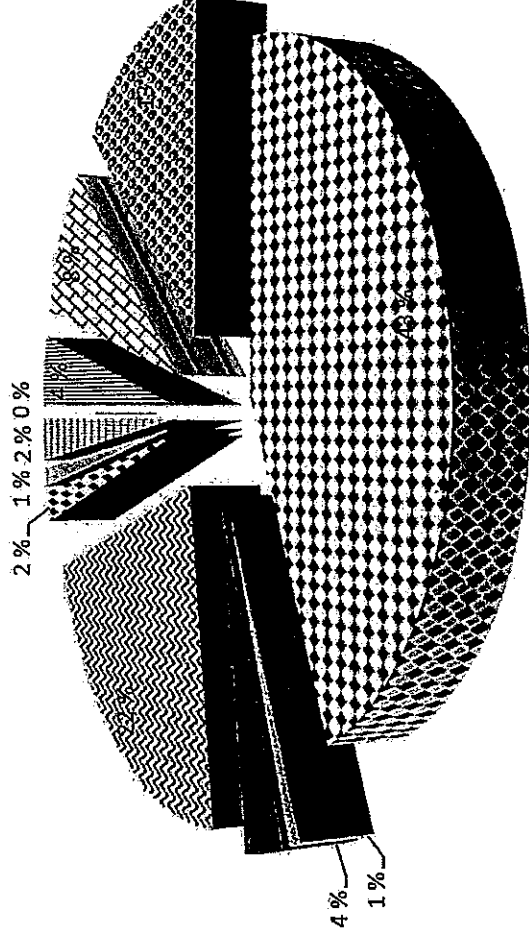
Selskapets navn	Eigarandel i selskapet	Eventuell marknadss-verdi	Balanseført verdi	Balanseført verdi
			31.12.2011	31.12.2010
Eigenkapitalinnskott KLP				
Sunnfjord Energi AS	6,83 %		2 065	1 777
Sunnfjord Energi AS (Naustdal-aksjer)	6,83 %		19 284	19 284
Firda produkt AS	5,40 %		4 089	4 089
Leirvik Eigedom AS	20,00 %		27	27
Eninvest AS	0,18 %		408	408
Lutelandet Utvikling AS	6,00 %		50	50
Fjord-Kysten AS	1,58 %		96	96
Sunnlab AS	10,00 %		9	9
Firda Billag AS	4,58 %		167	167
Hyllestad Utviklingspark AS	71,43 %		458	458
Sum			4 000	0
			30 653	26 365

Økonomisk oversikt 2011 Hyllestad kommune

Brukarbetaling	4855000
Salgs/leigeinntekter	10575000
Overføringer	17676000
Rammetilskot	56252000
Andre statlege overføringer	1258000
Andre overføringer	4808000
Skatteinntekter	29075000
Eigedomsskatt	2122000
Div andre inv.inntekter	1341000
Renteinntekter	3006000
Avdrag på utlån	22000

INNTEKTER Hyllestad kommune 2011

- | | | |
|--------------------|-------------------------------|---------------------------|
| III Brukarbetaling | ↗ Salgs/leigeinntekter | ☐ Overføringer |
| ↘ Rammetilskot | ▨ Andre statlege overføringer | ▩ Andre overføringer |
| ⊗ Skatteinntekter | ♣ Eigedomsskatt | ☐ Div andre inv.inntekter |
| ⌘ Renteinntekter | ☐ Avdrag på utlån | |



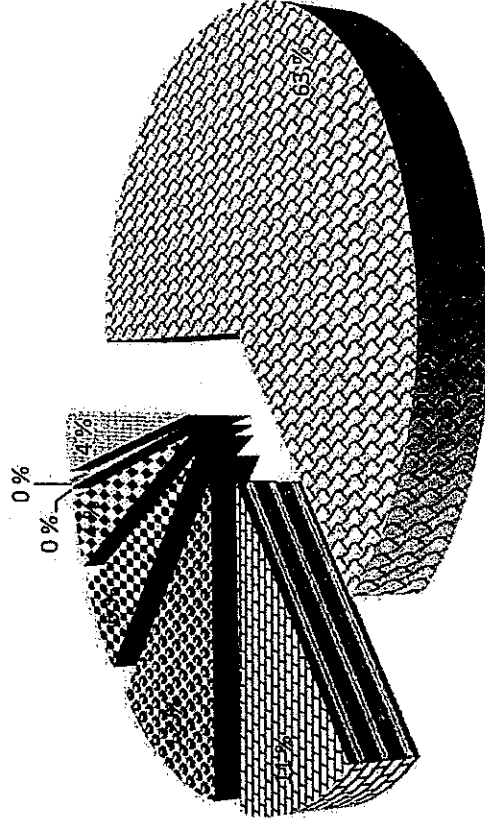
Økonomisk oversikt 2011 Hyllestad kommune

Lønsutgifter	86331000
Innkjøp komm tenesteprod	15195000
Innkjøp erst komm tenestepro	15936000
Overføringer	7527000
Renter og avdrag	5714000
Utlån	62000
Fordelte utgifter	644000
Investeringar	4772000

Merk MED investeringsutgifter !

UTGIFTER 2011 Hyllestad kommune

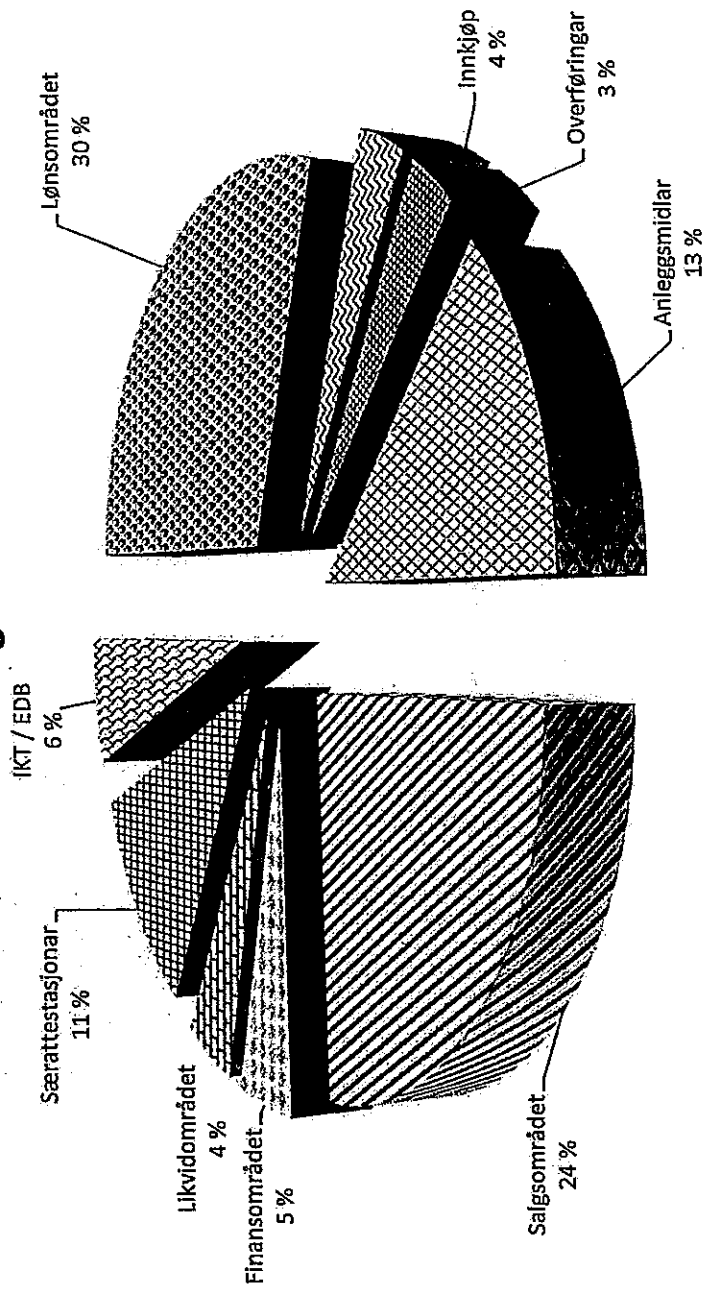
- ☒ Lønsutgifter
- ☒ Overføringer
- ☒ Fordelte utgifter
- ☒ Innkjøp komm tenesteprod
- ☒ Renter og avdrag
- ☒ Investeringar
- ☒ Innkjøp erst komm tenestepro
- ☒ Utlån



Teknisk risikovurdering områdeinndeling HYLLESTAD KOMMUNE 2012

Lønsområdet	1296
Innkjøp	154
Overføringer	142
Anleggsmidler	572
Salgsområdet	1052
Finansområdet	200
Likvidområdet	180
Særattestasjonar	480
IKT / EDB	264

Teknisk risikovurdering HYLLESTAD KOMMUNE



Hyllestad kommune
Rådmannen
6957 HYLLESTAD

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Overordna analyse 2012/tf

Arkivkode:

216

Journalnr.:

07 / 2012

Dokumentdato:

7. februar 2012

TINGING FRÅ KONTROLLUTVALET I HYLLESTAD; - OVERORDNA ANALYSE – HYLLESTAD KOMMUNE 2012

Kontrollutvalet har gjort vedtak om å få utarbeidd ei oppdatert 'overordna analyse' over Hyllestad kommune, som skal brukast som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon. Dette oppdraget er lagt til kommunerevisjonen å utføre, med ferdigstilling våren 2012.

Vi legg til grunn det analysedokument som vart utarbeidd av oss i 2008; som var ei rullering av den først etablerte *overordna analyse* av Hyllestad kommune i 2005.

Det er ingen fasit på korleis eit slikt dokument skal sjå ut, og heller ikkje nokon forskriftskrav kring kva form, innhald og omfang eit slikt dokument skal ha. Det er likevel slik at dokumentet skal ha i seg risiko- og vesentlegheitsvurderingar og/eller ei resultat- og sårbarheitsanalyse av kommuneforvaltninga. Den overordna analysa skal hjelpe kommunen sitt kontrollutval til å identifisere behov for forvaltningsrevisjon på ulike områder, sektorar eller tenesteyr, der det er fare for feil eller manglar, avvik eller svakheiter i forvaltninga i høve lover, forskrifter, interne styringsdokument, etterlevinga av kommunestyret sine vedtak, intensjonar og føresetnader.

Vi har overfor kontrollutvalet gjort kjent at vi ønskjer rådmannen sin medverknad til framskaffing av nødvendig dokumentasjon for vårt arbeid, samt innspel på konkrete saksfelt/-områder som kan vere av ein viss nytteverdi for kommunen å sjå nærmare på.

I analysedokumentet ser vi det som naturleg at vi seier noko om både den administrative og den politiske organisering av kommunen. Vi treng derfor

- ↳ eit oppdatert organisasjonskart for den administrative strukturen
- ↳ ei oversikt over dei politiske styrings-/beslutningsorgana

Vi tør også be om at rådmannen lister opp dei mest sentrale styringsdokumenta (eksempelvis delegasjonsreglement, økonomi-/finansreglement, innkjøp, m.v.), og korleis oppgave- og ansvarsfordelingane er i kommuneforvaltninga. Dersom det finst ei skjematisk oversikt, på tenestenivå/-områdene, med ansvar, område, antal tilsette, etc., så ønskjer vi også det.

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

Når det gjeld programvarer, støtteprogram og bruk av IKT-system i kommunen, så bør vi ha ei skjematisk oversikt over kva som finst i kommunen idag, med opplysningar om kva desse er brukt til (funksjonsområda) og korleis den enkelte programvare evt. er integrert i økonomi- og tenstefunksjonane i forvaltninga.

Når det gjeld budsjett- og rekneskap, og heri årsmelding, KOSTRA-materialet, m.v., så vil vi nytte økonomi- og tenstedata frå siste års rekneskap og inneverande års årsbudsjett. Vi vil også sjå litt på økonomi- og handlingsplanen, samt dei føringar som ligg i politiske vedtak kring desse dokumenta.

Det ville også vere fint om rådmannen kunne seie noko av rapportering og avvikshandtering i si tilbakemelding til oss; både for det som gjeld driftsdelen og det som gjeld investeringar. Vi ønskjer også nokre kommentarar frå rådmannen på utfordringane kommunen står overfor ved innføringa av samhandlingsreforma, samt andre utfordringar kommunen står overfor i 2012.

Ettersom analysedokumentet også skal ha i seg opplysningar om kommunen sine eigarskap med tanke på eigarskapskontroll og selskapskontroll, tør vi be om ei fullstendig oversikt over dei selskap kommunen er medeigar, deltakar eller heileigar i. Dersom kommunen har utarbeidd eit eige strategidokument for kommunen sine eigarskap i ulike verksemdar/selskap, tør vi be om å få oversendt dette.

Vi utfordrar også gjerne rådmannen på om han kan kome med innspel på moglege kontrollområder som det etter hans syn vil vere fordelaktig å sjå nærmare på gjennom val av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Etter vår oppfatning bør forvaltningsrevisjonsressursar nyttsat på områder der kommunen i ei viss grad vil ha nytteverdi; - i form av fokus på ei kvalitetsheving, effektivisering, produktivitet, betra måloppnåing og god økonomisk styring.

Det er vår målsetting å få fram vesentlege forhold kring Hyllestad kommune sine forvaltningsapparat, der risikoaspekta på eit meir overordna nivå vert belyst, slik at kontrollutvalet og kommunestyret får eit best mogleg beslutningsgrunnlag for kva som bør/skal prioriterast å sjå nærmare på i ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll/eigarskapskontroll.

Vi ser fram til ein god dialog og kommunikasjon med kommuneleiinga kring dette arbeidet. Har De spørsmål til ovannemnde, håper vi De vil ta kontakt.

Av omsyn arbeidet kring det føretåande årsoppgjeret for 2011, har vi valgt å ikkje setje ein fast tilbakereporteringsfrist på dette, men vi tør ber om at De prøver å gje oss ei tilbakemelding så raskt som mogleg, slik at vi kan få framdrift i vårt arbeid i saka. Vi er også åpne for å ha eit møte kring dette, om det er ønskeleg frå rådmannen si side.

Florø den 7. februar 2012
Med helsing

Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kopi: Kontrollutvalet
Ordføreren

KRYSS REVISJON

KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

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

Hyllestad kommune

6957 Hyllestad

Dyktar ref.:
Rekn311211

Vår ref.:
Revmeld 2011/arnc

Arkivkode:
212

Journalnr.:
2012/0018

Dokumentdato:
11.04.2012

REVISJONSMELDING 2011

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Hyllestad kommune for 2011. Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta for rekneskapsåret avslutta pr. denne dato. Driftsrekneskapen syner eit negativt netto driftsresultat på kr. 405.000,-. Etter at det er teke omsyn til interne transaksjonar, syner rekneskapen eit meirforbruk/mindreforbruk på kr. 0,-.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finn nødvendig for å gjere det mogeleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følge av misleghald eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløp og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleghald eller feil. Ved ei slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ein dekkande framstilling.

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

Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein 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 lagt fram i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Hyllestad kommune pr. 31. desember 2011 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Utsegn om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

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

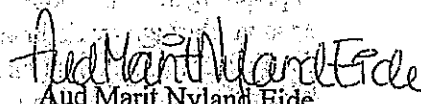
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er beskrevet ovanfor og kontrollhandlingar vi har funne naudsynte etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000, meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av Hyllestad kommune sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal rekneskapsskikk.

Hyllestad, 11.04.2012



Terje Førde
revisjonssjef



Aud Marit Nyland Eide
kommunerevisor I

Hyllestad kommune

v/Rådmannen

6957 Hyllestad

Dykkar ref.:

Vår ref.:

\\misleghaldtilsyn12/12

Arkivkode:

216

Journalnr.:

02 / 2012

Dokumentdato:

6. januar 2012

RÅDMANNEN SITT TILSYN I FORHOLD TIL RISIKO FOR MISLEGHOLD, M.V. :

I følge gjeldande *revisjonsstandardar* (ISA) skal revisor opparbeide seg ei forståing av kommunen si verksemd og dei risikoforholda som knyter seg til den økonomiske rapporteringa i kommunen. Bakgrunnen for dette er at revisor skal kunne rette sin innsats inn imot områder der risikoen er størst for at vesentleg feilinformasjon, eller områder der faren for at feil og manglar av vesentleg karakter, kan oppstå. Dette enten slik feilinformasjon, eller feil og manglar, skuldast bevisste eller ubevisste feil.

For å vere oppdatert og deri oppnå auke i forståinga av den kommunale verksemda og eksisterande risikoforhold, krev gjeldande revisjonsstandard at *revisor skriftleg innhentar årleg uttale* frå leiinga i kommunen om korleis risiko for misleghald vert vurdert, korleis denne risikoen blir handtert, kommunikasjon nedover i organisasjonen i forhold til handtering av risiko, og kommunikasjon frå leiinga i forhold til forvaltningspraksis og etisk adferd.

Revisjonen tør derfor be om skriftleg tilbakemelding på følgjande:

- rådmannen si eiga vurdering av risikoen for at kommunen sitt rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald
- kva prosessar rådmannen har lagt opp til for å identifisere og handtere risiko for misleghald i kommunen – inkludert eventuelle betydelege risiki for misleghald som er identifisert, eller postar i rekneskapen eller opplysningar knytta til rekneskap, der det er sannsynleg at det ligg føre misleghald
- kva eventuell kommunikasjon har rådmannen med Hyllestad Kommunestyre vedkomande slike prosessar
- kva eventuell kommunikasjon rådmannen har med tilsette vedkomande eigne synspunkt i forhold til forvaltningspraksis og etisk åtferd
- om rådmannen har kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misleghald i kommunen

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:

Forde, Jølster, Naustdal, Gaular

Forde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Forde

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

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaker, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

- om rådmannen har kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast mislegheiter som kan knytast til *realasjonar til nærstående partar* og transaksjonar med desse:

- kva er identiteten til kommunen sine nærstående partar og kva eventuelle endringar som har vore det siste året
- kva slags relasjonar kommunen har til desse nærstående parter, og
- korvidt kommunen har gjennomført transaksjonar med desse og i tilfelle ja, kva slags transaksjonar, og kva som var føremålet med transaksjonane

Vi håper De kan gje oss nokre kommentarar til ovannemnde, og tør be om rådmannen sitt svar tilbake til oss kan ligge føre innan 10. februar 2012.

Florø/Hyllestad, den 9. januar 2012

Med helsing

Kommunerevisjonen
Høyen og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Førde

Torje Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef
(sign.)

Aud Marit Nyland Eide
Kommunerevisor I

Kopi: Kontrollutvalet
Ordføreren

HYLLESTAD KOMMUNE

Administrasjonssjefen

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 13.02.2012 Off:
Sak nr. 011-2012 Reg.nr.:
Arkiv: 216
Avd.kode: 1413
Sakshandsamar: T.F.

Kryss-revisjon
Postboks 487

6801 FØRDE

Vår ref.:
Arkivsaknr.: 12/64-2/ TRH
L.nr.: 12/1181

Dykkar ref.:
\\misleghaldtilsyn12/tf12
Arkivkode: K1-033, K1-026

Dato:
08.02.2012

Rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald

Hyllestad kommune syner til brev av 6. januar 2012 frå Kryss Revisjon (Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord) om rådmannen sitt tilsyn i forhold til risiko for misleghald.

Administrasjonssjefen (rådmannen) i Hyllestad kommune har etter nøye vurdering kome fram til at risikoen for at kommunen sitt rekneskap kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleghald, er yttarst minimal.

Dei tilsette i kommunen som arbeidar med rekneskap og budsjett har brei kompetanse og røynsle. Samstundes har kommunen sine reglement klare føringar for korleis økonomiske transaksjonar skal handterast. Dessutan er det med bakgrunn i desse reglementa etablert gode rutinar for korleis fakturaer skal handsamast og attesterast før dei vert sende til ubetaling. Rådmannen meiner at kommunen har gjort nødvendige tiltak i alle ledd for å redusere risiko for misleghald.

Kommunen si organisering og haldning til oppdatering og utdanning av tilsette, er òg med på å redusere risikoen for misleghald. I tillegg har dei tilsette i vår kommune eit godt nettverk av kompetente medarbeidarar i nabokommunane og HAFS-området å spele på lag med i sitt daglege arbeid. Samstundes deltek våre medarbeidarar hyppig i fagleg oppdatering på ulike nivå.

Gjennom drøftingar i dei månadlege leiargruppemøta hjå oss, vert etiske og forvaltningspraktiske saker handsama. Kommunen har månadlege rapporteringar frå dei ulike einingane for å kunne ha betre kontroll og styring med økonomien. Etter mi meining er dette eit tiltak for tidleg å kunne avdekke og dermed ytterlegare reduser risikoen for eventuell uregelmessig åtferd i vår organisasjon. Rutinane for rapportering er stadig under vurdering og vert korrigert i tråd med vunnen erfaring for å gjere dei månadlege kontrollane best muleg.

Kommunestyret har gjennom handsaminga av mellom anna økonomireglement og delegasjonsreglement vore med på å legge på plass gode rutinar for føring og kontroll av rekneskap. I vår kjem kommunestyret til å ha ei justering av dei nemnde reglementa for å gjere rutinane våre endå betre.

Postadr.: 6957 HYLLESTAD
Telefon: 57 78 95 00
Telefaks: 57 78 86 95
E-post: postmottak@hyllestad.kommune.no

Org.nr. 964 967 547
Bankkonto skatt: 6345.06.14132
Bankkonto: 3837.07.00319
Web-adresse: www.hyllestad.kommune.no

Som administrasjonssjef har eg ikkje kjennskap til faktisk, mistenkt eller påstått mislegald i Hyllestad kommune.

Administrasjonssjefen har heller ikkje kjennskap til om kommunen er eksponert for feil eller manglar som skuldast mislegheiter som kan knytast til relasjonar til nærstående partar og transaksjonar med desse.

Med helsing

Trond H. Nedrebø
Administrasjonssjef

Saksh. direktetlf: 57789503

Hyllestad kommune
v/Rådmannen
6957 Hyllestad

Dykkar ref.: Vår ref.: Arkivkode: Journalnr.: Dokumentdato:
Wårsavslutning2012 216 01 / 2013 4. januar 2013

AVSLUTNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR ÅR 2012

Vi nærmar oss raskt fristen for rekneskapsavlegginga for 2012, 15. februar 2013, og i den samanheng vil revisjonen allereie no minne om at *kommunen* skal avlegge årsrekneskapen for år 2012 til *kommunerevisjonen* innan den frist som er sett i forskriftene § 10; dvs. innan den 15.02.13.

Vi ber om at årsrekneskapen vert *oversendt* KRYSS Revisjon så snart den ligg føre. I samband med oversending av den ferdigstilte årsrekneskapen ønskjer vi å innhente eigen uttale frå kommuneleiinga. Vi ber såleis om at det vert utferdiga ei eigen *fullstendighetserklæring* (ei eksempel brev følger vedlagt her) der det vert bekrefta at rekneskapen er *endeleg* avlagt, at den er *fullstendig* og *avstemt*, og at den *ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar*. I erklæringa til årsrekneskapen er det viktig at det blir gjeve opplysningar om andre vesentlege forhold som revisor bør ha med seg inn i det avsluttande revisjonsarbeidet for året. Vi viser til eksempel malen på ei slik erklæring (vedlegg 1).

Revisjonen vil legge *mottaksdato* til grunn for eigen frist for oversending av revidert årsrekneskap til *Kontrollutvalet*, og vidare handsaming til *formannskapet* og *kommunestyret*.

Etter økonomibestemmelsane er periodiseringsfristen 31.12. Vi minner her om at det er *anordningsprinsippet* som skal vere gjeldande, og i den samanheng viser vi også til at *bokføringslova* sine bestemmelsar no også er gjeldande for kommunerekneskapen. Som ei hjelp i arbeidet med å etterleve *dokumentasjonskrava* i bokføringslova, og dei kommunale økonomibestemmelsar forøvrig, har vi laga til eit samandrag kring dette, og dette legg vi ved som vedlegg (vedlegg 2) til dette skriv.

Vi minner elles om dei krav som er stilt til kommunen si årsmelding/årsrapport (rekneskapsforskrifta § 10) og til dei notekrav som er stilt til rekneskapspresentasjon. Forskriftene sin frist for levering av årsmeldinga/årsrapporten for 2012 er **31. mars 2013**.

Revisor skal stile revisjonsmeldinga si til kommunestyret v/ordføraren. Kopi går til *Kontrollutvalet* som skal handsame årsrekneskapen og revisjonsmeldinga og skal kome med *uttale, og/eller eventuelle desisjonsforslag*, til årsrekneskapen til kommunestyret *før* formannskapet gjev si *innstilling* i rekneskapssaka.

Forskriftene stiller krav om at *formannskapet* si *innstilling* overfor kommunestyret må innehelde *framlegg til bruk av overskot eller dekningsmåte for inndecking av underskot*. Innstillinga bør også innehelde korleis meirforbruk i kapitaldelen (investeringsrekneskapen) skal finansierast/budsjettmessig inndeckast.

Årsrekneskapen skal vere datert og underteikna av *rekneskapsansvarleg* og *administrasjonssjefen* (rådmannen), og *oppdragsansvarleg revisor* skal ved si påskrift referere til dato for tilhøyrande revisjonsmelding..

Det kan oppstå situasjonar der administrasjonen sjølv eller revisor finn feil og manglar i den avlagde rekneskap, som ein i samråd med revisor vel å få retta opp. Dersom det av ulike årsaker blir føreteke endringar i rekneskapen etter at den er oversendt til revisor, skal det framleggast nytt rekneskap, med ny dato og nye underskrifter. Det må vere eit mål å ha minst mogleg med variantar av ein avlagd rekneskap, derfor bør det tilstrebast å ha ein mest mogleg korrekt, riktig og fullstendig rekneskap, med korrekte oversikter og rekneskapsutgreiingar når årsrekneskapen blir oversendt revisor.

Frå 2010 kom det endringar i revisjonsstandardane som gjer at revisor utformer ei revisjonsmelding til årsrekneskapen etter ein ny norm i forhold til tidlegare. Vi avla revisjonsmeldinga til årsrekneskapen for 2011 etter dei nye standardkrava og det same vil skje for 2012. Dette er økonomisjefane/rekneskaps-sjefane kjende med frå kurs; jfr. bl.a. økonominettverkssamlingane i regi av Fylkesmannen i Sogn og Fjordane. Vi vil minne kommunane om at revisor etter det nye regelregimet no er forplikta til å skrive *negativ revisjonsmelding* pr. 15.04.13, dersom rekneskap og årsmelding/årsrapport ikkje ligg føre innan forskriftsfristane. Det er også strenge krav til dokumentasjon av balanseverdiane. Vi minner elles om at dokumentasjon på avstemd rekneskap også skal leggjast fram for revisor. Vi ber derfor om at kommunen tilstreber å halde fristen for rekneskapsavlegginga og fristen for årsmeldinga.

Vi ser fram til eit konstruktivt samarbeid i det føreståande arbeidet med årsoppgjeret for 2012, og vonar administrasjonen legg opp rutinar som sikrar at økonomibestemmelsane, og dei fristar som er sett, skal kunne overhaldast.

Vi ønskjer administrasjonen lukke til med det føreståande rekneskapsarbeidet kring årsoppgjeret for 2012.

Hyllestad, 4. januar 2013

Med helsing

Terje Førde
Revisjonssjef
(sign.)

Aud Marit Nyland Eide
Kommunerevisor I

Vedlegg:

Eksempel på *fullstendighetserklæring* til årsrekneskapen for 2012
Revisjonsnotat 05.01.12: *'Dokumentasjonskrav i bokføringslova'*

Kopi til: Ordførar
Økonomi v/Irene Bøe
Kontrollutvalet

Vedlegg nr. 1:**Eksempel/mal for fullstendighetserklæring til årsrekneskapen 2012**

Til

KRYSS Revisjon

6957 Hyllestad

**FULLSTENDIGHETSERKLÆRING VEDK. HYLLESTAD KOMMUNE SIN
ÅRSREKNESEKAP FOR 2012**

Vedlagt oversender vi endeleg, fullstendig og avstemt årsrekneskap m/vedlegg for kommunen for driftsåret 2012.

I tilknytning til kommunen si rekneskapsavlegging for 2012 bekrefter vi hermed følgjande, etter beste skjønn og overbevisning:

- Etter det vi kjenner til inneheld årsrekneskapen alle opplysningar om kjende økonomiske forpliktelser av betydning – både påløpne og betinga.
- Vi kjenner ikkje til at det ved utgangen av året ligg føre rettslege tvistar som kan medføre vesentlege forpliktelser for kommunen utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Alle vesentlege garantiforpliktelser for kommunen ved utgangen av rekneskapsåret er medteke i oversikta over garantiforpliktelser pr. 31.12.
- Så langt administrasjonen kjenner til har kommunen eigedommsrett til alle eigendelar oppført i balansen. Eigendelane var i kommunen si varetekt pr. 31.12. og var ikkje stilla som sikkerheit utover det som går fram av årsrekneskapen.
- Vi kjenner ikkje til at kommunen har brote avtaler eller offentlege påbod på ein måte som kan påføre kommunen vesentlege økonomiske forpliktelser.
- Vi kjenner ikkje til at det er inntrufne hendingar etter utløpet av rekneskapsåret av vesentleg betydning for årsrekneskapen, utover det som fram går av dette.
- Vi har ikkje opplysningar om mislegheitar eller andre uregelmessigheiter av vesentleg betydning for årsrekneskapen som ikkje er kome til uttrykk i dette.
- Vi er kjende med vårt ansvar for å iverksette hensiktsmessige rekneskapsrutinar og kontrolltiltak for å forhindre og å avdekke mislegheiter og feil.
- Vi meiner at i den grad revisor har avdekka feil og manglar i årsrekneskapen som ikkje seinare er retta opp, dreier dette seg om forhold som både einskildvis og samla er uvesentlege for årsrekneskapen som heilheit. Vedlagt følgjer ei oppsummering av korleis slik ikkje-korrigert feilinformasjon virkar inn på årsrekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle viktige fakta vedkomande eventuelle mislegheiter eller mistankar om mislegheiter som kommuneleiinga er kjend med og som kan ha påverka kommunen.

- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultata av våre vurderingar av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følgje av mislighetter.

((ta eventuelt inn andre aktuelle kulepunkt ved behov))

Eventuelle kommentarar til kulepunkta over (evt henvisningar til kommentarar i særskilt vedlegg); jfr. elles det som er nemnt i årsmeldinga/årsrapporten som vil følgje rekneskapsaka:

(Stad, dato)

(Administrasjonssjef/Rådmann) **(Økonomiansvarleg/rekneskapsjef)**

Vedlegg. Nr. 2**Revisjonsnotat 05.01.12;****Samandrag av 'Dokumentasjonskrav bokføringslova' – årsrekneskapen 2011**

Lova § 11 – Dokumentasjon av balanse (gjeld generelt)

- ☞ Ved utarbeiding av årsrekneskap *skal* det ligge føre dokumentasjon for *alle balansepostar med mindre dei er ubetydelege*.

Forskrift om bokføring:

§ 6-1 Varelager – i all hovudsak ikkje aktuelt for kommunal sektor

§ 6-2 Dokumentasjon av *bankinnskott, lånegjeld, kontantar*, o.l.

- ☞ Det skal ligge føre oppgåve frå finanseringsinstitusjon (bank, mv.)

NB! Bruk årsoppgåvene til kommunen for fullstendighet!

(> FAU, Elevråd, Klassekonti, osv., vurder vesentlegheit ifht å ta inn mot bunde fond)

> **Kontantkasser** = opptald ved årets slutt, datert, signert og evt differansar forklart!§ 6-3 Dokumentasjon av *finansielle instrument*

- ☞ Oppgåve frå VPS

§ 6-4 Dokumentasjon av *avsetningar*, nedskrivingar, mv.

- ☞ Skriftlegheit av vurderingar, berekningsmetodar og føresetnader.

Kunde- og leverandørreskontro:

- ☞ Aldersordelt saldoliste pr. 31.12.; verdi- og tapsvurdert – kva skal evt førast bort som tapt

Andre fordringar, kortsiktig gjeld og interimskonti

- ☞ Beløp skal vere dokumentert med henvisning til bilag og det er ein fordel at vesentlege bilag er kopiert og lagt ved som dokumentasjon på bokført balanseverdi!

Anleggsmidlar (NB ! Ikkje krav om at inngåande fakturaer må leggjast til eige arkiv), men:

- ☞ **Årets tilgang:** jfr. balansen skal vere dokumentert med **klar samanheng** frå **Balansen** på avskrivingsgrupper; jf. § 8 – **Anleggsregisteret** med avskrivingsgrupper og funksjonar – til **Investeringsrekneskapet** på avskrivingsgrupper og funksjonar (som gjev bilagshenvisning)

> Sum investeringsutgifter = Sum aktiviering i balansen !!

- ☞ **Årets avgang** i balansen med klar samanheng frå balansen – anleggsregisteret – investeringsrekneskapen

> NB ! Nedskriving utan salg framgår ikkje av investeringsrekneskapen, men skal dokumenterast med bilag

- ☞ **Avskrivningar**, jfr. anleggsmodul

> Påsjå at avskrivningar blir gjennomført korrekt (tilstrekkeleg avskrivningar, årets investeringar avskrivast normalt ikkje og då heller ikkje anskaffelsar over fleire år **før ferdigstilt/teke i bruk**)**Omløpsaksjar skal nedskrivast; jfr. lavaste verdi's prinsipp, anleggsaksjar berre ved varig verdinedgang.****Hvis administrasjonen (rådmannen) meiner at verdipapirer bør (om-) klassifiserast som/til anleggsmidlar for å sleppe årleg nedskriving, husk då at :****Finansielle omløpsmidlar og anleggsmidlar** (Forskjell/skilnad frå privat rekneskap !!!)

- ☞ Anleggsaksjar **skal finansierast** ved anskaffelsen (evnt. ved omklassifisering) !!! (NB!)
- ☞ Omløpsaksjar skal ikkje finansierast ved anskaffelsen !!!!

Vurdering av om aksjar er anleggsaksjar eller omløpsaksjar:

- ☞ Mest interessant ved anskaffelsen ifht finansiering
- ☞ Evtnt klassifisering av verdipapirer til anleggsmildar må:
 - >Finansierast fullt ut i investeringsrekneskapen utan bruk av lånemidlar og NB!!!
 - >Salg av Anleggsmidlar er investeringsinntekt i fht gevinst ved salg av omløpsmidlar som vil vere driftsinntekter !!!

Bundne fondsmidlar:

- ☞ Skal vere dokumentert med bestemmelsen som gjer at midlane er bundne !
- ☞ All avsetning til og bruk av bundne fond skal vere dokumentert; dvs. at dette faktisk er korrekt at beløpet skal til/frå eit bunde fond
- ☞ Status pr. 31.12.:
 - >Skriftleg vurdering av om fondet faktisk er eit bunde fond pr. 31.12.
 - >Skal „bundne“ fondsmidlar returnerast til (tilskots-) gjevar eller omklassifiserast ?
 - >> Ta ein gjennomgang på dette slik at ein evt får rydda opp her !
(i dialog/kommunikasjon med revisjonen ? – revisjonen bør vere orientert)

Disposisjonsfond / Frie fondsmidlar:

- ☞ Er merka disposisjonsfond utgått; dvs. bør die tilbakeførast til generelt Disposisjonsfond ?
- ☞ Ubrukte midlar frå drifts- (års-) budsjettet 2011 kan ikkje automatisk avsetast til Disposisjonsfond med 'merkelapp' !
- ☞ Bruk av "merka" disposisjonsfond krev normalt budsjettvedtak; eventuelt delegert fullmakt frå Kommunestyret/Bystyret
 - >> Ta ein gjennomgang på dette slik at ein evt får gjort dette korrekt her !
(i dialog/kommunikasjon med revisjonen ? – revisjonen bør vere orientert)

Rekneskapsføring av avdrag på lån; jfr. KRS nr. 2, pkt. 3.2 og 3.3

- ☞ Alle betalte avdrag på lån skal som hovudregel utgiftsførast i driftsrekneskapen
 - >Ikkje lenger noko skiulle på ekstraordinære og ordinære avdrag ifht rekneskapsføring
- ☞ Driftsrekneskapen skal minimum belastast med avdragsutgift
 - tilsvarande minimumsavdrag.
- ☞ Avdrag; ut over minimumsavdrag, finansiert med investeringsinntekter (ekskl. overføringer frå driftsrekneskapen og bruk av disposisjonsfond) skal rekneskapsførast (utgift) i investeringsrekneskapen
- ☞ Refinansiering av lån; jfr. pkt. 3.5
 - >Det er stilt krav om at innfriing av gamal gjeld (lån) og opptak av ny gjeld (refinansiering) har ein samanheng, samtidigheit og må vere innafor same år !

Minimumsavdrag

KRS nr 3 inneheld ikkje reglar for korleis minste tillate avdrag (minimumsavdrag) skal bereknast, men KR D (Kommunal og Regionaldepartementet) har gjeve to metoder; jfr. svarbrev av 25.09.2007 frå KR D til NKRF (Norges Kommunerevisorforbund).

Kommunelova § 50, nr. 7

- >Gjenstående løpetid for kommunane si samla gjeldsbyrde kan ikkje overstige den veide levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved siste årsskifte.
- >Omfattar all langsiktig gjeld og alle anleggsmidlar (Jfr. KL § 50, nr. 1 og 2)
- ☞ Kommunen må gjere greie for korleis kravet til minimumsavdrag er
 - Etterlevd og dokumentere dette som vedlegg til rekneskapen.
 - >Når det gjeld metodane, forenkla modell og reknearkmodellen, så vert det vist til KR D-brev av 25.09.2007.

006/13 ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET I HYLLESTAD

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat

Dato: 01.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	11.03.2013	006/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Framlegg til årsmelding 2012 frå kontrollutvalet.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Hyllestad kommune vert godkjent.

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET I HYLLESTAD

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet til kommunestyret

Saksopplysningar:

Årsmelding frå kontrollutvalet er vedlagt.

Årsmeldinga vert stila til bystyret og er eit ledd i rapporteringa til dette organet. Jfr. kml. § 77 pkt. 6 som seier at kontrollutvalet skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

Årsmeldinga inneheld opplysningar om medlemmer i kontrollutvalet, kven som har vore sekretariat for kontrollutvalet, oppgåvene til kontrollutvalet etter kommunelova §77 og forskrift til denne, omtale av saker som har blitt handsama og informasjon om arrangement kontrollutvalsmedlemene har delteke på.

Årsmeldinga skal vedtakast av kommunestyret.

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.

Hyllestad kommunestyre

ÅRSMELDING 2012 FRÅ KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet til Hyllestad kommune har i år 2012 vore samansett slik:

Medlemer

Håkon S Giil (leiar)

Sylvia Helms(nestleiar)

Stein Arne Solheim

Øyvind Høie

Reidun skår

Varamedlemer:

Monica Ekreskar

Frank Høgmo

SEKOM-sekretariat har vore sekretariat for kontrollutvalet i 2012.

Virkeområda til kontrollutvalet er fastsett i kommunelova § 77. Til denne §-en er det ei eiga forskrift; "Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar" av 15. juni 2004. Kontrollutvalet har som intensjon å utføre kontroll- og tilsynsarbeidet, som inneber å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltinga på vegne av kommunestyret og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning, i samsvar med dette lovverket.

I 2012 har kontrollutvalet i Hyllestad hatt fem møte der det er handsama i alt 38 saker.

Kontrollutvalet har valt nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt; "Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering til politisk nivå". Prosjektet vart tinga frå KRYSS-revisjon i mars 2011. Kontrollutvalet har bede KRYSS-revisjon om prosjektplan for arbeidet med prosjektet og vil komme til bake til godkjenning av denne i 2013.

Kontrollutvalet har også ved høve kalla inn rådmannen for å orientere om saker. Såleis har administrasjonen vore i kontrollutvalet og orientert om følgjande saker:

- Dispensasjon frå utdanningskrav ved Åffjorddalen barnehage.
- Taksering ved fastsetjing av egedomsskatt.
- Skulebudsjett 2012.
- Rådmannen si førebelse vurdering av utfordringar Hyllestad kommune står over for. Det kan her bl.a. takast utgangspunkt i kontrollutvalet si fråsegn til årsreknescapen 2011, som ligg ved.
- Gjeldande reglar og/eller retningslinjer for medarbeidarsamtale i Hyllestad kommune.
- Personal- og romsituasjonen ved skulen.
- Tilsyn etter barnehagelova – oppfølging av rapport.

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

SEKOM-sekretariat

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

Hyllestad kommune vart førespurt av Fylkeskommunen om å delta i selskapskontroll av Lutelandet Utvikling AS. kontrollutval hadde ingen merknader til at Hyllestad kommune vert med i selskapskontrollen.

Kontrollutvalet har også gjeve innstilling til kommunestyret til plan for selskapskontroll for perioden 2012 – 2016.

Kontrollutvalet i Hyllestad har meldt seg inn i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Kontrollutvalet har i 2011 kome med tilråding om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet. Som følge av måten sekretariat og revisjon er organisert, er det berre for drifta av kontrollutvalet det er gjeve tilråding om budsjett.

Kontrollutvalet har handsama oppdragsansvarleg revisor si eiga vurdering av uavhengigheit og sendt denne over til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalet har utanom kontrollutvalsmøte vore representert på følgjande arrangement for kontrollutval:
- Kontrollutvalsopplæring på Skei den 23.01.2012.

Som faste saker på saklista har kontrollutvalet "Skriv og meldingar", "Oppfølgingsliste" og "Eventuelt".

Utover det som er omtalt ovanfor har kontrollutvalet handsama "Møteplan for kontrollutvalet 2012", "Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet", "Årsrekneskapen 2011 for Hyllestad kommune".

Kontrollutvalet meiner at dei har gjennomført oppgåvene i samsvar med kommunelova § 77 og forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar når det gjeld tilsyn og kontroll med administrasjonen.

Kontrollutvalet har også gjennomført oppgåva med å sjå til at kommunen har ei tilfredsstillande revisjonsordning gjennom å følge med på det arbeidet revisor leverer i form av rapportar med meir etter tinging frå kontrollutvalet.

Hyllestad den 11. mars 2013.

Håkon Giil
(Leiar)

Sylvia Helms

Stein Arne Solheim

Øyvind Høie

Reidun Skår

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

007/13: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – VURDERING AV DELEGASJONSREGLEMENT – RUTINAR OG TILBAKERAPPORTERING - PROSJEKTPLAN

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 01.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	11.03.2012	007/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Prosjektplan – Forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering».

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- RSK001.
- Kontrollutvalssak 024/10, 002/11, 027/12 og 034/12

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering»r.” vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – VURDERING AV DELEGASJONSREGLEMENT – RUTINAR OG TILBAKERAPPORTERING - PROSJEKTPLAN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

KRYSS revisjon har lagt fram prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vurdering av delegasjonsreglement - Rutinar og tilbakerapportering."

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøtet 08.03.2011 sak 002/11 vart tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering» handsama, og det vart gjort følgjande vedtak:

- *Tingingsdokumentet for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering" vert godkjent.*
- *Tingingsdokumentet vert sendt over til KRYSS revisjon for operasjonalisering.*

Av RSK001 går det fram at revisor skal lage gjennomføringsplan og gje tilbakemelding på tingingar av forvaltningsrevisjon.

Utskrift RSK001:

11) Revisor plikter å vurdere kontrollutvalgets bestilling i forhold til gjennomførbarhet og revisors faglige uavhengighet. Dersom revisor finner det påkrevd, må revisor avklare bestillingen med kontrollutvalget, eventuelt vurdere å si fra seg forvaltningsrevisjonsprosjektet.

18) For hvert prosjekt skal det utarbeides en skriftlig prosjektplan hvor det redegjøres for prosjektets problemstilling(er), revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

19) Prosjektplanen bør også redegjøre for milepæler i prosjektet og planlagt tids- og ressursbruk, inklusive bruk av ekstern bistand. I tillegg kan det i prosjektplanen redegjøres for bakgrunn for prosjektet, avgrensinger, formål og annen relevant informasjon.

Problemstilling(er)

20) Det skal utarbeides problemstilling(er) for den enkelte forvaltningsrevisjonen.

21) Med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget må revisor operasjonalisere problemstillingen(e) slik at de blir tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares.

I kontrollutvalgs møte 14.09.2012 i sak 027/12 «Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering til politisk nivå – status» vart det frå kontrollutvalet si side purra på gjennomføringsplanen.

Kommunerevisjonen i KRYSS la fram prosjektplan for prosjektet til møtet den 03.12.2012. Det vert vist til prosjektplanen, som ligg ved, for nærare detaljar om innhaldet i denne.

I sak 034/12 den 03.12.2012 gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering» vert teken til vitande.*
- *Kontrollutvalet kjem tilbake til godkjenning av planen i neste møte i kontrollutvalet.*

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM Sekretariat
Hafstadvegen 21
6800 Førde

Dykkar ref.:

Vår ref.:
sbj

Arkivkode:
216

Journalnr.:
32/2012

Dokumentdato:
01.12.2012

PROSJEKTPLAN -

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

HYLLESTAD KOMMUNE

DOKUMENTOPPLYSNINGAR:	
Tittel på og formål med prosjektet:	Prosjektnamn: <i>"Vurdering av delegasjonsreglement – Sjå på rutinar og tilbakerapportering til politiske organ"</i>. Formål med undersøkinga: <i>«Dei styrande organ i Hyllestad kommune ynskjer å få vurdert om rutinane i delegasjonsreglementet vedrørande rapportering frå administrativt til politisk nivå fungerer»</i>.
Tingar:	Hyllestad kontrollutval, ved SEKOM-sekretariat, i tingsingsdokument av 08.03.2011 – revidert tinging (i kontrollutvalssak 008/08, den 30.09.2008.) – samt i mail til undertekna frå Sekom av 08.10.2008. - Den formelle tinginga av forvaltningsrevisjonsprosjektet til Kryss Revisjon er gjort frå SEKOM-sekretariat, i tingsingsbrev av 08.03.2011. Bak det att gjorde Kommunestyret i sak 96/08 vedtak om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet. Kontrollutvalet i Hyllestad vedtok i sak 013/08 å gjere ei tinging av prosjektet i tråd med kommunestyrevedtaket.
Revisjonseining:	KRYSS-Revisjon
Oppdragsansvarleg:	Steffen Ben Jonstad
Dato for prosjektplanen:	01.12.2012
Versjon av prosjektplan	Versjon 1. Revisor tar innleiingsvis atterhald om at denne 1.-utgåva av Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet er eit levande dokument, som kan bli endra langs med i ein tidleg fase av revisjonen: Revisor er pr i dag heilt i byrjinga av prosjektet; oppstartsmøte med rådmann vart halde så seint som i førre veke, 27.11.2012. Sentralt i møtet med rådmannen var gjennomgang av tingsings-

	dokumentet og problemstillingane 1-5 som kontrollutvalet har lista opp som <i>aktuelle</i> for revisor å operasjonalisere. Revisor opplevde oppstartsmøtet med rådmannen som opplysende i høve til den sjølvstendige vurderinga revisor no vil gjere m.o.t. legging av fokus for, og endeleg avgrensing av, kva som i praksis er mogeleg å undersøkje gjeve det relativt avgrensa timetalet som er sett til prosjektet, jf nedanfor. I oppstartsmøtet vart det frå rådmannen opplyst at tidlegare rådmann i Hyllestad, Trond H Nedrebø, har laga utkast til nytt delegasjonsreglement, både politisk og administrativt. Dette reglementet er enno ikkje beslutta vedteke, men det ligg der – og revisor fekk seg utlevert eit eksemplar av kvart av utkasta til delegasjonsreglementa på oppstartsmøtet. -> Eit slikt faktum gjer etter revisor si vurdering problemstilling nr 1 i tingingsdokumentet mindre aktuell å arbeide vidare med. Kva vedkjem problemstilling 2 i tingingsdokumentet – om vedtak i <i>politiske</i> saker er gjort på rett nivå – så står etter revisor si meining også denne litt på sida av kva som er naturleg å undersøkje i forvaltningsrevisjonen, ettersom det av tingingsdokumentet sitt prosjektnamn og formål (jf innleiingsvis) etter revisor si vurdering ber i seg eit fokus på <i>administrasjonen</i> sine handlingar og informasjon etter administrativt delegasjonsreglement – vis-a-vis politisk nivå der mynde formelt er henta frå. Att står då utkast til problemstilling 3-5 i tingingsdokumentet, som etter revisor si vurdering kan vere ein aktuell innfallsport til endeleg problemstillingar som vil måtte jobbast vidare med no i starten av prosjektet: I versjon 1. av Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonen ser dei tentative problemstillingane slik ut:
--	--

TINGINGA – KONKRET:	
Aktuelle problemstillingar:	Problemstilling 1 - Er administrasjonen si sakshandsaming/oppfølging av saker (fram til endeleg vedtak) som er delegert denne, i tråd med det administrative delegasjonsreglementet? - Aktuelle delproblemstillingar det <i>kan</i> vere aktuelt å sjå på kan vere: • Har administrasjonen etter delegasjonsreglementet heimel til å sakshandsame dei sakene dei gjer? • Er sakene sakshandsama på rett administrativt nivå etter delegasjonsreglementet? – dvs enten på rådmannsnivå eller lægste delegert nivå? • Blir klagesaker handsama i tråd med delegasjonsreglementet? – enten administrativt eller berre førebudd for politisk handsaming? • Er prinsippet om fullført sakshandsaming følgt?

	Problemstilling 2: - Kva rutinar er utarbeidd for administrativ rapportering til politisk nivå på saker sakshandsama etter delegert mynde? - Aktuelle delproblemstillingar det <i>kan</i> vere aktuelt å sjå på kan vere: • Er det utarbeidd rutinar for intern rapportering mellom <i>rådmannen og nivåa under</i> i administrasjonen på saker sakshandsama etter delegert mynde? • Er det utarbeidd rutinar for rapportering mellom <i>rådmannen og politisk nivå</i> på saker sakshandsama etter delegert mynde?	
Tidsrommet revisjonen femnar om:	Revisjonen skulle i følge opphavleg tinging gjerast for 2. halvår 2010. Jf mail frå SEKOM sekretariat skal kontrollen no avgrensast til ny, og utsett kontrollperiode: perioden 2. halvår 2011 (jf vedtak om endra revisjonstidspunkt, vedtatt i Kontrollutvalet 26.09.12).	
Aktuelle Revisjonskjelder/-kriterium:	Problemstilling 1:	- Kommuneleova - Forvaltningslova - Politisk delegasjonsreglement for Hyllestad kommune – datert 12.08.2008 - Administrativt delegasjonsreglement for Hyllestad kommune – datert 17.11.2009 - Økonomireglement for Hyllestad kommune - Reglement for fullført sakshandsaming i Hyllestad kommune – datert 01.09.2011 - Evt administrasjonsinterne rutinar for sakshandsaming og rapportering - Acos websak for politisk/administrativ sakshandsaming. - Postlister - Møtebøker frå politiske organ - Kommunen sitt saksarkiv
	Problemstilling 2:	- Kommuneleova - Forvaltningslova - Politisk delegasjonsreglement for Hyllestad kommune – datert 12.08.2008 - Administrativt delegasjonsreglement for Hyllestad kommune – datert 17.11.2009 - Økonomireglement for Hyllestad kommune - Reglement for fullført sakshandsaming i Hyllestad kommune – datert 01.09.2011 - Evt administrasjonsinterne rutinar for sakshandsaming og rapportering - Acos websak for politisk/administrativ sakshandsaming. - Postlister - Møtebøker frå politiske organ - Kommunen sitt saksarkiv
Aktuell metodebruk	Dokumentanalyse – administrativt og politisk rutineverk; administrative og politiske vedtak/saksdokument. Intervju/samtalar med aktuelle	

	administrativt tilsette og politisk valde. Spørjegransking
Tidsbruk i prosjektet	Jf tinginga frå kontrollutvalet som basis

Tidsbruken er planlagt og estimert slik:

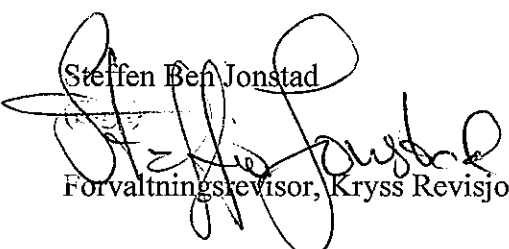
TIDSBRUKEN I PROSJEKTET:	
Arbeidsoppgåver:	Timebruk:
Oppstartsmøte inkl føregående sakshandsaming, reisetid og etterarbeid (presisering/avgrensing av prosjektet)	14 timar
Innsamling av data i høve dokumentanalysa	40 timar
Førebuing/utarbeiding av skjema for intervju/samtale	25 timar
Intervju og samtalar med utvalde tilsette	37,5 (15 timar i reserve for uforutsette ting; sjukdom, mistydingar frå intervjuobjekt og andre tilhøve som kan dryge tidsbruken)
Strukturering og bearbeiding av intervju/samtalar	30 timar
Rapportskriving	95 timar
Avsluttande arbeid inkl handsaming og møte i kontrollutvalet	25 timar

Milepæler i prosjektet

1. Formell oppstart av forvaltningsrevisjonen med innkalling til oppstartsmøtet, gjennomføring av møtet, og etterarbeid etter dette møtet, m.a.o. skriving av møtereferat og avklaring av tingsingsdokumentet
2. Utarbeiding av førebels Prosjektplan for oversending til kontrollutvalet
3. Utarbeiding av skjema for intervju/samtalar med aktuelle tilsette i kommunen og evt politikarar
4. Innsamling av dokumentasjon for vidare analyse
5. Skrivefasen
6. Rapportutkastet med høyringsrunde
7. Etterarbeid etter høyringsrunde
8. Oversending av endeleg rapport til kontrollutvalet
9. Evt møtedeltaking i samband med handsaming av rapporten.

Forvaltningsrevisjonsrapport eller revisjonsrapport?

Ordlyden i m.a. endelege problemstillingar vil vere avgjerdande for om det er råd å utleie revisjonskriterium henta frå såkalla *autoritative kjelder* eller ikkje – i tråd med RSK 001 som er revisjonsstandarden ein nyttar ved **forvaltningsrevisjonsrapportar**. Skulle det ikkje vere råd å finne høveleg slike, må rapporten i staden få status som **revisjonsrapport**. Dette vil i så fall etter revisor sitt syn likevel ikkje ha nokon praktisk konsekvens for kontrollutvalet eller kommunen si oppleving av verdien av eller kvaliteten på rapporten – men har meir å gjere med at revisor står seg i høve til mogelege internkontrollar av eige arbeid som blir utført av Norges kommunerevisorforbund.

Steffen Ben Jonstad

 Forvaltningsrevisor, Kryss Revisjon

008/13 OPPFØLGINGSLISTE 1-2013

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø, SEKOM- sekretariat
Dato: 01.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	11.03.2013	008/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 1-2013 Hyllestad.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 1-2013 Hyllestad vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 1-2013

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølgjing.

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. 29. januar 2013.

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 1-2013 - Hyllestad.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
22/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	17.11.09		17.11.09: Vedtak KU: - Orientering frå adm om einingane. - Tertialrapportar som SM. - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen som SM. - Kvalitetsrapportar revisor. - Orientering frå revisor om revisjon generelt og om status i revisjonsarbeidet 1 – 2 g. i året.
02/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering.	08.03.11	Frist 28.02.2012	08.03.11 Tinging "Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering." Godkjent. 08.03.11 Sendt til KRYSS for operasjonalisering. 13.09.12 E-post frå Sekom til Kryss 13.09.12 E-post frå Kryss til Sekom.
021/11 Overordna analyse	09.12.11		09.12.11 Vedtak KU: kontrollutvalet tingar overordna analyse frå KRYSS-revisjon. 13.11.12 Bede om status. 13.11.12 Svar frå kryss forseinka pga endr rdm.
024/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	26.09.12		26.09.12 Vedtak KU – Ikkje merknader.
025/12 Skriv og meldingar	26.09.12		26.09.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
026/12 Orientering ved rådmannen	26.09.12		- 26.09.12 Vedtak KU - Orienteringa frå rådmannen vert teken til vitande. - Leiar for kontrollutvalet og sekretariatet får fullmakt til å sende ei korrigering til administrasjonen i høve til det som var skrive i kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskapen for 2011 om at det er lovpålagt med årlege medarbeidersamtalar. 12.10.12 s brev til Hyllestad om fråsegn til årsrekneskapen 2011..
027/12 Status forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering.	26.09.12		26.09.12 Vedtak KU - ○ Kontrollutvalet tek til vitande KRYSS-revisjon si tilbagemelding av 13.09.2012 om at forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vurdering av delegasjonsreglementet – rutinar og tilbakerapportering til politisk nivå» er planlagt å bli starta opp med oppstartmøte ultimo september 2012. ○ Kontrollperioden for prosjektet vert endra frå 2. halvår 2010 til 2. halvår 2011. ○ Kontrollutvalet ber om at KRYSS revisjon levere gjennomføringsplan for prosjektet, og at denne vert laga slik at han kan leggjast fram for kontrollutvalet i neste møte. 26.09.12 s epost til KRYSS

			13.11.12 s epost til KRYSS 22.11.12 Melding om at plan vert ferdig til 03.12.12.
031/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	03.12.12		03.12.12 Vedtak KU – Innkalling og sakliste godkjent. - Kontrollutvalsleiar vil under skriv og melding ta opp referatsak vedrørande Hyllestad skule.
032/12 Skriv og meldingar	03.12.12		03.12.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
033/12 Orientering – Rapport etter tilsyn etter barnehagelova.	03.12.12		03.12.12 Vedtak KU – Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande. - Kontrollutvalet viser også til kontrolutvalssakene 03/12 og 16/12.
034/12 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – vurdering av delegasjonsreglement – Rutinar og tilbakerapportering – Prosjektplan.	03.12.12		03.12.12 Vedtak KU – Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering»r.” vert teken til vitande. -Kontrollutvalet kjem tilbake til godkjenning av planen i neste møte i kontrollutvalet.
035/12 Selskapskontroll – Lutelandet utvikling – Førespurnad.	03.12.12		03.12.12 Vedtak KU – Hyllestad kontrollutval har ingen merknader til at Hyllestad kommune vert med i selskapskontroll av Lutelandet Utvikling AS. Ein går likevel ut frå at spørsmålet om deltaking vert nærare avklart mellom Fjaler , Askvoll, Solund og Hyllestad før Hyllestad kommunestyre gjer sitt vedtak. -Kommunestyret løyver inntil kr. 47.000,- til prosjektet dersom Hyllestad kommune deltek.
036/12 Plan for selskapskontroll – Hyllestad kommune.	03.12.12		03.12.12 Vedtak KU – Planen for selskapskontroll i Hyllestad kommune for kommunen for perioden 2012 – 2016 vert godkjent.
037/12 Oppfølgingsliste 4-2012 - Hyllestad	03.12.12		03.12.12 Vedtak KU – Teken til vitande.
038/12 Eventuelt	03.12.12		03.12.12 Vedtak KU – Det vart ikkje teke opp saker

Oppdatert 29.01.13.

009/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø, SEKOM- sekretariat
Dato: 01.02.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	11.03.2013	009.13	-	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.