

SEKOM-sekretariat

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

I Innkalling til møte i Kontrollutval - Hyllestad kommune

Utval: Kontrollutval - Hyllestad kommune
Møtedato: 25.09.2013
Møtetid: 09.00
Stad: Formannskapssalen
Møtenr.: 3/2013
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet. Revisor i sak 019/13. Rådmannen sak (019-020/13)

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

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

SAKLISTE

016/13 Godkjenning av innkalling og sakliste.
017/13 Skriv og meldingar.
018/13 Forvaltningsrevisjon – val av prosjekt
019/13 Prosjektrekneskap – og sluttrapport prosjekt nr. 1917 – Rehabilitering/Ombygging av Hyllestad skule.
020/13 Orientering om skatteinngang frå utanlandske arbeidstakarar.
021/13 Budsjett 2014 for drift av kontrollutvalet.
022/13 Oppfølgingsliste 3-2013 – Hyllestad.
023/13 Eventuelt.

Hyllestad 18.09.2013.

Håkon Giil (s)
Leiar


Vidar Øvrebø
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	951 39 762 Vø 576 12 786 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

016/13 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 18.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	25.09.2013	016/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

017/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 18.09.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	25.09.2013	017/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 09-13: E-post frå Bente Nesse – «Suppleringsval», datert 23. juni 2013.
SM 10-13: Formannskapssak 068/13 – «Omval – vararepresentant til kontrollutvalet», datert 30.08.2013.
SM 11-13: Får kommunal og regionaldepartementet «Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m. – egenkontroll mv., datert 21.06.2013.
SM 12-13: Brev frå KRYSS-revisjon til eigarkommunane – «Årsrekneskap og årsrapport for 2012, KRYSS-revisjon», datert 22. mai 2013.
SM 13-13: Kommunestyrevedtak 030/13 – «Plan for forvaltningsrevison 2013 – 2016», datert 30.05.2013.
SM 14-13: Kommunestyrevedtak 029/13 – «Rekneskap og årsmelding 2012», datert 30.05.2013.
SM 15-13: Vedtak i styret for SEKOM-sekretariat – Kjøp av sekretariattenester i overgangsperiode», datert 10.07.2013.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

SM 09-13

217/13

Sekom Postmottak

Fra: Nesse Bente <Bente.Nesse@hyllestad.kommune.no>
Sendt: 23. juni 2013 16:07
Til: Håkon S. Giil
Kopi: Sekom postmottak
Emne: Re: VS: Suppleringsval

Hei

Det er rett.
Kommunelova paragraf 77.2 er klar på dette.
Eg tek det opp med ordføreren

Mvh
Bente Nesse

Sendt fra min iPad

Den 23. juni 2013 kl. 15:58 skrev "Håkon S. Giil" <giil@online.no>:

Suppleringsval.
Ved nærare ettertanke – eg går utfrå at Ann Sissel Austgulen er tilsett i kommunen. I så fall kan ho ikkje veljast som vara til kontrollutvalet.

Vennleg helsing
Håkon S. Giil

Fra: Håkon S. Giil [<mailto:giil@online.no>]
Sendt: 19. juni 2013 15:16
Til: Sekom postmottak (post@sekom.no)
Kopi: Bente Nesse (bente.nesse@hyllestad.kommune.no)
Emne: VS: Suppleringsval

Suppleringsval.

Eg vidaresender melding frå rådmannen i Hyllestad vedkommande suppleringsval til kontrollutvalet.

Vennleg helsing

Håkon S. Giil.

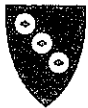
Fra: Nesse Bente [<mailto:Bente.Nesse@hyllestad.kommune.no>]
Sendt: 19. juni 2013 14:33
Til: 'Giil Håkon S (giil@online.no)' (giil@online.no)
Emne: Suppleringsval

Hei

I formannskapsmøte den 14.juni vart Ann Sissel Austgulen valt til ny vararepresentant til kontrollutvalet etter Frank Høgmo.

Dette til orientering.

Sm 10-13



HYLLESTAD KOMMUNE

SAKSGANG		
Utval, styre m.v.	Møtedato	Saksnr.
Hyllestad formannskap	30.08.2013	068/13
Sakshandsamar: Bente Nesse	Arkivkode: K1-033	Arkivsaknr. 13/226

Omval - vararepresentant til kontrollutvalet

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Som ny vararepresentant til kontrollutvalet vert vald

30.08.2013 HYLLESTAD FORMANNSKAP

Ordføraren sette fram forslag på Per Egil Akse som ny vararepresentant til kontrollutvalet.

FORM-068/13 SAMRØYSTES VEDTAK:

Per Egil Akse vart samrøystes valt som ny vararepresentant til kontrollutvalet.

DOKUMENTLISTE:

Nr	T	Dato	Avsender/Mottakar	Tittel
20	I	16.07.2013	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	Hyllestad kommune - legalitetskontroll - val av varaordførar

-

IKKJE TRYKTE DOKUMENT:

-

AKTUELLE LOVER, FØRESEGNER, AVTALAR M.M.:

KVA SAKA GJELD:

Omval av vararepresentant til kontrollutvalet.

SAKSUTGREIING/VURDERING:

I formannskapssak 53/13 vart Ann Sissel Austgulen vald som ny vararepresentant til kontrollutvalet.

Ann Sissel Austgulen er fast tilsett i Hyllestad kommune, og er soleis ikkje valbar. Det må difor veljast ny vararepresentant til kontrollutvalet etter at Frank Høgmo har fått fritak.

SM 14-13



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

MOTTATT
21 JUNI 2013

Rundskriv

Førde kommune
Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmennene

Nr.
H-2/13

Vår ref
2013001685 - 1

Dato
21.06.2013

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

1. Innledning

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

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

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

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

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

2. Endringer i kommuneloven – egenkontroll

2.1 Kontrollutvalget – tidspunkt for valg

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.2 Kontrollutvalget – åpne møter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.3 Kontrollutvalget – valgbarhet

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

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

2.4 Kontrollutvalget og revisor – rett til innsyn i selskaper

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

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

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.5 Rapporteringsplikt i årsberetningen

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

3. Endringer i hvitvaskingsloven – egenkontroll

Rapporteringsplikt for regnskapsrevisor

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4. Endringer i kommuneloven – kommunale foretak

4.1 Åpne styremøter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4.2 Daglig leders internkontrollansvar

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

5. Endringer i kommuneloven – økonomi

Avdrag på likviditetslån og trekkrettigheter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

6. Endringer i inndelingsloven

Sammensetningen av fellesnemnda

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent, og sendes uten signatur

SM 12-13

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

Eigarkommunane til KRYSS Revisjon
v/Kommunestyret / Bystyret

*Kopi: Kontrollutval
/SEKOM*

Dykkar ref.:
Samarbeidsavtale

Vår ref.:
Årsrekneskap 2012

Arkivkode:
210&14

Journalnr.:
071 / 2013

Dokumentdato:
22. mai 2013

ÅRSREKNESKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2012, KRYSS REVISJON

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

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

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

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

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

Dette til orientering.

Med helsing


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

VEDLEGG:

v Rekneskap 2012, KRYSS Revisjon m/vedlegg

v Årsrapport 2012 for KRYSS Revisjon

v Representantoversikt ajourført pr. mai 2013.

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 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

Representantoversikt - SAMSTYRET OG ARBEIDSUTVALET I KRYSS-REVISJON, funksjonstid 2011 - 2015									
Kommunerevisjonen for kommunane i Ytre Sogn og Sunnfjord - KRYSS REVISJON									
Konstituerende møte i Samstyret den 12. jan. 2012; etter vedtakval i Kommunestyra/Bystyra i dellakarkommunane i perioden oktober - desember måned 2011. Jfr. Vedtekter for samarbeidet og Samarbeidsavtale kommunane imellom; vedteke den. 2. desember 2004 - Dagleg leiar/Revisjonssjef: Terje Førde									
Representantoversikt: Kontorkommune/Forretningsadresse: Førde kommune, Hafstadv. 23/25, 2. etg., Postb. 487, 6801 Førde									
Kommune	Representant	Namn	Adresse	Telefonprivat	Telefonarb	Telefonarb	E-post-adresse	Medl. Arb. Utvalet	
Askvoll	Representant:	Jorunn Ringstad	Askvoll	6980 Askvoll	57 73 02 78				
	Vararepr.:	Ruben Fedøy	Bulandet	6987 Bulandet			jorings@online.no		A
Bremanger	Representant:	Charlotte Melvær Skjølberg		6727 Bremanger	57 79 41 13	57 79 11 11	charlotte75@hotmail.no		
	Vararepr.:	Kjartan Wiik	Davik	6730 Davik	57 79 48 98		91 73 16 20		1.vA
Fjaler	Representant:	Geir Magne Tessen	Postboks 11	6961 Dale i Sfj.	57 73 62 16				
	Vararepr.:	Johnny Haugsbakk	Flekke	6968 Flekke	57 73 64 20		geir.tessem@online.no		
Flora	Representant:	Tore Jakob Madsen	Firdavn 54G, 6900 Florø	57 74 85 77			tore.jakob.madsen@gmail.com		A
	Vararepr.:	Vidar Grønnevik	Hans Blomgt. 33, 6900 Florø	57 74 20 24			vidar@vili.no		
Førde	Representant:	Trygve Jacobsen	Mo	6819 Førde	57 72 53 56	57 65 64 42	trygve.jacobsen@sfi.no		A
	Vararepr.:	Norunn Ulvedal	Klopstad/Erdal, 6800 Førde		57 82 02 67				
Gaular	Representant:	Kari Birkeland		6973 Sande i Sfj.	57 71 61 40	57 71 15 16	kari-b@online.no		A
	Vararepr.:	Kjerstin Haugsbø	Glytten	6977 Bygstad	57 71 72 60	91 55 11 41			
Gulen	Representant:	Jenny Norunn Nordal	Dalsbygda 352	5960 Dalsøyra	57 78 31 70	56 34 47 18	kjehh@online.no		3. vA
	Vararepr.:	Lars Atle Larsen	Ånneland	5977 Ånneland			lars.a.l@frisurf.no		
Hyllestad	Representant:	Unni Systaddal		6958 Sørbovåg			unni.systaddal@havyard.com		2.vA
	Vararepr.:	Frode Akse		6953 Leirvik i Sogn, 57 78 65 51					
Jølster	Representant:	Audun Høyvik	Hus	6843 Skei i Jølst	57 72 81 17		audhoev@online.no		
	Vararepr.:	Johannes Juklestad	Årdal	6843 Skei i Jølst	57 72 72 09		juklestad@online.no		
Naustdal	Representant:	Øystein Djupvik	Naustdalslia	6817 Naustdal	92 63 19 63	92 63 19 63	oysteindjupvik@gmail.com		
	Vararepr.:	Viggo Leikanger	Geila 14	6817 Naustdal			48 00 48 04		
Solund	Representant:	Birger Hjønnvåg		6928 Kolgrov	57 78 67 94		sonia.hjonnevag@eninvest.net		A
	Vararepr.:	Anne Kari Reigstad		6924 Hardbakke					
obs ! Repr. Merka med A (siste kolonne) utgjør Arbeidsutvalet (5 repr. valgt i møte 12.01.12) + 1., 2., 3. vA = Vararepr. Arb.utvalet (ekke)									

Samstyremedlemmane i KRYSS Revisjon

Eigarkommunane i KRYSS Revisjon

Dykkar ref.:

Årsrekneskapen 31.12.2012

Vår ref.:

F:\rekneskap2011\Årsrapport2012\tf13

Arkivkode:

210&14

Journalnr.:

020 / 2013

Dokumentdato:

13. mars 2013

ÅRSRAPPORT 2012

for

Kommunerevisjonen

i

Ytre Sogn og Sunnfjord

KRYSS REVISJON

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 23/25, 6800 Førde

Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. 57 82 48 01

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

1. ORGANISERING

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

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

Revisjonssamarbeidet kan tilby følgjande tenester til kommunane/oppdraga :

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

1.1 Styrande organ:

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

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

Samstyret har i 2012 vore samansett slik:

Faste medlemmar i Samstyret:

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

Personlege vararepresentantar:

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

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

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

Varerepresentantar (rekkefølge):

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

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

1.2 Rekneskapsforar og Revisor:

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

1.3 Administrativ organisering:

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

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

2.1 Bemanningssituasjon:

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

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

2.2 Dagleg leiar-roller:

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

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

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

2.3 Revisjons- og rådgjevingstenestene, ekstern kvalitetskontroll :

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

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

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

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

2.4 Møteaktivitet, saker, m.v. :

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

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

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

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

2.5 Produksjonsresultat og økonomisk/rekneskapsmessig resultat for 2012:

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

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

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

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

2.5.2 Økonomisk/rekneskapsmessig resultat, m.v.:

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

2.5.3 Direkte ressursbruk overfor deltakarkommunane i 2012:

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

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

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

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

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

3. UTØVINGA AV REVISJONSARBEIDET

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

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

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

4. ANDRE FORHOLD

Likestilling:

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

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

Skadar/ Sjukefråvær:

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

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

Fagleg ajourhold:

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

Representasjon:

Norges Kommunerevisorforbund:

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

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

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

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

Underskrifter:

Trygve Jacobsen (sign):
Styreleiar (Førde kommune)

Jorunn Ringstad (sign):
Nestleiar (Askvoll kommune)

Unni Systaddal (sign):
Medlem (Hyllestad kommune)

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

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

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

Kari Birkeland (sign):
Medlem (Gaular kommune)

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

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

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

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

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

Til underskrift:

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

Stad: Førde

Dato: 31. desember 2012
13. mars 2013

Vedteken av Samstyret
i møte 14. mai 2013)

Kommunerevisjonen
Ytre Sogn og Sunnfjord
Postboks 487, 6801 Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Dykkar ref.:

Vår ref.:

F:\Rekneskap\Årsrekneskap12\tf13

Arkivkode:

210&14

Journalnr.:

038 / 2012

Dokumentdato:

13. mars 2013

ÅRSREKNESKAPEN

2012

FOR

KRYSS REVISJON
KOMMUNEREVISJONEN I
YTRE SOGN OG SUNNFJORD

Regionskontor for kommunane:

Flora, Askvoll, Bremanger

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

Tlf. 57 75 60 97

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

Førde, Jølster, Naustdal, Gaular

Førde kommune, Hafstadvegen 21, 6800 Førde

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

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

Regionskontor for kommunane:

Hyllestad, Fjaler, Gulen, Solund

Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad

Tlf. 57 78 85 47

E-post: postmottak@kryssrevisjon.no

ÅRSREKNESKAP FOR 2012 FOR KRYSS REVISJON

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

ÅRSREKNESEKAP FOR 2012 FOR KRYSS REVISJON

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

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

Førde, 31. desember 2012/13. mars 2012

[Signature]
Tjelle Førde
487. 6801 Førde

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Dagleg leiar/Revisjonssjef

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

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

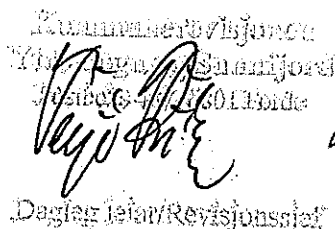
Driftsrekneskap Kryss Revisjon 2012									
	Rekneskapskjema 1 Driftsrekneskapen				Rekneskap 2012	Reg.budsj.	Oppr.budsj.	Rekneskap 2011	
	Inntekter								
1 600-659	Aktiviteter, tiltak				-150 500,00	-146 000,00	-146 000,00	-131 499,95	
2 660-679	Sal av driftsmidler/fast eiendom								
3 700-789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

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

Førde 31.12.2012

Førde 13.03.2013


Agnar Ashes


Dagleg leiar/Revisjonssjef


Terje Guddal

BALANSEREKNESKAP FOR KRYSS REVISJON 31.12.2012

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

Førde, 31.12.2012

15. februar 2013

12.12.2012
 1. januar 2013 / 13.03.2013
 Kommandersvejsjonen
 Kile Toga og Suraflard
 4.12.2012 Berda
 Leif Erik
 Indlag leiar/Revisjonsjef

Regleg leitar/Revisjonsjef

NOTAR TIL REKNESKAPEN FOR KRYSS REVISJON 2012

Note 1. Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar:

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

Note 2. Løns- og personalutgifter

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

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

Note 3. Pensjonsforpliktingar:

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

Note 4. Bundne midlar:

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

Note 5. Årsresultat, avsetningar og bruk av avsetningar:

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

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

Årsunderskotet for 2012:

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

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

Note 7. Endring i arbeidskapitalen - pr. 31.12.2012

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

Note 8. Leigebilavtale

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

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

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

Note 10. Inventar og utstyr

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

Note 11. Husleige, straum, reinhald

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

Note 12. IKT, Serverløyving, m.v.

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

Note 13. InntektspostaneSjukepengar/fødselspengar:

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

Overføringar frå kommunane:

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

Overføringer frå andre:

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

Refusjon av meirvediavgift:

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

Finansinntekter/Renteinntekter:

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

Note 14. Interne finansieringstransaksjonar

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

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

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

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

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

Note 15. Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser fordelt i 2012

Kommunespesifikasjon av honorarstørrelsar 2012 :						\\Rek2012\Samanstilling\KRYSS.xls / 1f13			
						Bruttokostnad		7 111 191,22	
Sum kostnader i årsrekneskapen for 2012, til fordeling på kommunane:						6 152 000,00		Andre inntekte	
								117 571,28	
Vedtektene sine fordelingskrav: 1/4 fast, 1/4 folketal, 2/4 medgått tid.								6 152 000,00	
Kommune nr./namn:	Folketal 311212	Fordeling 1/4 fast	Fordeling 1/4 folketal	Ressursfordeling	Faktor rekna medgått tid	Endeleg fordelt 2012	Til samanlikning		
							Budsjett 2012	Rekneskap 2011	Reknesk 2010
1401 Flora	11697	139 818,18	379 623,67	11,211	344 819,60	864 261,45	864 200,00	843 600,00	781 500,00
1411 Gulen	2305	139 818,18	74 808,29	9,903	304 616,28	519 242,75	518 600,00	506 100,00	469 500,00
1412 Solund	842	139 818,18	27 326,93	6,606	203 196,80	370 341,91	370 200,00	348 050,00	323 500,00
1413 Hyllestad	1428	139 818,18	46 345,44	8,048	247 559,88	433 723,50	433 200,00	423 800,00	392 200,00
1428 Askvoll	3028	139 818,18	98 273,10	8,054	247 747,82	485 839,10	485 500,00	473 050,00	439 000,00
1429 Fjaler	2871	139 818,18	93 177,70	9,953	306 169,36	539 165,24	539 400,00	526 500,00	490 500,00
1430 Gaular	2923	139 818,18	94 865,35	8,933	274 788,48	509 472,01	509 800,00	496 350,00	461 600,00
1431 Jølster	3078	139 818,18	99 895,84	8,697	267 527,44	507 241,46	507 500,00	493 300,00	458 800,00
1432 Førde	12559	139 818,18	407 599,70	11,412	351 040,48	898 458,36	897 800,00	871 550,00	813 000,00
1433 Naustdal	2713	139 818,18	88 049,84	7,178	220 798,28	448 666,30	449 500,00	437 450,00	407 000,00
1438 Bremanger	3945	139 818,18	128 034,14	10,005	307 735,60	575 587,92	576 300,00	569 300,00	529 000,00
	47389	1 537 999,98	1 538 000,00	100,000	3 076 000,02	6 152 000,00	6 152 000,00	5 989 050,00	5 780 000,00

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

Førde den 31. desember 2012 / 13. mars 2013

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

Førde 31.12.2012/13.03.2013

Kommuner revisjonen

Vår Sønn og Sunnfjord

Postboks 487, 6801 Førde

Terje Førde leiar/Revisjonssjef

Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kommunespesifikasjon av honorarstørrelser 2012 :

\\Rek2012\Samanstilling\KRYSS.xls / tf13

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

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

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

Førde den 31. desember 2012 / 13. mars 2013

Mare Soga og Sunnord

Mare Soga og Sunnord

Mare Soga og Sunnord

Dagleg leiar/Revisjonssjef

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

KOMMUNEREVISJONEN
Ytre Sogn og Sunnfjord
KRYSS-REVISJON

Dato: 19.03.2013 Gte:
Saknr. 033/2013 Begrun:
Arkiv: 210 & 14
Avd.kode: 1499
Saksbehandlert: S.F.

Til

Styret for Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS)

Revisjonsmelding 2012

Uttale om årsrekneskapen

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

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisors oppgåver og plikter

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

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

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

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

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

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

Konklusjon

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

Uttale om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

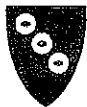
Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av samarbeidet sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

Stryn, den 19.03.2012



Markvard Sunde

Revisjonssjef



SAKSGANG		
Utval, styre m.v.	Møtedato	Saksnr.
Hyllestad kommunestyre	30.05.2013	030/13
Sakshandsamar: Bente Nesse	Arkivkode: K1-216	Arkivsaknr. 13/287

Plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Hyllestad kommunestyre godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Hyllestad kommune for perioden 2013 – 2016.
2. Planen har i utgangspunkt følgende prioritering av prosjekt:
 1. Totalgjennomgang av pleie- og omsorgssektoren sett i lys av KOSTRA-tal.
 2. Organisering av tenestene – sakshandsaminga, vedtak og svargjeving.
 3. Sjukefråværet – Status, rutinar og oppfølging av desse.
 4. Vurder bemanning og ressursbruk på ulike tenesteområde.
3. Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.

30.05.2013 HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

Finn B.Førsund, Ap kom med følgjande til tillegg under pkt. 2:

«Ein berekraftig kommune.

Berekraftig er her tenkt som at kommunen har ein stor befolkning og eit næringsliv som er stort nok som finanssieringsgrunnlag for kommunens aktivitetar.

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.»

Håkon Giil, Sp kom med framlegg om å senda tilleggsforslaget over til kontrollutvalet og ta det med som ein del av overordna analyse med handsaming på møtet i september.

Adm. sitt framlegg med Finn B. Førsund sitt tilleggsforslag vart samrøystes vedteke.

KOMM-030/13 SAMRØYSTES VEDTAK:

1. Hyllestad kommunestyre godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Hyllestad kommune for perioden 2013 – 2016.
2. Planen har i utgangspunkt følgende prioritering av prosjekt:

1. Totalgjennomgang av pleie- og omsorgssektoren sett i lys av KOSTRA-tal.
 2. Organisering av tenestene – sakshandsaminga, vedtak og svargjeving.
 3. Sjukefråværet – Status, rutinar og oppfølging av desse.
 4. Vurder bemanning og ressursbruk på ulike tenestekområde.
 3. Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endreprioritering i perioden.
4. Ein berekraftig kommune.
- Berekraftig er her tenkt som at kommunen har ein stor befolkning og eit næringsliv som er stort nok som finanssieringsgrunnlag for kommunens aktivitetar.
- 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.

DOKUMENTLISTE:

Nr	T	Dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	03.05.2013	SEKOM v/Asgeir Tveit	Plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016 - Hyllestad kommune

IKKJE TRYKTE DOKUMENT:

-

AKTUELLE LOVER, FØRESEGNAR, AVTALAR M.M.:

-

KVA SAKA GJELD:

Plan for forvaltningsrevisjonen 2013 – 2016.

SAKSUTGREIING/VURDERING:

Syner til utgreiing og møtebok frå kontrollutvalet, sak 12/13.



SAKSGANG		
Utval, styre m.v.	Møtedato	Saksnr.
Hyllestad formannskap	24.05.2013	046/13
Hyllestad kommunestyre	30.05.2013	029/13

Sakshandsamar:

Bente Nesse

Arkivkode:

K1-210, K3-&14

Arkivsaknr.

13/73

Rekneskap og årsmelding 2012

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Hyllestad kommunestyre godkjenner årsmeldinga for 2012
2. Kommunerekneskapen for 2012 vert godkjent slik den ligg føre

DOKUMENTLISTE:

Nr	T	Dato	Avsender/Mottakar	Tittel
7	X	05.03.2013	Rådmannen - Bente Nesse	Årsmelding 2012 - finans
10	I	14.03.2013	Øvrebø Vidar	Kontrollutvalssak til kommunestyret til handsaming
16	I	24.03.2013	Marit Haugen Gjervik	Årsmelding 2012 Hyllestad Eldreråd
17	X	02.04.2013	Sentraladministrasjonen - Irene Bøe	Rapporteringsskjema finansreglemente 31.12.2012.xls
18	I	03.05.2013	SEKOM v/Asgeir Tveit	Fråsegn frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2012 for Hyllestad kommune
20	X	07.05.2013	Sentraladministrasjonen - Irene Bøe	Årsmelding 2012
19	X	07.05.2013	Sentraladministrasjonen - Irene Bøe	Årsrekneskap 2012

IKKJE TRYKTE DOKUMENT:

-

AKTUELLE LOVER, FØRESEGNER, AVTALAR M.M.:

Kommunelova

Finans og økonomireglement for Hyllestad kommune

KVA SAKA GJELD:

Godkjenning av årsmelding og rekneskap for Hyllestad kommune 2012.

SAKSUTGREIING/VURDERING:

Revisor har ikkje merknader til rekneskapen. .

Kontrollutvalet, som skal uttale seg om rekneskapen kan godkjennast eller ikkje, tilrår at rekneskapen kan godkjennast slik den ligg føre.

Rekneskapen for 2012 er gjort opp i balanse.

046/13: Rekneskap og årsmelding 2012**DOKUMENTLISTE:**

Nr	T	Dato	Avsender/Mottakar	Tittel
7	X	05.03.2013	Rådmannen - Bente Nesse	Årsmelding 2012 - finans
10	I	14.03.2013	Øvrebø Vidar	Kontrollutvalssak til kommunestyret til handsaming
16	I	24.03.2013	Marit Haugen Gjervik	Årsmelding 2012 Hyllestad Eldreråd
17	X	02.04.2013	Sentraladministrasjonen - Irene Bøe	Rapporteringsskjema finansreglemente 31.12.2012.xls
18	I	03.05.2013	SEKOM v/Asgeir Tveit	Fråsegn frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2012 for Hyllestad kommune
20	X	07.05.2013	Sentraladministrasjonen - Irene Bøe	Årsmelding 2012
19	X	07.05.2013	Sentraladministrasjonen - Irene Bøe	Årsrekneskap 2012

IKKJE TRYKTE DOKUMENT:

-

AKTUELLE LOVER, FØRESEGNER, AVTALAR M.M.:

Kommunelova

Finans og økonomireglement for Hyllestad kommune

KVA SAKA GJELD:

Godkjenning av årsmelding og rekneskap for Hyllestad kommune 2012.

SAKSUTGREIING/VURDERING:

Revisor har ikkje merknader til rekneskapen.

Kontrollutvalet, som skal uttale seg om rekneskapen kan godkjennast eller ikkje, tilrår at rekneskapen kan godkjennast slik den ligg føre.

Rekneskapen for 2012 er gjort opp i balanse.

24.05.2013 HYLLESTAD FORMANNSKAP

FORM-046/13 SAMRØYSTES VEDTAK:

- 1.Hyllestad kommunestyre godkjenner årsmeldinga for 2012
- 2.Kommunerekneskapen for 2012 vert godkjent slik den ligg føre.

30.05.2013 HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

KOMM-029/13 SAMRØYSTES VEDTAK:

- 1.Hyllestad kommunestyre godkjenner årsmeldinga for 2012
- 2.Kommunerekneskapen for 2012 vert godkjent slik den ligg føre.....

008/13: KJØP AV SEKRETARIATSTENESTER I OVERGANGSPERIODE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 05.07.2013

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

Saksvedlegg:

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Vedtekter for SEKOM-sekretariat, datert 26.10.2010.

Tilråding frå sekretariat til styret:

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

STYRET SITT VEDTAK

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

KJØP AV SEKRETARIATSTENESTER I OVERGANGSPERIODE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

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

Saksopplysningar:

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

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

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

018/13: FORVALTNINGSREVISJON – VAL AV PROSJEKT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat

Dato: 18.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	25.09.2013	018/13	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Vedtak kst sak 30/13 Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Overordna analyse/plan for forvaltningsrevisjon.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet startar opp arbeid med prosjektet:.....
SEKOM-sekretariat utformar tinging av prosjektet som vert handsama på neste møte.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

FORVALTNINGSREVISJON – VAL AV PROSJEKT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalet har ansvar for at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon årleg. Det skal veljast prosjekt.

Saksopplysningar:

Det vart i 2012 gjennomført overordna analyse. Denne var grunnlag for vidare arbeid med forvaltningsrevisjon. I sak 12/13 "Plan for forvaltningsrevisjon – Hyllestad kommune 2013 - 2016" 02.05..2013 gav kontrollutvalet tilråding om plan for forvaltningsrevisjon. Planen vart vedteken i samsvar med kontrollutvalet si tilråding i kommunestyret 17.12.2012 i sak 30/13 Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016.

I planen er det gjort følgjande prioriteringar av prosjekt:

- 1. Totalgjennomgang av pleie- og omsorgssektoren sett i lys av KOSTRA-tal.**
- 2. Organisering av tenestene – sakshandsaminga, vedtak og svargjeving.**
- 3. Sjukefråværet – Status, rutinar og oppfølging av desse.**
- 4. Vurder bemanning og ressursbruk på ulike tenestekområde.**

Det går fram av planen at kontrollutvalet har fullmakt til å gjere omprioriteringar og/eller velje andre prosjekt.

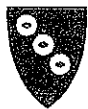
Oppgåva til kontrollutvalet blir no å velje forvaltningsrevisjonsprosjekt.

På grunnlag av vedtaket utformar Sekom sekretariat eit tingingsdokument til revisjonen til neste møte i kontrollutvalet.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet vurderer det slik at det føreligg nyleg gjort tilråding frå kontrollutvalet og nyleg gjort vedtak frå kommunestyret om Plan for forvaltningsrevisjon.

Den vidare sakshandsaminga bør vere at sekretariatet, på grunnlag av vedtaket som vert fatta i saka, utformar forslag til tinging som så vert handsama på eit seinare kontrollutvalsmøte før oversending til KRYSS-revisjon. For at det skal late seg gjere å forme ei tinging, må ein kome fram til kva ein konkret ynskjer å få undersøkt gjennom forvaltningsrevisjonsprosjektet.



SAKSGANG		
Utval, styre m.v.	Møtedato	Saksnr.
Hyllestad kommunestyre	30.05.2013	030/13
Sakshandsamar: Bente Nesse	Arkivkode: K1-216	Arkivsaknr. 13/287

Plan for forvaltingsrevisjon 2013-2016

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Hyllestad kommunestyre godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Hyllestad kommune for perioden 2013 – 2016.
2. Planen har i utgangspunkt følgende prioritering av prosjekt:
 1. Totalgjennomgang av pleie- og omsorgssektoren sett i lys av KOSTRA-tal.
 2. Organisering av tenestene – sakshandsaminga, vedtak og svargjeving.
 3. Sjukefråværet – Status, rutinar og oppfølging av desse.
 4. Vurder bemanning og ressursbruk på ulike tenesteområde.
3. Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.

30.05.2013 HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

Finn B.Førsund,Ap kom med følgjande til tillegg under pkt. 2:

«Ein berekraftig kommune.

Berekraftig er her tenkt som at kommunen har ein stor befolkning og eit næringsliv som er stort nok som finanssieringsgrunnlag for kommunens aktivitetar.

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.»

Håkon Giil,Sp kom med framlegg om å senda tilleggsforslaget over til kontrollutvalet og ta det med som ein del av overordna analyse med handsaming på møtet i september.

Adm. sitt framlegg med Finn B. Førsund sitt tilleggsforslag vart samrøystes vedteke.

KOMM-030/13 SAMRØYSTES VEDTAK:

1. Hyllestad kommunestyre godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Hyllestad kommune for perioden 2013 – 2016.
2. Planen har i utgangspunkt følgende prioritering av prosjekt:

1. Totalgjennomgang av pleie- og omsorgssektoren sett i lys av KOSTRA-tal.
 2. Organisering av tenestene – sakshandsaminga, vedtak og svargjeving.
 3. Sjukefråværet – Status, rutinar og oppfølging av desse.
 4. Vurder bemanning og ressursbruk på ulike tenesteområde.
 3. Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endreprioritering i perioden.
4. Ein berekraftig kommune.
- Berekraftig er her tenkt som at kommunen har ein stor befolkning og eit næringsliv som er stort nok som finanssieringsgrunnlag for kommunens aktivitetar.
- 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.

DOKUMENTLISTE:

Nr	T	Dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	I	03.05.2013	SEKOM v/Asgeir Tveit	Plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016 - Hyllestad kommune

IKKJE TRYKTE DOKUMENT:

-

AKTUELLE LOVER, FØRESEGNER, AVTALAR M.M.:

-

KVA SAKA GJELD:

Plan for forvaltningsrevisjonen 2013 – 2016.

SAKSUTGREIING/VURDERING:

Syner til utgreiing og møtebok frå kontrollutvalet, sak 12/13.

**019/13 PROSJEKTRKESKAP – OG SLUTTRAPPORT PROSJEKT NR 1917 –
REHABILITERING/OMBYGGING AV HYLLESTAD SKULE**

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 18.09.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	25.09.2013	019/13	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg:

- Oversendingsbrev frå KRYSS-revisjon til SEKOM-sekretariat «Sluttrekneskap for investeringsprosjekt nr. 1917 – Rehabilitering/ombygging av Hyllestad skule», datert 08.07.2013.
- Revisjonsuttale frå KRYSS-revisjon datert 03.07.2013.
- Utskrift av rekneskap datert 10.04.2013.
- Notat frå undervisningsinspektør til Sentraladministrasjonen «Samla under same tak – fase 1 – sluttrapport», datert 11.02.2013

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova .
- Økonomi- og finansreglement for Hyllestad kommune revidert 2012

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding datert 03.07.2013.
- Under føresetnad av at mindreforbruket vert omdisponert i samsvar med regelverket har ikkje kontrollutvalet merknader til at rekneskapen vert godkjent slik han ligg føre.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL BYSTYRET :

Saksutgreiing

**PROSJEKTRKESKAP – OG SLUTTRAPPORT PROSJEKT NR 1917 –
REHABILITERING/OMBYGGING AV HYLLESTAD SKULE**

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Det ligg føre endeleg prosjektrekneskap og sluttrapport for nr 1917 Rehabilitering/ombygging av Hyllestad skule. Kontrollutvalet skal i saker som gjeld sluttrekneskap for investeringsprosjekt gje uttale til sluttrapporten og sluttrekneskapen.

Saksopplysningar:

Det vert vist til rekneskapen og sluttrapporten og det som elles ligg føre av dokument i saka.

Revisjonsuttalen er datert 03.07.2013.

Prosjektrekneskapen viser ein samla kostnad på kr. 1.579.953,-. Prosjektet er budsjettert med ei råde på kr. 1.600.000,-. Prosjektet har såleis eit mindreforbruk på kr 20.046,90
Prosjektet er i si heilheit lånefinansiert.

Revisjonsuttalane stadfester taldelen i sluttrekneskapen.

Kommunestyret gjer vedtak i prosjektrekneskapssaker over kr. 500.000,-, jfr. Økonomi- og finansreglement for Hyllestad kommune revidert 2012.

kommunestyret gjer også endeleg vedtak med omsyn til kva måte mindreforbruket skal disponerast

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet viser til rekneskapen, revisjonsuttale og det som elles ligg føre av dokument i saka. Vi vurderer det slik at kontrollutvalet bør uttale at rekneskapen kan godkjennast slik han ligg føre under føresetnad av at mindreforbruket vert omdisponert i samsvar med regelverket.

Sekom
Postboks 338

6802 FØRDE

Dykkar ref.:
Prosjektrekneskap

Vår ref.:
Brev24/ame

Arkivkode:
212

Journalnr.:
2013/0024

Dokumentdato:
08.07.2013

HYLLESTAD KOMMUNE.

SLUTTREKNESKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT NR. 1917 – REHABILITERING/OMBYGGING AV HYLLESTAD SKULE.

Eg sender med dette over revisjonsuttale for ovannemnde prosjekt til vidare handsaming i kontrollutval og kommunestyre.

Kryss Revisjon



Aud Marit Nyland Eide
kommunerevisor I

Regionskontor for kommunane:

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

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:

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

Regionskontor for kommunane:

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

Hyllestad kommunestyre

6957 Hyllestad

Dykkar ref.:
Prosjektrekneskap

Vår ref.:
Brev23/ame

Arkivkode:
212

Journalnr.:
2013/0023

Dokumentdato:
03.07.2013

REVISJONSUTTALE – SLUTTREKNESKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT NR. 1917 – REHABILITERING/OMBYGGING AV HYLLESTAD SKULE.

Rekneskap for ovannemnde prosjekt er framlagt til revisjonen for gjennomsyn og kontroll. Vi har gjennomført dei kontrollhandlingane som samsvarar med «ISRS 4400 – *Avtalte kontrollhandlingar*». Desse er opplista nedanfor. Handlingane er utført for å hjelpe dykk i vurderinga av at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi har utført fylgjande kontrollhandlingar:

- at prosjektrekneskapen er underskriven på vegne av kommunen.
- at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet, vedkjem det aktuelle prosjektet.
- at prosjektrekneskapen er i samsvar med taldelen i den offisielle årsrekneskapen til Hyllestad kommune.

Vi vil oppsummere vårt arbeid slik:

Det ligg føre prosjektrekneskap og sluttrapport for *prosjekt nr. 1917 – Rehabilitering/ombygging av Hyllestad skule* – som syner ein total kostnad på kr. 1.579.953,-, utgiftsført i rekneskapen for 2012.

Vedteken budsjetttramme er på kr. 1.600.000,-, som er budsjettert i 2012.

Utgiftene på prosjektet syner kr. 1.579.953,10. Altså er det eit mindreforbruk på prosjektet med kr. 20.046,90 i høve til budsjett. Det må gjerast vedtak om disponering av unytta finansieringsmidlar, jfr. Økonomireglementet pkt. 10.3, p.

Prosjektet er finansiert slik: Bruk av lån kr. 1.579.953,10.

Vårt arbeid har ikkje avdekka vesentlege feil eller manglar.

Vår rapport er kun utarbeida for det formål som er nemnt i første avsnitt. Rapporten er kun meint å skulle distribuerast til kommunestyret. Distribusjon utover dette må kun skje i samsvar med Off.lov.

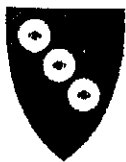
Kryss Revisjon



Aud Marit Nyland Eide
kommunerevisor

PROSJEKTRKESKAP 1917 REHABILITERING SKULEN/OMBYGGING

Ansvar	Konto		faktura	leverandør	teneste	beløp	rekneskap	samla budsjett
210	09109	Bruk av lån - inv.rekneskapet m/spesifik						1600000,00
210	02000	kjøp og finansiell leasing av driftsmidler					12673,00	
			BF503314	LWN	22200 skulelokale	12673,00		
210	02302	byggetenester					427170,00	
				Hyllestad Bygg As	22200 skulelokale	427170,00		
210	03700	kjøp av tenester frå andre(private...)					996478,00	
			748	Hyllestad Bygg AS	22200 skulelokale	569560,00		
			753	Hyllestad Bygg AS	22200 skulelokale	343302,00		
			765	Hyllestad Bygg AS	22200 skulelokale	71195,00		
			31202795	Jon Vikøren	22200 skulelokale	12421,00		
						996478,00		
210	04290	Merverdiavgift som gir rett til mom...					359080,25	
210	09109	Bruk av lån - inv.rekneskapet m/spesifik					-1579953,10	-1579953,10
210	09700	overføringar frå driftsrekneskapet (mva-komp.)					-215448,15	
Rest budsjettmidlar vert overført til prosjekt 1932 - rehabilitering Hyllestad skule fase 2.							0	20046,9



Hovudregel

Til: Sentraladministrasjonen v/ Irene BøeDok. ref.
Arkivsaknr.: 12/94-23/ HIH
L.nr.: 13/826Arkivkode:
K1-614Dato:
11.02.2013

Samla skule under same tak - fase 1 - sluttrapport

Prosjektnummer 1917 «Rehabilitering/ombygging av Hyllestad skule», fase 1, er no avslutta. Dette er del av prosjektet «Samla skule under same tak», sett i gong i februar 2011 av Hyllestad kommunestyre. Utgangspunktet var at arealet på Hyllestad skule skulle stette behova for 10 årsteg med elevar, tilsette og leigetakarar, etter at Prestefjæra med sine 450 m² skulle tilbakeførast til barnehage, og ytterlegare 140 m² allereie var skilt ut til skytebane.

17.08.2011 låg det føre ei utgreiing frå arkitekt på tre alternativ til erstatningsareal/tilbygg på 430 m², på høvesvis 10,7, 11,4 og 12,4 millionar kroner. Innstillinga frå arbeidsgruppa i prosjektet var delt på to av alternativa. I økonomiplanarbeidet vart ikkje desse alternativa vurdert som aktuelle sidan formannskapet si vurdering var at dette vart ein for stor kostnad.

I samband med økonomiplanarbeidet hausten 2011 vart det gjort framlegg frå administrasjonssjefen om å nytte det neste året til førebuing og prosjektering av påbygg på kring 400 m² slik at samla skule under same tak kunne verte realisert frå august 2013. Kommunestyret vedtok i budsjettmøtet i desember same år at skulen skulle frigi 450m² i Prestefjæra til barnehagedrift allereie frå august 2012.

Hyllestad skule søkte derav etter prosjektleiing i samsvar med følgjande: *Frå 01.08.2012 skal ytterlegare to klassar få plass i hovudbygget ved Hyllestad skule, og då må arealet nyttast smartare enn i dag. Hyllestad skule søker med dette kompetansemiljø som kan ta på seg oppdrag i prosjektleiing i arbeidet med å få klargjort opplæringsarealet forankra i mellom anna "Lov om miljøretta helsevern for skular" og "Opplæringslova".*

Kun ein tilbydar melde seg, og arkitektfirmaet Jon Vikøren AS fekk ansvaret for prosjektleiinga. Kostnaden med denne vart dekka gjennom prosjekt 1909 «Utgreiing skule og barnehage».

I løpet av våren 2012 vart plan for tilbygg og ombygging utarbeidd. Som fase 1 vart det prioritert ei enkel ombygging og omdisponering for å klargjere bygget til å romme 10 klassebasar, gardarobas, og SFO frå skulestart i august 2012. For å få til dette måtte ein også flytte naturfagssalen til kjellaren, og bygge om sløydsalen og lager tilhøyrande denne. Neste fase i prosjektet vart sett ut til 2013, og naudsynte spesialrom og arbeidsrom for lærarar skal etter planen stå klart til skulestart i august 2013.

Postadr.: 6957 HYLLESTAD
Telefon: 57 78 95 00
Telefaks: 57 78 86 95
E-post: postmottak@hyllestad.kommune.noOrg.nr. 964 967 547
Bankkonto skatt: 6345.06.14132
Bankkonto: 3837.07.00319
Web-adresse: www.hyllestad.kommune.no

I kommunestyret 26.04.12 vart det løyvd totalt 5 millionar kroner til prosjektet «Samla skule under same tak». Etter vedtak i k.sak 13/12, 20/12 og 48/12 var det sett av 1 million i investeringsbudsjettet for 2012, og 4 millionar i økonomiplanen for 2013. Beløpa baserte seg på kalkyle gjort av prosjektleiar.

Etter forenkla anbodsrunde på enkel generalentreprise stod ein att med eit tilbod på kr. 1.632.125 inkl. mva. frå Hyllestad Bygg. Eit tilbod som var langt over ramma. Normalt skulle ein ha gjort eit politisk vedtak om ei eventuell tilleggsøyving, men den administrative leiinga i kommunen valde å sjå dei to budsjetterte summane i 2012 og 2013 under eitt. Dette på bakgrunn av tidspresset, og implikasjonane ei utsetjing ville gi også for barnehageprosjektet.

Hyllestad Bygg fekk såleis tilslaget. Kontrakt vart signert den 03.07.12, og fase 1 vart gjennomført i samsvar med avtale i løpet av sommaren 2012. Sløydsal og naturfagssal var då føresett å vere ferdigstilte til haustferien i oktober 2012.

I påvente av nokre dører frå leverandør, vart siste del av fase 1 overteke frå Hyllestad bygg den 03.12.12. Hyllestad kommune har då nytta kr. 1.579.953,10 på fase 1. Kommunen har fått tilsegn om rentekompensasjon hos Husbanken på prosjektet.

Hildegunn Hatlem
Undervisningsinspektør

Kopi til:
Kjersti Sjøvik

Hyllestad skule

020/13 ORIENTERING OM SKATTEINNGANG FRÅ UTANLANDSKE ARBEIDTAKARAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 09.09.2013

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

Saksvedlegg:

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa frå rådmann vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

ORIENTERING OM SKATTEINNGANG FRÅ UTANLANDSKE ARBEIDTAKARAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmannen orienterer om utfordringar med at utanlandske arbeidstakarar som arbeider og bur i Hyllestad, skattar til andre kommunar-

Saksopplysningar:

Rådmannen har fått opplysningar om at arbeidstakarar frå utlandet som bur og arbeider i Hyllestad kommune skattar til andre kommunar.

Regelverket seier at den første kommunen utanlandske arbeidarar kjem til, der skal dei også registrerast. Dette medfører at dei også skattar til denne kommunen sjølv om dei arbeider i ein annan kommune. Mange av dei utanlandske arbeidarane flytter rundt frå arbeidsplassar i ulike kommunar, og dette gjer at dei ofte ikkje skattar til den rette kommunen.

Rådmannen har sendt brev til skatt vest for få svar på korleis dette kan rettas opp. Rådmann har hittil ikkje fått tilbakemelding på henvendinga.

Rådmanne er kalla inn til møtet for å orientere om saka.

Sekretariatet sine vurderingar:

021/12 BUDSJETT 2014 FOR DRIFT AV KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM-sekretariat

Dato: 18.09.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	26.09.2012	028/12	-	Nei
Formannskap		-	-	Nei
Kommunestyre		-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Spesifikasjon av forslag til budsjett.
- E-post om godtgjering til folkevalde – kontrollutvalet, datert 14.07.2011. (Gjeld framleis pr. 18.09.2012).

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kommuneleova.
- Reglement for godtgjersle til folkevalde i Hyllestad kommune.
- Vedtak kommunestyresak 067/09 Godtgjersle til folkevalde 2010.
- E-post om godtgjering til folkevalde – kontrollutvalet, datert 14.07.2011. (Gjeld framleis).

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

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

Konto 11600 Skyss- og diettgodtgjersle	Kr. 1.000,-
Konto 10800 Godtgjersle folkevalde	Kr. 15.000,-
Konto 10990 Arbeidsgjevaravgift	Kr. 900,-
Konto 11500 Opplæring/kurs/seminar	Kr. 10.000,-
<u>Konto 11959 Kontingentar</u>	<u>Kr. 1.100,-</u>
Drift av kontrollutvalet	Kr. 28.000,-

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

BUDSJETT 2014 FOR DRIFT AV KONTROLLUTVALET

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Budsjett 2014 for drift av kontrollutvalet.

Saksopplysningar:

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

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

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

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

For kontrollutvalet i Hyllestad gjeld følgjande satsar for godtgjersle:

- Kost- og køyregodtgjersle etter statens regulativ
- Tapt arbeidsforteneste:
 - Ulegitimert inntil fire timar kr. 500,- og over fire timar kr. 1000,- .
 - Legitimert inntil kr. 2.700 etter dokumentasjon.
- Møtegodtgjersle for kontrollutvalseiar kr. 0,- + møtegodtgjersle kr. 0,- pr. møte.
- Møtegodtgjersle medlemmer i kontrollutvalet kr. 0,- pr. møte.

Det vart i kommunestyresak 067/09 "Godtgjersle til folkevalde 2010" vedteke at det ikkje skal betalast møtegodtgjersle for folkevalde i 2010 og 2011, men at kontrollutvalseiar skal ha kr. 10.000,- i årleg godtgjersle. I same sak vart satsane for tapt arbeidsforteneste endra.

Det er usikkert om det vert endringar på godtgjersla til folkevalde frå 2014. Dette er opplyst om frå Hyllestad kommune pr. tlf. 18.09.2013 stadfesta at det i fjor ikkje var endringar i høve til det som vart vedteke i 2009. Dersom det kjem vesentlege endringar, vil det vere aktuelt å ta att saka for å justere budsjettet.

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

Sekretariatet sine vurderingar:

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

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

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

BUDSJETT KONTROLLUTVALET I HYLLESTAD KOMMUNE 2013

Køyregodtgjersle	1000	(5*4,05*20)	
Kostgodtgjersle	0		
Tapt arbeidsforteneste	5000	(5*500*1,12) (1*2700)	feriepengar
Møtegodtgjersle	10000	2(5*0)+10000	
Arbeidsgjevaravgift	900	10,6% av møtegodtgj. og tapt arb.fort.	
Kurs/seminar	10000		
Kontingent FKT	1100		
Diverse	0		
Drift	28000		

022/13 OPPFØLGINGSLISTE 3-2013

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø, SEKOM- sekretariat
Dato: 18.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	25.09.2013	022/13	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 3-2013 Hyllestad.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 3-2013 Hyllestad vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 3-2013

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 18. oktober 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 3-2013 - 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 operasjonisering. 13.09.12 E-post frå Sekom til Kryss 13.09.12 E-post frå Kryss til Sekom. 01.02.13 Prosjektet lagt på is.
027/12 Status forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering.	26.09.12		26.09.12 Vedtdtak KU - ○ Kontrollutvalet tek til vitande KRYSS-revisjon si tilbakemelding 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 01.02.13 Vedtak om at prosjektet ikkje vert vidareført.
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.
005/13 Overordna analyse – Hyllestad kommune.	11.03.13		- 11.03.13 Vedtak KU: 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. - Kontrollutvalet ber KRYSS-revisjon orientere kommunestyret om arbeidet med overordna analyse, samt arbeidet med kontroll og tilsyn.

			- 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.
006/13 Årsmelding 2012 frå kontrollutvalet i Hyllestad	11.03.13		11.03.13 Vedtak KU: Årsmelding frå kontrollutvalet i Hyllestad vert godkjent. 14.03.13 Årsmelding sendt til KS Ikkje kome på saklista i kst.
007/13: Forvaltningsrevisjonsprosjekt – vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering- Prosjektplan.			11.03.13 Vedtak KU: - Etter omstenda vert forvaltningsrevisjonsprosjektet ikkje vidareført. Aktuelle moment vert så langt det er naturleg lagt inn i overordna alalyse, sak 005/13. Forvaltningsrevisor Steffen B. Jonstad vert invitert til neste kontrollutvalsmøte den 2. mai. 14.03.13 Sendt melding til KRYSS-revisjon om vedtak.
010/13 Godkjenning innkalling og sakliste.	02.05.13		02.05.13 Vedtak i KU: Det var ikkje merknadar til innkalling og sakliste
011/13 Skriv og meldingar	02.05.13		02.05.13 Vedtak i KU: Skriv og meldingar vert teken til vitande.
012/13 Plan for forvaltningsrevisjon 2013 2016 – Hyllestad kommune.	02.05.13		02.05.13 Vedtak i KU: - Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Hyllestad kommune for perioden 2013 – 2016. - Planen har i utgangspunkt følgjande prioritering av prosjekt: 1. Totalgjennomgang av pleie- og omsorgssektoren sett i lys av KOSTRA-tal. 2. Organisering av tenestene – sakshandsaminga, vedtak og svargjeving. 3. Sjukefråværet – Status, rutinar og oppfølging av desse. 4. Vurder bemanning og ressursbruk på ulike tenestekområde. - Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.
013/13 Rekneskap og årsmelding 2012 – Hyllestad kommune	02.05.13		02.05.13 Vedtak i KU: Sjå vedlagte uttale frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2012 for Hyllestad kommune, datert 02.05.2013.
014/13 Oppfølgingsliste 2-2013	02.05.13		02.05.13 Vedtak i KU: Oppfølgingsliste 2-2013 Hyllestad vert teken til vitande.
015/13 Eventuelt	02.05.13		02.05.13 Vedtak i KU: Det vart ikkje teke oppsaker under eventuelt.

Oppdatert 18.09.13

023/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 18.09.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	25.09.2013	023.13	-	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.