

SEKOM-sekretariat

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

Innkalling til møte i Kontrollutval - Hyllestad kommune

Utval: Kontrollutval - Hyllestad kommune
Møtedato: 03.12.2012
Møtetid: 09.00
Stad: Kommunestyresalen
Møtenr.: 5/2012
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet. Administrasjonssjefen (sak 33/12).

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

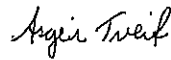
Dersom du ikkje kan møte, gje melding på telefon 976 15 363 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

- 031/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 032/12 Skriv og meldingar.
- 033/12 Tilsyn etter barnehagelova – oppfølging av rapport – orientering v/rådmannen.
- 034/12 Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering» - Gjennomføringsplan.
- 035/12 Førespurnad om selskapskontroll – Lutelandet AS.
- 036/12 Plan for selskapskontroll 2012 – 2016.
- 037/12 Oppfølgingsliste 4-2012 – Hyllestad.
- 038/12 Eventuelt.

Hyllestad 22.11.2012.

Håkon Giil (s)
Leiar



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

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

031/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.12.2012	031/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

032/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.11.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.12.2012	032/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 16-12 Brev frå kontrollutvalet om kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskapen 2011 – kommentar om medarbeidarsamtale, datert 12.10.12.
- SM 17-12 Vedtak kommunestyresak 062/12 Økonomi- og finansreglement – revisjon 2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

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 16-12

SEKOM-sekretariat

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

Hyllestad kommune
6957 HYLLESTAD

Førde 12.10.2012

Dykkar ref:

Vår ref: At

Jnr: 417/12

Arkiv: Hyllestad

KONTROLLUTVALET SI FRÅSEGN TIL ÅRSREKNESKAPEN 2011 – KOMMENTAR OM MEDARBEIDARSAMTALE

Kontrollutvalet viser til fråsegn om årsrekneskapen 2011 for Hyllestad kommune datert 08.05.2012. I fråsegna skreiv kontrollutvalet bl.a. følgjande: «Det er lovpålagt at alle tilsette har rett på medarbeidarsamtale ein gong i året». Kontrollutvalet dreg denne formuleringa attende, og ordlyden skal i staden vere: «Kontrollutvalet viser til at medarbeidarsamtalar kan gjennomførast med heimel i lov, jf. arbeidsmiljølova § 4 – 2 som regulerer arbeidstakaren sin rett og plikt til å medverke. Ein viser og til § 3-1 som slår fast arbeidsgjevaren sitt ansvar for tilrettelegging av HMT-arbeidet».

Kontrollutvalet har innhenta retningslinene Hyllestad kommune nyttar for medarbeidarsamtaler. Kontrollutvalet merkar seg at Hyllestad kommune har som mål at det skal gjennomførast ein årleg medarbeidarsamtale mellom leiar og tilsett. Kontrollutvalet vurderer retningslinene som gode og meiner det er viktig at alle etatar etterlever vedtekne mål.

Vi ber om at dette brevet vert lagt fram for kommunestyret til orientering.

For kontrollutvalet

Håkon S Giil (s)
-leiar-

Asgeir Tveit

Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

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

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



HYLLESTAD KOMMUNE

SAKSGANG		
Utval, styre m.v.	Møtedato	Saksnr.
Hyllestad formannskap	27.09.2012	066/12
Hyllestad kommunestyre	18.10.2012	062/12

Sakshandsamar:
Irene Bøe

Arkivkode:
K1-200, K3-800

Arkivsaknr.
10/159

Økonomi- og finansreglement - revisjon 2012

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Formannskapet tilrår at revidert økonomi- og finansreglement 2012 vert vedteke av kommunestyret.

27.09.2012 HYLLESTAD FORMANNSKAP

FORM-066/12 SAMRØYSTES VEDTAK:

Formannskapet tilrår at revidert økonomi- og finansreglement 2012 vert vedteke av kommunestyret.

18.10.2012 HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

KOMM-062/12 SAMRØYSTES VEDTAK:

Hyllestad kommunestyre vedtek revidert økonomi- og finansreglement 2012.

DOKUMENTLISTE:

IKKJE TRYKTE DOKUMENT:

AKTUELLE LOVER, FØRESEGNER, AVTALAR M.M.:

Kommunelova § 44-52

Forskrift om kommunale og fylkeskommunale årsbudsjett

Forskrift om kommunale og fylkeskommunale årsrekneskap og årsmelding
Forskrift om rapportering frå kommunar og fylkeskommunar
Forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantiar
Forskrift om kommunar og fylkeskommunar sin finansforvaltning

KVA SAKA GJELD:

Revisjon av økonomi- og finansreglement 2010.

SAKSUTGREIING:

Økonomi- og finansreglementet skal gjennomgåast når det er behov for endringar.
Ein ser behov av å endre frå kvartalsrapportering til tertialrapportering.
Det er og behov for å tydeleggjere arbeidsoppgåver og ansvar, samt en del rutineendringar.
Finansreglementet skal i fylgje finansforskrifta vedtakast minst 1 gong i kvar kommunestyreperiode.
Føreslåtte endringar er markert med rød farge i vedlagte utkast.
Det er orientert om endringane i leiargruppemøte.

VURDERING:

DEL A. Økonomireglementet

Tertialrapportering (p.2.1 og 7.1) og vidare endringar som en konsekvens av dette
Budsjettforskrifta (§ 10. Budsjettstyring) regulerer rådmanns rapporteringsplikt til kommunestyret:

Administrasjonssjefen, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen eller kommune- eller fylkesrådet finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret eller fylkestinget foreslås nødvendige tiltak.

Forskrifta seier ingenting om kor ofte rapportering skal skje. Hyllestad kommune er ei av dei siste kommunane i Sogn og Fjordane som har kvartalsvis rapportering i sitt økonomisystem. Det er mye arbeid sentralt og på einingane med å ta fram underlag til perioderapportane. Det vil redusere den årlege arbeidsmengda om ein går over til tertialrapporter. Sidan 2010 har kommunen innført månadsrapportering frå dei budsjettansvarlege til rådmann for å kunne avdekke ev. avvik så tidleg som mogeleg. Månadsrapportane fører til auka bevisstgjerings og betre kontroll/oppfølging av rekneskap mot budsjettvedtak. Tertialrapporter til politisk handsaming kombinert med administrative månadsrapporter bør vere tilstrekkeleg for å fylgje den økonomiske utviklinga og tidleg oppdage avvik. I dag er kvartalsrapportane lite tilpassa den politiske møteplanen. Rapportane vert presentert 2-3 månader etter kvartalsslutt, og er dermed lite aktuelle. Uansett kva periode ein går for bør det vere mogeleg å få til ei betre tilpassing.

Tillegg p.2.2

Drøftingar i formannskapet om politiske føringar på økonomiplan og budsjett.

Det har ikkje vært rutine at formannskapet er involvert i budsjettarbeidet på et tidleg stadium. Vi trur det vil føre til en betre prosess om administrasjonen mottok signaler frå politikarane i startfasen av budsjettarbeidet.

P. 3.2.4 og 4.4

Opplisting av obligatoriske rapporter etter krav i budsjettforskrifta.

P. 9

Justering av beløpsgrenser for avskrivning av tap i overensstemmelse med delegasjonsreglementet.

Dessutan tydeleggjing av arbeidsoppgåver og ansvar samt diverse rutineendringar som konsekvens av oppgradering av det elektroniske økonomisystemet.

Del. B Finansreglementet

Skal vedtakast minst 1 gong i kvar kommunestyreperiode.

Tillegg p.4

Plassering i aksjefond skal godkjennast av kommunestyret (KOMM-015/12).

Del C. Vedtekter for næringsfondet uendra.

033/12 ORIENTERING – RAPPORT ETTER TILSYN ETTER BARNEHAGELOVA

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 22.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.12.2012	033/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Vedlegg

- Rapport frå Fylkesmannen etter tilsyn 04.09.2012 inn mot barnehagelova.
- E-post frå Sekom sekretariat til Hyllestad kommune, datert 22.11.12.

Ikkje vedlagte dokument

SM 15-12 i kontrollutvalssak 25.12 Skriv og meldingar

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

ORIENTERING – RAPPORT ETTER TILSYN ETTER BARNEHAGELOVA

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Fylkesmannen har lagt fram rapport etter gjennomført tilsyn i Hyllestad kommune etter barnehagelova.

Saksopplysningar:

Fylkesmannen har lagt fram rapport etter tilsyn i Hyllestad kommune. Tilsynet er gjennomført etter lov om barnehagar mm. Fylkesmannen har avdekka to avvik i samband med tilsynet:

Avvik 1: Hyllestad kommune har ikkje godkjent barnhagane i tråd med krav i barnehagelova.

Avvik 2: Hyllestad kommune manglar skriftleg rutine for tilsyn og gjennomfører ikkje tilsyn med at barnehagane driv i samsvar med barnehagelova.

Fylkesmannen har gjeve frist for å lukke avvika innan 01.03.2013 og ber om skriftleg melding innan denne datoen.

Det vert vist til rapporten, som ligg ved, for nærare detaljar.

Rådmannen er kalla inn til møtet for å orientere om korleis kommunen planlegg å lukke avvika.

Sekom sekretariat orienterte kort i førre møte om korleis Fylkesmannen følgjer opp avvik i rapportar etter tilsyn. Jfr kontrollutvalsak 025/12 Skriv og meldingar SM 15-12.



FYLKESMANNEN I SOGN OG FJORDANE

Sakshandsamar: Bodhild Therese Cirotzki
Telefon:
E-post: fmsfboc@fylkesmannen.no

Vår dato
25.09.2012
Dykkar dato

Vår referanse
2012/2672 - 611
Dykkar referanse

Hyllestad kommune

6957 Hyllestad

Tilsyn med Hyllestad kommune – rapport

Vedlagt følgjer tilsynsrapport etter tilsyn 04.09.2012.

Fylkesmannen avdekka to avvik etter tilsynet.

I samråd med Hyllestad kommune har vi sett frist for lukking av avvik til 01.03.2013.

Fylkesmannen ber om skriftleg melding innan denne datoen.

Med helsing

Åslaug Krogsæter
utdanningsdirektør

Bodhild Therese Cirotzki
rådgjevar

Vedlegg: Tilsyn med Hyllestad kommune – rapport

Hovudkontor
Njøsavegen 2, 6863 Leikanger
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 65 33 02
Org.nr 974 763 907

Landbruksavdelinga
Fjellvegen 11, 6800 Førde
Postboks 14, 6801 Førde
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 82 17 77

E-post:
fmsfpost@fylkesmannen.no
Internett:
www.fylkesmannen.no/sfj

Tilsyn med Hyllestad kommune –rapport

**Hyllestad kommune
Kommunehuset
6957 Hyllestad**

Fylkesmannen si tilsynsgruppe:
Bodhild Therese Cirotzki - revisjonsleiar
Berit Rygg – revisor

Kontaktperson i kommunen:
Rigmor Strømskag Dale og Kjersti Søvik

Regelverk:

- Lov om barnehagar
- Rammeplan for barnehagen
- Forvaltningslova

Tilsynet omhandla følgjande emne:

- Kommunen som godkjenningsmyndigheit jf. barnehagelova §§ 10 og 11 jf. barnehagelova §§ 1 og 2
- Kommunen sitt tilsyn med barnehagane, jf. barnehagelova § 16
- Kommunen si handtering av regelverket om styrar og pedagogisk bemanning, pedagognorm, dispensasjonar og organisering av styrarressursen, jf. barnehagelova §§ 17 og 18
- Barnehagelova § 19 Politiattest

Fylkesmannen avdekka to avvik under tilsynet.

Avvik 1

Hyllestad kommune har ikkje godkjent barnehagane i tråd med krav i barnehagelova.

Avvik 2

Hyllestad kommune manglar skriftleg rutine for tilsyn og gjennomfører ikkje tilsyn med at barnehagane driv i samsvar med barnehagelova.

Dato, 25.09. 2012

Bodhild Therese Cirotzki, revisjonsleiar

Berit Rygg, revisor

Innhald:

1. Innleiing
2. Tema for tilsyn
3. Dokumentunderlag
4. Avvik
5. Merknad
6. Klagerett
7. Gjennomføring
8. Deltakarar ved Fylkesmannen sitt tilsyn

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter tilsyn med Hyllestad kommune 04.09.2012. Tilsynet er ein del av Fylkesmannen sine pålagde tilsyn gjeve i oppdrag frå Utdanningsdirektoratet.

Tilsynet har merksemd på om kommunen oppfyller krav innanfor nemnde emne. Rapporten omtalar avvik som vart avdekka under tilsynet, og eventuelle merknader som vart gjevne. **Rapporten gjev såleis ikkje ei fullstendig tilstandsvurdering av kommunen som barnehagemyndigheit.**

Formålet med tilsynet var å vurdere om Hyllestad kommune har tilfredsstillande styring i forhold til regelverket. Tilsynet omfatta m.a. undersøking om:

- aktivitetar vart utførte slik som skildra og uttalt
- kommunen driv verksemda innanfor dei rammer som myndigheitene har sett

Tilsynet vart gjennomført ved gransking av dokument, ved intervju av sentralt plasserte personar i organisasjonen, og ved verifikasjon av at rutinar, prosedyrar og instruksar blir følgt opp i praksis.

- **AVVIK** er mangel på oppfyljing av krav fastsett i eller i medhald av lov eller forskrift.

- **MERKNAD** er eit forhold som ikkje er omfatta av definisjonen for avvik, men der tilsynet med utgangspunkt i krav frå myndigheitene avdekkjer eit forbedringspotensiale.

2. Tema for tilsynet

- Kommunen som godkjenningsmyndigheit jf. barnehagelova §§ 10 og 11 jf. barnehagelova §§ 1 og 2
- Kommunen sitt tilsyn med barnehagane, jf. barnehagelova § 16
- Kommunen si handtering av regelverket om styrar og pedagogisk bemanning, pedagognorm, dispensasjonar og organisering av styrarressursen, jf. barnehagelova §§ 17 og 18
- Barnehagelova § 19 Politiattest

Tilsynet skal kontrollere at kommunen fører tilsyn med alle barnehagane i kommunen, og kommunen sin godkjenningspraksis. Tilsynet blir utført som systemrevisjon.

3. Dokumentunderlag

Dokumentunderlag for Fylkesmannen sitt tilsyn:

- organisasjonskart for kommunen
- delegasjonsreglement for kommunen
- kommunen si årsmelding eller tilsvarande
- årsrapport for barnehageområdet
- kommunale planar som beskriv barnehageområdet
- verksemdsplan og årsplan for barnehagane
- vedtekter for barnehage
- godkjenningsdokument for alle barnehagane i kommunen
- kommunen sin plan for tilsyn
- oversikt over gjennomførte tilsyn og tilsynsrapportar frå 2010 til dd
- dokumentasjon frå barnehage som er med i tilsynet som viser oversikt over styrarressurs, bemanning og barnegrupper slik dei er i dag
- kopi av søknad og kommunen si handsaming av søknad om dispensasjon frå utdanningskravet til styrar/pedagogisk leiar (dei tre siste)

4. Avvik

Avvik 1

Hyllestad kommune har ikkje godkjent barnehagane i tråd med krav i barnehagelova.

Barnehagelova § 10 Godkjenning.

"Kommunen avgjør søknad om godkjenning etter en vurdering av barnehagens egnethet i forhold til formål og innhold, jf. §§ 1, 1a og 2. Kommunen kan ved godkjenningen sette vilkår for driften med hensyn til antall barn, barnas alder og oppholdstid. Kommunens vedtak kan påklages til fylkesmannen."

Lovkommentar

Kommunen godkjenner barnehagedrift ut frå søknad, og etter vurdering av korleis barnehagen er eigna i høve formål og innhald jf. §§ 1, 1a og 2. Kommunen skal gjere ei konkret vurdering av dei fysiske rammene, dvs. om lokala og uteområda er eigna for drift av barnehage. Kommunen skal fastsetje leike- og opphaldsareala inne. Kommunen skal vurdere om bemanninga er forsvarleg og om krav til pedagognorm er halden. Kommunen skal kontrollere vedtektene.

Ved godkjenning vert det i tillegg stilt krav om godkjenning etter anna regelverk som:

- Plan- og bygningslov 14. juni 1985 nr 77
- Byggforskrifta vedteken 22. januar 1997
- Forskrift om miljøretta helsevern i barnehagar og skular vedteken 1. desember 1995
- Arbeidsmiljølova 17. juni 2005 nr 62
- Forskrift om brannførebyggjande tiltak og tilsyn vedteken 26. juni 2002
- Forskrift om tryggleik ved leikeplassutstyr vedteken ved kgl.res. 19. juni 1996 med heimel i lov 11. juni 1976 nr 79 om kontroll med produkt og forbrukarteneste

For å godkjenne barnehagen etter barnehagelova § 10 må godkjenning i anna regelverk ligge ved. Godkjenninga av barnehagar er eit enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2 b. Vedtaket skal vere skriftleg og grunngjeve.

Avviket byggjer på innlevert dokumentasjon og er stadfesta i intervju.

Hyllestad kommune har ikkje skriftlege rutinar som sikrar at:

- godkjenning vert gjort med heimel i barnehagelova
- anna regelverk som nemnt over vert lagt til grunn for endeleg godkjenning
- godkjenning vert gjort i form av enkeltvedtak etter reglane i forvaltningslova §17

Avvik 2

Hyllestad kommune manglar skriftleg rutine for tilsyn og gjennomfører ikkje tilsyn med at barnehagane driv i samsvar med barnehagelova.

Barnehagelova § 16 Tilsyn

"Kommunen fører tilsyn med verksemdar etter denne lov. Kommunen kan gi pålegg om retting av uforsvarlege eller ulovlege forhold ved godkjente eller godkjenningsspliktige verksemdar. Dersom ein ikkje rettar seg etter fristen for retting, eller dersom forhold ikkje let seg rette, kan kommunen vedta tidsavgrensa eller varig stenging av verksemda. "

Kommentar

Kommunen skal gjennom si tilsynsverksemd sjå til og sikre at barnehagane i kommunen driv i samsvar med gjeldande regelverk. Kommunen som barnehagemyndigheit skal føre tilsyn med den enkelte barnehage, både kommunal og ikkje – kommunal barnehage for å sikre likeverdig behandling. Tilsyn etter barnehagelova skal omfatte alle krav stilte i lov og forskrifter. Tilsyn er ei sentral oppgåve som kommunen skal utføre kontinuerleg. Tilsynet skal omhandle revisjonskontroll og rettleiing av barnehagesektoren i kommunen.

Avviket byggjer på følgjande observasjonar

Hyllestad kommune har utarbeida sjekkliste for gjennomføring av tilsyn. Hyllestad kommune har ikkje gjennomført tilsyn med barnehagane i kommune etter krav i barnehagelova § 16.

Intervju stadfesta at kommunen ikkje har utarbeida skriftleg rutine som viser;

- ansvarleg for gjennomføring av tilsyn
- tidfesting for gjennomføring av tilsyn
- rapport etter tilsyn
- oppfølging av ev. avvik og merknad

Hyllestad kommune er etter barnehagelova § 8 barnehagemyndigheit og skal gi rettleiing og sjå til at barnehagane i kommunen vert drivne i samsvar med gjeldande regelverk. Fylkesmannen oppmodar Hyllestad kommune om å utarbeide eit tydeleg system for delegeringa av barnehagemynde slik at ansvarsoppgåvene vert utførte slik som barnehagelova krev.

5. Klagerett

Pålegg om endring er eit enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2 bokstav b, og kan klagast til Utdanningsdirektoratet. Ei eventuell klage skal sendast til Fylkesmannen innan tre veker frå det tidspunktet melding om vedtaket er kome fram til kommunen, jf. forvaltningslova §§ 28 og 29. Om utforming av klage sjå forvaltningslova § 32.

6. Gjennomføring

Tilsynet omfatta følgjande aktivitetar:

Varsel om tilsyn vart utsend 14.06 2012.

Kommunen sin frist for innsending av dokumentasjon var sett til 14.08.2012.

Opningsmøte vart gjennomført 04.09.2012

Det vart utført intervju med fire personar 04.09.2012.

Sluttmøte vart gjennomført 25.09.2012.

7. Deltakarar ved Fylkesmannen sitt tilsyn

Tabellen under viser ei oversikt over deltakarane frå kommunen.

Namn	Funksjon	Opningsmøte	Intervju	Oppsummering	Sluttmøte
Jan Olav Gjerde	Ordførar	X		X	X
Bente Nesse	Rådmann	X		X	X
Kjersti Søvik	Barnehage fagleg ansvarleg	X	X	X	X
Rigmor Strømskag Dale	Styrar Leirvik barnehage	X	X	X	X
Aud Irene Solhaug	Tidligere styrar Åfjorddalen barnehage		X		
Anja Forthun	Ny styrar Åfjorddalen barnehage	X	X	X	

Frå fylkesmannen deltok Berit Rygg og Bodhild Therese Cirotzki

Tveit Asgeir

Fra: Tveit Asgeir
Sendt: 22. november 2012 11:01
Til: 'Hyllestad kommune (postmottak.hyllestad@hyllestad.kommune.no)'
Kopi: 'Nesse Bente (bente.nesse@hyllestad.kommune.no)'; 'Giil Håkon S (giil@online.no)'
Emne: Orientering vedr tilsynsrapport etter Barnehagelova

Rådmannen vil bli kalla inn til kontrollutvalsmøtet i Hyllestad 3.12.2012 for å orientere om korleis Hyllestad vil handtere avvika etter tilsyn inn mot barnehagelova. Jfr tilsynsrapport skriven av fylkesmannen i Sogn og Fjordane datert 25.09.2012.

Med helsing

Asgeir Tveit



e-post: asgeir.tveit@sekom.no

Heimeside: www.sekom.no

Postboks 338, 6802 FØRDE

Tlf: 57 82 22 90

Mob: 976 15 363

Twitter: @sgrtv

034/12: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – VURDERING AV DELEGASJONSREGLEMENT – RUTINAR OG TILBAKERAPPORTERING - PROSJEKTPLAN

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 22.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.12.2012	034/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Prosjektplan – Forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering». (**VERT ETTERSENDT**).

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

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

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

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

Kontrollutvalet sitt vedtak:

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – VURDERING AV DELEGASJONSREGLEMENT – RUTINAR OG TILBAKERAPPORTERING - PROSJEKTPLAN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit.

Innleiing – Kva saka gjeld

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

Saksopplysningar:

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

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

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

Utskrift RSK001:

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

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

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

Problemstilling(er)

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

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

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

Kommunerevisjonen i KRYSS revisjon har no lagt fram prosjektplan for prosjektet. Det vert vist til prosjektplanen, som ligg ved, for nærare detaljar om innhaldet.

Sekretariatet sine vurderingar:

035/12: SELSKAPSKONTROLL – LUTELANDET UTVIKLING – FØRESPURNAD

Sakshandsamar: Asgeir Tveit SEKOM- sekretariat
Dato: 20.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.12.2012	035/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå SF revisjon – «Selskapskontroll av Lutelandet Utvikling AS og prosjektplan», datert 31.10.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalsak 036/12 Plan for selskapskontroll Hyllestad kommune.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Saka vert lagt fram utan tilråding.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

SELSKAPSKONTROLL – LUTELANDET UTVIKLING – FØRESPURNAD

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit.

Innleiing – Kva saka gjeld

Førespurnad frå kontrollutvalet i fylkeskommunen om felles eigarskapskontroll inn mot Lutelandet Utvikling A/S

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane Fylkeskommune gjorde fylgjande vedtak i sak 12/7038-1:

- 1. Kontrollutvalet bestiller utføring av eigarskapskontroll av Lutelandet utvikling i samsvar med utfylt bestillingsskjema.*
- 2. Bestillinga vert gjort med atterhald om at fylkestinget vedtek Plan for selskapskontroll slik den ligg føre*
- 3. Bestillinga vert sendt SF revisjon IKS.*

I samband med den formelle bestillinga frå kontrollutvalet i fylkeskommunen til SF revisjon, førespurde sekretariatet om SF revisjon kunne tenke seg å vere med på eit felles prosjekt der fleire av eigarane til Lutelandet utvikling AS er med.

SF revisjon stilte seg positiv til dette og sendte i brev til kontrollutvalet i Sogn og Fjordane Fylkeskommune den 31.10.2012 oversyn over tilleggstimar pr. kommune og eit samla kostnadsoverslag pr. kommune.

Kostnadsråma for selskapskontrollen for Hyllestad kommune er 34 000 – 47 000,- basert på tilleggstimar pr. kommune.

Lutelandet utvikling AS er eit selskap som har som oppgåve å marknadsføre Lutelandet som industriområde. Selskapet arbeider med energiselskap, industribedrifter, teknologiutviklingsmiljø, og forskingsinstitusjonar for å få utvikla prosjekta som skal gi liv på Lutelandet.

Fordeling av egedelane i Lutelandet utvikling er slik:

Sogn og fjordane Fylkeskommune 48 %

Fjaler kommune 34 %.

Askvoll kommune 6%.

Hyllestad kommune 6%.

Solund kommune 6%.

Eigarskapskontroll inneber hovudsakleg å kontrollere at den som utøver eigarskapen for kommunen gjer dette i samsvar med gjeldande lover og reglar og i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

Ifall kontrollutvalet ynskjer at Hyllestad kommune skal delta i prosjektet, må saka handsamast i kommunestyret for å få midlar til prosjektet.

Sekretariatet sine vurderingar:

Kopi til: Kontrollutvalget i kommunane Fjaler, Askvoll, Hyllestad og Solund

Til
Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane
fylkeskommune

her

Selskapskontroll av Lutalandet Utvikling AS og prosjektplan

Viser til motteke bestilling av selskapskontroll av selskapet Lutalandet Utvikling AS. På bakgrunn av bestillinga har kontrollutvalet ytra ynskje om å få tilsendt ein overordna prosjektplan for gjennomføring av selskapskontrollen.

Vi har lagt ved prosjektplan for gjennomføring av kontrollen.

Reisetid er medrekna i timane. Jf. bestillinga har kontrollutvalet sett ei øvre økonomisk ramme på kr 100 000,- som vil utgjere om lag 125 timar. Dersom det gjennom prosessen syner seg at det vert behov for meir enn 125 timar vil vi ta kontakt med kontrollutvalet for nærare avklaring. Vi vil og ta kontakt med kontrollutvalet dersom det skjer uføresette ting som SF revisjon IKS ikkje kan påverke, og som fører til forseinkingar i forhold til oppsette plan.

Vi vil rapportere skriftleg i ein sluttrapport der innhaldet vil vere etterprøvbart. Sluttrapporten vil innehalde følgjande hovudkapittel:

- Innleiing
- Om selskapet
- Styret i selskapet
- Selskapets revisor
- Generalforsamlinga
- Eigarstyring
- Høyring
- Konklusjon og tilrådingar

Om eit eventuelt samarbeidsprosjekt:

I samband med den formelle bestillinga frå kontrollutvalet i fylkeskommunen fikk vi førespurnad frå sekretariatet ved Einar Ulla om SF revisjon kan tenke seg å vere med på eit felles prosjekt der fleire av eigarane til Lutalandet Utvikling AS er med. Vi har gjeve positiv attendemelding på førespurnaden. I tillegg til vedlagte prosjektplan som er sett opp i forhold til bestillinga frå kontrollutvalet i fylkeskommunen vil eit felles prosjektet medføre følgjande tillegg med omsyn til ressursbruk/timeforbruk per kommune:

Tilleggsarbeid per kommune:

-besøk til kommunen inkl. reisetid:	8 - 10 timar
-innsamling av data:	15 - 20 timar
-analyse av data:	15 - 20 timar
-rapport del om eigarstyring:	10 - 15 timar
-møte i kontrollutvalet vedr. handsaming av rapport:	7 - 10 timar

Sum tilleggstimar per kommune:

~~55~~ = 75 timar
40 - 65

34' - 47'

Med ein timepris på kr 850,- vil det samla kostnadsoverslag per kommune utgjere kr 47 000 - 64 000. Tilleggsarbeidet går på rutinane rundt eigarstyring i den einstilte kommune.

Alt rundt selskapskontrollen som gjeld selskapet Lutalandet Utvikling AS er dekket i vedlagte ressurs- og timeforbruk for kontrollutvalet i fylkeskommunen.

Vi vil gjere dykk merksam på at benchmarking av kommunane og fylkeskommunen ikkje er med i kostnadsoverslaget.

Ved eit eventuelt samarbeidsprosjekt må kontrollutvalet i fylkeskommunen og kommunane ta stilling til om dei vil ha kvar sin rapport eller om dei vil ha ein fellesrapport der alle kommunane i tillegg til fylkeskommunen og deira rutinar knytt til temaet Eigarstyring vil vere omtalt i rapporten. Eit samarbeidsprosjekt vil medføre ein del ekstraarbeid slik at ein må pårekna at det vil ta om lag to månader ekstra i tid før ein eventuell fellesrapport vil vere klar for utsending sett i forhold til vedlagte tidsplan

Med vennleg helsing

Marianne Våra
Marianne Våra
Dagleg leiar/kontrollør

Vedlegg:

- E-post frå sekretariatet vedr. førespurnad om felles prosjekt
- Notat – planlagt ressurs- og tidsbruk for gjennomføring av selskapskontroll jf. bestillinga frå kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune

Oppdrag: KU-vedtak av 01.10.2012, sak 32/12	Klientnr.		Arkiv:
Oppdragsgjever: Sogn og Fjordane fylkeskommune v/kontrollutvalet	Utarbeida dato/sign 31.10.2012/MV		År: 2011
Sak: Prosjektplan- Selskapskontroll: Lutalandet utvikling AS – Internt notat	Gjennomgått dato/sign.		Side: 1 av 2

Notat oversendt sekretariatet v/Einar Ulla jf. avtale.

Planlagt ressurs- og tidsbruk:

Hovudområde	Timar	Veker	Periode
Planlegging • Prosjektplan • Oppstartsbrev • Oppstartsmøte • Kriteria	10-15	½	Veke 45
Datainnsamling • Interne dokument • Eksterne dokument • Spørjeskjema • Intervju • Møter	40-50	1-2	Veke 48, 49 og 50
Analyse • Vurdering av data/funn	40-50	1-2	Veke 51, 01 og 02
Rapport • Verifisering • Databeskrivelse • Metodebeskrivelse • Høringsuttale • Sluttrapport	20-30	1	Veke 03 og 04 Høring: Veke 06 og 07
Presentasjon kontrollutvalet • Førebuing • Presentasjon	5-10		Overlevering av rapport: 1. mars
Totalt forbruk	115-145	4-5	

Leikanger 31.10.2012

Marianne Vara
Dagleg leiar/kontrollør

036/12 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - HYLLESTAD KOMMUNE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit,. SEKOM- sekretariat
Dato: 21.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.12.2012	36/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg

- Dokumentet ”Plan for selskapskontroll Hyllestad kommune 2012 – 2016” med vedlegg.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Kommunelova.

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Planen for selskapskontroll i Hyllestad kommune for perioden 2012 – 2016 vert godkjent.

Kontrollutvalet si tilråding til kommunestyret:

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - HYLLESTAD KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Det skal lagast plan for kontroll av selskap Hyllestad kommune eig 100% av eller er medeigar i for valperioden 2012 – 2015.

Saksopplysningar:

Det vert vist til utkast til plan for selskapskontroll for Hyllestad kommune for utfyllande opplysningar.

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar, skal det lagast plan for selskapskontroll for valperioden innan 31.12. året etter kommunevalet, altså innan 31.12.2012. Kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

Selskapskontroll kan delast i to kategoriar:

1. Eigarskapskontroll inneber hovudsakleg å kontrollere at den som utøver eigarskapen for kommunen gjer dette i samsvar med gjeldande lover og reglar og i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.
2. Forvaltningsrevisjon inneber å gå inn i selskapet å sjå på økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad av vedtak og føresetnader.
3. Kommunelova § 80 gjev også heimel for at kontrollutvalet og kommunen sin revisor kan gjere undersøkingar. Dette treng då ikkje nødvendigvis vere eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Eigarskapskontroll er etter § 77 pkt. 5 i kommunelova obligatorisk for alle selskap kommunen er medeigar i sjølv om desse ikkje er 100% kommunalt eigde.

Kva selskap ein kan gjennomføre forvaltningsrevisjon i avgrensar seg i §80 i kommunelova ved at kontrollutvalet og kommunen sin revisor berre har innsynsrett i selskap som er 100% kommunalt eigde. Det er likevel ikkje til hinder at ein kan be ikkje kommunale eigarar om å få innsynsrett. I aksjeselskap der den kommunale eigardelen er 2/3 eller meir, kan dei kommunale eigarane gjennom vedtektsendring opne for fullt innsyn.

Kontrollutvalet skal i denne saka gje innstilling om plan for selskapskontroll. Kommunestyret gjer vedtak etter innstillinga frå kontrollutvalet.

Sekretariatet sine vurderingar:

PLAN
FOR
SELSKAPSKONTROLL

2012 -2016



Hyllestad kommune

INNHALDSLISTE

1. Bakgrunn

2. Innhaldet i selskapskontrollen

Heimel

Innsynsrett

Kva består selskapskontroll i

Organisasjonsformer for kommunale verksemder

Kommunale føretak

Interkommunalt samarbeid

Interkommunalt samarbeid, eige rettssubjekt

Vertskommunesamarbeid

Interkommunalt selskap

Aksjeselskap(AS)

AS/ASA – deleigd av kommunale aktørar

Samvirkeforetak ((SA)

Stifting

Val av organisasjonsform

3. Formålet med selskapskontroll

Eigarskapskontroll

Forvaltningsrevisjon

Undersøkingar

4. Kommunen si oppfølging av selskap

Eigarskapsstrategi for selskap Hyllestad kommune eig eller er medeigar i.

5. Gjennomføring, rapportering og oppfølging av kontrollen

Gjennomføring – retningslinjer

Rapportering

Oppfølging

Vedlegg:

Oversikt over selskap Hyllestad kommune eig eller er medeigar i:

Dokument ikkje vedlagt:

Kommunestyresak 018/08 Rapport om eigarskapskontroll i Sunnfjord Miljøverk IKS.

Kommunestyresak 045/10 Referatsaker – Rapport – Eigarskapskontroll Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS.

1. Bakgrunn

Kommunane har i lang tid gjort meir og meir bruk av fristilte organisasjonsmodellar. Denne utviklinga har ført til meir kompleks organisering av den kommunale verksemda. Dette inneber utfordringar når det gjelder styring, og det reiser spørsmål knyta til kontroll og tilsyn.

Kommuneloven kapittel 12 omhandlar internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommunar og fylkeskommunar. Kommunal- og regionaldepartementet har laga forskrifter om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar og Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar. Lova og forskriftene inneheld reglar vedkomande kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m.

Kommunal og regionaldepartementet har i Prop. 119 L foreslått ein del endringar i kommunelova som også omfattar kontroll med selskap. Endringsforslaga er innarbeida i plandokumentet.

2. Innhaldet i selskapskontrollen

Heimel

Heimel for selskapskontroll er kommuneloven (KL) § 77 nr 5, som fastset at kontrollutvalet skal «påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m., jf tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FK). Etter § 13 andre ledd skal det «minst ein gang i valperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert». Tredje ledd fastset at kommunestyret vedtek planen.

Innsynsrett

KF § 13 må sjåast i samanheng med KL § 80 som regulerer kontrollutvalet og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskap. Kommunal- og regionaldepartementet har foreslått endring i § 80 og den vil då lyde slik:

« I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer,, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.

Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.»

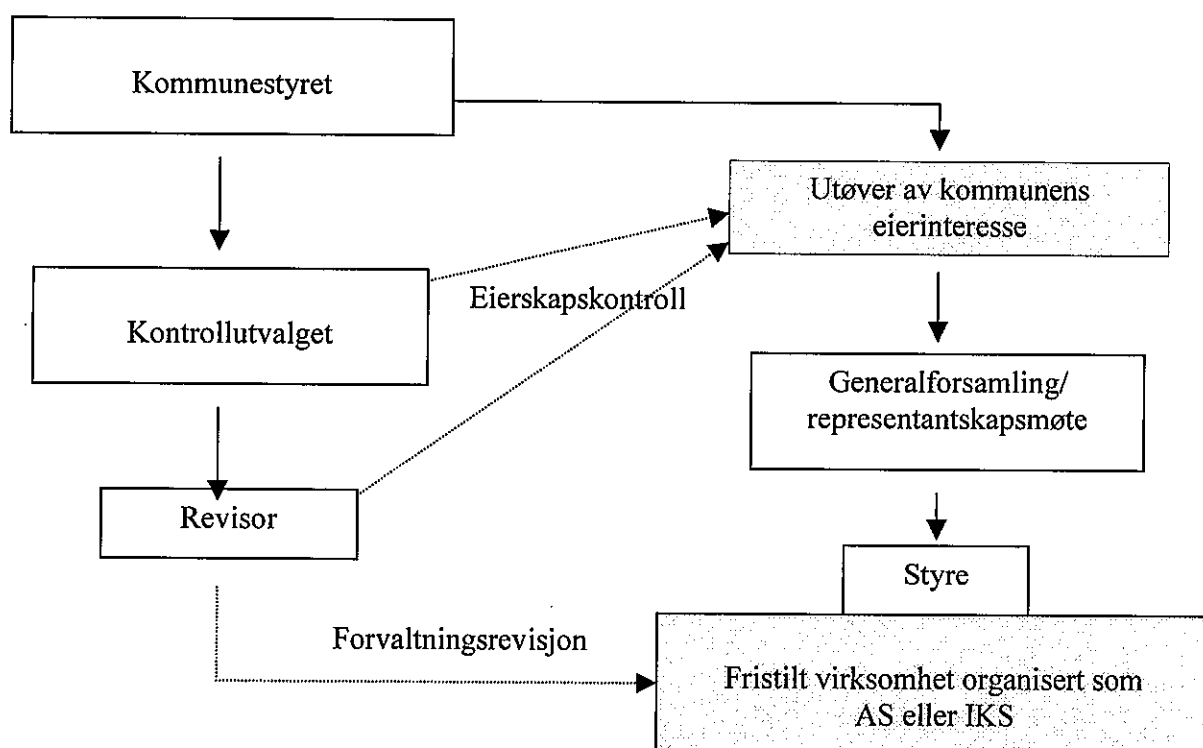
Kva består selskapskontroll i

Selskapskontroll kan delast i tre delar, eigarskapskontroll (obligatorisk), forvaltningsrevisjon (frivillig) og undersøkingar (frivillig).

Selskapskontroll (kommuneloven § 77 nr. 5)	Obligatorisk eigarskapskontroll: Kontroll med forvaltinga av kommunens eigarinteresser i selskap.
	Valfri forvaltningsrevisjon: Systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.
	Undersøkingar Kommunelova § 80 gir også heimel for at kontrollutvalet og kommunen sin revisor kan gjere undersøkinga. Dette treng då ikkje nødvendigvis vere eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Figur 1: Modell som viser kva som inngår i omgrepet selskapskontroll

I figuren under er skissert ein modell for selskapskontroll:



Figur 2: Modell for selskapskontroll

Organisasjonsformer for kommunale verksemder

Det kan vere ulike **grunnar** til at kommunar opprettar eller går inn i selskap:

- effektivisering av drifta
- klarare ansvarsforhold
- trong for å samarbeide med andre om tenesteproduksjon
- investering med tanke på økonomisk profitt
- investering pga. samfunnsansvar (for eksempel å sikre arbeidsplassar) og/eller for å støtte den tradisjonelle etatsordninga.

Organisasjonsform, lovheimel m.m:

1. Kommunale føretak. KL kap 11.

Er eit forvaltningsorgan. Kommunen kan avgjere at utvalde tenestområde kan organiserast som kommunalt føretak. Føretaket er framleis ein del av kommunen. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7.

2. Interkommunalt samarbeid. KL § 27.

Er eit forvaltningsorgan. To eller fleire kommunar kan opprette eit eige styre til å løyse felles oppgåver. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7, dersom det ikkje er eige rettssubjekt.

3. Interkommunalt samarbeid. KL § 27. Eige rettssubjekt

To eller fleire kommunar kan opprette eit eige styre til å løyse felles oppgåver. Samarbeidsavtale/vedtektene seier kva fullmakter styret har. Kommunen er eigar og styret eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre selskapskontroll (både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsyn eller KL. § 80 (etter forslag om endring i kommuneloven).

4. Vertskommunesamarbeid. KL §§ 28a, 28b og 28c.

Er eit forvaltningsorgan. Ein kommune overlet utføringa av lovpålagde oppgåver til ein vertskommune. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7 (Gjeld vertskommunen).

5. Interkommunalt selskap (IKS). IKS- loven.

Dette er eit eige rettssubjekt som er regulert av IKS-lova. Eit IKS er eit selskap der berre kommunen kan delta, men det er rettsleg og økonomisk åtskild frå deltakarkommunane. Kommunen er eigar. Representantskapet er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll kan omfatte både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsyn etter KL § 80.

6. Aksjeselskap (AS) – heileigd av kommunale aktørar og. Aksjeloven.

Er eige rettssubjekt. Kommunen er eigar. Generalforsamlinga er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll kan omfatte både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet har fullt innsyn etter KL § 80.

7. AS/ASA – deleigd av kommunale aktørar. Aksjeloven og allmennaksjeloven.

Er eige rettssubjekt.

Kommunen og private aktørar er eigar. Generalforsamlinga er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontrollen kan omfatte eigarskapskontroll, og forvaltningsrevisjon etter samtykke om innsyn.

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

8. Samvirkeforetak (SA). Samvirkeloven.

Er eige rettssubjekt. Samvirkeforetaket er ei samanslutning med hovudføremål å fremje dei økonomiske interessene til medlemmene ved at desse deltek i verksemda til føretaket, som forbrukarar, leverandørar eller liknande.

Medlemene er eigarar. Årsmøtet er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll (eigarskapskontroll, og forvaltningsrevisjon etter samtykke om innsyn).

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

9. Stifting. Stiftelsesloven.

Eige rettssubjekt. Med stifting blir det foreslått at ein formuesverdi er stilt til rådvelde for eit bestemt føremål av ideell, humanitær, kulturell, sosial, utdannings messig, økonomisk eller annan art. Når stiftinga er oppretta, har opprettaren ikkje lenger rådvelde over formuesverdien som er overført stiftinga

Det er ingen eigarar. Stiftingar er sjølveigande.

Kontrollutvalet har ingen tilsyn, utan at det er avtala.

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

Val av organisasjonsform

Kommunal- og regionaldepartementet seier i Kontrollutvalsboka bl.a:

«Organisasjonsform bør veljast med utgangspunkt i kva oppgåver som skal utførast og føremålet kommunen har med selskapsetableringa. Val av organisasjonsform har også konsekvensar for korleis kommunen kan styre og gjennomføre kontroll og tilsyn med selskapa. Dette er viktige omsyn som kommunestyret må tenkje gjennom når dei tek stilling til korleis den kommunale verksemda skal organiserast. Dette er eit tema som også eigarskapsstrategien for kommunen bør omtale.

Kontrollutvalet skal fylgje med på sakene i kommunestyret knytte til etablering av selskap. Og sjå etter om kontroll - og tilsynskonsekvensane er vurderte.»

3. Formålet med selskapskontroll

Selskapskontroll er eit middel for å sjå til at forvaltinga av kommunen sine eigarinteresser fungerer tilfredsstillande i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader og i samsvar med aktuelle lover og reglar.

Eigarskapskontroll

Formålet med eigarskapskontroll er å kontrollere om den som utøve kommunen sine eigarinteresser, utøve mynde slik det fastsett i den aktuelle verksemdlova, samt tek i vare kommunen sine interesser i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

Eigarskapskontroll avgrensar seg til ei vurdering av om eigarane har etablert tilfredsstillande ramme for styring, og at verksemda faktisk opererer i tråd med formålet. Ei materiell vurdering av selskapet si organisering, drift og funksjon fell difor utanfor denne kontrollen.

Forvaltningsrevisjon

Ved behov kan det også gjennomførast forvaltningsrevisjon av selskap. I eit selskap med statlege eller private eigarinteresser må dette – om ikkje anna er avtala mellom eigarane, skje med utgangspunkt i opne kjelder, fordi innsynsretten etter KL § 80 gjeld.

Formålet med forvaltningsrevisjon vil vere å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Ein slik revisjon vil såleis ha fokus på sjølve aktiviteten og resultat i selskapet.

Undersøkingar

Undersøkingar kan også gjennomførast, og kan vere aktuelt dersom det viser seg behov for å sjå på eller sjekke opp i mindre eller spesielle tilhøve utan at ein treng å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, med ei formelle reglar som då fylgjer. I eit selskap med statlege eller private eigarinteresser må dette – om ikkje anna er avtala mellom eigarane, skje med utgangspunkt i opne kjelder, fordi innsynsretten etter KL § 80 gjeld også her.

4. Kommunen si oppfølging av selskap

Ein eigarskapskontroll i eit kommunalt eigd selskap vil vere basert på avtalen mellom kommunen og selskapet, på selskapets vedtekter og kommunen sin strategi i selskapet.

Kontrollen vil også basere seg på lov om interkommunale selskap for IKS, aksjelova for AS eller andre lover gjeldande for det aktuelle selskapet som er gjenstand for selskapskontroll.

Kontrollutvalet gjennomførte i 2008 eigarskapskontroll inn mot Sunnfjord Miljøverk IKS IKS.

I rapporten gav Sekom sekretariat følgjande tilrådingar:

- Kommunen bør utarbeide ei eigarskapsmelding for selskap dei er medeigar i. Vi viser til dokumentet ”Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak” laga av KS Eigarforum når det gjeld innhald i eit slikt dokument. Omfanget av dokumentet bør vurderast i høve til kva som er føremålstenleg.
- Kommunane i Sunnfjord og Ytre Sogn bør vurdere å samarbeide i samband med utforming av eigarskapsmelding.
- Kommunen bør vurdere å melde seg inn i KS Eigarforum for å delta aktivt i debatten om eigarskap i kommunar.
- Hyllestad kommunestyre bør ha fokus på å velje representantar til representantskapet som stiller i representantskapsmøte.

Kontrollutvalet handsama rapporten i møte 22.02.2008 og gav følgjande tilråding til kommunestyret:

- Kontrollutvalet viser til rapporten frå SEKOM sekretariat datert 22.02.2008.
- Det vert vist til konklusjonane og tilrådingane i rapporten.

- Kontrollutvalet viser til Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 15, 2. ledd og sender rapporten over til kommunestyret for handsaming.

Kommunestyret handsama rapporten i møte 02.04.2008 og gjorde følgjande vedtak:

- Kommunestyret tek rapporten om eigarskapskontroll av Sunnfjord Miljøverk IKS til etterretning

Kontrollutvalet gjennomførte i 2010 eigarskapskontroll inn mot Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS.

I rapporten gav Sekom sekretariat følgjande tilrådingar:

Sekom-sekretariat tilrår at kommunen legg KS-eigarforum sine tilrådingar om eigarskap og selskapsleiing til grunn for sitt utøvande eigarskap i selskap kommunen eig eller er medeigar i.

Etter gjennomført eigarskapskontroll i Alarmsentralen tilrår Sekom-sekretariat særskilt følgjande:

- Det bør gjevast tilbod om opplæring til representantar og styremedlemer.
- Det bør lagast eigarmelding.
- Det bør utarbeidast strategidokument og lagast rutinar som sikrar ein aktiv strategidebatt i kommunen.
- Som ledd i utarbeiding av strategi bør det vurderast kva type representasjon kommunen bør ha i representantskapet; politisk, fagleg, administrativ eller anna. Det bør også vurderast kva type representasjon ein ynskjer å ha i styret.

Kontrollutvalet handsama rapporten i møte 15.11.2010 og gav følgjande tilråding til bystyret:

- Kontrollutvalet viser til rapporten etter eigarskapskontroll i Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS frå SEKOM-sekretariat datert 07.11.2010.
- Det vert vist til konklusjonane og tilrådingane i rapporten.
- Kontrollutvalet viser til Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 15, 2. ledd og sender rapporten over til kommunestyret for handsaming.

Kommunestyret fekk lagt rapporten fram for seg som skriv og melding i møte 09.12.10 og gjorde følgjande vedtak:

- Saka vert teken til vitande.

Det er ikkje utarbeidd ei meir formalisert oppfølging av eigarinteresser i selskap Hyllestad kommune eig eller er medeigar i, slik tilrådinga i rapportane indikerte at ein burde gjere.

Ein evt. kontroll må derfor vere basert på dei andre faktorane som er nemnde ovanfor.

5. Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Gjennomføring - retningslinjer

1. Kontrollutvalet skal utføre selskapskontroller pålagde av kommunestyret (Gjeld både eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjon og undersøkingar).

2. Kontrollutvalet skal sjå til at retningslinjer og rutinar for eigarskap og økonomiske engasjement verkar etter føresetnadane.
3. Kontrollutvalet kan sjølv avgjere om dei skal gjennomføre selskapskontrollar. Det er særleg viktig i tilfelle der vedtekne retningslinjer og økonomiske engasjement ikkje vert følgt opp.
4. Kontrollutvalet kan ut frå egne vurderingar sjølv avgjere om det skal utførast forvaltningsrevisjon eller undersøkingar i selskap som lekk i ein selskapskontroll.
5. Kontrollutvalet får fullmakt til å fastsetje kva dokument som skal sendast kontrollutvalet (medlemene og sekretariatet), kommunen sin revisor
6. Kontrollutvalet får fullmakt til samordne utføringa av selskapskontroll med kontrollutval i andre eigarkommunar.
7. Kontrollutvalet kan fråvike fastsette retningslinjer om spesielle tilhøve skulle tilseie
Det

Rapportering

Rapporter etter gjennomført selskapskontroll skal sendast frå utførar til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har behandla rapporten skal den sendast til kommunestyret.

Kontrollutvalet rapporterer og om gjennomførte selskapskontrollar og resultatet av desse i si årsmelding.

Oppfølging

Kontrollutvalet kan om dei finn det nødvendig foreta etterkontroll av utførte selskapskontrollar, då etter same retningslinjene for gjennomføring som kjem fram framom.

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

(tkr)

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

037/12 OPPFØLGINGSLISTE 4-2012

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat
Dato: 22.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	03.12.2012	037/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 4-2012 Hyllestad.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 4-2012 Hyllestad vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 4 – 2012

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

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

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

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 22. november 2012.

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

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

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 4-2012 - Hyllestad.

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

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

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
22/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	17.11.09		17.11.09: Vedtak KU: - Orientering frå adm om einingane. - Tertialrapportar som SM. - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen som SM. - Kvalitetsrapportar revisor. - Orientering frå revisor om revisjon generelt og om status i revisjonsarbeidet 1 – 2 g. i året.
02/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering.	08.03.11	Frist 28.02.2012	08.03.11 Tinging "Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering." Godkjent. 08.03.11 Sendt til KRYSS for operasjonalisering. 13.09.12 E-post frå Sekom til Kryss 13.09.12 E-post frå Kryss til Sekom.
021/11 Overordna analyse	09.12.11		09.12.11 Vedtak KU: kontrollutvalet tingar overordna analyse frå KRYSS-revisjon. 13.11.12 Bede om status. 13.11.12 Svar frå kryss forseinka pga endr rdm.
024/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	26.09.12		26.09.12 Vedtak KU – Ikkje merknader.
025/12 Skriv og meldingar	26.09.12		26.09.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
026/12 orientering ved rådmannen	26.09.12		- 26.09.12 Vedtak KU - Orienteringa frå rådmannen vert teken til vitande. - Leiar for kontrollutvalet og sekretariatet får fullmakt til å sende ei korrigering til administrasjonen i høve til det som var skrive i kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskapen for 2011 om at det er lovpålagt med årlege medarbeidersamtalar. 12.10.12 s brev til Hyllestad om fråsegn til årsrekneskapen 2011..
027/12 Status forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vurdering av delegasjonsreglement – rutinar og tilbakerapportering.	26.09.12		26.09.12 Vedddtak 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 03.12.12.
028/12 Budsjett 2013 – Drift av kontrollutvalet.	26.09.12		26.09.12 Tilråding til kst. 26.09.12 s. kst
029/12 Oppfølgingsliste 3- 2012 - Hyllestad	26.09.12		26.09.12 Vedtak KU – Teken til vitande.
030/12 Eventuelt	26.09.12		26.09.12 Vedtak KU – Ikkje teke opp saker.

Oppdatert 22.11.12.

038/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat
Dato: 22.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	03.12.2012	038.12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

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