

SEKOM-sekretariat

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

I Innkalling til møte i Kontrollutval - Hyllestad kommune

Utval: Kontrollutval - Hyllestad kommune
Møtedato: 08.05.2012
Møtetid: 09.00
Stad: Kommunestyresalen
Møtenr.: 3/2012
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet. Administrasjonssjefen (sak 21/12) og revisor (sak 21/12).

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

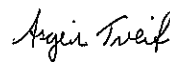
Dersom du ikkje kan møte, gje melding på telefon 976 15 363 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

019/12: Godkjenning av innkalling og sakliste.
020/12: Skriv og meldingar.
021/12: Årsrekneskapen 2012 – Hyllestad kommune.
022/12: Oppfølgingsliste 2-2012 – Hyllestad.
023/12: Eventuelt

Hyllestad 30.04.2012.

Håkon Giil (s)
Leiar



Asgeir Tveit



SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Forde, 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

019/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 30.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	08.05.2012	019/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

020/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Asgeir Tveit. SEKOM- sekretariat
Dato: 30.04.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	08.03.2012	020/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

SM 09-12: Vedtak kommunestyresak 017/12 Kontrollutvalssak 15/12 – skulebudsjettet 2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert teke 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:



HYLLESTAD KOMMUNE

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Hyllestad kommunestyre	26.04.2012	017/12	JENS

Saksansvarleg:

Jens Christian Lundeland

Arkiv

K1-150

Arkivsaknr.

12/242

Kontrollutvalssak15/12 - skulebudsjettet 2012

26.04.2012 HYLLESTAD KOMMUNESTYRE

Framlegg frå Håkon Giil til pkt. D i saksutgreiinga: «..., manglande kompetanse» vert å stryke frå saksutgreiinga.

KOMM-017/12 SAMRØYSTES VEDTAK:

Hyllestad kommunestyre tek saksutgreiinga frå kontrollutvalet og orienteringa frå administrasjonssjefen/rektor til vitande.

Kommunestyret kjem attende til saka i samband med fyrste, føreståande budsjettregulering i 2012 og vedtak om rammetimetalet for skuleåret 2012 – 2013.

ADMINISTRASJONEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Adm.sjefen har ikkje framlegg i saka, men viser til kontrollutvalet si tilråding.

DOKUMENTLISTE:

IKKJE TRYKTE DOKUMENT:

AKTUELLE LOVER, FØRESEGNAR, AVTALAR M.M.:

015/12 ORIENTERING – SKULEBUDSJETT 2012

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 28.02.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	08.03.2012	15/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg:

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Kommunestyresak 93/11 «Budsjett for 2012 og økonomiplan 2012 – 2015»
- Tilsynsrapport frå Fylkesmannen i Sogne og Fjordane – «Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø» - Hyllestad skule, datert 14.01.2012.
- Tilstandsrapport for grunnskulen i Hyllestad 2010.
- Kontrollutvalssak 005/12 Orientering – skulebudsjett 2012.
- Lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (Opplæringslova)

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet tek orienteringa frå administrasjonssjefen/rektor til vitande.
- Kontrollutvalet tilrår at Hyllestad kommunestyre tek saksutgreiinga frå kontrollutvalet og orienteringa frå administrasjonssjef/rektor til vitande. Kontrollutvalet tilrår vidare at kommunestyret kjem attende til saka i samband med fyrste, føreståande budsjettregulering i 2012 og vedtak om rammetimetalet for skuleåret 2012 – 2013.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Kontrollutvalet tek orienteringa frå administrasjonssjefen/rektor til vitande.
- Kontrollutvalet tilrår at Hyllestad kommunestyre tek saksutgreiinga frå kontrollutvalet og orienteringa frå administrasjonssjef/rektor til vitande. Kontrollutvalet tilrår vidare at kommunestyret kjem attende til saka i samband med fyrste, føreståande budsjettregulering i 2012 og vedtak om rammetimetalet for skuleåret 2012 – 2013.

ØRIENTERING – SKULEBUDSJETT 2012

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat w/Vidar Øvrebo

Innleiing – Kva saka gjeld

Administrasjonen orienterer om skulebudsjettet 2012 i Hyllestad kommune.

Saksopplysningar:

1. **Innleiing:** « Kontrollutvalet har ikkje noko mynde til å fatte vedtak som bind forvaltinga, og utvalet kan heller ikkje overprøve politiske prioriteringar som er gjorde av folkevalde organ. Utvalet skal heller ikkje nyttast som arena for «omkamp» om politiske saker der fleirtalet i kommunestyret eller politiske utval har fatta eit vedtak. Kontrollutvalet skal heller ikkje vurdere om politiske vedtak er føremålstenlege. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg dersom kommunestyret har treft eller er i ferd med å treffe eit vedtak som vil vere ulovleg» (Sitat frå Kontrollutvalsboka s. 32.) Kommunestyret sitt vedtak vedkommande driftsbudsjettet var samrøystes. Her føreligg såleis ingen fare for at kontrollutvalet sine innspel kan oppfattast som ein «omkamp». Eit mogleg innspel frå kontrollutvalet bør ha fokus på tilhøvet til lov og regelverk der alle bør ha interesse i at gjeldande lov og føresegn vert respektert og etterlevd.
2. **Nokre aktuelle dokument:** Tilstandsrapport for grunnskulen i Hyllestad 2010, handsama i kommunestyret 23. juni 2011. Tilsynsrapport frå Fylkesmannen hausten 2011. Sak 93/11 Budsjett 2012 og økonomiplan 2012 – 2015.
3. **Generelt om budsjettframlegget og kommunestyret si handsaming:** Då budsjettet vart vedteke, oppstod eit manglande samsvar mellom verbalvedtaket på eine sida og taldelen av årsbudsjettet og økonomiplanen på den andre sida. Administrasjonssjefen gjorde i sak 013/12 framlegg om å rette opp dette mishøvet, og kommunestyret vedtok administrasjonen sitt framlegg til vedtak. Ved budsjetthandsaminga sak 93/11 vart ramma til skulen auka med kr 442 000, men det vart knytta føresetnader til bruken av denne auken. Det vart såleis føresett at borna i Prestefjæra skulle flytte opp på skulen med verknad frå 01.08.2012, og at «skulen finn plass for dei yngste elevane innanfor eige budsjett». I realiteten medførte ikkje denne auken ei forbetring av driftsbudsjettet, venteleg tvert om.
4. **Tilhøvet til lov og regelverk:** I saksførelegget vart det opplyst at ein naudsynleg reduksjon av driftsramma som fylgje av den gjevne budsjettamma vil vere 60 timar med verknad frå 01.01.12 og ytterlegare 22 timar frå 01.08. Det vart konkludert med at «Budsjettamma ikkje gjev rom for vidareføring av noverande omfang av drift og heller ikkje pålagde utviding av aktivitetar». Opplysninga vart grunngeven med at dei nemnde reduksjonane ikkje er mogleg å få til utan å bryte lovverket, og konkluderer med fylgjande: «Skuleleiinga ser ikkje framlagt ramme for drifta som forsvarleg.» Saksopplysninga frå skuleleiinga si side vert mellom anna knytt til

lovpålagde tiltak etter Opplæringslova § 5.1 for elevar med særskilde behov der ein må gå inn og omgjere einskildvedtak etter Forvaltningslova som er føresett å gjelde fram til 31.07.12. Det gjeld også tiltak etter § 2-8 i Opplæringslova der ein ikkje kan vidareføre gjeldande vedtak vedkommande norskopplæringa for framandspråklege elevar. Når det gjeld vedtak etter Forvaltningslova, gjeld særlege reglar om klageinstans, jf. Opplæringslova § 15-2. Det vert vidare vist til at ein ikkje har kunna gjennomføre lovpålagd symjeundervisning sidan 2009, og med den pålagde ramma vil ein ikkje kunne gjennomføre lovpålegget i kommande budsjettår heller. Det same gjeld utvida meirbehov som fylgje av Stortingsmelding 22 og statsbudsjettet. I saksførelegget vert det vidare vist til at «**Læringsarbeidet til elevane og det faglege utviklingsarbeidet ved skulen vil verte råka av den økonomiske situasjonen og vil i mange høve ikkje vere forsvarleg om ramma ikkje blir auka**», jamfør saksførelegget s. 8-9, der ein konkret viser til dei direkte fylgiene av vedtaket. Den pålagde ramma vil såleis medføre samanslåing av klassar og undervisning i spesialrom som ikkje er store nok og tilrettelagde med utstyr for så store klassar. Vedkommande skulen sin kompetanse er fylgjande presisert: «**Det er stor konkurranse om kvalifiserte lærarar, Hyllestad kommune står i fare for å miste naudsynt spisskompetanse.**» Kontrollutvalet legg til grunn at ovannemnde påpeiking er relatert til skuleeigaren sitt ansvar for å ha riktig og nødvendig kompetanse, som er heimla i Opplæringslova § 10-8.

5. **Kontrollutvalet si vurdering:** Kontrollutvalet konstaterer at dei ovanfor nemnde vurderingane og konklusjonane frå skuleleiinga ikkje vart korrigerde, imøtegådde eller retta opp i administrasjonssjefen si utgreiing. Dei vart heller ikkje fylgde opp eller imøtegådde av kommunestyret. Dermed vert desse saksopplysningane ståande som faktum i saka. På dette grunnlaget ser kontrollutvalet det som viktig å gå nærare inn på fylgjande punkt:
 - a) Fare for at læringsarbeidet til skulen vil verte råka og ikkje vil vere forsvarleg om ramma ikkje vert auka. Kontrollutvalet legg til grunn at omgrepet «forsvarleg» er knytta til Opplæringslova § 13-1, Plikt for kommunen til å sørge for grunnskoleopplæring og spesialpedagogisk hjelp, og § 13-10, Ansvarssomfang.
 - b) Tilhøvet til opplæringslova § 5-1 for elevar med særskilde behov. Fare for manglande rett til opplæring. Einskildvedtak etter Forvaltningslova med fylkesmannen som klageinstans, jf. Opplæringslova § 15 – 2.
 - c) Tilhøvet til § 2-8 i opplæringslova der det blir opplyst at ein ikkje kan vidareføre gjeldande vedtak vedkommande norskopplæring for framandspråklege elevar.
 - d) Manglande oppfylgging av lovpålagd symjeundervisning sidan 2009, og manglande oppfylgging av avviket i budsjettet for 2012.
 - e) Samanslåing av klassar og undervisning i rom som ikkje er store nok og tilrettelagde med utstyr for så store klassar.
 - f) Manglande løyvingar for utvida meirbehov som fylgje av Stortingsmelding 22 og føringar/pålegg i statsbudsjettet.
 - g) Fare for å misse naudsynt spisskompetanse, jf. Opplæringslova § 10-8.
6. **Førebels konklusjon:** For kontrollutvalet ser det så langt ut til å føreliggje fare for at ovannemnde avvik frå regelverket i skulen punkt a-f, ikkje er blitt/blir fanga opp av skuleeigar representert ved administrasjonssjefen? Ovannemnde

omstende er i alle høve så langt ein kan sjå ikkje kommentert eller fylgt opp av administrasjonssjefen eller kommunestyret.

Så langt ein kan sjå ligg det heller ikkje føre opplysningar i økonomiplanen som skal sikre at moglege avvik under punkta a – g er blitt fanga opp og eventuelt kan bli retta opp dei kommande åra. Det er såleis relevant å stille spørsmålet om skuleeigar har rutinar/ein plan for oppfylgning og retting av avvik? I dette konkrete tilfellet – vert spørsmålet om skuleeigar har ein plan for oppfylgning av ovannemnde, moglege avvik punkt a – g.

7. **Orientering 17.02 – skulebudsjettet 2012.** Etter å ha motteke innkalling til møtet 17. februar melde administrasjonssjef Nedrebø frå om at han ville vere forhindra frå å vere fysisk til stades under høyringa. Men han ville kunne fylgje saka på telefon, og i hans stad ville konstituert rektor Hildegunn Hatlem møte. Kontrollutvalet la denne ordninga til grunn for orienteringa.

Administrasjonssjefen innleia orienteringa med å vise til den dårlege økonomiske utviklinga hausten 2011, med fare for underskot på 2011-rekneskapen kring 3 – 4 millionar. Han viste vidare til at kommunestyret under budsjetthandsaminga tilførte skulebudsjettet 2012 kr 422 000, at ein no er oppe i eit prosjektarbeid, at ein for tida vurderer leige av paviljongar for å betre romsituasjonen, og at ein må komme attende til driftssituasjonen. Han gav deretter ordet til konstituert rektor.

Konstituert rektor Hildegunn Hatlem presiserte innleiingsvis at skulen hadde levert eit budsjettframlegg som lojalt heldt seg innanfor den tildelte ramma, men at dette fekk dei konsekvensane som er blitt påpeika i saksførelegget. Ho orienterte deretter om situasjonen innanfor dei einskilde punkta nemnde kontrollutvalet sitt saksførelegg under punkt 5 **Kontrollutvalet si vurdering.**

- a) Fare for at læringsarbeidet vil verte råka og ikkje vil vere forsvarleg om ramma ikkje vil verte auka. Rektor viste til at det har skjedd ein del endringar på skulen sidan skuleåret starta i august. Det ser i dag ut til at ein ikkje ligg på kollisjonskurs med Opplæringslova § 13 – 1 sitt krav om forsvarleg grunnskoleopplæring og spesialpedagogisk hjelp.
- b) Når det gjeld tilhøvet til § 5 – 1, rett til spesialundervisning for elevar med særskilde behov, viste rektor mellom anna til samhandlingsreforma og at ein her har teke grep innanfor lova sine rammer. Vedkommande einskildvedtak er fylkesmannen inne som klageinstans for å sikre den einskilde sine rettar, noko som medverkar til at her vil ein ikkje kunne halde seg innanfor budsjetttramma.
- c) Vedkommande § 2 – 8, framandspråklege elevar, viste rektor til at det skjedde endringar i januar ved at to elevar flytta frå kommunen. Men i august vil det melde seg nye behov.
- d) Den lovpålagde symjeopplæringa vert ikkje gjennomført, mellom anna på grunn av personalsituasjonen, manglande kompetanse. Budsjetttramma hadde heller ikkje rom for denne aktiviteten. Her føreligg det eit pålegg frå fylkesmannen.
- e) Samanslåinga av klassar, som vart varsla i budsjettframlegget, er ikkje gjennomført fordi ein ikkje har funne det forsvarleg.

- f) Vedkommande meirbehov som fylgje av Stortingsmelding 22 og føringar/pålegg i statsbudsjettet arbeider ein med å fylgje opp moglege pålegg. Dette vil kunne medføre at budsjettet ikkje vil halde.
 - g) Når det gjeld faren for å misse naudsynt spisskompetanse, viste rektor til at budsjettprosessen har skapt frustrasjon blant personalet, og medverka til at utdanna lærar har søkt seg til ein annan kommune.
8. **Sekretariatet si vurdering:** Sekretariatet legg til grunn at i hovudsak får elevane ei undervisning i samsvar med rett og plikt nedfelt i Opplæringslova. Eit unntak er den manglande symjeopplæringa der det føreligg eit pålegg frå fylkesmannen, jf. punkt d.

Sekretariatet viser elles til orienteringane under punkt b, c, e og f der ein ikkje har kunna tilretteleggje eit forsvarleg undervisningsopplegg innanfor den tildelte budsjettramma. Slik ein forstår situasjonen er omgrepet forsvarleg her knytt til Opplæringslova § 13 – 1, jamfør punkt 5a og 7a ovanfor.

021/12 ÅRSREKNESKAPEN 2011 - HYLLESTAD KOMMUNE

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat
Dato: 30.04.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	08.05.2012	021/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg.

- Forslag til uttale frå kontrollutvalet i Hyllestad kommune.
- Årsmelding 2011 datert 28.03.2012.
- Rekneskap 2011.
- Revisjonsmelding frå KRYSS-revisjon datert 11.04.2012.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifter.
- Forskrift for kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Sjå vedlagte uttale frå kontrollutvalet om årsrekneskapen 2011 for Hyllestad kommune, datert 08.05.2012.

KONTROLLUTVALET SIN UTTALE TIL KOMMUNESTYRET:

Saksutgreiing

ÅRSREKNESKAPEN 2011 - HYLLESTAD KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Presentasjon og godkjenning av årsrekneskapen 2011 for Hyllestad kommune.

Saksopplysningar:

Sekretariatet viser til §§6, 7 og 8 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 1.7.2004. Sjå nedanfor. Desse heimlar kontrollutvalet sitt ansvar i samband med revisjon og presentasjon av rekneskapen.

Det er formannskapet som gjev innstilling/tilråding til kommunestyret. Formannskapet gjev innstilling/tilråding når revisjonsmelding føreligg og kontrollutvalet har gjeve sin uttale.

§ 6. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

§ 7. Uttalelse om årsregnskapet

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

§ 8. Oppfølging av revisjonsmerknader

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

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

Etter §7, skal kontrollutvalet altså gje ein uttale til rekneskapen som skal stilast til kommunestyret. Formannskapet skal ha kopi av uttalen. Forslag til uttale ligg ved. Til grunn for uttalen ligg revisjonsmeldinga, årsmeldinga og rekneskapen.

Administrasjonen v/rådmann og fagansvarleg for rekneskap er inkalla til møtet og er budde på å gje nærare orientering om innhaldet i rekneskapen.

KRYSS-revisjon er innkalla til møtet. Dei er og budde på å svara på spørsmål som kontrollutvalet ynskjer nærare informasjon om.

Sekretariatet sine vurderingar:

SEKOM-sekretariat

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

Utkast

Til
Kommunestyret i Hyllestad

Hyllestad 08.05.2012

UTTALE FRÅ KONTROLLUTVALET OM ÅRSREKNESKAPEN 2011 FOR HYLLESTAD KOMMUNE

Årsrekneskapen 2011 for Hyllestad kommune er handsama i kontrollutvalet i Hyllestad 08.05.2012.

Grunnlaget for handsaminga har vore:

- Den avlagte årsrekneskapen for 2011 for Hyllestad kommune.
- Årsmeldinga frå rådmannen datert 28.03.2012.
- Revisjonsmeldinga frå KRYSS-revisjon datert 11.04.2012.

Årsrekneskapen er levert av rådmannen. Netto driftsresultat i årsrekneskapen er eit meirforbruk på kr. 0,4 mill. Etter at det er teke omsyn til interne finansieringstransaksjonar er rekneskapen gjort opp i balanse.

KS si tilråding er at netto driftsresultat bør liggje på 3% av driftsinntektene for å sikre positiv økonomisk utvikling. Netto driftsresultat for Hyllestad kommune er under dette tilrådde målet.

Det er ligg til kommunestyret å finne dekning for meirforbruket.

Driftsbudsjett på inntektssida var kr. 122 mill. Rekneskapen viser inntekter på kr. 126,7 mill.

Driftsbudsjettet på kostnadssida var kr. 120,7 mill. Rekneskapen viser kr. 128,6 mill. Det er ikkje budsjettert med avskrivningar. Dette gjev utslag på avviket mellom resultat og budsjett. Dette har også vore påpeika i tidlegare års fråsegn om årsrekneskapen frå kontrollutvalet.

Brutto driftsresultatet er kr. 3,2 mill. dårlegare enn budsjettert.

Hyllestad kommune har ikkje vesentlege avvik på eksterne finanstransaksjonar. Resultatet på eksterne finanstransaksjonar er kr. 0,16 mill. betre enn budsjettert.

Kontrollutvalet merkar seg at det hovudsakleg har vore god budsjettdisiplin på ansvarsområda. Det er mindre overforbruk på alle tenestedområda. Administrasjon og sentraladministrasjon har mindreforbruk.

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

SEKOM-sekretariat

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

Det vert elles vist til årsmeldinga pkt 4. "Resultat – nøkkeltal og hovudtrekk i rekneskapen" der administrasjonssjefen gjer greie for resultata.

Investeringsrekneskapen 2011 er avslutta i balanse. Det vert vist til administrasjonssjefen sine kommentarar om investeringsrekneskapen i årsmeldinga siste avsnitt pkt. 4.

Finansieringa av dei fleste investeringsprosjekta er hovudsakleg gjorde ved opptak av lån, og i 2011 har gjeldsgrada auka frå 80,1% til 88,9%. Det vert vist til balansen for detaljar.

Arbeidskapitalen er god og likviditetssituasjonen synest å vere tilfredsstillande. Arbeidskapitalen er likevel redusert i høve til årsrekneskapen 2010.

Kontrollutvalet viser utover dette til årsmeldinga frå administrasjonen. Denne synest å omtale rekneskapen på ein god måte.

Kontrollutvalet viser også til revisjonsmeldinga. Revisor har ikkje merknader til årsrekneskapen.

Kontrollutvalet meiner at rekneskapen for Hyllestad kommune kan godkjennast slik han ligg føre.

Håkon S Giil
-leiar-

Sylvia Helms

Stein Arne Solheim

Øyvind Høie

Reidun Skår

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

022/12 OPPFØLGINGSLISTE 2-2012

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat

Dato: 30.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	08.05.2012	022/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 2-2012 Hyllestad.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 2-2012 Hyllestad vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 2 – 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. 30. april 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 2-2012 - 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.
021/11 Overordna analyse	09.12.11		09.12.11 Vedtak KU: kontrollutvalet tingar overordna analyse frå KRYSS-revisjon.
01/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	17.02.12		17.02.12: Det var ingen mrk
02/12 Skriv og meldingar	17.02.12		17.02.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
03/12 Orientering – dispensasjon frå utdanningskrav ved Åfjorddalen barnehage.	17.02.12		17.02.12: Vedtak KU – Saka utsett til 08.03.12
04/12 Orientering – Taksering ved fastsetjing av eigedomsskatt	17.02.12		17.02.12: Vedtak KU: Saka utsett til 08.03.12
05/12 Orientering – Skulebudsjett 2012	17.02.12		17.02.12: Vedtak KU – Saka utsett til 08.03.12
06/12 Årsmelding 2011 frå kontrollutvalet i Hyllestad	17.02.12		17.02.12: Tilråding til kst. 23.02.12: s. kst Ikkje handsama i kst enno
07/12 Møteplan for kontrollutvalet i Hyllestad	17.02.12		17.02.12: Vedtak KU – Korrigert møteplan godkjent.
08/12 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor si uavhengigheit.	17.02.12		17.02.12: Vedtak KU _ Teke til vitande. S kst til orientering. 23.02.12 s. kst. Ikkje lagt fram i kst som orienteringssak.
09/12 Medlemskap i FKT	17.02.12		17.02.12: Vedtak KU – Melder seg inn i FKT. (Hyllestad har vore medlem i fleire år)
10/12 Oppfølgingsliste 1-2012 Hyllestad	17.02.12		17.02.12: Vedtak KU – Teken til vitande.
11/12 Eventuelt	17.02.12		17.02.12: - Ikkje teke opp saker.
12/12 Godkjenning innkalling og sakliste	08.03.12		08.03.12 – Ikkje mrk.
13/12 Møtereferat 17.02.12 - Godkjenning			08.03.12 Vedtak KU – Godkjent.
14/12 Skriv og meldingar	08.03.12		08.03.12 Vedtak KU – Teke til vitande.
15/12 Orientering – Skulebudsjett 2012	08.03.12		08.03.12: Vedtak KU: - Kontrollutvalet tek orienteringa frå administrasjonssjefen/rektor til vitande. - Kontrollutvalet tilrår at Hyllestad kommunestyre tek saksutgreiinga frå kontrollutvalet og orienteringa frå administrasjonssjef/rektor til vitande. Kontrollutvalet tilrår vidare at kommunestyret kjem attende til saka i samband med fyrste, føreståande budsjettregulering i 2012 og vedtak

			om rammetimetalet for skuleåret 2012 – 2013. 09.03.12 s kst. 26.04.12 Vedtak kst sak 17/12.
16/12 Orientering – dispensasjon frå utdanningskrav ved Åfjorddalen barnehage.	08.03.12		08.03.12 Vedtak KU: - Kontrollutvalet tek avviksmeldinga og oreintering frå administrasjonssjefen til vitande. Ein har merka seg munnleg orientering frå ordførar i kontrollutvalsmøte 17.02.12 vedkomande synspunkt på innføring av eit system for oppfylging av avviksmeldingar. - Kontrollutvalet tilrår: Hyllestad kommunestyre tek saksutgreiinga frå kontrollutvalet til vitande og ber om at det vert sett i verk eit arbeid for å sikre at avviksmeldingar vert fylgde opp i vedkomande ledd i det kommunale forvaltningssystemet inntil ein kan kvittere ut avviket som retta opp. 09.03.12 s. kst. Ikkje handsama i kst.
17/12 Oreiering – Taksering ved fastsetjing av eigedomsskatt	08.03.12		08.03.12: Vedtak KU – KU tek oreiering frå adm til vitande og ser saka som fullnøyande opplyst.
18/12 Eventuelt	08.03.12		08.03.12 Det vart ikkje teke opp saker.
19/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.	08.05.12		
20/12 Skriv og meldingar.	08.05.12		
21/12 Årsrekneskapen 2011 – Hyllestad kommune.	08.05.12		
22/12 Oppfølgingsliste 2- 2012 Hyllestad.	08.05.12		
23/12 Eventuelt.	08.05.12		

Oppdatert 30.04.12.

023/11 EVENTUELT

Sakshandsamar: Asgeir Tveit, SEKOM- sekretariat
Dato: 30.04.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	08.05.2012	023.12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

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