

SKODJE KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

14.03.2013

Kopi til: Ordføreren
Rådmann
Revisor

Medlemmane av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SKODJE KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**Torsdag 21.03.2013 kl. 16.00 på
Skodje Rådhus**

SAKLISTE:

- Sak 07/13 - Godkjenning av møtebok frå møte 24.01.2013
- « 08/13 - Oppfølging av kjøp av tenester frå Triangel AS – jf. Sak 05/13
- « 09/13 - Orientering om regelendringar
- « 10/13 - Brev om henteordning for avfall (dokument blir sendt særskilt)
- « 11/13 - Drøfting av tema som kontrollutvalet eventuelt vil ta opp som sak
(ingen saksdokument)
Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post kontrollutval@kontrollutval.no.

Vigdis T. Bye
leiar
(sign.)

KONTROLLUTVALET I SKODJE KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 24. januar 2013, kl. 16.00
Møtestad: Rådhuset

Møtet vart leia av: Vigdis T. Bye

Elles til stades: Grete Dalhaug Berg og Magnar Flaate

= 3 voterande

Dag Loe Olsen og Jon Ola Røstad hadde meldt forfall.

Frå Skodje kommune møtte ordførar Terje Vadset.
Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.
Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen.

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.

Det vart meldt inn to saker under eventuelt.

SAK 01/13

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 10.12.2012

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 10.12.2012 blir godkjent.

SAK 02/13

OPPFØLGING AV TILSYNSRAPPORT FRÅ HELSETILSYNET OM SOSIALE TENESTER I SKODJE KOMMUNE OG TILSYNSRAPPORT OM BARNEHAGAR

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 16.01.2013

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet føreset at rådmannen får lukka avvika snarast. Rådmannen blir bedt om å sende tilsynsrapportane datert 14.07.2011 og 15.11.2011 til kommunestyret.

I tillegg gjorde kontrollutvalet slik samrøystes innstilling overfor kommunestyret:
Kommunestyret ber rådmannen for ettertida å legge tilsynsrapportar fram for kompetent politisk organ med ein gong dei er mottekne.

SAK 03/13

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - SKODJE KOMMUNE

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 16.01.2013

Instilling frå kontrollutvalsekretariatet:

Ein selskapskontroll inn mot dei selskapa der Skodje kommune er deleigar saman med andre kommunar blir å koordinere med dei andre eigarane og særskilt kontorkommunen. Forutan eigarskapskontroll kan ein forvatningsrevisjon bli utført dersom det blir vurdert som føremålstenleg. Denne vurderinga blir i første omgang gjort av kontrollutvalet i kontorkommunen.

Det blir utført selskapskontroll i følgjande selskap:

- Ålesundregionens Interkommunale Miljøselskap IKS
- Sunnmøre Regionråd IKS
- Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS
- Ørskog Energi AS
- Skodjebrua AS

Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:

Ein selskapskontroll inn mot dei selskapa der Skodje kommune er deleigar saman med andre kommunar blir å koordinere med dei andre eigarane og særskilt kontorkommunen. Forutan eigarskapskontroll kan ein forvatningsrevisjon bli utført dersom det blir vurdert som føremålstenleg. Denne vurderinga blir i første omgang gjort av kontrollutvalet i kontorkommunen.

Det blir utført selskapskontroll i følgjande selskap:

- Ålesundregionens Interkommunale Miljøselskap IKS
- Ørskog Energi AS

SAK 04/13

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – SKODJE KOMMUNE

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 16.01.2013

Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:

Tema i plan for forvaltningsrevisjon blir vedteken i følgjande prioriterte rekkefølge:

1. Kvalitet saksutgreingar/oppfølging av politiske vedtak
2. Drift kommunale eigedomar

Kontrollutvalet får fullmakt til å vedta nærare prosjektinnhald.

SAK 05/13

KJØP AV TENESTER FRÅ TRIANGEL AS (Saka kom opp under eventuelt)

Først ein oversikt over krava i regelverket om offentleg innkjøp:

Krav ved beløpsgrense på 100.000 kroner:

- Innkjøpet skal vere basert på konkurranse
- Det skal ligge føre skatteattestar frå leverandørane
- Det skal ligge føre HMS-eigenerklæring
- Det skal førast anbudsprotokoll

Krav ved beløpsgrense på 500.000 kroner:

- Innkjøp skal gjerast i samsvar med forskrift om offentlige anskaffelser og del 2 og skal vere utlyst på Doffin-basen
- Det skal ligge føre skatteattestar frå leverandørane
- Det skal ligge føre HMS-eigenerklæring
- Det skal førast anbudsprotokoll

Krav ved beløpsgrense på 1.600.000 kroner, EØS-terskelverdi

- Kunngjeringsplikt i TED-basen for varer og prioriterte tenester
- Plikt til rettleiande kunngjering dersom ein ønskjer å nytte avkorta fristar
- Plikt til å kunngjere konkurranseresultatet for varer og tenester
- Plikt til å ta inn sosiale klausular i teneste/bygg og anleggskontraktar

Krav ved beløpsgrense på 40,5 mill. kroner, EØS-terskelverdi

- Kunngjeringsplikt i TED-basen for bygg og anlegg
- Plikt til å kunngjere konkurranseresultatet
- Plikt til rettleiande kunngjering dersom ein ønskjer å nytte avkorta fristar

Lova og forskrifta stiller krav om konkurranse, likebehandling, forutsigbarheit, gjennomsiktigheit og etterprøvarheit. I tillegg er det krav om dokumentasjon slik at det kan bli høve til kontroll og overprøving.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Rådmannen blir bedt om å gjere greie for ovannemnte innkjøpsprosess drøfta inn mot kulepunkta som går fram i oversikten ovanfor.
2. Kopi av tilbudsprotokoll og underskriven kontrakt blir å oversende til kontrollutvalet.
3. Det same gjeld oppgåve over kjøp frå selskapet i perioden 01.01.2010 til 30.06.2012. Omsetninga må vere spesifisert pr. år.

4. Kontrollutvalet ber om svar innan 1. mars 2013.

SAK 06/12

**PLANLAGT MØTE FOR BEHANDLING AV ÅRSMELDING OG
KOMMUNEREKNESKAP** (Saka kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek sikte på eit møte i perioden 20.04.2012 til 25.04.2012.

Vigdis T. Bye
leiar
(sign.)

Grete Dalhaug Berg
medlem
(sign.)

Magnar Flaate
medlem
(sign)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Dato: 14.03.2013

Kontrollutvalet
I Skodje kommune

**SAK 08/13
OPPFØLGING AV KJØP AV TENESTER FRÅ TRIANGEL AS - JF. SAK 05/13**

Som vedlegg følger:

- Brev frå rådmannen i Skodje kommune datert xx.xx.2013

Det blir også vist til særutskrift av sak 05/13 under om kjøp av tenester frå Triangel AS med ein grovkorna oversikt over krava i regelverket om offentlig innkjøp:

Krav ved beløpsgrense på 100.000 kroner:

- *Innkjøpet skal vere basert på konkurranse*
- *Det skal ligge føre skatteattestar frå leverandørane*
- *Det skal ligge føre HMS-eigenerklæring*
- *Det skal førast anbudsprotokoll*

Krav ved beløpsgrense på 500.000 kroner:

- *Innkjøp skal gjerast i samsvar med forskrift om offentlige anskaffelser og del 2 og skal vere utlyst på Doffin-basen*
- *Det skal ligge føre skatteattestar frå leverandørane*
- *Det skal ligge føre HMS-eigenerklæring*
- *Det skal førast anbudsprotokoll*

Krav ved beløpsgrense på 1.600.000 kroner, EØS-terskelverdi

- *Kunngjeringsplikt i TED-basen for varer og prioriterte tenester*
- *Plikt til rettleiande kunngjering dersom ein ønskjer å nytte avkorta fristar*
- *Plikt til å kunngjere konkurranseresultatet for varer og tenester*
- *Plikt til å ta inn sosiale klausular i teneste/bygg og anleggskontraktar*

Krav ved beløpsgrense på 40,5 mill. kroner, EØS-terskelverdi

- *Kunngjeringsplikt i TED-basen for bygg og anlegg*
- *Plikt til å kunngjere konkurranseresultatet*
- *Plikt til rettleiande kunngjering dersom ein ønskjer å nytte avkorta fristar*

Lova og forskrifta stiller krav om konkurranse, likebehandling, forutsigbarheit, gjennomsiktighet og etterprøvbarheit. I tillegg er det krav om dokumentasjon slik at det kan bli høve til kontroll og overprøving.

Kontrollutvalet gjorde i sak 05/13 slikt samrøystes vedtak:

- 1. Rådmannen blir bedt om å gjere greie for ovannemnte innkjøpsprosess drøfta inn mot kulepunkta som går fram i oversikten ovanfor.*
- 2. Kopi av tilbudsprotokoll og underskriven kontrakt blir å oversende til kontrollutvalet.*
- 3. Det same gjeld oppgåve over kjøp frå selskapet i perioden 01.01.2010 til 30.06.2012. Omsetninga må vere spesifisert pr. år.*
- 4. Kontrollutvalet ber om svar innan 1. mars 2013.*

Rådmannen har berre svart på kor stor omsetninga frå selskapet er. Dei viktigaste spørsmåla var å få ei avklaring på korvidt kommunen sine innkjøp var i samsvar med Lov om offentlige anskaffelser. Dette temaet er ikkje berørt i svaret. Det er då nærliggande å tru at ein her har med direktekjøp å gjere.

Omfanget av innkjøpet er bestemmande for kva reglar som skal nyttast. Omfanget må oppdragsgjevaren skjønne seg fram til gjennom å gjere eit overslag over mengda av tenester som skal kjøpast inn. For ein løpande tidsuavgrensa tenestekontrakt skal bergningsgrunnlaget vere den månadlege raten multiplisert med 48 (månedar) jf § 2-3 (10). Det betyr at vederlag på inntil 250.000 kroner pr. år i to år vil falle innanfor del I i forskrifta.

Etter del I i forskrifta der den berekna verdien ikkje overstig 500.000 kroner (ekskl. mva) er det ikkje plikt til allmenn kunngjering. Etter del II i forskrifta for oppdrag som overstig 500.000 kroner er det meir detaljerte reglar med plikt til å kunngjere i Doffin- basen.

Mottekne rekningar er i oversendingsbrevet oppgitt til å vere 707.000 ekskl. meirverdiavgift. Ser ein omsetninga over ein toårsperiode overstig omsetninga 500.000 kroner og ei utlysing på Doffin-basen skulle i utgangspunktet ha vore gjort.

Skodje kommune er ansvarleg for ein grunnleggjande tenesteproduksjon, utøving av offentleg mynde og forvaltar store felles verdiar. Det er derfor nødvendig å sikre at allmennheita har tillit til kommunen. Rådmannen blir derfor innkalla til møtet for å gjere nærare greie for korleis han har handtert innkjøpsregelverket.

Harald Rogne
dagleg leiar



SKODJE KOMMUNE

RÅDMANNEN

Kontrollutvalet i Skodje
Postboks 7881 Spjelkavik

6022 ÅLESUND

Vår ref
10/854-3

Sakshandsamar
Kjell Bjørdal, 70 24 40 11

Dykkar ref

Arkiv
413

Dato
28.02.2013

KJØP KONSULENTOPPDRAK ØKONOMI

Viser til møteboka for kontrollutvalet i Skodje kommune og sak 5/13.

Sender som vedlegg eit notat frå økonomisjefen som omhandlar ei utgreiing om bruken av konsulentenester frå TRIANGEL.

Vedlagt er alle faktura for perioden 01.01.2010 til 30.06.2012

Med helsing


Kjell Bjørdal
rådmann

Vedlegg: Notat frå økonomisjefen
Leverandørfaktura frå TRIANGEL

NOTAT

Til: Rådmannen

Frå: Økonomisjefen

Dato: 25.2.2012

VEDK SPØRSMÅL FRÅ KONTROLLUTVALET Å GJERE GREIE FOR BRUKEN AV KONSULENT TENESTER – STIG TAKLO/TRIANGEL

Eg har gått gjennom alle inngåande faktura som vi har fått frå Triangel og Stig Taklo. Alle fakturane er lagt ved.

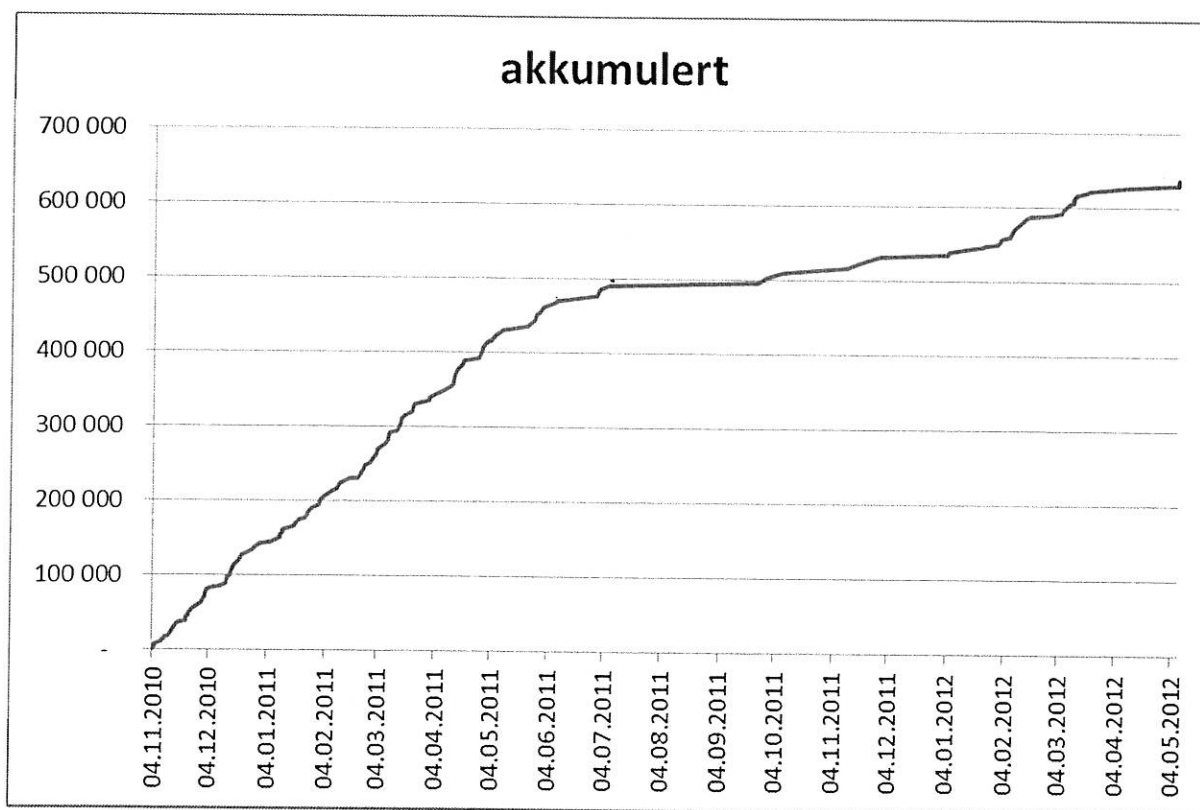
Ei oversikt syner følgjande at vi for 2010 mottok 2 stk faktura på tilsaman 142.358 kroner, i 2011 20 stk faktura på til saman 460.678 kroner og for 2012 kr 7 stk faktura på kr 104.950 kroner. Til saman kr 707.000.- i perioden.

Fakturanene er fordelt på to ulike prosjekt. Prosjekt 3521 som gjelder MinVakt. Her er det motteke faktura på til saman kr 60.262.-

På prosjekt 3497 som gjeld generell økonomibistand til Skodje kommune er det motteke faktura med til saman kr 637.000.-.

Vedr prosjekt 3497 – generell øk bistand:

Så er kanskje den enklaste måten å formidle «historia» på er å syne dette grafisk, figur 1:



Figur 1 gir ei grafisk framstilling av akkumulerte fakturaer frå Triangel/MinVakt. Denne historia syner følgjande, om som ein også kan lese seg ut av ved å studere dei einskilde fakturaene:

1. Skodje kommune var utan tilsett økonomisjef i perioden oktober/november 2010 til 2. mai 2011. I denne perioden vart Stig Taklo leig inn som økonomisjef på timesbasis for å ta seg av naudsynt økonomiarbeid for kommunen. I denne perioden har det påløpt ca 500.000.- av dei totale kostnadane ved å leige inn Stig på 637.000.-. Stig tok ein timessats på 960 kroner utan mva, noko som tilseier at Stig i denne perioden vart leigd inn i ca 520 timar. Det vil seie ein stad mellom 18-20 timar pr veke. Ikkje noko urovekkande eller unormalt i det skulle eg tru, ut frå det arbeidet som normalt følgjer økonomisjeffunksjonen. Dette tyder vel på at innleiga av Stig har halde seg til det mest naudsynte ser det ut til. Timessatsen han har berekna seg trur eg også må reknast som rimelig sett i høve til alternativ innleige av øk sjef kompetanse på timesbasis.
2. Ny økonomisjef kom på plass 2. mai. For å sikre kontinuitet og kompetanseoverføring frå gammal til ny økonomisjef vart Stig leigd på timesbasis i samband med særskilte hendingar. Disse hendingane var, og som ein også greitt kan tyde av grafen:
 - a. Budsjettrevisjon nr I/2011 – utført i mai
 - b. Periodavslutning for mai – utført i juni
 - c. Innleiande arbeid for budsjettprosessen 2012 – oktober og november 2011
 - d. Innleiande og sporadisk arbeid i samband med årsavslutning for 2011 – jan og feb 2012
 - e. I tillegg har det også vore gjort noko arbeid knytta til kalkulatoriske postar på VAR, arbeid i samband med «tunge brukarar» og arbeid i samband med

«barnehagemodellen». Alt dett er kommunespesifikt arbeid som ein er avhengig av opplæring i for å skjøne det.

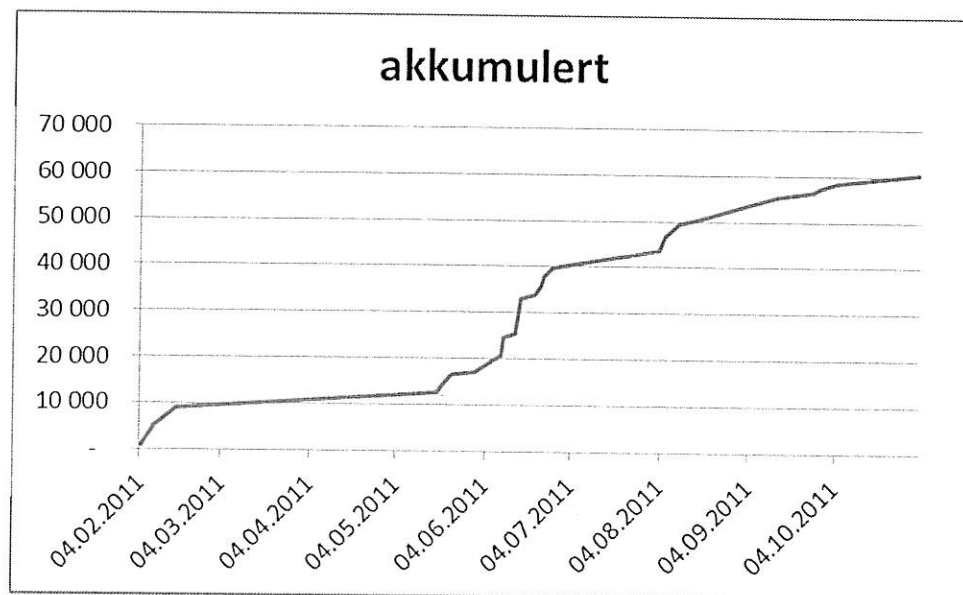
I perioden mai 2011 – mai 2012 har Triangel ved Stig fakturert kommunen for ca 137.000 kroner, noko som seier eit timesforbruk på 142 timar, eller ca 19 dagar om ein vil.

Går ein inn i fakturadeltalane vil ein også sjå at timane kjem «klumpvis» og kan relaterast til ulike fasar i økonomiarbeidet.

Pr mai 2012 er all innleige av Stig og Triangel opphøyrte og heng naturleg i hop med at ein i løpet av ein 12 mnd syklus har vore igjennom alle vesentlege arbeidsprosessar som ein økonomisjef i ei kommune bør ha oversikt over.

Vedkomande prosjekt nr 3521 (MinVakt) så har eg ikkje innsikt i det (før mi tid), slik at andre får eventuelt kommentere det, men eg kan syne korleis historia ser ut der, sånn grafisk sett.

Figur 2:



Skodje, 25.2.2013

Asle Giske, øk sjef.



13.02.2013

Version: 59



Leverandørfaktura

1 Skodje kommune - 2013

13.02.2013

Nr	Org.nr	Navn	2010 Per. 1-13		2011 Per. 1-13		2012 Per. 1-13	
			Omsetning	Ant.	Omsetning	Ant.	Omsetning	Ant.
11391	983 217 745	Triangel As	142.358	2	460.678	20	104.950	7
Totalt:			142.358	2	460.678	20	104.950	7

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Tlf.: 99 59 16 50
E-post: faktura@triangel.no

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

Fakturadato: 31.05.2012
Forfallsdato: 30.06.2012
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 13522
Deres ref.: Frode Helland (VAR)
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

114017

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

KID: 01140177

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
07.05.2012	Revisjonsutredning	4	Timer	960,00	3 840,00
	25 % mva av 3 840,00				960,00
	Ordresum				4 800,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp 4 800,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6264661804

Betalingsinformasjon
Fakturanr 114017
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

30.06.2012

Underskrift ved girering

Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID) 01140177

Kroner 4800 00 Øre 9 Til konto 9650 25 96664

Blankettnummer

<6264661804>

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
E-post: faktura@triangel.no

Fakturanr 113910
Fakturadato: 30.04.2012
Forfallsdato: 30.05.2012
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 13404
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

KID: 01139104

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
10.04.2012	Barnehagemodell. Gjennomgang med Kjell-revisjonssak	5	Timer	960,00	4 800,00
10.04.2012	Reiseutgifter, ref. reiseregning 269	1	Stk.	385,00	385,00
	25 % mva av 5 185,00				1 296,25
	Ordresum				6 481,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

6 481,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261310126

Betalingsinformasjon

Fakturanr 113910
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

30.05.2012

Underskrift ved girering

Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01139104

6481 00

< 6 >

9650 25 96664

<6261310126>

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Tlf.: 99 59 16 50
E-post: faktura@triangel.no

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

Fakturadato: 31.03.2012
Forfallsdato: 30.04.2012
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 13352
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

KID: 01138189

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
05.03.2012	Tunge brukere	5	Timer	960,00	4 800,00
06.03.2012	Tunge brukere	3	Timer	960,00	2 880,00
07.03.2012	Tunge brukere og rapportering	3	Timer	960,00	2 880,00
08.03.2012	Tunge brukere	2	Timer	960,00	1 920,00
09.03.2012	Tunge brukere. Oppfølging Erna og Camilla	2	Timer	960,00	1 920,00
09.03.2012	Revisjonsutgreiing	2	Timer	960,00	1 920,00
12.03.2012	Tunge brukere. Gjennomgang med revisjonen	2	Timer	960,00	1 920,00
12.03.2012	Revisjonsordning	4	Timer	960,00	3 840,00
13.03.2012	Revisjonsutgreiing	6	Timer	960,00	5 760,00
19.03.2012	Oppfølging tunge brukere	4	Timer	960,00	3 840,00
20.03.2012	Oppfølging tunge brukere	1	Timer	960,00	960,00
06.03.2012	Reiseutgifter, ref. reiseregning 270	1	Stk.	195,00	195,00
25 % mva av 32 835,00					8 208,75
Ordresum					41 044,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

41 044,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261310292

Betalingsinformasjon

Fakturanr 113818
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

30.04.2012

Underskrift ved girering

Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01138189

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

41044 00

< 9 >

9650 25 96664

<6261310292>

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Tlf.: 99 59 16 50
E-post: faktura@triangel.no

Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Fakturanr 113664
Fakturadato: 29.02.2012
Forfallsdato: 16.03.2012
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 13197
Deres ref.: Frode Helland (VAR)
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

KID: 01136647

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
01.02.2012	Forvaltningsrevisjon V.A.R.	4	Timer	960,00	3 840,00
02.02.2012	V.A.R forvaltningsrevisjon	3	Timer	960,00	2 880,00
03.02.2012	V.A.R. Forvaltningsrevisjon	2	Timer	960,00	1 920,00
07.02.2012	V.A.R. gjennomgang med Komrev3.	2	Timer	960,00	1 920,00
25 % mva av 10 560,00					2 640,00
Ordresum					13 200,00

Kvittering

Innbetalt til konto	Beløp	Betalerens kontonummer	Blankettnummer
	13 200,00		6261310570

Betalingsinformasjon

Fakturanr 113664
Kundenr: 13783

GIRO

Betalingsfrist 16.03.2012

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01136647

13200 00 < 1 > 9650 25 96664 <6261310570>

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
E-post: faktura@triangel.no

Fakturanr 113663
Fakturadato: 29.02.2012
Forfallsdato: 16.03.2012
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 13196
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

KID: 01136639

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
02.02.2012	Privat revisjonsordning info.innhenting	1	Timer	960,00	960,00
07.02.2012	Utgøring av Revisjon på anbud	1	Timer	960,00	960,00
08.02.2012	Saksutgreiing revisjon	5	Timer	960,00	4 800,00
09.02.2012	Investeringsregnskap 2011	3,5	Timer	960,00	3 360,00
10.02.2012	Investeringsregnskap 2011	4	Timer	960,00	3 840,00
13.02.2012	Investeringsregnskap 2011	5	Timer	960,00	4 800,00
14.02.2012	Årsavslutning 2011	7	Timer	960,00	6 720,00
15.02.2012	Årsavslutning med Asle	6	Timer	960,00	5 760,00
17.02.2012	Utredning revisjonsordning	3	Timer	960,00	2 880,00
28.02.2012	Reisekostnader 6 reiser i februar; 9. 10. 13. 14. 15. og 17.	1	Stk.	1 740,00	1 740,00
25 % mva av 35 820,00					8 955,00
Ordresum					44 775,00

Kvittering

Innbetalt til konto Beløp Betalerens kontonummer Blankettnummer
44 775,00 6261310571

Betalingsinformasjon

Fakturanr 113663
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist 16.03.2012

Underskrift ved girering

Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01136639

44775 00 < 5 >

9650 25 96664

<6261310571>

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
E-post: info@triangel.no

Fakturanr 113543
Fakturadato: 22.02.2012
Forfallsdato: 23.03.2012
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 13072
Deres ref.: Frode Helland
Vår ref.: Stig Tåktø
Prosjektleder:

Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
17.01.2012	VAR med Frode	4	Timer	960,00	3 840,00
23.01.2012	Gj.gang kalk.kostnader VAR med Asle og Veronica	3	Timer	960,00	2 880,00
24.01.2012	VAR gjennomgang	2	Timer	960,00	1 920,00
31.01.2012	Utlegg reisekostnader, 17. og 23. januar	2	Stk.	195,00	390,00
					2 257,50
	25 % mva av 9 030,00				
	Ordresum				11 288,00

Kvittering

Innbetalt til konto Beløp Betalerens kontonummer Blankettnummer
11 288,00 6261310729

Betalingsinformasjon

Fakturanr 113543
Kundenr: 13783

GIRO

Betalingsfrist 23.03.2012

Underskrift ved girering

GIRO F60-1 AT/MASKE 2.11

Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01135433

11288 00

8 9650 25 96664

<6261310729>

H

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
E-post: info@triangel.no

Fakturanr

Fakturadato: 22.02.2012
Forfallsdato: 23.03.2012
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 13071
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder:

113542

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
04.01.2012	Tilskudd PU for Synnøve	4	Timer	960,00	3 840,00
05.01.2012	Barnehagemodell	4	Timer	960,00	3 840,00
					1 920,00
	25 % mva av 7 680,00				
					9 600,00
	Ordresum				

Kvittering

Innbetalt til konto Beløp Betalerens kontonummer Blankettnummer
9 600,00 6261310730

Betalingsinformasjon

Fakturanr 113542
Kundenr: 13783

GIRO

Betalingsfrist 23.03.2012

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01135425

9600 00

>8

9650 25 96664

<6261310730>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

113028

Fakturadato: 31.12.2011
Forfallsdato: 16.01.2012
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 12260
Deres ref.: Frode Helland
Vår ref.: Stig Taklø
Prosjektleder: Stig Taklø

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
29.11.2011	V.A.R kalkulatoriske kostnader	8,5	timer	960,00	8 160,00
29.11.2011	Utlegg reisekostnader	1	stk.	150,00	150,00
	25 % mva av 8 310,00				2 077,50
	Ordresum				10 388,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp
10 388,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer
6261510331

Betalingsinformasjon

Fakturanr 113028
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

16.01.2012

Underskrift ved girering

GIRO F60-1 AT/MASKE 2:11

Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01130285

Kroner

10388 00

Øre

7
< >

Til konto

9650 25 96664

Blankettnummer

<6261510331>

H

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

112833

Fakturadato: 30.11.2011
Forfallsdato: 16.12.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 12081
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
02.11.2011	Budsjett med Asle	6	timer	960,00	5 760,00
11.11.2011	Oppfølging revisjonen vedr. spelemidler Idrettshallen	2	timer	960,00	1 920,00
18.11.2011	Budsjett og øk.plan med Asle	6,5	timer	960,00	6 240,00
30.11.2011	Utlegg reisekostnader, 2. og 18. november	2	stk.	150,00	300,00
25 % mva av 14 220,00					3 555,00
Ordresum					17 775,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

17 775,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261510677

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112833
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

16.12.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01128339

17775 00

< 8 > 9650 25 96664

<6261510677>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr 112832
Fakturadato: 30.11.2011
Forfallsdato: 16.12.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 12080
Deres ref.: Bente G. Vikhagen
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3521
Prosjektnavn: Prosjekt PLO - Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
02.11.2011	Gjennomgang med Kari	2	timer	960,00	1 920,00
	25 % mva av 1 920,00				480,00
	Ordresum				2 400,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

2 400,00

6261510678

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112832
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

16.12.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01128321

2400 00

< 0 >

9650 25 96664

<6261510678>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

112712

Fakturadato: 31.10.2011
Forfallsdato: 15.11.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr: 11970
Deres ref.: Bente G. Vikhagen
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3521
Prosjektnavn: Prosjekt PLO - Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
04.10.2011	Oppfølging Kari, Erna , MinVakt	1	timer	960,00	960,00
	25 % mva av 960,00				240,00
	Ordresum				1 200,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

1 200,00

6261309612

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112712
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

15.11.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01127125

1200 00 < 5 > 9650 25 96664

<6261309612>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

112711

Fakturadato: 31.10.2011
Forfallsdato: 15.11.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11969
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
07.10.2011	Budsjett 2012 med Asle	7	timer	960,00	6 720,00
07.10.2011	Utlegg reisekostnader, møte med Asle	1	stk.	210,00	210,00
	25 % mva av 6 930,00				1 732,50
	Ordresum				8 663,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

8 663,00

6261309613

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112711
Kundenr: 13783

GIRO

Underskrift ved girering

Betalings-
frist

15.11.2011

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01127117

8663 00 < 7>

9650 25 96664

<6261309613>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr 112616

Fakturadato: 30.09.2011
Forfallsdato: 14.10.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11891
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
24.09.2011	Oppdatering budsjett. Tunge brukere med Asle.	2	timer	960,00	1 920,00
28.09.2011	Budsjettrevisjon med Asle	6,5	timer	960,00	6 240,00
28.09.2011	Utlegg reisekostnader 24. og 28. sept	2	stk.	216,00	432,00
	25 % mva av 8 592,00				2 148,00
	Ordresum				10 740,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

10 740,00

6261309787

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112616
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

14.10.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01126168

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

10740 00

< 9 >

9650 25 96664

<6261309787>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

112615

Fakturadato: 30.09.2011
Forfallsdato: 14.10.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11890
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3521
Prosjektnavn: Prosjekt PLO - Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
13.09.2011	Gj.g lønsposter SOMS med Erna. Budsjettendring med Asle	5	timer	960,00	4 800,00
26.09.2011	Lønnpuster Prestemarka	1	timer	960,00	960,00
28.09.2011	Prognosegjennomgang med Kari	1	timer	960,00	960,00
13.09.2011	Utlegg reisekostnader (bilgodtgj. og bom)	1	stk.	195,00	195,00
25 % mva av 6 915,00					1 728,75
Ordresum					8 644,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

8 644,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261309788

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112615
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

14.10.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01126150

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

8644 00

< 7 >

9650 25 96664

<6261309788>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr **112450**
Fakturadato: 31.08.2011
Forfallsdato: 12.09.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11714
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
03.08.2011	Kostra-rapportering med Veronica.	3	timer	960,00	2 880,00
23.08.2011	Div. bistand	0,5	timer	960,00	480,00
26.08.2011	Div. bistand	0,5	timer	960,00	480,00
	25 % mva av 3 840,00				960,00
	Ordresum				4 800,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

4 800,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261310051

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112450
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

12.09.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01124502

Kroner

Øre
4800 00

Til konto

9650 25 96664

Blankettnummer

<6261310051>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

112449

Fakturadato: 31.08.2011
Forfallsdato: 12.09.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11713
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3521
Prosjektnavn: Prosjekt PLO - Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
03.08.2011	Gjennomgang lønsposter med Kari. Statusgjennomgang med Kjell	3	timer	960,00	2 880,00
05.08.2011	Lønnskostnader Prestemarka	3	timer	960,00	2 880,00
10.08.2011	Lønnskostnader Prestemarka	3	timer	960,00	2 880,00
16.08.2011	Oppfølging status MinVakt/Visma (May, Terje, TS)	1	timer	960,00	960,00
03.08.2011	Utlegg reisekostnader; møte med enhetsleder	1	stk.	206,00	206,00
25 % mva av 9 806,00					2 451,50
Ordresum					12 258,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

12 258,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261310052

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112449
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

12.09.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01124494

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

12258 00

< 0 >

9650 25 96664

<6261310052>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

112371

Fakturadato: 31.07.2011
Forfallsdato: 22.08.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11652
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
01.07.2011	Perioderapport med Asle	8,5	timer	960,00	8 160,00
06.07.2011	Barnehagemodell	5	timer	960,00	4 800,00
01.07.2011	Utlegg reisekostnader (bilgodtgjørelse, bompenger)	1	stk.	206,00	206,00
06.07.2011	Utlegg reisekostnader (bilgodtgjørelse, bompenger)	1	stk.	206,00	206,00
	25 % mva av 13 372,00				3 343,00
	Ordresum				16 715,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

16 715,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261493118

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112371
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

22.08.2011

Underskrift ved girering

GIRO FOU-TAL/MASKE 11.09

Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01123710

Kroner

16715 00

Øre

5

Til konto

9650 25 96664

Blankettnummer

<6261493118>

H

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Fakturanr

112370

Fakturadato: 31.07.2011
Forfallsdato: 22.08.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11651
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3521
Prosjektnavn: Prosjekt PLO - Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
04.07.2011	Prestmarka dagsenter, oppfølging lønnsposter	1	timer	960,00	960,00
	25 % mva av 960,00				240,00
	Ordresum				1 200,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

1 200,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261493119

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112370
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

22.08.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01123702

Kroner

1200 00

Øre

Til konto
9650 25 96664

Blankettnummer

<6261493119>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr 112308

Fakturadato: 30.06.2011
Forfallsdato: 15.07.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11584
Deres ref.: Bente G. Vikhagen
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3521
Prosjektnavn: Prosjekt PLO - Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
09.06.2011	Gjennomgang lønnskostnader HBO	4	timer	960,00	3 840,00
10.06.2011	Oppfølging og lønnsposter SOMS / HBO	4	timer	960,00	3 840,00
14.06.2011	Lønspostar Prestemarka	1	timer	960,00	960,00
16.06.2011	Møte med Erna og med Kari. Formannskapsmøte.	7,5	timer	960,00	7 200,00
21.06.2011	Hellidagstillegg HBO og SOMS.	1	timer	960,00	960,00
22.06.2011	Oppfølging Erna og Kari	1	timer	960,00	960,00
23.06.2011	Rapportskriving	1	timer	960,00	960,00
24.06.2011	Arbeid med rapport	2	timer	960,00	1 920,00
27.06.2011	Skriving av rapport	2	timer	960,00	1 920,00
30.06.2011	Gjennomgang med Oddmund	2	timer	960,00	1 920,00
16.06.2011	Utlegg reisekostnader (bilgodtgjørelse, bompenger)	1	stk.	206,00	206,00
25 % mva av 24 686,00					6 171,50
Ordresum					30 858,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

30 858,00

6261493288

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112308
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

15.07.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01123082

30858 00 < 5 >

9650 25 96664

<6261493288>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr **112307**
Fakturadato: 30.06.2011
Forfallsdato: 15.07.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11583
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
01.06.2011	Møte revisjonen, oppfølging regnskap 2010	1,5	timer	960,00	1 440,00
08.06.2011	Korrigeringer rekneskap 2010	7,5	timer	960,00	7 200,00
09.06.2011	Gjennomgang med revisjonen	1	timer	960,00	960,00
30.06.2011	Budsjetterndringer med Asle	6,5	timer	960,00	6 240,00
08.06.2011	Utlegg reisekostnader (bilgodtgjørelse, bompenger)	1	stk.	206,00	206,00
30.06.2011	Utlegg reisekostnader (bilgodtgjørelse, bompenger)	1	stk.	206,00	206,00
	25 % mva av 16 252,00				4 063,00
	Ordresum				20 315,00

Kvittering

Innbetalt til konto **Beløp** **Betalerens kontonummer** **Blankettnummer**
20 315,00 6261493289

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112307
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings- ☐ 15.07.2011 ☐ frist

☐ Underskrift ved girering ☐

☐ Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

☐ Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01123074

20315 00

< 8 >

9650 25 96664

<6261493289>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr 112171
Fakturadato: 31.05.2011
Forfallsdato: 20.06.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11454
Deres ref.: Bente G. Vikhagen
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3521
Prosjektnavn: Prosjekt PLO - Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
18.05.2011	Gjennomgang bemanningsplan Erna og Ingeborg	4	timer	960,00	3 840,00
20.05.2011	Lønskostnader SOMS	2	timer	960,00	1 920,00
23.05.2011	Oppfølging May, Erna og Kari	2	timer	960,00	1 920,00
31.05.2011	Reiseutgifter, 2 møter	2	stk.	206,00	412,00
	25 % mva av 8 092,00				2 023,00
	Ordresum				10 115,00

Kvittering

Innbetalt til konto Beløp Betalerens kontonummer Blankettnummer
10 115,00 6261893005

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112171
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist 20.06.2011

Underskrift ved girering

Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01121714

10115 00

< 4 >

9650 25 96664

<6261893005>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Fakturanr

112170

Fakturadato: 31.05.2011
Forfallsdato: 20.06.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11453
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
02.05.2011	Saksutgreiing finansrapp, oppf. årsrekneskap gjennomgang AJG	8,5	timer	960,00	8 160,00
03.05.2011	Mva-problemstillinger Gomerhuset	1	timer	960,00	960,00
06.05.2011	Intern innføring nytillsette	8	timer	960,00	7 680,00
10.05.2011	Pensjons-sak, Gj.g Asle, Formannskapsmøte	8	timer	960,00	7 680,00
23.05.2011	Gjennomgang med Asle	5	timer	960,00	4 800,00
25.05.2011	Perioderapport og budsjettrevisjon med Asle	9,5	timer	960,00	9 120,00
27.05.2011	Budsjettrevisjon 1/2011	6	timer	960,00	5 760,00
28.05.2011	Budsjettrevisjon 1/2011	4,5	timer	960,00	4 320,00
30.05.2011	Budsjettrevisjon 1/2011	4,5	timer	960,00	4 320,00
31.05.2011	Politiske saker til behandling.	9	timer	960,00	8 640,00
31.05.2011	Reiseutgifter, mai	1	stk.	1 236,00	1 236,00
25 % mva av 62 676,00					15 669,00
Ordresum					78 345,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

78 345,00

6261893006

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112170
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

20.06.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01121706

78345 00

< 6 >

9650 25 96664

<6261893006>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr 112053
Fakturadato: 30.04.2011
Forfallsdato: 16.05.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11342
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
25.02.2011	Oppfølging einingsleiarar (budsjett 2011)	7	timer	960,00	6 720,00
06.04.2011	Renhold, SFO, Tung brukere, Haldor og Årsavslutning	8	timer	960,00	7 680,00
12.04.2011	Tunge brukarar og Årsrekneskap 2010	9	timer	960,00	8 640,00
13.04.2011	finansrapport	2,5	timer	960,00	2 400,00
13.04.2011	Tunge brukarar, Revisjon-Erna-Kari. Korrigere krav.	3,5	timer	960,00	3 360,00
14.04.2011	Tunge brukere. Endringer årskegnskap 2010	10	timer	960,00	9 600,00
15.04.2011	Årsrekneskap/Årsmelding 2010	7	timer	960,00	6 720,00
18.04.2011	Årsmelding	6,5	timer	960,00	6 240,00
19.04.2011	Perioderapport mars	5	timer	960,00	4 800,00
27.04.2011	Oppf. årsavslut., revisj. OKA, Haldor og arb med finans rapp	4	timer	960,00	3 840,00
28.04.2011	finansrapp. årsoppgjør.	7	timer	960,00	6 720,00
29.04.2011	Ny perioderapport og nytt årsrekneskap	6	timer	960,00	5 760,00
29.04.2011	Reiseutgifter, april	1	stk.	1 854,00	1 854,00
25 % mva av 74 334,00					18 583,50
Ordresum					92 918,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

92 918,00

6261893203

Betalingsinformasjon

Fakturanr 112053
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

16.05.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01120534

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

92918 00

< 2 >

9650 25 96664

<6261893203>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

Fakturadato: 31.03.2011
Forfallsdato: 18.04.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11253
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

111933

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 2

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
	Ordresum				110 490,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp
110 490,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer
6261893419

Betalingsinformasjon

Fakturanr 111933
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings- ☐ 18.04.2011 ☐
frist ☐

☐ Underskrift ved girering

☐ Betalt av
Skodje kommune
Rådhuset
6260 SKODJE

☐ Betalt til
Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01119338

Kroner

110490 00

Øre

0
< >

Til konto

9650 25 96664

Blankettnummer

<6261893419>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

Fakturadato: 31.03.2011
Forfallsdato: 18.04.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11253
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
01.03.2011	Budsjett 2011 med Frode og Kari. Årsoppgjør 2010	7	timer	960,00	6 720,00
03.03.2011	Budsjett 2011. Årsavslutning 2010.	6,5	timer	960,00	6 240,00
04.03.2011	Budsjett Erna og Ketil. Årsoppgjør 2010.	7	timer	960,00	6 720,00
08.03.2011	Budsjett Aslaug og Janne. SSB. Årsavslutning	8	timer	960,00	7 680,00
09.03.2011	Finansrapport og diverse oppfølging	5	timer	960,00	4 800,00
10.03.2011	Res.krevende brukere. Div oppfølging årsoppgjør-budsjett.	8,5	timer	960,00	8 160,00
11.03.2011	Møte med revisjonen tunge brukere- div oppfølging	1	timer	960,00	960,00
14.03.2011	Finansrapport. planlegging med BV og OKA	2	timer	960,00	1 920,00
15.03.2011	Finansrapport	2,5	timer	960,00	2 400,00
16.03.2011	SFO-modell, perioderapport.	8	timer	960,00	7 680,00
17.03.2011	SFO modell, perioderapport, årsavslutning	8,5	timer	960,00	8 160,00
18.03.2011	Finansrapport	3	timer	960,00	2 880,00
22.03.2011	SFO-modell, gj.gang Lenc. Økonomiarbeid	6	timer	960,00	5 760,00
23.03.2011	SFO modell, årsavslutning	6,5	timer	960,00	6 240,00
24.03.2011	SFO modell	3	timer	960,00	2 880,00
31.03.2011	Noter og årsavslutning. SFO-modell.	7	timer	960,00	6 720,00
31.03.2011	Reiseutgifter i mars	1	stk.	2 472,00	2 472,00

25 % mva av 88 392,00

22 098,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalersens kontonummer

Blankettnummer

6261893420

Betalingsinformasjon

GIRO

Betalings-
frist

Underskrift ved girering

Betalt av

Betalt til

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

< >

<6261893420>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr 111839
Fakturadato: 28.02.2011
Forfallsdato: 18.03.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11160
Deres ref.: Bente G. Vikhagen
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3521
Prosjektnavn: Prosjekt PLO - Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
04.02.2011	Møteforberedelser	1	timer	960,00	960,00
08.02.2011	Felles styringsmøte	4	timer	960,00	3 840,00
16.02.2011	Lønnskostnader Dagtilbudet. Liste fra May	4	timer	960,00	3 840,00
08.02.2011	Utlegg reiser i februar	1	stk.	206,00	206,00
	25 % mva av 8 846,00				2 211,50
	Ordresum				11 058,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

11 058,00

6261491666

Betalingsinformasjon

Fakturanr 111839
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

18.03.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01118397

11058 00

< 5 >

9650 25 96664

<6261491666>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Fakturanr

111838

Fakturadato: 28.02.2011
Forfallsdato: 18.03.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11159
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
01.02.2011	Årsavslutning 2010 og budsjett 2011	7	timer	960,00	6 720,00
03.02.2011	Budsjett 2011 og regnskap 2010	6,5	timer	960,00	6 240,00
07.02.2011	Møte Plassebakken. Årsregnskap. (Ref. Vikhagen)	7	timer	960,00	6 720,00
10.02.2011	Investeringsrekneskapen med OKA	3	timer	960,00	2 880,00
11.02.2011	Budsjett 2011, Årsregnskap 2010.	7	timer	960,00	6 720,00
17.02.2011	Årsavslutning 2010	7,5	timer	960,00	7 200,00
21.02.2011	Aleggsmodul tlf. Terje, konf. med Ålesund	0,5	timer	960,00	480,00
23.02.2011	Årsmelding skatt, årsavslutning 2010 med rapportering KOSTRA	7	timer	960,00	6 720,00
24.02.2011	finansrapport 2010	3	timer	960,00	2 880,00
28.02.2011	Budsjett 2011. Periodisering.	2	timer	960,00	1 920,00
23.02.2011	Utlegg reisekostnader den 1., 3., 7., 11., 17. og 23. feb	6	stk.	206,00	1 236,00
10.02.2011	Utlegg reisekostnader 10. feb. (Møte OKA)	1	stk.	117,60	117,60
28.02.2011	Utlegg reisekostnader 28. feb.	1	stk.	103,00	103,00
25 % mva av 49 936,60					12 484,15
Ordresum					62 421,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

62 421,00

6261491667

Betalingsinformasjon

Fakturanr 111838
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

18.03.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune
Rådhuset

6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01118389

62421 00

< 3 >

9650 25 96664

<6261491667>

Triangel AS
Eikremsvingen 13

6422 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Fakturanr

111681

Fakturadato: 31.01.2011
Forfallsdato: 21.02.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 11009
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune

Servicekontoret
6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
04.01.2011	Prosjekt MinVakt, oppfølging budsjett 2011	2	timer	960,00	1 920,00
05.01.2011	Oppfølging budsjett 2011	1	timer	960,00	960,00
11.01.2011	kalkulatoriske kostn VAR	6	timer	960,00	5 760,00
11.01.2011	Budsjettarbeid	3,5	timer	960,00	3 360,00
12.01.2011	Finansoppfølging	3,5	timer	960,00	3 360,00
12.01.2011	Budsjett/regnskap	4	timer	960,00	3 840,00
18.01.2011	Budsjett fylkesmannen	5	timer	960,00	4 800,00
18.01.2011	Regnskap/Ref.krav barnevern	3	timer	960,00	2 880,00
21.01.2011	Møte ÅK, regnskap og budsjett.	7	timer	960,00	6 720,00
24.01.2011	Finansoppfølging - rapportering	2	timer	960,00	1 920,00
25.01.2011	gjennomgang SOMS	2,5	timer	960,00	2 400,00
25.01.2011	Ref. krav barnevern	4,5	timer	960,00	4 320,00
28.01.2011	Regnskap 2010 og budsjett 2011	6,5	timer	960,00	6 240,00
29.01.2011	Prosjekt PLO lønsberegning SOMS	2	timer	960,00	1 920,00
31.01.2011	Reiseutgifter januar 2011	1	stk.	1 236,00	1 236,00
25 % mva av 51 636,00					12 909,00
Ordresum					64 545,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

64 545,00

6261491927

Betalingsinformasjon

Fakturanr 111681
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

21.02.2011

Underskrift ved girering

Betalt av

Skodje kommune

Servicekontoret
6260 SKODJE

Betalt til

Triangel AS
Eikremsvingen 13
6422 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

01116813

64545 00 < 7 >

9650 25 96664

<6261491927>

Triangel AS
Verftsgt. 10

6416 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Fakturanr

111586

Fakturadato: 31.12.2010
Forfallsdato: 20.01.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 10911
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune

Servicekontoret
6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 2

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
31.12.2010	Reiseutgifter desember	1	stk.	2 539,00	2 539,00
	25 % mva av 78 139,00				19 534,75
	Ordresum				97 674,00

Kvittering

Innbetalt til konto

Beløp

97 674,00

Betalerens kontonummer

Blankettnummer

6261891695

Betalingsinformasjon

Fakturanr 111586
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings-
frist

20.01.2011

Underskrift ved girering

Betalt av
Skodje kommune

Servicekontoret
6260 SKODJE

Betalt til
Triangel AS
Verftsgt. 10

6416 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

01115864

Kroner

Øre

97 674 00

< 6 >

Til konto

9650 25 96664

Blankettnummer

<6261891695>

Triangel AS
Verftsgt. 10

6416 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Fakturanr

Fakturadato: 31.12.2010
Forfallsdato: 20.01.2011
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 10911
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune

Servicekontoret
6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
01.12.2010	B. Vikhagen, Saksdokument til kommunestyret, Barnehagemodell	6	timer	960,00	5 760,00
02.12.2010	K. Bjørdal, Oppstartsmøte Prosjekt PLO	2,5	timer	960,00	2 400,00
02.12.2010	B. Vikhagen, Barnehagemodell	3	timer	960,00	2 880,00
03.12.2010	B. Vikhagen, Barnehagemodell	6	timer	960,00	5 760,00
04.12.2010	B. Vikhagen, Regneark barnehage	1,5	timer	960,00	1 440,00
06.12.2010	B. Vikhagen, Prosjekt PLO. Oppfølging kurs søknad OU	1	timer	960,00	960,00
06.12.2010	B. Vikhagen, Barnehagemodell. Oppdatering - tilbakemelding	1	timer	960,00	960,00
10.12.2010	K. Bjørdal, Karlegging prosjekt PLO	1	timer	960,00	960,00
13.12.2010	K. Bjørdal, Perioderapport november, barnehagemodell	5	timer	960,00	4 800,00
14.12.2010	K. Bjørdal, Forberedelse og deltaking på kommunestyre	7	timer	960,00	6 720,00
14.12.2010	K. Bjørdal, Forslag til opplæring MinVakt	1,5	timer	960,00	1 440,00
15.12.2010	B. Vikhagen, Møte med Storebrand	2	timer	960,00	1 920,00
15.12.2010	B. Vikhagen, Kapitalkostnader barnehage	1	timer	960,00	960,00
16.12.2010	B. Vikhagen, Kapitalkostnader barnehage	3	timer	960,00	2 880,00
17.12.2010	B. Vikhagen, Møte Plassebakken, barneskulerekt., budsjettark	9,25	timer	960,00	8 880,00
20.12.2010	K. Bjørdal, Budsjett med Trond, Erna og Ketil. Møteprotokoll	8,5	timer	960,00	8 160,00
21.12.2010	B. Vikhagen, Slutføring barnehagemod, Uts. av perioderapp.	6	timer	960,00	5 760,00
27.12.2010	H. Grytting, Budsjett sentraladm. Budsjettdokument.	7	timer	960,00	6 720,00
29.12.2010	K. Bjørdal, Budsjett barnevern	6,5	timer	960,00	6 240,00

Kvittering

Innbetalt til konto Beløp Betalerens kontonummer Blankettnummer
6261891696

Betalingsinformasjon

GIRO

Betalings-
frist

Underskrift ved girering

Betalt av

Betalt til

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

<6261891696>

Triangel AS
Verftsgt. 10

6416 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Fakturanr

111444

Fakturadato: 30.11.2010
Forfallsdato: 20.12.2010
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 10781
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune

Servicekontoret
6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 2

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
26.11.2010	Budsjettendringer og perioderapport	6	timer	960,00	5 760,00
26.11.2010	Barnehagefinansiering	1	timer	960,00	960,00
30.11.2010	Perioderapport og formannskapsmøte	6	timer	960,00	5 760,00
30.11.2010	Reiseutgifter, bom og kilometer, reiser i november	1	stk.	1 339,00	1 339,00
25 % mva av 64 219,00					16 054,75
Ordresum					80 274,00

Kvittering

Innbetalt til konto Beløp Betalerens kontonummer Blankettnummer
80 274,00 6261891986

Betalingsinformasjon

Fakturanr 111444
Kundenr: 13783

GIRO

Betalings- [20.12.2010]
frist

[Underskrift ved girering]

[Betalt av
Skodje kommune
Servicekontoret
6260 SKODJE

[Betalt til
Triangel AS
Verftsgt. 10
6416 MOLDE

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID) Kroner Øre Til konto Blankettnummer
H 01114446 80274 00 < 4 > 9650 25 96664 <6261891986>

Triangel AS
Verftsgt. 10

6416 MOLDE
Tlf.: 99 59 16 50
Fax: 94 77 00 63

Fakturanr

111444

Fakturadato: 30.11.2010
Forfallsdato: 20.12.2010
Kundenr: 13783
Ordrenr.: 10781
Deres ref.: Kjell Bjørdal
Vår ref.: Stig Taklo
Prosjektleder: Stig Taklo

Skodje kommune

Servicekontoret
6260 SKODJE

Org.nr 983 217 745 MVA
Bankgiro: 9650 25 96664
Side: 1

Prosjektnr.: 3497
Prosjektnavn: Rådgivning Skodje kommune

Dato	Beskrivelse	Antall	Enhet	Pris	Beløp
04.11.2010	Finansreglement	2	timer	960,00	1 920,00
05.11.2010	Finansreglement	6	timer	960,00	5 760,00
09.11.2010	Finansreglement	4	timer	960,00	3 840,00
09.11.2010	Seniorpolitisk plan	1,5	timer	960,00	1 440,00
10.11.2010	Finansreglement	2,5	timer	960,00	2 400,00
10.11.2010	Seniorpolitisk plan	2,5	timer	960,00	2 400,00
12.11.2010	Finansreglement	1,5	timer	960,00	1 440,00
13.11.2010	Finansreglement	2	timer	960,00	1 920,00
15.11.2010	Perioderapportering, oppdat. økonomiplan 2011-2014/budsjett	7,5	timer	960,00	7 200,00
17.11.2010	seniorpolitisk plan	8	timer	960,00	7 680,00
18.11.2010	Prosjekt PLO	1	timer	960,00	960,00
19.11.2010	Prosjekt PLO	1	timer	960,00	960,00
22.11.2010	Seniorpolitisk plan	1	timer	960,00	960,00
22.11.2010	Finansreglement	1	timer	960,00	960,00
22.11.2010	Budsjett/økonomiplan	3	timer	960,00	2 880,00
23.11.2010	Seniorpolitisk plan	2	timer	960,00	1 920,00
23.11.2010	Finansreglement	2	timer	960,00	1 920,00
23.11.2010	Budsjett / økonomiplan	3	timer	960,00	2 880,00
25.11.2010	Mva spørsmål teknisk	1	timer	960,00	960,00

Kvittering

Innbetalt til konto Beløp Betalerens kontonummer Blankettnummer
6261891987

Betalingsinformasjon

GIRO

Betalings- ☐ ☐
frist ☐ ☐

☐ Underskrift ved girering ☐

☐ Betalt av ☐

☐ Betalt til ☐

Belast
konto

Kvittering
tilbake

Kundeidentifikasjon (KID)

Kroner

Øre

Til konto

Blankettnummer

H

< >

<6261891987>

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Skodje kommune

Dato: 14.03.2013

SAK 09/13
ORIENTERING OM REGELENDRINGAR

Som vedlegg følgjer:

- eINFO 13/1

Saka blir lagt fram til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

eINFO 13/1 – Lov- og forskriftsendringer for styrket egenkontroll

Rett før jul ble det fastsatt en rekke lov- og forskriftsendringer med relevans for egenkontrollen i kommunal sektor. Endringene er i hovedsak en oppfølging av rapporten «85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane» fra desember 2009, jf. [eINFO 09/25](#). Endringene var på [høring](#) (forslag til endringer i kommunelova og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunane m.m)) i 2011. NKRFs [høringsuttalelse](#) av 11. september 2011 omhandlet også ulike forhold som KRD ikke hadde fulgt opp.

I pkt. 1 nedenfor følger en tematisk gjennomgang av lovendringene (i *kursiv*) med utfyllende kommentarer (innrykket). Forskriftsendringene (i *kursiv*) blir gjennomgått og kommentert (innrykket) i pkt. 2.

1. Lovendringer

I tillegg til kommuneloven berører de omtalte endringene IKS-loven og hvitvaskingsloven. De ble vedtatt av Stortinget 11. desember 2012 ([lovvedtak 33 \(2012-2013\)](#)). Endringene i kommuneloven § 50 nr. 1 andre punktum og IKS-loven § 22 andre ledd andre punktum trer i kraft fra 1. januar 2014. For de øvrige endringene er det foreløpig ikke bestemt noe tidspunkt for ikrafttredelse.

1.1 Kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg

§ 17 nr. 2 tredje punktum skal lyde:

Når det er avgjort at valg som nevnt i første og annet punktum er gyldige, foretas valg av formannskap eller fylkesutvalg, ordfører eller fylkesordfører, varaordførere og *kontrollutvalg* for den nye valgperioden.

Endringen innebærer et krav om at kommunestyret må velge kontrollutvalget på sitt konstituerende møte (jf. tilråding 1).

§ 17 nr. 3 første punktum skal lyde:

Kommunestyre og fylkesting, formannskap, fylkesutvalg og *kontrollutvalg* trer i funksjon fra det konstituerende møte.

Endringen slår fast at det nyvalgte kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet i kommunestyret (jf. tilråding 1).

§ 77 nr. 2 skal lyde:

Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, *medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10 a* og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

Endringen innebærer ikke et nytt unntak fra valg til kontrollutvalget, jf. koml. § 10 a nr. 2. Tilføyelsen er pedagogisk motivert og medfører at alle unntakene for valg til kontrollutvalget nå er samlet i én bestemmelse i kommuneloven (jf. tilråding 6).

§ 77 nr. 8 blir oppheva.

Nåværende nr. 9 til nr. 11 blir nr. 8 til nr. 10.

(8. Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.)

Endringer medfører at møtene i kontrollutvalget som hovedregel blir åpne, og at kommunelovens saksbehandlingsregler for folkevalgte organer i kap. 6 også blir gjeldende for kontrollutvalget (jf. tilråding 8).

1.2 Kommunelovens økonomibestemmelser

§ 48 nr. 5 andre punktum skal lyde:

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre *betryggende kontroll* og en høy etisk standard i virksomheten.

Kommunene skal i årsberetningen redegjøre for arbeidet med intern kontroll i virksomheten. Kommunal- og regionaldepartementet foreslo opprinnelig ikke å lovfeste et slikt krav, men etter høringsrunden fremmet departementet likevel forslag om det for Stortinget (jf. tilråding 25 og 26).

§ 50 nr. 1 skal lyde:

Kommuner og fylkeskommuner kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk. *Det kan ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvare rett til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.* Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet.

Lovendringen har sammenheng med omleggingen av regnskapsføringen av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer, som fra 2014 skal inntektsføres i investeringsregnskapet, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3 åttende ledd. Fra samme tid blir dermed låneadgangen begrenset til å omfatte kommunens netto anskaffelseskost.

§ 50 nr. 7 bokstav b blir oppheva.

Nåværende bokstav c blir bokstav b.

(b. Kommunens eller fylkeskommunens likviditetslån eller benyttet trekkrettighet etter nr. 5, skal være gjort opp senest når årsregnskapet³ fastsettes. Når kommunestyret eller fylkestinget vedtar at et regnskapsmessig underskudd skal fordeles, kan løpetiden for likviditetslånet forlenges tilsvarende den maksimale periode for inndekning av underskuddet.)

Avdragsbestemmelsene knyttet til likviditetslån blir dermed opphevet. Dette er begrunnet i at bestemmelsen er overflødig da lovbestemmelsene om økonomisk balanse og kravet til likviditetsstyring i kommuneloven § 52 er tilstrekkelig til å sikre de hensyn bestemmelsen var ment å ivareta. Adgangen til å ta opp likviditetslån etter § 50 nr. 5 berøres imidlertid ikke av denne lovendringen.

1.3 Kommunelovens bestemmelser om kommunale foretak

§ 29 nr. 4 skal lyde:

Bestemmelsene gjelder ikke for kommunale eller fylkeskommunale foretak, jf. kapittel 11. Bestemmelsene i §§ 30 nr. 4, 31 og 31 a og 36 til 38 a kommer likevel til anvendelse.

Endringen innebærer at kommunelovens hovedregler om åpne møter og ev. lukking av møter også blir gjort gjeldende for styremøter i foretakene.

§ 65 nr. 3 andre punktum skal lyde:

Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer med varamedlemmer velges av og blant de ansatte.

Endringen er ment å harmonisere ordlyden i tråd med annen tilsvarende lovgivning.

§ 68 nr. 5 blir oppheva.

Nåværende nr. 6 til nr. 9 blir nr. 5 til nr. 8.

(5. Styrets møter holdes for lukkede dører dersom ikke kommunestyret eller fylkestinget har bestemt noe annet i vedtektene. Dersom styrets møter holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom styret skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 gjelder tilsvarende.)

Denne endringen henger sammen med endringen i § 29 nr. 4 foran.

§ 71 nr. 2 skal lyde:

Daglig leder skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at det er gjenstand for betryggende kontroll.

Endringen er ment som en presisering av gjeldende rett når det gjelder daglig leders helhetlige ansvar for den interne kontrollen i foretaket (jf. tilråding 36).

1.4 Kommunelovens bestemmelser om selskapskontroll

Overskrifta til § 80 skal lyde:

§ 80 Innsyn og undersøkelser i selskaper

Overskriften er endret for å dekke paragrafens innhold (jf. tilråding 67).

§ 80 første ledd skal lyde:

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.

Endringen medfører at virkeområdet utvides til også å omfatte egne rettssubjekter organisert som interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Det samme gjelder for aksjeselskaper heleid direkte og/eller indirekte av kommuner, fylkeskommuner og interkommunale selskaper (jf. tilråding 66).

1.5 Lov om interkommunale selskaper

§ 18 tredje ledd blir oppheva.

Nåværende fjerde ledd blir tredje ledd.

(Dersom selskapets budsjett forutsetter tilskudd fra deltakerne, er budsjettet ikke endelig før kommune- eller fylkeskommunedeltakernes budsjetter er behandlet etter kommuneloven § 45 nr. 4, for så vidt angår tilskuddet.)

Vilkåret om at budsjettet for IKS dersom det forutsetter tilskudd fra deltakerne ikke er endelig før deltakerkommunenens årsbudsjett er fastsatt, oppheves. Dette er begrunnet med at kravet om budsjettendringer etter § 19 ivaretar dette behovet.

§ 20 første ledd siste punktum skal lyde:

I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og utgifter til renter og avdrag i planperioden.

§ 20 siste ledd blir oppheva.

(Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om økonomiplanens innhold.)

Endringene i § 20 innebærer at kravet til å opplyse om garantiansvar blir opphevet for å bringe bestemmelsen i samsvar med garantiforbudet i § 22. Videre oppheves forskriftshjemmelen for økonomiplan. Noen slik forskrift er ikke gitt. Endringene får dermed ingen praktisk betydning.

§ 21 første ledd andre punktum blir oppheva.

(Departementet kan i særlige tilfeller dispensere fra forbudet.)

Muligheten til å dispensere fra forbudet mot å bruke inntekter ved salg av anleggsmidler til driftsformål oppheves for å harmonisere IKS-loven med kommuneloven.

§ 22 skal lyde:

§ 22 Lån, garantier og finansiell risiko

Selskapet kan bare ta opp lån dersom dette er fastsatt i selskapsavtalen. Dersom selskapet skal kunne ta opp lån, skal avtalen inneholde et tak for selskapets samlede låneopptak.

Selskapet kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk, og for å konvertere eldre lånegjeld. Det kan ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer rett til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. Selskapet kan ta opp likviditetslån eller inngå avtale om likviditetstrekkrettighet.

Dersom en av deltakerne er underlagt reglene i kommuneloven § 60, skal selskapets vedtak om opptak av lån eller vedtak om langsiktig avtale om leie av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som kan påføre selskapet utgifter utover de fire neste budsjettår, godkjennes av departementet.

Selskapets samlede lånegjeld etter andre ledd første punktum skal avdras med like årlige avdrag. Gjenstående løpetid for selskapets samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for selskapets anleggsmidler ved siste årsskifte.

Selskapets likviditetslån eller benyttet trekkrettighet etter andre ledd tredje punktum skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes. Foreligger det regnskapsunderskudd som etter økonomiplanen skal dekkes over flere år, kan løpetiden for likviditetslånet forlenges tilsvarende inndekningsperioden.

Selskapet kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser.

Selskapet skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og under hensyn til at selskapet skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall.

Avtale i strid med bestemmelsene i første, tredje og sjette ledd er ugyldig.

Bestemmelsene om låneopptak og avdrag på lån er i stor grad harmonisert med tilsvarende bestemmelser i kommuneloven § 50, med unntak av adgangen til bruk av lånefond. Lovgiver har likevel funnet grunn til at bestemmelsene om avdrag på likviditetslån skal videreføres for IKS.

§ 27 skal lyde:

§ 27 Selskapets regnskap

Selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. *Selskapet har bokføringsplikt etter bokføringsloven.*

Regnskapet og årsberetningen fastsettes av representantskapet. *Styret fremlegger forslag til årsregnskap og årsberetning.*

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om årsregnskapet for interkommunale selskaper.

Lovendringene slår fast at IKS har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Det vil også omfatte bokføringsforskriften, herunder eventuelle relevante bransjekrav i forskriften kapittel 8. Videre slås det fast at det er selskapets styre som er ansvarlig for å avlegge årsregnskap og årsberetning. Endelig er forskriftshjemmelen endret til å omfatte både regnskapsavleggelse etter regnskapsloven og etter kommunale regnskapsprinsipper.

Det forventes at endringene i IKS-loven følges opp med endringer i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

1.6 Hvitvaskingsloven

§ 4 andre ledd nr. 1 skal lyde:

1. statsautoriserte og registrerte revisorer, samt revisor som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune eller fylkeskommune, samt for kommunalt og fylkeskommunalt foretak, i samsvar med nærmere bestemmelser fastsatt av departementet, jf. lov om kommuner og fylkeskommuner § 78 nr. 8,

Endringen medfører at oppdragsansvarlige *regnskapsrevisorer* etter kommuneloven får samme plikter etter hvitvaskingsloven (jf. §§ 17 og 18) som statsautoriserte og registrerte revisorer (jf. tilråding 82). NKRF fikk ikke gjennomslag for sitt syn om at dette også bør gjelde for oppdragsansvarlige *forvaltningsrevisorer*.

2. Forskriftsendringer

Alle forskriftsendringene ble fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 6. desember 2012 og trådte i kraft fra 1. januar 2013.

2.1 Kontrollutvalgsforskriften

§ 4 første ledd skal lyde:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. *Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i forskrift eller for ett enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.*

Denne endringen medfører at kontrollutvalget som hovedregel har rett til å være til stede i kommunens folkevalgte organer.

§ 13 annet ledd skal lyde:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. *Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger,*

med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

For å sikre at planen for gjennomføring av selskapskontroll bygger på et faglig grunnlag medfører denne endringen at det, som for forvaltningsrevisjon, stilles krav om at planen skal baseres på en overordnet analyse.

§ 20 tredje ledd skal lyde:

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Ordlyden i den første setningen slår fast på prinsipielt grunnlag at sekretariatet skal være uavhengig. Den siste setningen slår fast at verken medlemmer i kontrollutvalget eller kommunestyret i den aktuelle kommunen kan utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget (jf. tilråding 11).

2.2 Revisjonsforskriften

§ 4 fjerde ledd blir opphevet.

(Kontrollutvalget skal ha kopi av brev med påpekninger etter annet ledd.)

Endringen er begrunnet med at den sto i direkte motstrid til annet ledd i samme paragraf. Den inngikk for øvrig ikke i den foran nevnte høringen.

§ 11 tredje ledd blir opphevet.

(Departementet kan gi dispensasjon fra kravet i første og annet ledd.)

Endringen medfører at departementet ikke lenger kan dispensere fra kravene til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor (jf. tilråding 42). Underhånden har KRD opplyst at gyldigheten av dispensasjoner som gjaldt ved årsskiftet ikke påvirkes av endringen.

Oslo/Lillehammer, 10. januar 2013
Norges Kommunerevisorforbund

Bjørn Bråthen
Seniorrådgiver

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver