

HARAM KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I HARAM KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

Tysdag 30.04.2019 kl. 10.00 på Haram rådhus, Brattvåg.

SAKLISTE:

- Sak 05/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 18.02.2019.
- Sak 06/19 - Årsmelding 2018 Haram kommune.
- Sak 07/19 - Årsrekneskap 2018 Haram kommune.
- Sak 08/19 - Årsrekneskap 2018 Ingebrikt Davik Huset KF.
- Sak 09/19 - Sekretariat for kontrollutvala frå 2020.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 / 926 11735 til dagleg leiar eller til e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no
Juridisk rådgjevar Kjetil Kvammen vil vere til stades på møtet på vegne av sekretariatet.

Sigrid Eidsvik
leiar
(sign.)

Sak 05/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 18.02.2019

Kontrollutvalet i Haram kommune

MØTEBOK

Møtedato: 18.02.2019, kl. 14.00 – 15.40

Møtestad: Rådhuset, Brattvåg

Møtet vart leia av Sigrid Eidsvik.

Elles til stades: Eivind Davik, Grete Berbu, Anita Kjerstad Hawkes og Karl Jan Fjørtoft.

Meldt forfall: Åge Vikestrand og John Alvestad.

= 5 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå administrasjonen møtte rådmann Turid Hanken. Einingsleiarane Bjørn Nedreskodje og Kristin Molt Korsnes møtte under sak 04/19.

Det kom ikkje fram merknader til innkallinga og sakslista blei godkjent.

Sak 01/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 19.11.2018

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 19. november 2018 blir godkjent.

Sak 02/19 - Ny kommunelov – nye reglar på området for kommunen sin eigenkontroll

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 11. februar 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet har merka seg reglane i ny kommunelov når det gjeld området for den kommunale eigenkontrollen.
2. Kontrollutvalet ber kommunestyret ta saka til orientering.

Sak 03/19 - Årsrapport 2018 Nordre Sunnmøre Kemnerkontor og skatterekneskap 2018 for Haram kommune

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 11. februar 2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Sak 04/19 - Diverse orienteringar v/rådmann

- Kompetansekrav i grunnskulen i Haram.

Einingsleiar Bjørn Nedreskodje ga ei orientering knytt til arbeidet med kompetanseheving for lærarane i Haram-skulane.

- Registrering av psykisk utviklingshemma i Haram kommune, ref. Tolga-saka.

Einingsleiar Kristin Molt Korsnes gjekk igjennom Haram kommune sine rutinar, og fortalde litt nærare rundt arbeidet med registrering av psykisk utviklingshemma. Kontrollutvalet fekk delt ut kommunen sitt skjema for registrering.

- Oppdatering/oversikt over saker handsama i kommunestyret.

Rådmann Turid Hanken presenterte lista over vedtak gjort i kommunestyret i 2018. Ho gjekk gjennom kvart enkelt vedtak, og forklarte status for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Møtet var slutt kl. 15.40

Sigrid Eidsvik
Leiar
(sign.)

Eivind Davik
nestleiar
(sign.)

Grete Berbu
medlem
(sign.)

Anita Kjerstad Hawkes
varamedlem
(sign.)

Karl Jan Fjørtoft
varamedlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 23.04.2019

**SAK 06/19
ÅRSMELDING 2018 - HARAM KOMMUNE**

Som pdf vedlegg følger:

- Årsmelding 2018 – Haram kommune

Etter § 10, 3. ledd i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, skal administrasjonssjefen innan 31. mars utarbeide årsmelding, og fremje denne for det organ kommunestyret bestemmer.

Dersom årsmeldinga ikkje blir fremja for kontrollutvalet, skal den oversendast kontrollutvalet før kontrollutvalet gir sin uttale til årsrekneskapen.

Årsmeldinga skal ligge føre til behandling i kommunestyret samstundes med at årsrekneskapen blir behandla.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for Haram kommune til orientering.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 23.04.2019

**SAK 07/19
KOMMUNEREKNESKAPEN 2018 – HARAM KOMMUNE**

Som pdf vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2018 - Haram kommune datert 15. april 2019
2. Haram kommune - kommunerekneskapen 2018

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine målsetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

På bakgrunn av ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

uttale :

Haram kommune sin rekneskap for 2018 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Til kommunestyret i Haram kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Haram kommune som viser kr 505.197.626 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2.395.894. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2018, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2018, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er omtala under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Rådmannen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon innhenta på datoen for denne revisjonsmeldinga består av kommunen si lovpålagte årsmelding, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte. Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» under utsegn om andre lovmessige krav.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Rådmannen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Rådmannen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

For vidare framstilling av revisor sine oppgåver blir det vist til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sorgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Ålesund, 15. april 2019

Anne Nygård

Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 23.04.2019

**SAK 08/19
REKNESKAP 2018 – INGEBRIGT DAVIK HUSET KF**

Som pdf vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding datert 15. april 2019
2. Rekneskap 2018

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine målsetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

uttale :

Ingebrigt Davik Huset KF sin rekneskap for 2018 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Til kommunestyret i Haram kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen
Styret

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om revisjonen av særrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert særrekneskapen for Ingebrigt David Huset KF som viser eit netto driftsresultat på kr 261.252 og et rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 261.252. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap avslutta per denne datoen og notar til særrekneskapen.

Etter vår meining er den særrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Ingebrigt David Huset KF per 31. desember 2018, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er omtala i *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av særrekneskapen*. Vi er uavhengige av føretaket slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene i samsvar med desse krava. Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

Ytterlegare informasjon

Leiinga er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon er føretaket si årsmelding, men ikkje særrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av særrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av særrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og særrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte. Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» under utsegn om andre lovmessige krav.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for særreknescapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særreknescapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Leiinga er også ansvarleg for slik intern kontroll dei finn naudsynt for å kunne utarbeide ein særreknescap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av særreknescapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at særreknescapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på særreknescapen.

For vidare framstilling av revisor sine oppgåver blir det vist til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av særreknescapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særreknescapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særreknescapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av særreknescapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av føretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Ålesund, 15. april 2019

Anne Nygård

Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

Vedlegg:

Tilråding frå representantskapet i SKS IKS til fellesnemndene for (Nye) Ålesund kommune og Fjord kommune

1. Bakgrunn

Den nye kommunelova som for ein stor del trer i kraft frå hausten 2019 opprettheld kommunane si plikt til å halde kontrollutvala med eit tenleg sekretariat.

Kontrollutvala sjølve har framleis ei sentral rolle når det gjeld korleis denne tenesta skal organiserast.

Sidan 2008 har 12 kommunar samarbeidd gjennom Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (SKS IKS) om eit felles sekretariat.

Frå 2020 vil talet på deltakarar i dette selskapet verte halvert, til 6 kommunar. Dette medfører at selskapsavtalen må endrast. Slike endringar er allereie førebudde.

Etter inndelingslova skal spørsmålet om organisering av kontrollutvalsekretariat vurderast på nytt i samband med kommunesamanslåingane. Det enkelte kontrollutval i samanslåingskommunane skal då vedta kvar sine innstillingar til korleis sekretariatoppgåvene skal organiserast etter 2020. Sjølv om det skal gjerast separate vedtak i kvar av utvala, vert det av praktiske grunnar med dette lagd fram ei felles tilråding.

Representantskapet vedtok i møte den 21.ds. styret sitt framlegg til tilråding til behandling i eigarkommunane. Framlegget er basert på at SKS IKS vert vidareført, men med ein endra selskapsavtale.

Til orientering følgjer saksutgreiing, styret og representantskapet sine vedtak, jfr. **vedlegg 1**.

Framlegget til endra selskapsavtale legg såleis til rette for at samarbeidet gjennom SKS IKS kan halde fram.

Når kvart enkelt kontrollutval skal gjere vedtak om framtidig ordning, så kan utvalet velje å bygge på ein føresetnad om at representantskapet si tilråding vert vedtatt av SKS IKS sine eigarkommunar, dersom sjølv om dette enno ikkje måtte vere klart.

For kommunar som slår seg saman i 2020 opphøyrer dagens kommune frå same tidspunkt. Deltakartilhøvet i selskapet SKS IKS opphøyrer derfor i prinsippet automatisk for desse frå 31.12.2019.

2. Fellesnemnder (inndelingslova § 26 femte ledd)

Fellesnemnda har det mandat og mynde som er tildelt frå kommunestyra, innanfor den ramma som er definert i inndelingslova § 26.

Om nemndene sin kompetanse heiter det m.a. følgjande i inndelingslova:

«.....Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarende gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.»

Ved samanslåing kan fellesnemnda etter denne regelen få delegert mynde til å inngå avtale om sekretariat. Det same gjeld mynde til å tilsetje eigen revisor. Slik kompetanse kunne kommunestyret elles ikkje ha delegert. Det gjer at dei nye kommunane kan ha avtale om kontrollutvalsekretariat og avtale med revisor frå dag éin.

Etter inndelingslova kan ikkje fellesnemnda velje kva for sekretariatsordning den nye kommunen skal ha.

Med denne heimelen er det kontrollutvalet aleine som er tillagt kompetansen til å innstille på korleis sekretariatet for kontrollutvalet skal organiserast etter 2020.

Det enkelte av dagens kontrollutval skal altså innstille på korleis fellesnemnda bør nytte si fullmakt i spørsmålet når det gjeld å løyse sekretariatbehovet.

Kontrollutvalet sitt høve til å «vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid» gjeld SKS IKS si verksemd, dvs. om eventuelt å vidareføre selskapsavtalen med SKS IKS.

Slik generell fullmakt har fellesnemnda for (Nye) Ålesund og Fjord allereie fått tildelt, jfr. nedanfor. Likevel er det kontrollutvala som etter lova har innstillingsrett når det gjeld spørsmålet om vidareføring av sekretariatsordninga, jfr. ovanfor.

Det er opp til utvala å vurdere og innstille på om sekretariatsordning som bør halde fram, gitt at det kjem i stand semje om nødvendige endringar i selskapsavtalen.

3. Mandat og reglement for fellesnemndene

Fellesnemndene vil sjølve ta stilling kor langt eige mandat rekk. Vi legg til grunn at fellesnemndene har fått slike fullmakter som inndelingslova § 26 femte ledd gir høve til.

3.1. Ålesund, Sandøy, Haram, Ørskog og Skodje (vedtatt 21.06.2017)

.....

3.7.5 *Vurdere kva for interkommunalt samarbeid som bør bli sagt opp, som bør bli oppløyst, som bør bli ført vidare som no eller eventuelt i endra form, og om det er nye tenester og oppgåver som bør bli utført ved interkommunalt samarbeid, jf. pkt. 7 i intensjonsavtalen.*

.....

3.9.7 *Å gjere vedtak om val av revisor og sekretariat for kontrollutvalet, på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala, jfr. inndelingslova § 26 femte ledd, første punktum. Fellesnemnda gjer vurdering av om det er hensiktsmessig vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon og kontrollutvalssekretariat, jfr. inndelingslova § 26 femte ledd, tredje punktum.*

3.2. Norddal og Stordal (vedtatt den 25.08.2017)

k) *Tilsette prosjektleiar, rådmann og revisor i den nye kommunen. Kontrollutvala skal gi innstilling med omsyn til revisjonsordning og kontrollutvalssekretariat for den nye kommunen.*

4. Alternativ ved kontrollutvalet si behandling

Generelt kan ei fellesnemnd etter inndelingslova § 26 få fullmakt til

anten - å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om sekretariat

eller - å vidareføre avtale med anna sekretariatløysing

Vidareføring av interkommunalt samarbeid om sekretær- og utgreiingsbistand skjer ved at avtalen med SKS IKS vert vidareført.

Når det gjeld det andre alternativet eksisterar det i dette tilfelle inga «anna sekretariatløysing» å vidareføre.

Når det gjeld revisjon og kontrollutvalsekretariat så er rammen for fellesnemnda sine fullmakter likestilte, jfr. inndelingslova § 26 der det heiter: «*Tilsvarende gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet.*»

Inndelingslova opphevar ikkje forbodet mot at kommunestyret delegerer val av revisjonsordning og revisor, jfr. kommunelova § 78. Desse oppgåvene skal alltid ivaretakast av kommunestyret sjølv.

Etter inndelingslova har fellesnemnda difor ikkje kompetanse til å velje anna modell for korkje revisjon eller sekretariat enn som inneber ei vidareføring av det som gjaldt før 2020.

Dersom kontrollutvalet ikkje ønskjer å vidareføre interkommunalt samarbeid om sekretariatet, må avgjerda treffast av kommunestyra i dei nye samanslåtte kommunane.

Tilhøva ligg godt til rette for at kontrollutvala går inn for vidareføring av det interkommunale samarbeidet i regi av SKS IKS.

Dei kommunane som slår seg saman har same sekretariatløsning i forkant av samanslåinga, noko som gjer delar av prosessen og beslutningane enklare.

5. Vurderingar

Kommunane sin eigenkontroll har gradvis vorte styrka. Kontrollutvala har fått ein viktigare posisjon både som kontrollorgan og i samband med leiinga av kommunane sin revisjon. Kontrolloppgåvene har vorte gradvis meir omfattande og ny kommunelov bygg vidare opp om ei styrking av eigenkontrollen.

Kontrollutvalssekretariatet er ein viktig premissleverandør for kontrollutvala og kommunelova tillegg sekretariatet ein viktig funksjon i samband med saksutgreiing og anna tilrettelegging for ein effektiv eigenkontroll.

Kommunane er pålagde ved lov å sørge for tenlege sekretariat. SKS IKS vart stifta 14.02.2005. Røynsle frå desse åra med drift av sekretariatet syner at det er nødvendig med god kompetanse og ei rasjonell organisering. Gjennom interkommunalt samarbeid kan kommunane nå ei målsetjing om dette.

På landsbasis er ca. 80 % av sekretariatverksemdene organisert som samarbeid mellom kommunar og IKS som selskapsform vil halde fram og er mykje nytta.

SKS IKS synest å vere ei hensiktsmessig løysing på behovet for sekretariat for kontrollutvala og utvala bør vurdere det slik at denne organiseringa kan vidareførast. Samarbeid vil vere beste garantien for eit stabilt og kompetent sekretariat.

Rett nok vil samarbeidet omfatte færre tal på kommunar frå 2020, men omfanget av arbeidsoppgåver for SKS IKS blir stabilt eller aukande. Auken skuldast generelt større aktivitet i samfunnet og derav fleire saker, auka kompleksitet og fleire henvendingar til sekretariatet.

Det skulle såleis vere gode grunnar til å gå inn for ei vidareføring.

6. SKS IKS sine drøftingar og vedtak om organisering

Det vert vist til representantskapet sitt vedtak i sak nr. 02/19, jfr. møte den 21.02.2019, med tilhøyrande tilråding frå styret i SKS IKS, jfr. **vedlegg 1**.

Representantskapet sitt vedtak går til eigarkommunane /fellesnemndene og gjeld eigarane si organisering av SKS IKS etter 2020.

Denne organiseringa av det framtidige interkommunale samarbeidet skal ikkje behandlast av kontrollutvala. Dokumenta er lagde ved for at kontrollutvala skal vere kjende med dei løysingane som er tilrådd vedtatt.

7. Revisjonen

Slik som for kontrollutvalsekretariatet skal kontrollutvala også vedta **innstilling** til fellesnemndene i spørsmålet om å «*vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor.*»

Sekretariatet vil førebu desse sakene for kontrollutvala på same måten som når det gjeld tilråding om kontrollutvalsekretariat.

8. Habilitetsspørsmål

Saka om vidareføring av kontrollutvalsekretariatet i regi av SKS IKS er utgreidd av SKS IKS sjølv.

NKRF tilrådde tidlegare at det vert nytta **settesekretariat**. Tilrådinga er ikkje nærare grunngitt.

Avgjerd om dette må eventuelt takast av kontrollutvala. I høyringsnotat til endringar i inndelingslova la imidlertid departementet til grunn at dersom dei opphavlege kommunane har nytta same revisor og hatt same kontrollutvalsekretariat, så «skal dette først vidare» (Prop. 109L, 2012-2013, pkt. 7.2).

Vi les difor departementet sin uttale slik at settesekretariat berre er aktuelt dersom det kjem signal frå noko kontrollutval om at ny modell for sekretariatet skal vurderast. Spørsmålet om utlysing av sekretariatstene må då utgreiast for kontrollutvalet med tanke på utarbeiding av konkurransegrunnlag og utlysing. I ein slik situasjon er det naturleg at noverande sekretariat vik sete.

Det vert difor lagt til grunn at sekretariatet ikkje kjem i habilitetsmessig konflikt ved ei saksførebuing for kontrollutvala som berre føreset vidareføring og at settesekretariat for dette arbeidet ikkje er nødvendig etter lova.

9. Forslag til vedtak

Med vising til ovanstående vert saka lagd fram for det enkelte kontrollutval med tilråding om å vedta slik

innstilling:

Fellesnemnda for (Nye) Ålesund kommune og fellesnemnda for Fjord kommune gjer slikt likelydande

vedtak:

1. Fellesnemnda syner til eigarkommunane sine vedtak om endring av selskapsavtale for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (SKS IKS).
2. Fellesnemnda sluttar seg til kontrollutvala sine felles tilrådingar om å vidareføre det interkommunale samarbeidet om kontrollutvalssekretariat i regi av SKS IKS.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar

Kjetil Kvammen
juridisk rådgjevar

VEDLEGG: Tilråding frå representantskapet i SKS IKS til fellesnemndene for (Nye) Ålesund kommune og Fjord kommune
(dette skal ikkje handsamast av kontrollutvalet men er berre til kopi)

Vedlegg: skal ikkje handsamast av kontrollutvalet.

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Representantskapet

MØTEBOK

Møtedato: 21. februar 2019, kl. 12.30

Møtestad: Lerstadvegen 545, 4. etg. i SKS IKS sine lokalar

Møtet vart leia av Torgrim B. Finnes.

Elles til stades:

Thor Hansen, Ålesund kommune, Jonas Falch, Stordal kommune, Gudmund Relling, Norddal kommune, Rolf Bergmann, Sykkylven kommune, Sigrid Eidsvik, Haram kommune, Helge Kvame, Stranda kommune, Rolf Liebich, Skodje kommune, May- Sissel Osvik, Ørskog kommune, Ronny Blomvik, Sula kommune.

= **10 voterande**

Forfall: Svein Ove Søholt, Sandøy kommune, Robin Mikal Sørli, Midsund kommune, Gunnar Morsund, Giske kommune.

Frå styret møtte styreleiar Inge Gjærde.

Frå administrasjonen møtte:

Dagleg leiar Bjørn Tømmerdal og juridisk rådgjevar Kjetil Kvammen

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sak 01/19 Godkjenning av møtebok frå møte 1. november 2018

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå møtet 1. november 2018 blir godkjent.

**Sak 02/19 Forslag til selskapsavtale for SKS IKS etter 2020 v/styreleiar
Inge Gjærde.**

Sakspapir frå sekretariatet datert 23. januar 2019

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Representantskapet i Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS rår eigarkommunane til å vedta slike endringar i selskapsavtalen som går fram av styret sitt framlegg, jfr. punkt 6 i saksutgreiinga.

Møtet var slutt kl. 13.15

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

1. Samandrag

Kontrollutvalsekretariatet legg med dette fram forslag til endringar i selskapsavtalen. Endringsframlegget gjeld tre hovudområde

- nye eigarkommuner og endra fordeling av eigarpartane i selskapet
- ny fordelingsmodell for kostnadsdeling med større vekt på betaling for medgått tid
- kommunestyret vel på fritt grunnlag medlemmer til representantskapet

Utover dette inneber endringsforslaget ikkje vesentlege endringar.

Endringane må vedtakast av kommunestyra. For samanslåingskommunane vert framlegget sendt til fellesnemndene. Tilråding frå SKS IKS sitt styre vert framsend gjennom representantskapet i selskapet.

Rådmannen i den enkelte eigarkommune / prosjektleiarane i fellesnemndene får høve til å bygge på representantskapet si tilråding i samband med innstilling til vedtak i kommunestyra og fellesnemndene.

Kommunane sine kontrollutval vil i særskild sak ta stilling til spørsmålet om vidareføring av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS. Kontrollutvalet skal etter inndelingslova gi si innstilling til fellesnemndene i desse spørsmåla. Tilsvarande oppgåver andsynes fellesnemndene har kontrollutvala når det gjeld kommunerevisjonen.

2. Bakgrunn

SKS IKS har i dag 12 deltakarkommunar. Etter at Giske kommune den 27.09.2018 vedtok å halde fram med å stå åleine, vart det klart kva for endringar som frå 2020 vil kome når det gjeld nye kommuneinndelingar.

Dei kommunane som slår seg saman har same sekretariatløyising i forkant av samanslåinga. Dette forenkler prosessen og beslutningane i spørsmålet om eit framhald av sekretariat i regi av SKS IKS.

Kommunar som slår seg saman med verknad frå 2020 fell samstundes bort frå dette tidspunktet. Tilhøvet mellom desse deltakarane og selskapet SKS IKS tek difor automatisk slutt frå 31.12.2019. Dette gjeld deltakarkommunane Sandøy, Haram, Ørskog, Skodje og Ålesund. Den same situasjonen vil gjelde for Norddal og Stordal.

Midsund kommune går frå 2020 inn i Nye Molde kommune og vil då ikkje lenger vere deltakar i SKS IKS.

Talet på deltakarkommunar i SKS IKS vil frå 2020 såleis verte redusert til 6 og dette gjer det nødvendig å endre selskapsavtalen som vart sett i kraft 01.01.2009.

3. Endringsprosess og kompetansetilhøve

Visse endringar i selskapsavtalen kan i følgje IKS-lova berre vedtakast av deltakarkommunane sine eigne **kommunestyre**. Dette gjeld endringar som er opprekna i IKS-lova § 4 tredje ledd, slik som for eksempel:

- kva for kommunar som skal vere deltakarar
- selskapet sitt føremål
- den kommunen der selskapet har hovudkontoret sitt
- talet på styremedlemmer
- deltakarane si innskotsplikt og plikt til andre ytingar overfor selskapet
- den enkelte deltakaren sin eigar- og ansvarsdel i selskapet
- talet på medlemmer i representantskapet og kor mange medlemmer den enkelte deltakaren oppnemner

For å gjere vedtak i desse spørsmåla krev lova tilslutning frå alle deltakarkommunane i selskapet. Vedtak vert gjort med alminneleg fleirtal i det enkelte kommunestyret, jfr. kommunelova § 35. Vilåret for eit gyldig endringsvedtak er såleis at kommunestyra i alle deltakarkommunane er samde, t.d. om den enkelte kommunen sin framtidige deltakarpart i selskapet. Dette går også fram av lovforarbeida til IKS-lova (Ot. prp. nr. 53 (1997-1998) side 92).

Dette betyr at ny eigarbrøk og ny fordeling av kommunene si innskotsplikt (dvs. regulering av det økonomiske ansvaret mellom deltakarane) må ha tilslutning frå alle deltakarane. Mindre inngripande endringar kan representantskapet vedta med eit fleirtal på to tredjedelar, om ikkje noko anna er fastsett i selskapsavtalen.

Eit grundig førebudd grunnlag for vedtaka i fellesnemndene for dei kommunane som skal slå seg saman, og i kommunestyra i dei andre kommunane, kan såleis vere nødvendig for å unngå at prosessen blir omstendeleg med ulike vedtak i fleire kommunar.

Kommunestyra sin kompetanse til å vedta endringar i selskapsavtalen er det ikkje høve til å delegere. Det vert vist til heimelen i inndelingslova om overføring av mynde til **fellesnemndene**.

I spørsmålet om interkommunalt samarbeid om m.a. revisjon og kontrollutvalsekretariat har fellesnemndene i medhald av lova fått fullmakter til å treffe avgjerder, jfr. nedanfor.

Representantskapet i SKS IKS er sett saman av kontrollutvalsleiarane frå alle 12 deltakarkommunane. Representantskapet er eit eigarforum, men med eit mynde som er definert i lova (§ 7) og selskapsavtalen (§12).

Dersom det er på tale å endre andre tilhøve enn dei som er nemnde under § 4 tredje ledd, så kan vedtak om slike endringar gjerast av representantskapet med to tredjedels fleirtal, med mindre selskapsavtalen stiller strengare fleirtalskrav.

Styret i SKS IKS har ikkje mynde til å treffe avgjerder om selskapsavtalen som er inngått mellom selskapsdeltakarane. Men det er nødvendig og viktig at styret gir tilråding til eigarane, som ledd i arbeidet for å sikre gode driftsvilkår for sekretariatsamarbeidet.

Det er styret i SKS IKS som bestemmer organiseringa av det sekretariatet som blir valt for kontrollutvala. Dei viktigaste rammene for styret i så måte er selskapet sitt formål, selskapsavtalen og retningsliner fastsette av representantskapet. Nemnast kan også styret sitt ansvar for å sørge for at verksemda vert driven og utvikla vidare slik at den best muleg kan gjennomføre formålet, jfr. selskapsavtalen.

Dette forvaltaransvaret gjer det naturleg at styret også bør fremje innspel når framtidig eigarstruktur skal endrast.

Mot denne bakgrunnen har styret tidlegare i 2018 difor drøfta alternative modellar for framtidig organisering, sjå nedanfor.

Nær knytt til selskapsavtalen er organiseringa av sjølve kontrollverksemda som **kontrollutvala** utfører. Både når det gjeld organiseringa av kommunen sin revisjon og sekretariatet har kontrollutvala ei sentral rolle. Etter kommunelova har kontrollutvala innanfor sine område innstillingsrett til kommunestyret. Og inndelingslova pålegg kontrollutvala å gi innstilling til fellesutvala for samanslåingskommunar om val av både revisjon og kontrollutvalsekretariat.

4. Styret sine tidlegare vedtak om framtidig organisering av sekretariat

Saksgongen til no for styret kan oppsummerast slik:

I styremøte den 09.05.2018, sak 07/18, vart det gjort vedtak om at når det gjeld framtidig sekretariatsordning, så «*føreset styret at SKS IKS blir ført vidare med 6 kommunar*».

Føresetnaden for dette vedtaket var at det ikkje var mogeleg å gå saman med andre kontrollutvalsekretariat til ei større eining. Undersøkingar omkring dette vart gjort hausten 2018, men Vest kontroll på Søre Sunnmøre takka nei til vidare samtalar om samanslåing.

Til styremøtet 10.10.2018, sak 13/18, låg det føre utgreiing frå sekretariatet som m.a. bygde på at

- (Nye)Ålesund og Fjord kommunar frå 01.01.2020 trer inn som deltakarar i SKS IKS på selskapsavtalen sine vilkår
- ei ny fordeling av selskapspartar bør leggjast fram for alle kommunane
- som innstilling i medhald av inndelingslova § 26 vil kontrollutvala seinare venteleg innstille på at fellesnemndene bør vedta å føre vidare selskapsavtalen med SKS IKS.

Styret sitt samrøystes vedtak i sak 13/18 lydde slik:

«Styret sluttar seg til sekretariatet sine vurderingar og tek til vitande at desse, saman med innspel frå styret, blir lagde til grunn for saksutgreiinga for dei ulike kontrollutvala».

5. Eigartilhøve i sekretariatet og økonomiske verknader

5.1. Fordelingsprinsipp, fordeling av selskapspartar

Det er lagt opp til å gjere endringa så enkel og oversiktleg som muleg, samtidig som ein bygg på nojeldande avtale.

Fordelingsprinsipp:

1. Nye Ålesund «overtar» noverande selskapspartar for sine 5 tidlegare kommunar
2. Følgjande vert delt utover på de 6 («nye) kommunane:
 - Midsund sin selskapspart
 - Reduksjonen av Stordal og Norddal sine to selskapspartar i Fjord til ein.

Fordelingsbrøken for andelane vil gi Nye Ålesund 6 representantar i representantskapet medan dei andre kommunane vil få ein representant kvar og dette talet blir konsistent med eigardelar.

5.2. Framlegg til endringar i eigar- og ansvarsforhold

SKS IKS

FRAMLEGG TIL ENDRINGAR I EIGAR- OG ANSVARFORHOLD

Dato: 4.12.2018

	<u>Nositasjon</u>		-	Fordeling Midsund og Fjord	<u>Frå 01.01.2020</u>	
	<u>Selskapspartar</u>	<u>I prosent</u>			<u>Ny fordeling</u>	<u>Selskapspartar</u> <u>i prosent</u>
- Ålesund	02/13-delar	15,4	-	2,7		
- Sandøy	01/13-del	7,7	-	1,4		
- Haram	01/13-del	7,7	-	1,4		
- Ørskog	01/13-del	7,7	-	1,4		
- Skodje	<u>01/13-del</u>	<u>7,7</u>	-	<u>1,4</u>		
	06/13-delar	<u>46,2</u>	-			
Nye Ålesund		46,2	-	8,3	54,5	06/11-delar
- Norddal	01/13-del	7,7	-			
- Stordal	<u>01/13-del</u>	<u>7,7</u>	-			
	02/13-delar	<u>15,4</u>	-			
Fjord		7,7	-	1,4	9,1	01/11-del
- Midsund	01/13-del	7,7	-	0,0		0
Giske	01/13-del	7,7	-	1,4	9,1	01/11-del
Sula	01/13-del	7,7	-	1,4	9,1	01/11-del
Sykkylven	01/13-del	7,7	-	1,4	9,1	01/11-del
Stranda	<u>01/13-del</u>	<u>7,7</u>	-	<u>1,4</u>	<u>9,1</u>	<u>01/11-del</u>
	13/13-delar	100,0	-	15,3	100,0	11/11-delar

5.3. Økonomiske verknader for deltakarkommunane

Etter økonomisk fordelingsmodell i § 17 a) vert det ved fordelinga av den halvparten av utgiftene som ikkje vert fordelt etter eigardel, i dag justert i høve til innbyggjartal.

I dette framlegget går ein bort frå denne ordninga med utjamning av kommunane sine bidrag etter talet på innbyggjarar.

Frå 2020 vil innbyggjartalet i fleire deltakarkommunar vere heilt annleis. Det mest naturlege er difor å gå bort frå utjamningsmodellen og fordele halvparten av utgiftene forholdsmessig etter sekretariatet sin tidsbruk på den enkelte kommunen. Fordeling etter medgått tid er ikkje uvanleg, heller ikkje ved avrekning av vederlag for ulike andre tenester, slik som innan revisjon.

Grunngjevinga for ei kostnadsdeling med innbyggjartal som justeringsfaktor vil i denne samanhengen ikkje vere heilt problemfri. Folketalet treng ikkje spegla korkje betalingsevne eller arbeidsmengda for sekretariatet for det enkelte året og omreknings- /justeringsfaktoren vil i nokon grad kunne vere vilkårleg.

Utfrå dette kan det vere naturleg også å vurdere ein forenkla utrekningsmodell, der fordelinga vert basert på berre to element; eigarpart og leverte tenester etter medgått tid.

Etter samråd med styret er følgjande modell sett opp:

Prinsipp for kostnadsdeling frå 01.01.2020

A. Forenkla utrekningsgrunnlag og justert fordeling

NOK	Eigardel	1. halvpart	2. halvpart - etter medgått tid			Totalt 2020
		etter eigarbrøk	Budsjett 2019	Tidsbruk 2020	Delsum II	
		<u>Delsum I</u>	<u>Prosent</u>	<u>Prosent</u>		
Ålesund *	6	683 494	49	45	563 881	1 247 375
Fjord *	1	113 915	15	11	137 837	251 753
Giske	1	113 915	7	11	137 837	251 753
Stranda	1	113 915	8	11	137 837	251 753
Sula	1	113 915	7	11	137 837	251 753
Sykkylven	1	113 915	8	11	137 837	251 753
(Midsund)	0	0	6	0	0	0
SUM	11	1 253 068	100	100	1 253 068	2 506 140

B. Dei foreslåtte endringane sett i høve til året før

	Endringar frå 2019 - 2020		
	Budsjett 2019	Auke / minking	
		<u>Prosent</u>	<u>Beløp</u>
Ålesund *	1 202 088	3,8	45 287
Fjord *	313 799	-19,8	-62 046
Giske	205 487	22,5	46 266
Stranda	201 426	25,0	50 327
Sula	210 487	19,6	41 266
Sykkylven	227 487	10,7	24 266
(Midsund)	145 359	-100,0	-145359
SUM	2 506 133		0

* Gjeld samanslåingskommunane

Merknader til framlegget:

Fordelinga av utgiftene til selskapet er todelt.

Av samla budsjetterte kostnader for året vert 50 % fordelt etter deltakarane sine eigarbrøkar (Delsum I).

Denne fordelinga etter eigarbrøk (delsum I) er føresettt å ligge fast, uavhengig av tidsbruk.

Dei øvrige 50 % vert fordelt på grunnlag av stipulert tidsforbruk, fastsett i prosent (Delsum II).

Den stipulerte fordelinga (delsum II) tek omsyn til SKS IKS sitt budsjett for 2019 og er meint å spegle eit sannsynleg normalforbruk som er sett til 11 % i andre kommunar enn (Nye) Ålesund.

Ved avvik på 10 % eller meir i høve til stipulert medgått tid for den enkelte deltakar (delsum II), vil korrigering av faktura bli gjort, jfr. selskapsavtalen § 17 pkt. a) første ledd. Ein auke i tidsbruk vil då bli fakturert åleine på den kommunen som auken er knytt til. Ein reduksjon i tidsbruk vil bli fordelt, slik at selskapet opprettheld totalbudsjettet sitt.

Framlegget til endring av selskapsavtalen § 17 a) første ledd, jfr. nedanfor, bygg på denne forenkla modellen.

5.4. Dei andre endringsforslaga i selskapsavtalen

Det er gjennom representantskapet at deltakarkommunane utøver sitt eigarmyndede i selskapet. Val av representantskapsmedlemer er eit viktig styringsmiddel i tillegg til utforminga av selskapsavtalen. Representantskapet si samansetjing går fram av § 11 i avtalen. Det går her fram at representantskapet består av leiarane for kontrollutvala, jfr. andre ledd som lyder:

«Representantskapet består av leiarane for kontrollutvala i deltakarkommunane. Nestleiar i kontrollutvala er personlege varamedlemmar».

For deltakarkommunen (Nye) Ålesund, som etter framlegget vil få 6 representantar, vil denne ordlyden ikkje vere dekkjande. IKS-lova (§ 6) seier berre at deltakarkommunane sine kommunestyre oppnemner sine representantar. Selskapsavtalen kan på same måte overlata til den enkelte deltakarkommune å avgjere kven som skal veljast. Noverande andre ledd i § 11 kan då gå ut og framlegget inneber ei slik løysing.

Som følgje av endringane i storleiken på selskapspartane og kostnadsdelinga følgjer det dessutan med nokre tilpassingar, nærast av redaksjonell art.

Dette gjeld - namna på deltakarane i selskapet
 - fordelinga av medlemene i representantskapet
 - tidspunkt for ikraftsetjing av endra avtale

Det vert vist til oppsummeringa nedanfor under pkt. 6.

5.5. Spørsmålet om konsekvensar for eige selskap, SKS IKS

I utgreiinga for kontrollutvala bør sekretariatet vurdere kva for konsekvensar endringane i deltakarkommunar vil få for eige selskap.

Verknadene for selskapet SKS IKS vil bli av både økonomisk og strukturell art. Men konsekvensane treng ikkje bli særleg gjennomgripande dersom ein held fast ved noverande

sekretariatsmodell utan å redusere dei økonomiske og personellmessige rammene som gjeld i dag.

Avgjerd om fordelinga av selskapspartar må likevel takast av eigarane, dvs. kommunestyra og fellesnemndene innafor tildelt fullmakt. Spørsmålet om vidareføring som alternativ vil sekretariatet utgreie for kontrollutvala, slik at dei kan fremje slik innstilling til fellesnemndene slik lova påbyr.

6. Oppsummering av forslag til endringar i selskapsavtalen for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Etter endringsframlegget slik det er forklart ovanfor skal dei endra paragrafane lyde:

§ 1 Heimel og deltakarar

Kommunane Fjord, Giske, Stranda, Sula, Sykkylven og Ålesund er med heimel i lov om interkommunale selskap deltakarar eit interkommunalt sekretariat for kontrollutvala med namnet:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Selskapet har sitt hovudkontor i Ålesund kommune.

§ 4 Eigardelar og deltakaransvar

Den enkelte kommune sin eigar- og ansvarsdel i kontrollutvalsekretariatet er fastlagd som følgjer:

Fjord kommune:	1/11
Giske kommune:	1/11
Stranda kommune:	1/11
Sula kommune	1/11
Sykkylven kommune	1/11
Ålesund kommune	6/11

Delingsforholdet blir justert ved opptak av nye kommunar eller uttrede av kommunar i kontrollutvalsekretariatet.

§ 5 Representantskapet

Det øvste organet for selskapet er representantskapet, som består av 11 medlemmer.

- Fjord kommune vel 1 representant til representantskapet
- Giske kommune vel 1 representant til representantskapet
- Stranda kommune vel 1 representant til representantskapet
- Sula kommune vel 1 representant til representantskapet
- Sykkylven kommune vel 1 representant til representantskapet
- Ålesund kommune vel 6 representantar til representantskapet

§ 11 Representantskapet si samansetjing m.v.

Medlemer og varamedlemer blir valde av dei enkelte deltakarkommunane i samsvar med lov om interkommunale selskap § 6.

Når nytt representantskap er valt etter eit kommuneval, skal det snarast kallast inn for konstituerande møte. Møtet blir kalla inn av tenestegjerande leiar med minst 4 vekers varsel.

Representantskapet er vedtaksført når minst 2/3 av medlemene er til stades.

Representantskapet vel sjølv leiar og nestleiar. Representantskapet vel styret sin leiar og nestleiar.

§ 17 pkt. a) første ledd

Kommunane betalar sin del av kostnadene etter ein delt modell:

- a) Årleg tilskott pr. kommune blir fastsett av representantskapet. Halvparten av utgiftene til fordeling blir fastsett i følgje eigardel etter § 4.
Den andre halvparten vert fordelt utfrå medgått tidsbruk.
Ved over- eller underfakturering på 10 % eller meir for budsjettert medgått tid, vil korrigerings av faktura bli gjort.

§ 24 Verknadstidspunkt

Denne selskapsavtalen trer i kraft frå 01.01.2020.

7. Framlegg til vedtak i styret

Med vising til det som er nemnt ovanfor legg kontrollutvalsekretariatet saka fram for styret med framlegg om slikt

vedtak:

Styret i SKS IKS oppmodar representantskapet i SKS IKS om å vedta følgjande

tilråding:

Representantskapet i SKS IKS rår eigarkommunane til å vedta slike endringar i selskapsavtalen som går fram av styret sitt framlegg, jfr. punkt 6 i saksutgreiinga.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar

Kjetil Kvammen
juridisk rådgjevar

VEDLEGG: Selskapsavtale for SKS IKS med forslag til endringar.

SELSKAPSAVTALE FOR SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

§ 1 Heimel og deltakarar

Kommunane **Fjord**, Giske, ~~Haram~~, ~~Midsund~~, ~~Norddal~~, ~~Sandøy~~, ~~Skødje~~, ~~Stordal~~, Stranda, Sula, Sykkylven, ~~Ørskog~~ og Ålesund har med heimel i lov om interkommunale selskap oppretta eit interkommunalt sekretariat for kontrollutvala med namnet:

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS

Selskapet har sitt hovudkontor i Ålesund kommune.

§ 2 Rettsleg status

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS er eit eige rettssubjekt.

§ 3 Formål

Formålet med selskapet er:

- Sikre sekretariatstenester til kontrollutvala i deltakarkommunane
- Kontrollutvalssekretariatet skal drivast i balanse, slik at inntekter frå kommunane dekkjer kostnadane (sjølvkost)
- Sikre at medlemskommunane vert drivne i samsvar med etablerte prinsipp for god styring og kontroll i offentleg sektor

§ 4 Eigardelar og deltakaransvar

Kommunane sin eigar- og ansvarsdel i kontrollutvalsekretariatet er fastlagt som følgjer:

Fjord kommune		1/11
Giske kommune:	1/13	1/11
Haram kommune:	1/13	
Midsund kommune:	1/13	
Norddal kommune:	1/13	
Sandøy kommune:	1/13	
Skødje kommune:	1/13	
Stordal kommune:	1/13	
Stranda kommune:	1/13	1/11
Sula kommune:	1/13	1/11
Sykkylven kommune:	1/13	1/11
Ørskog kommune:	1/13	
Ålesund kommune:	2/13	6/11

Delingsforholdet blir justert ved opptak av nye kommunar eller uttrede av kommunar i kontrollutvalsekretariatet.

§ 5 Representantskapet

Det øvste organ for selskapet er representantskapet, som består av ~~13~~ 11 medlemmar.

Deltakarane vel sine representantar som følgjande:

- **Fjord kommune vel 1 representant til representantskapet**
- Giske kommune vel 1 representant til representantskapet
- ~~• Haram kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~• Midsund kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~• Norddal kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~• Sandøy kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~• Skodje kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- ~~• Stordal kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- Stranda kommune vel 1 representant til representantskapet
- Sula kommune vel 1 representant til representantskapet
- Sykkylven kommune vel 1 representant til representantskapet
- ~~• Ørskog kommune vel 1 representant til representantskapet~~
- Ålesund kommune vel ~~2~~ 6 representantar til representantskapet

§ 6 Styret

Styret blir valt av representantskapet. Styret har 3 medlemmer og 3 varamedlemmer. Repräsentantar frå dei tilsette i selskapet har tilsvarende møterett i styret som etter kommunelova § 26, nr. 1.

Den som er utelukka frå val i kontrollutval i selskapet sine eigarkommunar, kan heller ikkje veljast inn i selskapet sitt styre.

§ 7 Innskottspflicht

Deltakarkommunane som nemnt i § 1 skyt ved etableringa av sekretariatet inn eit kapitalinnskott på totalt kr 250 000,-. Etter at etableringa har funne stad, skal det ved opptak av nye deltakarar fastsetjast av representantskapet om og eventuelt kva den nye kommunen skal betale i innskott.

Den enkelte deltakarkommune sitt innskott følgjer kommunen sin eigar- og ansvarsdel i samsvar med § 4.

§ 8 Ansvarsdeling

Dei enkelte deltakarane i selskapet hefter med heile si formue for sin aktuelle del av selskapet sine samla plikter.

§ 9 Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS si leing

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS skal ha eit eige representantskap og eit styre, jfr. lov om interkommunale selskap §§ 6 og 10.

Kommunelova kap. 12 - Internt tilsyn og kontroll. Revisjon, gjeld for selskapet.

Det skal tilsetjast ein dagleg leiar for Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS, jfr. lov om interkommunale selskap § 14.

§ 10 Tilslutting til arbeidsgjevarsamanslutting

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS skal vere tilslutta ei arbeidsgjevarsamanslutting.

§ 11 Representantskapet si samansetjing mv.

Medlemmane m/varamedlemmar blir valt av dei enkelte deltakarkommunane i samsvar med lov om interkommunale selskap § 6.

~~Representantskapet består av leiarane for kontrollutvala i deltakarkommunane. Nestleiar i kontrollutvala er personlege varamedlemmar.~~

Når nytt representantskap er valt etter eit kommuneval, skal det snarast kallast inn for konstituerande møte. Møtet blir kalla inn av tenestegjerande leiar med minst 4 vekers varsel.

Representantskapet er vedtaksført når minst 2/3 av medlemmane er til stades.

Representantskapet vel sjølv leiar og nestleiar. Representantskapet vel styret sin leiar og nestleiar.

§ 12 Representantskapet sine oppgåver og mynde

1. Representantskapet leiar Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS ut i frå selskapsavtalen og lov om interkommunale selskap.
2. Representantskapet vedtek budsjett/økonomiplan og prinsipp for fordeling av kostnader med 2/3 fleirtal. Budsjett skal sendast dei deltakande kommunar innan 1. oktober året før vedkommande budsjettår. Dersom ein ikkje oppnår 2/3 fleirtal, blir saka avgjort med alminneleg fleirtal i nytt møte. Årsbudsjettet skal setjast opp i samsvar med dei rammer som er fastsett i kommunelova kap. 12 med tilhøyrande forskrifter, jfr. selskapsavtalen § 17.
3. Representantskapet kan ta opp lån, dersom dette er godkjent i alle deltakarkommunane.
4. Overskott/underskott skal regulerast mot eit disposisjonsfond og disponering kan gjerast ved inntektsføring på budsjett/rekneskap etter vedtak i representantskapet.

§ 13 Styret sine oppgaver

1. Forvaltning av selskapet høyrer under styret, som har ansvar for ein tilfredsstillende organisasjon av selskapet si verksemd. Styret skal sjå etter at verksemda blir driven i samsvar med selskapet sitt formål, selskapsavtalen, selskapet sitt årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer for god verksemdstyring fastsett av representantskapet.
2. Styret skal sørge for at bokføringa og formuesforvaltninga i selskapet er gjenstand for ein tilfredsstillende kontroll. Det skal utarbeidast årsmelding for styret sitt arbeid, inkludert økonomiske oversikter for verksemda. Årsmeldinga og rekneskapen skal sendast deltakarkommunane til orientering.
3. Styret skal føre tilsyn med dagleg leiar si leiding av selskapet.
4. Styret tilset og seier opp dagleg leiar og det øvrige personale.
5. Styret fastset lønns- og arbeidsvilkår for dei tilsette.

§ 14 Dagleg leiar

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS skal ha ein dagleg leiar som blir tilsett av styret. Dagleg leiar skal administrere og leie kontrollutvalsekretariatet i samsvar med selskapsavtalen, dei retningslinjer og pålegg som styret har gjeve, og elles etter dei lover og reglar som gjeld for verksemda.

Dagleg leiar skal gjennomføre kontrollutvalsekretariatet sitt formål og dei oppgaver som blir pålagt i selskapsavtale, vedtak og budsjett.

Dagleg leiar gjev innstilling i saker som skal behandlast, og er sekretær for styret og representantskapet.

§ 15 Inhabilitet

Om inhabilitet for tilsette i selskapet og medlemmar i selskapet sine styrande organ gjeld forvaltningslova kapittel II og kommunelova § 40, nr. 3.

§ 16 Tilvising/prokura

Dagleg leiar eller stadfortredar tilviser Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS sine utgifter, med unntak av utgifter som vedkjem dagleg leiar personleg eller der det er tvil om dagleg leiar sin habilitet. Slike utgifter skal tilvisast av styret sin leiar eller nestleiar i leiaren sitt fråvær.

Sekretariatet blir forplikta ved underskrift av styret sin leiar eller dagleg leiar. Styret meddeklar prokura.

Dagleg leiar representerer kontrollutvalsekretariatet ovanfor andre i saker som kjem inn under dagleg leiar sitt ansvar i samsvar med § 13.

Det blir elles vist til lov om interkommunale selskap § 16 vedk. selskapet sin representasjon.

§ 17 Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS sine inntekter

Kommunane betaler sin del av kostnadane etter ein delt modell:

- a) Årleg tilskott pr. kommune blir fastsett av representantskapet. Halvparten av utgiftene til fordeling blir fastsett i følge eigardel etter § 4. ~~med eit tillegg på 2% av utgifter til fordeling for Ålesund kommune og 1% for dei andre kommunane med meir enn 6.000 innbyggjarar. For kommunar under 3.000 innbyggjarar blir det gitt eit frådrag på 1% med unntak av Sandøy og Stordal kommune der frådraget utgjer 1,5%.~~

Den andre halvparten vert fordelt utifrå medgått tidsbruk.

Ved over- eller underfakturerering på 10% eller meir for budsjettert medgått tid, vil korrigerings av faktura bli gjort.

Den enkelte kommune betalar sin budsjetterte del av utgiftene nemnt i pkt. a til Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS med ein tredjedel med forfall den 1. mars, 1. juli og 1. november i budsjettåret. Avrekning og oppgjør skjer straks endeleg rekneskap ligg føre etter utgangen av det enkelte driftsår.

- b) Utgifter ved sekretariatsarbeidsom er bestilt særskilt av ein kommune (kontrollutval) blir fakturert særskilt den aktuelle kommunen med 50 % ved oppstart av oppdraget og 50 % når oppdraget er avslutta.
- c) Dersom eit oppdrag blir utført for ein kommune og andre kommunar drar nytte av resultatet i sitt arbeid, kan utgiftene etter ei konkret vurdering fordelast skjønsmessig. Styret godkjenner utgiftsfordelinga i slike saker.

§ 18 Val av revisor

Representantskapet vel revisor for revisjon av Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS sitt rekneskap.

§ 19 Godtgjersle mv.

Godtgjersle til representantskapet, styret sine medlemmar og tillitsvalde frå dei tilsette, skjer i samsvar med fastsett reglement vedteke av representantskapet.

§ 20 Nye deltakarar

Opptak av nye kommunar som deltakarar må godkjennast av alle deltakarkommunane.

§ 21 Endringar - opphøyr mv.

Representantskapet kan med 2/3 fleirtal foreslå endringar eller tilføyningar i selskapsavtalen. Representantskapet sitt vedtak skal oversendast dei deltakande kommunar til endeleg avgjersle. I dei tilfelle der det ikkje blir gjort samsvarande vedtak i alle kommunestyra, gjeld det som fleirtalet har slutta seg til.

Utnemning, uterukking og opplysning av kontrollutvalsekretariatet skjer i samsvar med dei saksbehandlingsreglar som gjeld i lov om interkommunale selskap.

§ 22 **Tvistar**

Tvist om tolking av selskapsavtalen skal så langt råd løysast ved at partane søker ei felles forståing. Dersom ein ikkje blir einige, skal tvisten avgjerast med bindande verknad ved valdgift etter reglane i tvistemålslova.

§ 23 **Andre reglar**

Elles gjeld dei til ei kvar tid gjeldande lov om interkommunale selskap og kommunelova kap. 12 med tilhøyrande forskrifter.

§ 24 **Verknadstidspunkt**

Denne selskapsavtalen trer i kraft frå ~~01.01.2009~~ **01.01.2020**.

xx. xxx. 2019