

## MØTEINNKALLING

---

24.05.2016

Kopi til: Ordføreren  
Revisor  
Rådmann

Medlemene av  
Kontrollutvalet

### INNKALLING TIL MØTE I NORDDAL KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**tirsdag, 31.05.2016 kl. 14.00 på  
Rådhuset**

### SAKLISTE:

- Sak 07/16 - Godkjenning av møtebok frå møte 15. februar 2016
- « 08/16 - Årsmelding 2015 – Norddal kommune
- « 09/16 - Kommunerekneskapen 2015 – Norddal kommune
- « 10/16 - Rekneskap 2015 – Norddal Eigedomsselskap KF
- « 11/16 - Oppfølging av saker frå førre møte  
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](mailto:kontrollutval@kontrollutval.no).

Gudmund Relling  
leiar  
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I  
NORDDAL KOMMUNE**

**MØTEBOK**

Møtedato: 15. februar 2016  
Møtestad: Rådhuset kl. 15.00

Møtet vart leia av: Gudmund Relling.

Elles til stades: Solveig Linge Stakkestad og Kjell Reidar Hoel

= **3 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.  
Frå Norddal kommune møtte rådmann Tor Helge Stavdal.

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.

Det vart meldt inn tema under eventuelt.

**SAK 01/16  
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 22. OKTOBER 2015**

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå møte 22. oktober 2015 blir godkjent.

**SAK 02/16  
OPPGÅVER FOR KONTROLLUTVALET, OVERSIKT OVER SAKSTYPAR, ÅRSJUL**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 08.02.2016.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**SAK 03/16  
KONTROLLUTVALSBOKA – SPØRRERUNDE**

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**SAK 04/16**

**BREV FRÅ NORDDAL ELDRERÅD, RÅD FOR LIKESTILLING AV FUNKSJONSHEMMA I NORDDAL KOMMUNE OG NFU-NORDDAL LOKALLAG**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 08.02.2016.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet vil ikkje gå inn i denne saka.

**SAK 05/16**

**TVIST MELLOM KOMMUNEN OG GRUNNEIGAR VEDKOMANDE DEPONERING AV MASSE**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 08.02.2016.

Rådmannen ga ei orientering og presiserte at det i denne saka hadde vore mangel på skriftlegheit og saksbehandling. Han opplyste av det blir halde synfaring på staden saman med grunneigar når våren.kjem.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet ber om rapport etter synfaringa.

**SAK 06/16**

**EVENTUELLE TEMA SOM BLIR Å TA OPP SEINARE**

(Saka kom opp under eventuelt)

Oppfølging av politiske vedtak og praktisering av anbodsprinsippet vart nemnt.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Saka blir å vurdere nærare i neste møte.

Gudmund Relling  
leiar  
(sign.)

Kjell Reidar Hoel  
nestleiar  
(sign.)

Solveig Linge Stakkestad  
medlem  
(sign.)

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Norrdal kommune

Dato: 24.05.2016

**SAK 08/16  
ÅRSMELDING 2015 – NORDDAL KOMMUNE**

Som vedlegg følgjer:

- Årsmelding 2015– Norrdal 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 2015 for Norrdal kommune til orientering.

Harald Rogne  
dagleg leiar

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Norddal kommune

Dato: 24.05.2016

**SAK 09/16  
KOMMUNEREKNESKAPEN 2015 – NORDDAL KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2015 - Norddal kommune
2. Norddal kommune - kommunerekneskapen 2015

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsregnskapen 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 målesetjingar 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 og administrasjonen supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

For øvrig blir det vist til revisjonsmeldinga.

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

**uttale :**

Norddal kommune sin rekneskap for 2015 blir godkjent.

Harald Rogne  
dagleg leiar

# Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:  
Knut Gunnar Alnes

Vår dato:  
04.05.2016  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen

Til  
Kommunestyret i  
Norddal kommune

## KOMMUNEREKNESEKAPEN 2015 – NORDDAL KOMMUNE – MELDING FRÅ REVISOR

### Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Norddal kommune som viser kr 135 429 520,- til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 751 960,-. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

#### *Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen*

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

#### *Revisor sine oppgåver og plikter*

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå rimeleg tryggleik for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

*Konklusjon*

Etter vår meining er årsrekneskapen avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Norddal kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

**Uttale om andre forhold***Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon 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 vår revisjon 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 vår revisjon 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 forenkla revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.



Kjetil Bjørnsen  
kommunerevisor



Knut Gunnar Alnes  
registrert revisor

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Norrdal kommune

Dato: 24.05.2016

**SAK 10/16  
REKNESKAP 2015 – NORDDAL EIGEDOMSELSKAP KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til rekneskap 2015 – Norrdal Eigedomsselskap KF
2. Rekneskap 2015 – Norrdal Eigedomsselskap KF

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 målesetjingar 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 styret si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

For øvrig blir det vist til revisjonsmeldinga.

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

**uttale :**

Norrdal Eigedomsselskap KF sin rekneskap for 2015 blir godkjent.

Harald Rogne  
dagleg leiar



# Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:  
Knut Gunnar Alnes

Vår dato:  
04.05.2016  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen  
Norrdal Eigedomsselskap KF

Til  
Kommunestyret i  
Norrdal kommune

## **SÆRREKNEskapEN 2015 – NORDDAL EIGEDOMSSelsKAP KF – MELDING FRÅ REVISOR**

### **Uttale om særrekneskapen**

Vi har revidert særrekneskapen for Norrdal Eigedomsselskap KF som viser eit negativt netto driftsresultat på kr 450 410,- og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 549 590,-. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

### *Styret og dagleg leiar sitt ansvar for særrekneskapen*

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapspraksis i Noreg, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

### *Revisors oppgåver og plikter*

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne særrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonspraksis i Noreg, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå rimeleg tryggleik for at særrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i særrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for at særrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for føretaket si utarbeiding av eit særrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av føretaket sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av særrekneskapen.

Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

*Konklusjon*

Etter vår mening er særrekskapen avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Norddal Eigedomsselskap KF per 31. desember 2015, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

**Uttale om andre forhold***Konklusjon om budsjett*

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

*Konklusjon om årsmeldinga*


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

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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



Kjetil Bjørnsen  
kommunerevisor



Knut Gunnar Alnes  
registrert revisor

**SUNNMØRE**  
**KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Norddal kommune

Dato: 24.05.2016

**SAK 11/16**  
**OPPFØLGING AV SAKER FRÅ FØRRE MØTE**

Kontrollutvalet behandla i førre møte ein tvist mellom kommunen og ein grunneigar vedkomande deponering av masse.

Rådmannen ga i møtet ei orientering og presiserte at det i denne saka hadde vore mangel på skriftlegheit og saksbehandling. Han opplyste at det blir halde synfaring på staden saman med grunneigar når våren.kjem. Kontrollutvalet fatta slikt samrøystes vedtak:

*Kontrollutvalet ber om rapport etter synfaringa.*

Rådmannen blir i møtet bedt om å opplyse om status i saka.

I same møtet var behovet oppfølging av politiske vedtak drøfta og det vart vedteke å vurdere temaet nærare i neste møte. Ei slik oppfølging kan gå ut på at rådmannen kvart halvår legg fram ein oversikt over kva saker som har vore til behandling med opplysning om kva saker som ikkje er sett ut i livet. Praktisering av anbodsprinsippet i Norddal kommune var også tema.

Rådmannen blir invitert til møtet for å orientere.

Harald Rogne  
dagleg leiar