

## MØTEINNKALLING

---

Kopi til: Deltakarkommunane

### **Til medlemmane i Representantskapet i Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS**

Det blir med dette kalla inn til møte i Representantskapet **torsdag 16. mai 2019 kl. 12.30** i 4. etasje i Lerstadvegen 545. Vi inviterer til lunsj i kantina **frå kl. 12.00** for dei som ønskjer det.

#### **SAKLISTE:**

- Sak 03/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 21.02.2019
- Sak 04/19 - Rekneskap 2018 – Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS
- Sak 05/19 - Oppnemning av valkomitè
- Sak 06/19 - Erfaringsutveksling frå kontrollutvala

Dersom det er vanskeleg å møte, gi beskjed på telefon 70 17 21 58, 926 11735 eller e-postadresse [bjorn.tommerdal@sksiks.no](mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no)

Torgrim B. Finnes  
leiar i representantskapet  
(sign)

## **Sak 03/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 21.02.2019**

### **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

## **Sak 04/19 - Rekneskap 2018 – Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS**

Som vedlegg følgjer:

- Rekneskap 2018 for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS
- Styret si årsmelding 2018
- Revisjonsberetning 2018 frå BDO

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS er et interkommunalt selskap so vart etablert i 2005. Føreliggande rekneskap for 2018 er ført etter rekneskapslova sine reglar og Norsk Standard kontoplan 4102.

Driftsrekneskapen viser driftsinntekter på til saman kr 2.401.200,- og finansinntekter på kr. 12.774,- Totale driftsutgifter er på kr. 2.403.322,-.

Årsoverskotet for 2017 er på kr. 10.498,-.

Rekneskapen blir fastsett av representantskapet etter innstilling i frå styret.

På bakgrunn av ovanstående blir saka lagt fram for representantskapet med forslag om slik

### **Innstilling:**

Representantskapet godkjenner rekneskap 2018 for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS med eit overskot på kr. 10.498,-

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

# **Årsregnskap 2018**

## **Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS**

# Resultatregnskap

	Note	2018	2017	Budsjett 2018
<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>				
Driftsinntekter, deltakerkommuner		2 401 200	2 419 600	
<b>Sum driftsinntekter</b>		<u>2 401 200</u>	<u>2 419 600</u>	2401200
Lønnskostnad	3	1 467 311	1 147 767	1457000
Annen driftskostnad	3	936 011	1 177 835	940300
<b>Sum driftskostnader</b>		<u>2 403 322</u>	<u>2 325 602</u>	2397300
<b>Driftsresultat</b>		<u>-2 122</u>	<u>93 998</u>	-3900
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>				
Annen renteinntekt		12 774	709	1600
Annen rentekostnad		154	0	5500
<b>Resultat av finansposter</b>		<u>12 619</u>	<u>709</u>	3900
<b>Ordinært resultat</b>		<u>10 498</u>	<u>94 707</u>	0
<b>Årsresultat</b>		<u>10 498</u>	<u>94 707</u>	0
<b>Overføringer</b>				
Overføring egenkapital		-10 498	-94 707	
<b>Sum overføringer</b>		<u>10 498</u>	<u>94 707</u>	

# Balance

Eiendeler	Note	2018	2017
Kapitalinnskudd KLP	3	6 347	0
Sum finansielle anleggsmidler		<u>6 347</u>	<u>0</u>
Sum anleggsmidler		<u>6 347</u>	<u>0</u>
Omløpsmidler			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		0	65 000
Andre kortsiktige fordringer	2	200 036	253 645
Forskuddsbetalte kostnader		22 442	0
Sum fordringer		<u>222 478</u>	<u>318 645</u>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	876 295	792 404
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>876 295</u>	<u>792 404</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 098 772</u>	<u>1 111 049</u>
Sum eiendeler		<u>1 105 119</u>	<u>1 111 049</u>

# Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
<b>Egenkapital</b>			
Annen egenkapital	4	626 887	616 389
<b>Sum egenkapital</b>		<b>626 887</b>	<b>616 389</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		300 154	420 909
Skyldig offentlige avgifter		46 522	46 929
Annen kortsiktig gjeld		131 557	26 822
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>478 232</b>	<b>494 659</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>478 232</b>	<b>494 659</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>1 105 119</b>	<b>1 111 049</b>

Ålesund, 29 / 3 2019

Styret i Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS

  
Inge Gjørde  
styreleder

  
Dag Oksnes  
styremedlem

  
Terri-Ann Senior  
nestleder

  
Bjørn Tømmerdal  
daglig leder



# Noter til regnskapet 2018

## Note 1 Regnskapsprinsipper

I årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk for små foretak.

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

## Note 2 Fordringer/bundne innskudd

Fordringer er vurdert til pålydende.  
Andre fordringer er refusjon av merverdiavgift kr 200 036.

Av bankinnskudd er kr 33 195 bundne skattetrekkmidler.

## Note 3 Lønn, ansatte og godtgjørelser mv.

Lønn og godtgjørelse til daglig leder utgjør kr 860 266.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Det er opprettet pensjonsordning i KLP, som oppfyller kravene iht loven. De regnskapsførte pensjonskostnadene for 2018 var kr 124 748.

Egenkapitaltilskudd i KLP er balanseført, dette er i samsvar med reglene om god regnskapsskikk for små foretak.

Godtgjørelse til styre/representantskap kr 92 750.

Kostnadsført revisjonshonorar er kr 17 500 (eks mva) for ordinær revisjon og kr 6 900 (eks mva) for annen bistand.

## Note 4 Egenkapital

Innbetalt egenkapital 01.01.2018	kr	250 000
Opptjent egenkapital 01.01.2018	kr	366 389
Resultat 2018	kr	10 498
Egenkapital 31.12.2018	kr	626 887

## ÅRSMELDING 2018 FOR SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

### Verksemda

Selskapet driv sekretariatsarbeid for kontrollutvala i eigarkommunane med heimel i kommunelova og forskrift om kontrollutval. Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS er eigd av kommunane: Giske, Haram, Midsund, Norddal, Sandøy, Skodje, Stordal, Stranda, Sula, Sykkylven, Ørskog og Ålesund.

Selskapet har kontor i Ålesund, men legg vekt på å møte kundar og eigarar ute i kommunane noko som medfører reiser. Året 2018 har vore prega av førebuing til situasjonen etter 2020. Både endring av selskapsavtale, reduksjon i antall eigarkommuner frå 12 til 6 etter 2020, og førebuing til ny kommunelov har tatt mykje administrative tid i sekretariatet.

Selskapet har vidare levert tenester innen saksførebuing og møteverksemd, uttalar til kommunane sine årsrekneskap, bestilling av forvaltningsrevisjonar og selskapskontroll, samt førebu behandlinga av forvaltningsrevisjonar og selskapskontroll i kontrollutvala. Kontrollutvalsekretariatet lagar også eigne kontrollrapportar som ligg utanfor revisjonsmandatet og som dermed ikkje er definert som revisjon.

Kontrollutvala har blitt stadig meir førespurt om å avklare, undersøke og vurdere problemstillingar både frå enkeltpersonar og kommunestyra i den enkelte kommune. Sekretariatet får dermed også ei oppgåve i å avgrense kontrollutvala sitt arbeid som tilsynsorgan og oppgåvene har stadig blitt meir komplekse og tidkrevjande. Selskapet ønskjer so langt som mulig å etterkomme slike bestillingar.

I 2018 har representantskapet hatt 2 møte, styret hatt 5 møte og behandla 18 saker. Selskapet har medverka til å avvikle 54 kontrollutvalmøte og å behandle 248 saker.

### Framleis drift

Årets resultat gir etter styret si vurdering eit rettvisande bilde av selskapet si økonomiske stilling 31. desember 2018 og for resultatet i rekneskapsåret i samsvar med god rekneskapskikk i Noreg. Årsresultatet for 2018 er på 10.498,- Økonomien i selskapet er god. Selskapet si drift skal vere basert på sjølvkost og vere sikra gjennom selskapsavtalen. Størelsen på det akkumulerte overskotet må vurderast i forhold til dette. Styret meiner derfor at det er rett å legge fortsatt drift av selskapet til grunn ved avlegging av årsrekneskapen.

### Arbeidsmiljø/ytre miljø, likestilling

Selskapet har hatt 1,1 stilling gjennom heile 2018. I tillegg har det blitt kjøpt tenester frå andre slik som budsjettet opnar for. I styret er både kvinner og menn representert. Selskapet sin aktivitet forureinar ikkje det ytre miljøet. Det har i 2018 ikkje vore sjukefråvær.

### Andre forhold

Styret kjenner ikkje til forhold etter rekneskapsåret sin utgang som har betydning for stillinga og resultatet i selskapet.

Ålesund, 29.03.2019



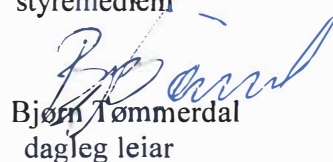
Inge Gjerde  
styreleiar



Terri-Ann Senior  
nestleiar



Dag Oksnes  
styremedlem



Bjørn Tømmerdal  
dagleg leiar

# Uavhengig revisors beretning

Til selskapsmøtet i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

## Konklusjon

---

Vi har revidert Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS' årsregnskap.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2018
- Resultatregnskap for 2018
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

Er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

## Grunnlag for konklusjonen

---

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

## Annen informasjon

---

Ledelsen er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke annen informasjon, og vi attesterer ikke den andre informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at annen informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

## Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

---

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvise bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

## Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

---

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

---

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Ålesund, 29. mars 2019

BDO AS



Erik Langlo-Johansen

Statsautorisert revisor

## Sak 05/19 - Oppnemning av valkomité

### Bakgrunn:

Ny kommunelov som blir iverksett samtidig med konstituering av kommunestyre hausten 2019 har ved fleire høve ei tilstramming av kontrollutvalsmedlemmane si uavhengigheit til kommunane.

Det tydelegaste eksempelet er:

***Det er heller ikkje noko nytt at korkje ordførar, varaordførar, formannskapsmedlemer eller kommunalt tilsette kan sitje i kontrollutvalet. Men derimot er § 23-1 tredje ledd pkt. g) nytt når det fastslår at følgjande er utelukka frå val:***

***«g) personer som har en ledende stilling i, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i»***

***Dette medfører at personar med sentrale stillingar eller verv i nokon av kommunen sine selskap ikkje kan veljast inn i kontrollutvalet. Regelen gjeld berre personar som er leiar, eller har ei anna leiande stilling, i eit slikt selskap eller som er styremedlem eller varamedlem til styret.***

***Personar med tilsvarande posisjon i regionråd eller eit kommunalt oppgåvefelleskap, kan heller ikkje veljast til kontrollutvalet.***

***Desse avgrensingane i kven som kan veljast kjem i tillegg til dei generelle reglane om dette. Desse står no i §§ 7-2 og 7-3 i den nye lova.***

Dette betyr at dagens ordning i SKS, der leiar av Stranda kontrollutval også sit som styreleiar i SKS IKS, ikkje vil vere lovleg så lenge Stranda kommune har eigarandel i selskapet SKS IKS.

For likevel å behalde forståinga for kontrollarbeid i det nye styret bør ein vurdere ein valkomité som får i oppdrag å kome med forslag på styremedlemmar som har denne innsikta. Desse vil så fremjast i det nye representantskapet sitt fyrste møte i 2020, når nytt styre skal veljast.

Saka vert lagd fram utan tilråding til vedtak, men vi forventar at representantskapet diskuterer problemstillinga som er lagd fram frå sekretariatet.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

## **Sak 06/19 - Erfaringsutveksling frå kontrollutvala**

Det er ønskelig at hver enkelt utvalgsleder gir en kort oppdatering av arbeidet i sine utvalg. Formålet er å se om det kan være noe å lære av andre, og hva som kan gjøres for å styrke utvalgenes arbeidsbetingelser.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS