

SANDØY KOMMUNE  
Kontrollutvalet

**MØTEINNKALLING**

Kopi til: Ordfører  
Revisor  
Rådmann

Medlemmane av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I SANDØY KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**Måndag 02.09.2019 kl. 15.45, Sandøytunet**

**SAKLISTE:**

Sak 14/19 - Godkjenning av møtebok frå 13.05.2019

Sak 15/19 - Innstilling på val av revisjonsordning og revisor for nye Ålesund kommune etter  
1. januar 2020.

Sak 16/19 - Vurdering av revisors uavhengigheit.

Sak 17/19 - Rapport etter rekneskapsrevisjon 2018 – Sandøy kommune

Sak 18/19 - Kommunal beredskap i Sandøy kommune. Orientering v/ rådmann.

**Eventuelt**

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 926 11735 til  
dagleg leiar eller e-post <mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no>

Svein Ove Søholt  
leiar  
(sign.)

## **Sak - 14/19 - Godkjenning av møtebok frå 13.05.2019**

### **KONTROLLUTVALET I SANDØY KOMMUNE**

#### **MØTEBOK**

Møtedato: 13. mai 2019, kl. 15.45

Møtestad: Sandøytunet

Møtet vart leia av Svein Ove Søholt.

Elles til stades:

Nils Erling Finnøy, Ann Elin Apelseth Harnes og Janne Falch (vara).

Meldt forfall: Jan Kåre Brunvoll

Ikkje meldt forfall: Liss Anniken Hagen

= 4 **voterande**

---

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå administrasjonen møtte rådmann Anny Sønnerland.

Frå Kommunerevisjon 3 møtte ansvarleg revisor Anne Nygård.

Innkallinga vart godkjent. Leiar påpeika feil i saksnummer på sakslista: alle saker skal skyvast fram med eit nummer. Dette er korrigert i denne møteboka.

---

### **Sak 09/19 - Godkjenning av møtebok frå 01.04.2019**

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå møte 1. april 2019 blir godkjent.

---

### **Sak 10/19 - Årsmelding 2018 Sandøy kommune**

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 6. mai 2019

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek årsmelding 2018 for Sandøy kommune til orientering.

## **Sak 11/19 - Årsrekneskap 2018 Sandøy kommune**

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 6. mai 2019

### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

#### **Uttale til kommunestyret:**

Sandøy kommune sin rekneskap for 2018 blir godkjent

---

## **Sak 12/19 - Årsmelding 2018 Sandøy kontrollutval**

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 6. mai 2019

### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Det framlagte forslaget til årsmelding datert 6. mai 2019 blir vedteke som årsmelding 2018 for Sandøy kontrollutval.

---

## **Sak 13/19 - Orientering om legevaktordning etter 2020 v/rådmann.**

Saka vart lagt fram uten tilråding til vedtak.

Rådmann Anny Sønnerland ga ei orientering om arbeidet kring legevaktordninga. Det er nedsatt ei arbeidsgruppe i Nye Ålesund som skal utarbeide forslag til ny ordning.

Leiar Svein Ove Søholt fremja følgjande forslag som **blei samrøystes vedteke:**

1. Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.
  2. Leiar av kontrollutvalet og sekretariatet får i oppdrag å følgje det vidare arbeidet med ny legevaktordning etter 1. januar 2020. Kontrollutvalet ber om ei oppdatering på sitt møte 2. september 2019.
- 

Møtet var slutt kl. 17.10

Svein Ove Søholt  
leiar  
(sign.)

Nils Erling Finnøy  
nestleiar  
(sign.)

Ann Elin Apelsest Harnes  
medlem  
(sign.)

Janne Falch  
varamedlem  
(sign.)

## Sak 15/19 - Innstilling på val av revisjonsordning og revisor for nye Ålesund kommune etter 1. januar 2020.

### BAKGRUNN

Sommaren 2018 vart det oppretta kontakt mellom Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (Komrev3 IKS) og Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRREV IKS) for å diskutere moglegheit for samanslåing. Det vart nedsett eit forhandlingsutval som utarbeidde rapporten «Nye Møre og Romsdal Revisjon».

Representantskapa i dei to selskapa slutta seg til konklusjonar og innstilling i vedlagde rapport.

Med heimel i kommunelova § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalet tillagt innstillingsretten i spørsmål om val av revisjonsordning og revisor.

Inndelingslova § 26 Fellesnemnd 5. ledd seier følgjande:

*Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.*

Det går fram av fellesnemnda for nye Ålesund kommune sitt mandat at denne har delegert mynde til å velje revisjonsordning og revisor for nye Ålesund kommune. Fellesnemnda må då fatte vedtak på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala i kommunane Sandøy, Haram, Skodje, Ørskog og Ålesund.

Stifting av selskapet og godkjenning av vedtekter, jf. anbefaling frå representantskapet, ligg til rådmannen å førebu og legge fram for formannskapet med innstilling til kommunestyret.

### VURDERING

Dette saksframlegget vil innehalde vurderingar knytt til val av revisjonsordning og val av revisor.

#### **Val av revisjonsordning**

Når ein kommune har gjennomført val av revisjonsordning, så vert det vanlegvis ikkje gjort ei ny vurdering av dette, utan at det blir teke initiativ til det. Sjølv om det ikkje er teke noko initiativ til å vurdere ei anna revisjonsordning no, så vurderer sekretariatet at det er naturleg at kontrollutvalet og kommunestyret får ei oversikt over dei ulike alternativa som er å velje i.

#### **1. Revisjon i eigenregi - tilsetje eigen revisor**

Dette er ikkje eit reelt alternativ. Revisor vil ikkje ha eit fagmiljø, og kompetansen som kommunen vil få tilført ville vere avgrensa til ein eller to personar. Kostnadane vil derfor bli høge, og ein vil vere svært sårbar ved sjukdom og avgang i stillinga. Det er nokre få store kommunar og fylkeskommunar som har denne løysinga, f.eks.; Oslo kommune og Trondheim kommune.

#### **2. Revisjon i eigenregi - delta i interkommunalt samarbeid**

Kommunane i Møre og Romsdal har sidan 1993 delteke i interkommunale revisjonsordningar. Midsund kommune deltek i Komrev3 i IKS saman med 11 andre kommunar.

Representantskapa i MRREV IKS og KomRev 3 IKS har vedteke å slå seg saman, og innstille på at Møre og Romsdal Revisjon SA blir stifta. Eigaranne i føretaket vil då frå 1.1.2020 vere Møre og Romsdal fylkeskommune, 6 kommunar på Nordre Sunnmøre og 15 kommunar i Romsdal og på Nordmøre, til saman 22 moglege eigarar.

Dersom kommunen vel å halde fram med revisjon i eigenregi, så er det Møre og Romsdal Revisjon SA som må veljast som revisor. Ein har ikkje nokon alternativ revisor å velje dersom ein går for revisjon i eigenregi, då verken Komrev3 IKS eller MRREV IKS ikkje lenger vil eksistere som noko alternativ.

Revisjon i eigenregi – interkommunalt samarbeid – føreset at ein har nok deltakarar til at ein kan ha ei løysing som er robust nok når det gjeld kapasitet og kompetanse. Ordninga må også kunne vere konkurransedyktig i høve til pris. Møre og Romsdal Revisjon SA vil ha revisjon etter medgått tid.

### **3. Konkurransetsetting av revisjonstenestene**

Det er ingen kommunar i Møre og Romsdal som har konkurransetsett revisjonstenestene.

Innkjøp av revisjonstenester fell inn under reglar om offentleg innkjøp, og reglar som følgjer av EØS-avtalen. Reglane set krav til kva for prosedyre ein må følgje, avhengig av kor stor kontrakt det er snakk om. Etter nasjonale reglar så må ein lyse ut anbodskonkurranse når verdien på kontrakten er meir enn 1,3 mill. kroner. Når verdien på kontrakten overstig 2 mill. kroner, så krev EØS-avtalen at anbudet må kunngjerast i heile EØS-området, noko som vil vere tilfelle for denne kontrakten. Når ein skal rekne ut kor stor kontrakten er i høve til desse reglane, så må ein sjå på alle åra kontrakten gjeld under eitt.

Reglane for offentleg innkjøp er omfattande. Ein må også ut med ny anbodskonkurranse jamleg, ca. kvart 4. år. Det kan vere ei utfordring å utforme eit anbud som gir dei revisjonstenestene ein ønsker. Korleis vektar ein til dømes pris i høve til kvalitet?

Fordelen med privat revisjon kan vere at prisen truleg kan vere noko lågare på spesielt rekneskapsrevisjon, fordi det er fleire tilbydarar i marknaden som yt slike tenester. Ein annan fordel kan vere at ein kan setje spesifikke krav til kva kompetanse ein ønsker; som er særleg aktuelt ved forvaltningsrevisjon. Ulempene kan vere mindre kunnskap om kommunal revisjon og lokale forhold.

Det vil også koste noko å gjennomføre anbodskonkurranse.

### **3. Delt løysing**

Det er også mogleg å velje ei revisjonsordning der ein har revisjon i eigenregi når det gjeld forvaltningsrevisjon, og privat revisjon når det gjeld rekneskapsrevisjon, eller omvendt.

### **Val av revisor**

Sandøy kommune har dei siste åra fått revisjonstenester frå Komrev3 IKS.

Det er kontrollutvalet sitt ansvar å sørge for at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet får framlagt revisjonen sine planar, og det blir rapportert undervegs i revisjonsarbeidet om løpande revisjon. Kontrollutvalet vurderer også kvaliteten på dei rapportar og undersøkingar som revisjonen gjennomfører på oppdrag frå kontrollutvalet.

Det er å merke seg at kontrollutvalssekretariatet og kontrollutvalet si vurdering av revisjonskvalitet i stor grad er avgrensa til ei vurdering av formelle kvalifikasjonar, revisor si rapportering og i mindre grad sjølve revisjonsutføringa.

Møre og Romsdal Revisjon SA vil fakturere for revisjon etter medgått tid, det er difor for tidleg å anslå kva revisjonskostnadane faktisk vil bli. Det er likevel kommunisert at dersom administrasjonen er god til å dokumentere rekneskapen og internkontrollprosessen, så vil revisjonen trenge mindre tid til å gjennomgå årsrekneskapen. Dette vil føre til lågare revisjonskostnader.

Bakgrunnen for val av samvirkemodell er drøfta nærare i kapittel 5 i rapporten.

Deltakarar: Det blir lagt opp til at Møre og Romsdal fylkeskommune og 21 kommunar vil ha revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA frå 1.1.2020.

Kompetanse: Det blir i rapporten frå arbeidsgruppa peika på generelle årsaker til utviklinga med større revisjonseiningar; sterkare fagmiljø med større moglegheit til fagleg spesialisering, redusert sårbarheit, økonomiske stordriftsfordelar i forhold til administrasjon, større fleksibilitet ved kommunesamanslåingar og attraktivitet som arbeidsgjevar.

Ser ein på landsplan, så har mange av dei kommunale revisjonsselskapa dei siste åra blitt slått saman til større revisjonsselskap.

Det går fram av rapporten som arbeidsgruppa har utarbeidd at det har vore ein grundig diskusjon om organisasjonsform. Representantskapa har vedteke å stifte selskapet som eit samvirkeføretak. Dette er ei organisasjonsform som kommunane er lite kjent med. Revisjon Midt-Norge SA har frå 1.1.2018 levert revisjonstenester til dei fleste trøndelagskommunane, og prosessen ved stiftinga vart då kvalitetssikra av KS Bedrift. Det er denne etableringa som i stor grad er blitt brukt som mal for etableringa av Møre og Romsdal Revisjon SA.

Det blir framheva i rapporten at føretaksforma er kjenneteikna ved at medlemskap er fleksibelt. Det er slik at medlemmer i føretaket kan melde seg inn og ut, utan at det må behandlast ny selskapsavtale i alle kommunestyra. Reglane om behandling i eigarorgan er tilsvarande som for AS, med mindre krav til deltaking på møte i eigarorgan enn IKS-modellen for å kunne gjere vedtak. Men i fleksibiliteten ligg også ein risiko i at føretaket kan bli redusert, ved at medlemmene enkelt kan seie opp avtalen. På den andre sida er det også enklare for andre kommunar å tre inn som nye medlemmer.

I dag er det kommunestyret som utnemner personar til representantskapet, med personlege varamedlemmer. Det er også kommunestyret som godkjenner selskapsdokument og endringar av desse. I samvirkeføretaket vil det også vere kommunestyret som utnemner medlemmer til årsmøtet, men der kan medlemmer møte i eigarorganet med fullmakter. Det meste av føretaksstyringa skal i utgangspunktet skje i styret og ikkje i det øvste eigarorganet i føretaket,

som er årsmøtet. For å bøte på dette er det i vedtektene lagt inn at årsmøtet skal ha 3 oppgaver som etter samvirkelova skulle ligge til styret:

- vedta budsjett for komande år etter forslag frå styret
- vedta økonomiplan for dei 4 neste åra etter forslag frå styret
- vedta overordna mål og retningsliner for drifta.

Det blir også peika på at det er enklare å samle og gjennomføre møte i eigarorganet, der ein kan møte med fullmakter, og det ikkje er så strenge krav til tal på medlemmer for å gjennomføre vedtak som i eit IKS.

Ein annan forskjell er at eigarane i IKS har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdel av eigarskap. Interkommunale selskap kan ikkje gå konkurs. Medlemmene i eit samvirkeføretak pliktar eventuelt å betale inn innskotsbeløp i føretaket, og er ansvarlege kun for dette beløpet. Føretaket kan gå konkurs. Dette kan innebere ein noko større risiko for dei tilsette. Dei tilsette i dagens to selskap som ønsker samanslåing stiller seg positive til samanslåinga av dei to revisjonsselskapa.

### **Anbefalingar**

Det er fordelar og ulemper både med revisjon i eigenregi og konkurranseutsett revisjon. Ved vurdering av revisjonsordning så er det ikkje uvanleg at haldningar til konkurranseutsetting eller ikkje er medverkande. Nokre har ei grunnhaldning om at konkurranseutsetting er bra, men andre meiner at ei kommunal løysing er den beste. Sekretariatet finn det ikkje naturleg å drøfte denne tilnærminga, sidan slike signal ikkje har kome fram så langt i prosessen.

Interkommunalt samarbeid er den revisjonsløysinga kommunane i Noreg har mest erfaring med. Det er forventa at kompetansebredde og stordriftsfordelar aukar i eit større selskap. Det er også forventningar til at det nye selskapet i større grad må klare å utnytte fordelene med å ha rekneskapsrevisorar og forvaltningsrevisorar i eitt selskap.

Som utgreiinga dagens revisjonsselskap har fått gjennomført viser, så gir denne føretaksforma ei meir fleksibel ordning dersom kommunen ved neste korsveg ønsker å velje konkurranseutsetting av revisjonstenestene. Då kan kommunen enkelt seie opp avtalen, utan at alle deltakarkommunane må behandle saka på nytt.

I høve til kommunelova § 78, pkt. 3 og 4, skal kommunestyret sitt vedtak om val av revisjonsordning og val av revisor treffast etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet anbefalar kontrollutvalet å be fellesnemnda om å godkjenne at nye Ålesund kommune vel revisjon i eigenregi, og at Møre og Romsdal Revisjon SA blir vald som kommunen sin revisor.

**Sekretariatet si innstilling til vedtak:**

Sandøy kontrollutval innstiller til Fellesnemnda i nye Ålesund kommune om å gjere følgjande vedtak:

1. Fellesnemnda vel revisjon i eigenregi for nye Ålesund kommune.
2. Fellesnemnda vel Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for nye Ålesund kommune, så framti selskapet blir stifta som planlagt.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

## **Sak 16/19 - Vurdering av revisors uavhengigheit.**

**Vedlegg:** Brev frå Kommunerevisjon 3 IKS 18. juni 2019

### **Bakgrunn:**

Oppdragsansvarleg revisor og revisor sine medarbeidarar på oppdraget skal vere uavhengige. Dei kan ikkje ha ei tilknytning til kommunen som går ut over ei uavhengig eller objektiv gjennomføring av revisjonen. Dette inneber mellom anna at dei ikkje kan:

- Ha andre stillingar, eller være medlem av styrande organ, hjå kommunen eller verksemd som kommunen har økonomiske interesse i.
- Delta i eller ha funksjoner i anna verksemd dersom dette er i konflikt med rolla som revisor for kommunen.

I vurderinga av om revisor er uavhengig, er det også relevant om revisor sine nærstående eller revisor sine medarbeidarar har tilknytning til kommunen.

Det er vidare lagt avgrensingar på kva andre tenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjeld:

- Rådgjevingstenester dersom desse er eiga til å reise tvil om revisor er uavhengig.
- Tenester som har med leiing og kontroll i kommunen å gjere.
- Å opptre som fullmektig for kommunen.

Dei som utfører revisjon for kommunen skal sjølve vurdere fortløpande om dei er uavhengige. Oppdragsansvarleg revisor skal årleg levere ei skriftleg eigenvurdering av sitt sjølvstende (uavhengigvurdering) til kontrollutvalet. Denne ligg som vedlegg.

Oppdragsansvarleg revisor kan vurdere å endre fordelinga av oppgåvene til dei enkelte medarbeidarane over tid, slik at ein enkelt revisor ikkje blir sitjande med dei same oppgåvene over ein for lang periode.

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalet i Sandøy kommune tek revisors vurdering av uavhengigheit til vitande.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

## Til kontrollutvalget

### i Sandøy kommune

#### **Vurdering av uavhengighet**

##### **Innledning**

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Komrev3 IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

##### **Lovens og forskriftens krav til uavhengighet**

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges, dvs. kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

##### **Revisors egenvurdering av punktene ovenfor**

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Sandøy kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sandøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester utføres av Komrev3 IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Sandøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Komrev3 IKS for tiden opptre som fullmektig for Sandøy kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Ålesund, 18. juni 2019

*Anne Nygård*  
Anne Nygård

Oppdragsansvarlig revisor Sandøy kommune

## Sak 17/19 -Rapport etter rekneskapsrevisjon 2018 –Sandøy kommune

**Vedlegg:** Rapport rekneskapsrevisjon 2018 – Sandøy kommune, datert 7. juni 2019.

### **Bakgrunn:**

Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom rekneskapsåret. For å gjere dette må kontrollutvalet fastsetje krav til innhald i rapporteringa og tidspunkt for rapportering. Revisor har eit særleg ansvar for å formidle informasjon om arbeidet som blir utført. Som eit minimum bør revisor rapportere:

- når det skjer endringar i risikovurderingar som gjev grunnlag for endringar i Revisjonsplanen
- når det skjer vesentlege endringar i tidspunkt for gjennomføringa av revisjonen
- dersom det dukkar opp vesentlege forhold, til dømes mislege handlingar

Revisor må rapportere til kontrollutvalet i samband med at kontrollutvalet skal handsame årsrekneskapan, og revisor bør også rapportere etter gjennomført interimrevisjon på hausten. Målet med rapporteringa bør vere å gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet blir informert om viktige forhold som blir avdekte gjennom revisjonen. Dialogen mellom kontrollutvalet og revisjonen blir styrkt ved at revisor deltek på møta i kontrollutvalet.

For ei fagleg vurdering vises det til vedlagte rapport. Kontrollutvalet sitt ansvar omfattar ikkje ei fagleg vurdering av korleis revisjonen blir utført, då revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for dette.

### **Innstilling til vedtak:**

Sandøy kontrollutval tek revisjonsrapporten 2018 til vitande.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutval sekretariat IKS

Mottakere:  
Sandøy kontrollutval  
Rådmannen i Sandøy kommune

Vår saksbehandler:

Vår dato:  
7. juni 2019  
Deres dato:

Vår referanse:  
Deres referanse:

## Regnskapsrevisjon 2018 – Sandøy kommune

Komrev3 IKS har revidert rekneskapen for rekneskapsåret 2018 for Sandøy kommune.

Vår oppgave er i første rekke å gi ein uttale om årsrekneskapet, opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen, gi en uttale om disponeringar i forhold til budsjettvedtak og at budsjettbeløpa i rekneskapen er i tråd med regulert budsjett.

I forbindelse med framlegging av revisjonsstrategi ble det vald ut enkelte tema som vi ville sjå litt nærare på ved rekneskapsrevisjonen for 2018. I dette notatet vil vi gi noen kommentarar til arbeidet som er gjort.

Ingen av forholda som blir omtala under har konsekvensar i forhold til vår pliktige rapportering til kontrollutvalet, jf § 4 i forskrift om revisjon av kommuner mv.

## Utvalde tema rekneskapsrevisjon – Sandøy kommune

### Testing av rutinane for refusjon av sjukepengar

Rutinane for refusjon av sjukepengar vart endra sommaren 2018, da sjukemelding frå primærhelsetenesta vart gjort elektronisk. Dette førte til at kommunane måtte endre sine rutinar.

Det er den sjukemelde som må søke om å få sjukepengar etter at sjukemeldingsperioden er over. I kommunal sektor vert det utbetalt løn i sjukemeldingsperioden. Dersom den sjukemelde ikkje søker, vil ikkje kommunen få refusjon.

I kommunen er det den næraste overordna som har ansvar for at arbeidstakar passsar på å søkje om sjukepengar via det elektroniske systemet.

Lønsavdelinga si oppgave er å hente ut opplysning om sjukemeldingsperiode frå Altinn og registrerer det i lønssystemet. Når sjukemeldingsperioden er over vert krav om sjukepengar generert og sendt NAV.

Etter omlegging av NAV sine rutinar var utfordringa å få arbeidstakarane til å signere elektronisk for krav om sjukepengar for at kommunen skal få refusjon. Vår kontroll har vore retta mot kommunen sine innsendte krav, som ikkje har vorte refundert av NAV.

Vår kontroll viste at kommunen ikkje har krav av eldre dato per 31.12. Vi meiner at rutinane fungerer bra.

#### Testing av rutinane for husleigeinntekter

Alle utleieeigendomar er registrert i eit FDV-system, FAMAK. Systemet inneheld alle opplysningane som er naudsynte for å skrive ut husleigefaktura. Systemet vert handsama av teknisk avdeling.

Faktura vert generert i økonomisystemet og sendt den 20. i månaden før, med forfall den månaden leiga gjeld for. Dersom husleige ikkje vert betalt på to månader vert leigetakarar skrive til, og det er grunnlag for oppseiing.

Kommunen gjennomfører ein etterkontroll av at alle leigetakarar vert fakturert ved å sjå på talet leigetakarar og summen på fakturert.

Vi har fått oversikt over leigetakarane, og har plukka ut nokre for testing mot husleigeavtale og leigebeløp etter vedtekne satsar. Vi har ikkje testa forvaltninga av bustadane, om dei som får tildelt bustad stetter krava. Det er ikkje funne avvik på dei fakturerte husleigeinntektene som vi har testa.

#### Rutinar for førebygging av misleg framferd pasientmidlar og byggjesaksbehandling

##### *Rutinar for handsaming av pasientmidlar*

Sandøy kommune har ikkje levert pasientrekneskap til revisjon på mange år fordi pasientar med langtidsplass på sjukeheim har anten verje eller pårørende som tek seg av kontantyttingar frå folketrygda. Kommunen har rutiner for å levere ut verdisaker til hovudpårørende etter dødsfall.

For heimebuande som treng hjelp med å handtere pengar vert det gjort avtale med økonomisk hjelpeverje. Når tilsette brukar pengar for å kjøpe forbruksvarer til den hjelpetrengande, skal dei tilsette ta vare på kvittering og sette den i eigen perm slik at hjelpeverje kan kontrollere bruken.

##### *Rutinar for å førebyggje misleg framferd i byggjesaksbehandling*

Førespurnad om rutinar vart sendt til rådmannen 19. juni 2018 med svarfrist 14. august. Vi har ikkje fått tilsendt rutinar frå rådmannen, eller tilsendt svar om eventuelt manglande skriftlege rutinar. Siste purring var 26. november 2018. Dette ble tatt opp i møte med rådmann 13. mai 2019. Rådmannen sendte dagen etter kommunen sine rutiner. Vi planlegg å gjennomgå og å teste rutinene komande år.

#### Rullerende kontroll av sosiale utbetalinger

NAV Sandøy har relativt lite utbetalinger av økonomisk sosialhjelp. På kontrolltidspunktet var det ikkje utbetalt til flyktingar. Flyktingane er på introduksjonsstønad. Nokre av dei sosiale utbetalingane var handsama av avdelinga for barnevern. Dei har andre rutinar enn NAV. Vi testa ikkje utbetalingane vedteke av barnevern ettersom barnevernstenesta er overtatt av Ålesund kommune.

NAV Sandøy har skrivne rutinar for handsaming av søknader om økonomisk sosialhjelp. Rutinane for saksbehandling er godkjent av Fylkesmannen i forbindelse med tilsyn for nokre år sidan. Saksbehandlinga vert gjennomført i systemet Velferd, som produserer vedtaket. Utbetalingsbilaga har manuell handsaming der det vert signert av to personar og levert til kommunekassa til utbetaling.

Vi har testa etterleving av rutinane og fann ingen avvik.

Andre forhold*Etterberekning av vederlag for opphald i institusjon*

Vi prøvde å gjennomføre ein test på etterberekning av vederlag for 2016, som bør vere gjort like etter at skatteopplysningane er klare. Endeleg skatteoppgjer for 2016 var ferdig oktober 2017. Vi fekk dokumentasjon frå einingsleiar 11. desember 2017. Vi fekk samstundes eit brev frå einingsleiar, datert 08.12.2017 (ikkje offentleg), der einingsleiar har gjort greie for oppfølging av arbeidet med vederlag. Ho opplyser at etterberekning diverre er forsinka og av for dårleg kvalitet.

Den dokumentasjonen for etterberekning vi fekk viste at etteroppgjer ikkje var utført. Einingsleiar opplyser at arbeidet med å betre desse forholda er i gang, og at det er fokus på brukar sine rettar knytt til dette. I brevet opplyser ho at ho rekna med å kome i gang med full gjennomgang og endring i rutinar i veke 8/2018.

Vi har tatt opp forholdet med rådmannen fleire gongar for å få en status på arbeidet. Det har vore vanskelig å få tilbakemelding på dette, men vi hadde møte med rådmannen i mai 2019. I møtet kom det fram at kommunen planlegg å gjennomføre etterberekning i løpet av juli 2019.

Beste helsing

Anne Nygård

Anne Nygård  
oppdragsansvarlig revisor

Mari Ann Yndestad  
Mari Ann Yndestad  
revisor

## **Sak 18/19 - Kommunal beredskap i Sandøy kommune. Orientering v/ rådmann.**

### **Bakgrunn:**

Kommunane har ei sentral rolle i arbeidet med samfunnstryggleik. Kommunane skal utvikle trygge og robuste lokalsamfunn og har eit grunnleggjande ansvar for å verne befolkninga og hjelpe til å oppretthalde kritiske samfunnsfunksjonar. Denne rolla er tydeleggjort gjennom avgjerdene om kommunal vernebuingsplikt.

I tråd med avgjerdene om kommunal vernebuingsplikt skal kommunane integrere samfunnstryggleik i dagleg arbeid og gi samfunnstryggingsoppgåvene eit heilskapleg perspektiv. Avgjerdene tydeleggjer også kommunane si rolle som lokal samordnar i samfunnssikkerhetsarbeidet.

Heilskapleg ROS er eit viktig verkemiddel for kommunen sitt arbeid med samfunnstryggleik. Derfor er det stilt krav om at heilskapleg ROS skal forankrast i kommunestyret. Kommunestyret bør involverast både i oppstarten av arbeidet og når analysen foreligger. Kommunen sin politiske og administrative leiing bør formidle tydeleg kva som kan akseptast av risiko og sårbarhet og kva mål og strategiar dei har for å styrkje samfunnstryggleiken i kommunen.

På bakgrunn av den informasjonen som er komen fram i ovanståande og som no er forventa å verte nærare belyst i kontrollutvalsmøtet, bør utvalet seinare kunne ta stilling til eventuell vidare handsaming. For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering frå rådmann.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat