

STORDAL KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING
19.06.2014

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I STORDAL KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

måndag, 23.06.2014 kl. 10.00
på rådhuset

SAKLISTE:

- Sak 08/14 - Godkjenning av møtebok frå møte 11.04.2014
- « 09/14 - Årsmelding 2013 – Stordal kommune
- « 10/14 - Kommunerekneskapen 2013 – Stordal kommune
- « 11/14 - Innstillingsrett – rådmannen eller kontrollutvalet
- « 12/14 - Status – Undersøking på bakgrunn av tilsynsrapportar
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

Ingrid Løset
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
STORDAL KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 11. april 2014, kl. 10.00

Møtestad: Stordal Rådhus

Møtet vart leia av: Ingrid Løset

Elles til stades: Jonas Falch og Roger Lillebø

= **3 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.

Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen og revisjonsrådgjevar Svein Ove Otterlei.

Frå Stordal kommune møtte ordførar Charles Tøsse, rådmann Lars Joranger, leiar av servicekontoret, Randi Holmen Vestre, leiar etat for personal og dagleg tenesteyting, Tine Steinset, konsulent ved servicekontoret, Martin Voss og omsorgsleiar, Else Midtbust

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste

SAK 05/14

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 20. MARS 2014

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte i kontrollutvalet 20. mars 2014 blir godkjent.

SAK 06/14

**OPPDRAK FRÅ KOMMUNESTYRET OM UNDERSØKING PÅ BAKGRUNN AV
TILSYNSRAPPORTAR**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 03.04.2014 og orientering gitt av rådmannen.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kommunerevisjonen blir bedt om å gjennomføre ei undersøking av forholda og legge fram resultat av denne i eit eige notat.

SAK 07/14

ORIENTERING FRÅ RÅDMANNEN OM:

FØRING AV OFFENTLEG POSTJOURNAL, PROSJEKTET «LANGTIDSRISK», «SAMAN OM EIN BETRE KOMMUNE» OG «KOMPETANSELØFTET»

Leiar av servicekontoret, Randi Holmen Vestre, orienterte om postjournal. Kommunen har ein fullstendig offentleg postjournal i papir. Den elektroniske postjournalen derimot er ikkje fullstendig. Postmøta der nødvendig informasjon skal distribuerast tek utgangspunkt i den fullstendige postjournalen.

Leiar etat for personal og dagleg tenesteyting, Tine Steinset, orienterte om «Langtidsrisk». Det vart opplyst at «Langtidsrisk» er ein arbeidsmetode og omfattar m.a. leing, innspel i organisasjonen og intern kommunikasjon. Det vart framheva at arbeidsmetoden har gitt resultat. Det blir motteke tilretteleggingsmidlar frå NAV og midlar frå KS. Det ligg ikkje føre nokon rapporteringsplikt på bruk av midlane.

Konsulent ved servicekontoret, Martin Vos, orienterte om «Saman om ein betre kommune». Prosjektet omhandla m.a. omdømebygging og kommunikasjonsmål. Kommunen mottok 300.000 kroner pr. år i 3 år. Det krevst årleg rapportering til Kommunal- og Moderniseringsdepartementet.

Omsorgsleiar, Else Midtbust, orienterte om «Kompetanseløftet». Til prosjektet er det midlar å søkje på kvart år. Det er årleg rapporteringsplikt til fylkesmannen. Det kom fram at kommunen har fått mykje ut av dette prosjektet – m.a. fagbrev til tilsette.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Ingrid Løset
leiar
(sign.)

Jonas Falch
nestleiar
(sign.)

Roger Lillebø
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Stordal kommune

Dato: 19.06.2014

**SAK 09/14
ÅRSMELDING 2013- STORDAL KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2013 – Stordal 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 2013 for Stordal kommune til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stordal kommune

Dato: 19.06.2014

SAK 10/14
KOMMUNEREKNESKAPEN 2013 – STORDAL KOMMUNE

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2013 - Stordal kommune
2. Stordal kommune - kommunerekneskapen 2013

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 administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

Formannskapet behandla rekneskapen 11.06.2014. Punkt 1 i vedtaket er eit foreløpig vedtak. Punkt 2 og 3 synest vere endelege vedtak. Rådmannen skriv i si saksutgreiing m.a. følgjande:

Sidan kontrollutvalet først skal ha sitt møte og derfor enno ikkje har handsama rekneskapen for 2013, vert innstillinga og kontrollutvalet si tilråding sendt ut etterpå og før kommunestyre/formannskapsmøte den 25. juni.

Kontrollutvalet har avventa møte i påvente av endeleg rekneskap. Endeleg rekneskap låg føre først 19.06.2014.

Som øvste ansvarleg for rekneskapen i kommunen burde rådmannen la vere å skape inntrykk overfor ikkje innvidde lesarar at det er kontrollutvalet som er «flaskehalsen» i rekneskapsbehandlinga. Kontrollutvalsekretariatet vil også presisere at punkt 2 og 3 i

tilrådinga frå rådmannen, som er vedteke av formannskapet, disponerer overskotet i ein rekneskap som ikkje er godkjent.

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

uttale:

1. Stordal kommune sin rekneskap for 2013 blir godkjent
2. Kontrollutvalet presiserer at kommunerekneskapen er levert etter fristen som er den 15. februar 2014.

Harald Rogne
dagleg leiar

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3
i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Knut Gunnar Alnes

Vår dato:
19.06.2014
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

Til
Kommunestyret i
Stordal kommune

KOMMUNEREKNESKAPEN 2013 – STORDAL KOMMUNE – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Stordal kommune som viser kr 67 082 267,58 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 2 090 769,81. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2013, 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 følge 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 Stordal kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk 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 sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.

Andre forhold

Kommunerekneskapen og årsmeldinga er avlagt etter fristen hhv. 15.02.og 31.03. Dette har forseinka kommunerevisjonen sitt arbeid.



Kjetil Bjørnsen
dagleg leiar



Knut Gunnar Alnes
registrert revisor

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Stordal kommune

Dato: 19.06.2014

**SAK 11/14
INNSTILLINGSRETT RÅDMANNEN – ELLER KONTROLLUTVALET**

Som vedlegg følger:

- Brev frå Kommunal- og regionaldepartementet av 07.10.2010

Med bakgrunn i kommunelova, kontrollutvalforskrifta og vedlagte dokument vil det bli gitt ei generell innføring om temaet i møtet.

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

v e d t a k :

1. Kontrollutvalet tek saka til orientering.
2. Saka blir å oversende kommunestyret til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

NORDALAND FYLKESKOMMUNE
Sekretariat for kontrollutval
12 OKT 2010

Fylkesmannen i Østfold
Postboks 325

1502 MOSS

Deres ref
2010/82 322 GHJ

Vår ref
10/1056-3 ERA

Dato

7 OKT 2010

Tolkning av kommuneloven § 77 nr. 6 - Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Vi viser til brev m/vedlegg av 15. april 2010.

I brevet anmodes det om en uttalelse fra departementet om hvordan kommuneloven § 77 nr. 6 skal tolkes. Av brevet fremgår det at henvendelsen har sin bakgrunn i en konkret sak, hvor Fylkesmannen har besvart spørsmål som er reist av Østfold kontrollutvalgssekretariat. Departementet vil understreke at vårt brev ikke er ment å ta stilling til den konkrete saken som henvendelsen har sitt utspring i.

Departementet begrenser seg derfor til å gi generelle kommentarer til problemstillingen som Fylkesmannen har reist i sitt brev. Problemstillingen omhandler hvilke saker eller sakstyper kontrollutvalget har innstillingsrett i.

Kommuneloven § 77 nr. 6 lyder:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. For en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse.

Det fremgår ikke av ordlyden hvorvidt kontrollutvalget har innstillingsrett i de saker hvor utvalget "rapportere[r] resultatene av sitt arbeid til kommunestyret". Spørsmålet om innstillingsrett synes heller ikke berørt i bestemmelsens forarbeider.

Fylkesmannen peker i sitt brev særlig på lovendringen i 2003 hvor kommuneloven § 60

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 OSLO

Kontoradresse
Akérsq 59

Telefon
22 24 90 90 /
Org nr.
972 417 858

Kommunalavdelingen
Telefaks:

Saksbehandler
Erlend Amundt
22 24 68 28

ble flyttet til § 77 nr. 6, og samtidig ble gitt en noe annen utforming. (Gamnel) § 60 nr. 8 annet punktum lød slik:

Kontrollutvalget legger rapportene fram for kommunestyret eller fylkestinget med merknader og forslag til vedtak

Før lovendringen i 2003 (i kraft juli 2004) fulgte det altså direkte av loven at kontrollutvalget skulle formulere forslag til vedtak (innstilling). Bestemmelsen var generelt utformet, og altså ikke begrenset til å gjelde utvalgte type rapporter. Spørsmålet blir da om lovendringen i 2003 innebar en tilsiktet realitetsendring i form av en begrensning av kontrollutvalgets innstillingsrett. Som nevnt er endringen ikke kommentert i lovforarbeidene. Departementet mener imidlertid at det ville ha vært naturlig å kommentere en eventuell realitetsendring i lovforarbeidene. Det har derfor formodningen mot seg at lovendringen innebar en tilsiktet lovendring. Departementet kan for øvrig ikke se at gjeldende lovs ordlyd taler imot at kontrollutvalget etter bestemmelsen har innstillingsrett.

Også bestemmelser i forskriften peker i retning av at loven § 77 nr. 6 hjemler innstillingsrett for kontrollutvalget. Forskriften § 10 fastsetter at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. I merknadene til denne bestemmelsen, jf. rundskriv H-15/04, heter det:

Etter innstilling fra kontrollutvalget skal kommunestyret/fylkestinget vedta plan for forvaltningsrevisjon

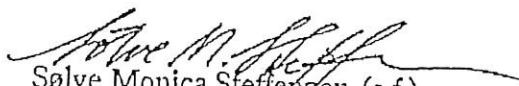
Merknadene til § 13 annet ledd (plan for gjennomføring av selskapskontroll) omtaler ikke på tilsvarende måte innstillingsspørsmålet. Etter departementets vurdering bør likevel forståelsen av § 10 også gjøres gjeldende for § 13 annet ledd. Det vises til at ordlyden i disse to forskriftsbestemmelsene er identisk når det gjelder utarbeidelse av plan. I forskriften finnes det videre bestemmelser som pålegger kontrollutvalget å avgi (§§ 11 og 15) eller gi (§ 12) rapport i forbindelse med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Når det legges til grunn at det å "utarbeide plan" etter §§ 10 og 13 annet ledd er eksempler på oppgaver som innebærer rett til å innstille, synes også det å "gi eller avgi rapport" å være eksempler på det samme. Å formulere en innstilling synes nært knyttet opp mot det å "gi eller avgi en rapport".


Departementet antar etter dette at kommuneloven § 77 nr. 6 hjemler innstillingsrett for kontrollutvalget i saker hvor det rapporterer resultatene av sitt arbeid.

I saker hvor kontrollutvalget er gitt innstillingsrett, vil det ikke være anledning for andre – hverken administrasjonssjef eller folkevalgte organer – å avgi innstilling.

Kontrollutvalgets enerett til å avgi innstilling er nødvendigvis ikke til hinder for at saken i tillegg forelegges andre folkevalgte organer. Departementet presiserer at slik foreleggelse skal være et supplement til kontrollutvalgets saksforberedelse. Det er ikke adgang til å erstatte kontrollutvalgets saksforberedelse på denne måten. Dersom en slik fremgangsmåte velges må kontrollutvalgets innstilling og eventuelle vurderinger klart fremgå i saksdokumentene til kommunestyret.

Med hilsen


Sølve Monica Steffensen (e.f.)
avdelingsdirektør


Jan Morten Sundeid
seniorrådgiver

Kopi til:
Den norske Revisorforening
Forum for kontroll og tilsyn
Halden kommune
Norges Kommunerevisorforbund
Østfold kontrollutvalgssekretariat