

STORDAL KOMMUNE  
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører  
Revisor  
Rådmann

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I STORDAL KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**Onsdag, 19.09.2018 kl. 14.00 på rådhuset.**

**SAKLISTE:**

- Sak 11/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 23.05.2018
- Sak 12/18 - Rekneskapsrevisjon Stordal kommune 2017 – oppfølging av enkelttema.
- Sak 13/18 - Budsjettforslag 2019 – Stordal kontrollutval
- Sak 14/18 - Orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 92611735 til dagleg leiar eller e-post [bjorn.tommerdal@sksiks.no](mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no)

Jonas Falch  
leiar  
(sign.)

## **Sak 11/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 23.05.2018**

### **KONTROLLUTVALET I STORDAL KOMMUNE**

#### **MØTEBOK**

Møtedato: 23. mai 2018, kl. 14.00

Møtestad: Stordal Rådhus

Møtet vart leia av: Jonas Falch

Elles til stades: Vigdis Hove Øie, Jarle Hove og Roger Lillebø.

**= 4 voterande**

Reidun Torpe Langhaug hadde forfall.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå Kommunerevisjon3 møtte Knut G. Alnes og Svein Ove Otterlei

Frå Stordal kommune møtte Ordførar Eva Hove, rådmann Anne Berit Løset og økonomisjef Elin Amdam.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

---

## **Sak 06/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 13.03.2018**

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

Møtebok frå møte 13. mars 2018 blir godkjent.

---

## **Sak 07/18 - Årsmelding 2017 – Stordal kommune.**

Saksdokument datert 15.05.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

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

Kontrollutvalet tek årsmelding 2017 for Stordal kommune til orientering.

**Sak 08/18 - Årsrekneskap 2017 – Stordal kommune.**

Saksdokument datert 15.05.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

**Uttale til kommunestyret :**

Stordal kommune sin rekneskap for 2017 blir godkjent.

---

**Sak 09/18 - Eigarskapskontroll – ÅRIM (Ålesundregionens interkommunale miljøsekskap AS). Kunnskapsdeling med Stordal kommune.**

Saksdokument datert 15.05.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

---

**Sak 10/18 - Ny personvernlovgivning (GDPR). Orientering ved rådmann Anne Berit Løset.**

Saka vart lagd fram utan tilråding til vedtak.

Leiar Jonas Falch fremma på vegne av kontrollutvalet fylgjande forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

---

Neste møte blei avtalt til onsdag 19. september kl. 14.00, kommunehuset

Møtet vart avslutta kl. 15.45

Jonas Falch  
Leiar  
(sign)

Roger Lillebø  
nestleiar  
(sign)

Vigdís Hove Øie  
medlem  
(sign)

Jarle Hove  
medlem  
(sign)

## **Sak 12/18 - Rekneskapsrevisjon Stordal kommune 2017 – oppfølging av enkelttema.**

*Vedlegg: Brev frå Kommunerevisjon 3, datert 14. august 2018; Rekneskapsrevisjon 2017 – Stordal kommune.*

Bakgrunn:

Revisor må rapportere til kontrollutvalet i samband med at kontrollutvalet skal handsame årsrekneskapen, 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.

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

Sjå vedlagte rapport frå Kommunerevisjon 3 til rådmann og kontrollutvalet. Rapporten legges fram for utvalet som ei orientering.

Hvis kontrollutvalet ynskjer å kommentere eller ta opp eit eller fleire høve ved rapporten står, kontrollutvalet fritt til å gjere dette.

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

**vedtak:**

Kontrollutvalet tek rapporten til orientering.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Mottakarar:  
Stordal kontrollutval  
Rådmannen i Stordal kommune

Vår saksbehandler

Vår dato:  
14.08.2018  
Deres dato:

Vår referanse:  
Deres referanse:

## Rekneskapsrevisjon 2017 – Stordal kommune

Komrev3 IKS har revidert rekneskapsen for rekneskapsåret 2017 for Stordal kommune.

Vår oppgåve er i første rekkje å gje ein uttale om årsrekneskapsen, opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapsen, gje ein uttale om disponeringar i høve til budsjettvedtak og at budsjettbeløpa i rekneskapsen er i tråd med regulert budsjett.

I samband med framlegging av revisjonsstrategi vart det valt ut enkelte tema som vi ville sjå litt nærare på ved rekneskapsrevisjonen for 2017. I dette brevet vil vi gje nokre kommentarar til arbeidet som er gjort.

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

### Sjølvkostområdet vatn og avløp

Kommunen inngjekk i 2014 ein avtale med Momentum Selvkost AS om bruk av deira berekningsmodell for å kontrollere at sjølvkostberekningane er i samsvar med dei retningslinjer som kommunaldepartementet gir i rundskriv H-3/14 for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstjenester.

For rekneskapsåret er det kontrollert at Momentum sine rapporter stemmer med dei ulike ansvara i kommuna sin rekneskap. Overføring til fond og bruk av fond er kontrollert. Ved stikkprøvekontroll er det kontrollert at dei vedtekne gebyrregulativa er nytta i utfaktureringa.

Postadresse:  
Postboks 7734, Spjelkavik  
6022 Ålesund

Besøksadresse:  
Lerstadveien 545, 4 etg.  
Epost:  
komrev3@komrev3.no

Telefon:  
70 17 21 50  
Telefaks:  
70 17 21 51

Bankkonto:  
6540 05 00465  
Føretaksregisteret:  
NO 971 562 587

### Etterleving av regelverk for offentlege innkjøp

Vi har gjennomført ein stikkprøvekontroll av offentlege innkjøp over nasjonal terskelverdi. Vi har gått ut frå innkjøp over ein 4-års periode der innkjøpa har vore over 500 000,-/1,1 mill. frå same leverandør. Det er 6 leverandører som er kontrollert.

For dei tre største leverandørane har vi ikkje merknader. For dei tre andre kan det sjå ut som dei burde vore ute på anbod.

Det eine gjeld kjøp av datatenester. Her vart det gjort avtale for lang tid tilbake til beløp langt under grenseverdiane. Det blir opplyst at ein etter kvart blei klar over at ein kom over grenseverdiane, og har hatt ei vurdering av korleis dette skal organiserast. Det er vedteke at kommunane Norddal og Stordal skal samanslåast og ein må då samordne dataløysingane. Kommunen har difor valt å ikkje gjere noko endring før ny kommune evt. går inn i eKommune Sunnmøre.

Det andre tilfellet gjaldt kjøp av arbeidskraft. Her vart det brukt ein leverandør som ein ikkje hadde avtale med. Då kommuna vart klar over dette vart bruk av denne leverandøren stansa.

Når det gjeld det siste tilfellet vil kommuna også her ta grep slik at innkjøpa blir organisert innafor gjeldande regelverk.

### Nærare vurdering av internkontroll og rutinar

Kommuna har i løpet av 2017 vedteke nytt reglement for finans- og gjeldsforvaltning. Reglementet skal sikre ei forsvarleg økonomiforvaltning og ta omsyn til at kommuna skal dekke sitt løpande betalingsansvar. Og det skal hindre at kommuna tar vesentleg finansiell risiko i si finans- og gjeldsforvaltning.

Økonomisjefen har i 2017 utarbeidd eit nytt økonomireglement. Dette vart vedteke i kommunestyret i februar 2018. Reglementet skal beskrive hovudreglane for den økonomiske styringa og klargjere kva ansvar dei politiske organ og administrasjonen har for sine økonomiske område. Reglementet er oppdelt i hovedområder der det m.a. kan nemnast: -årsbudsjett, økonomiplan, attestasjon/tilvising, oppfølging av budsjett/rapportering. Reglementet er eit bidrag til god internkontroll og gode rutiner innafor økonomiområdet. Det er og meint som eit bidrag til å gi dei folkevalde eit tilfredsstillande grunnlag for å ta politiske avgjersle.

Det er og utarbeidd ein kartleggingsrapport for økonomiavdelingane i dei to kommunane (Fjord kommune). Denne beskriv forholdsvis detaljert arbeidsoppgåvene til dei tilsette i økonomiavdelingane.

Når det gjeld dei daglege rutinene som ikkje er nedfelt i skriftleg form så er dette noko som administrasjonen arbeider med kontinuerlig for å få på plass. Det er naturleg at ein no prøver å samordne dette mellom dei to kommunane.

### Salsområdet – vederlag institusjon – etter- og sluttoppgjer

På bakgrunn av tidlegare kontrollar i Stordal kommune og møte med omsorgsleiar i oktober 2017, vart alle bebuarar sine etter- og sluttoppgjer for 2016 kontrollerte av revisjonen. Regelverket knytta til vederlag for langtidsopphald er komplisert og omsorgsleiar arbeider med fagfeltet åleine. Det inneber at internkontrollen innan fagfeltet kan bli mangelfull. For å betre internkontrollen på fagfeltet foreslår vi at ein utarbeider skriftlege rutinar og innfører etterkontroll av etter- og

sluttoppgjer. Kontrollane kan vere stikkprøvebasert og for eksempel økonomisjef kan utføre etterkontrollen.

Skiljet mellom drift og investering

Ulike problemstillingar innafor området drift/investering har revisjonen gjennomgått saman med økonomisjef.

Investeringsrekneskapan for 2017 er gjennomgått utan at det er notert vesentlege feil.

Med helsing

  
Knut G. Alnes  
oppdragsansvarleg revisor

  
Randi Kalvatsvik  
revisjonsmedarbeidar

## Sak 13/18 - Budsjettforslag 2019 – Stordal kontrollutval

### VEDKOMANDE BUDSJETT 2019 – STORDAL KONTROLLUTVAL

I medhald av § 18 i forskrift om kontrollutval skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen skal følge formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Ettersom kommunen sitt kontrollutvalsekretariat og kommunerevisjonen er interkommunale selskap der selskapa sine budsjett blir vedteke av selskapa sine respektive representantskap, vil utgiftene i denne saka berre omfatte Stordal kontrollutval sine lokale utgifter. Desse utgiftene bør saman med dei utgiftene som er nemnt ovanfor leggast i det samla budsjettet for kommunen sitt kontroll- og tilsynsarbeid.

Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste til kontrollutvalet vil vere ein del av kommunen si godtgjersle til folkevalde og blir ikkje omfatta i denne spesifikke saka og bygg på satsar vedtekne i Stordal kommune. Dette budsjettoppsettet derimot vil omfatte kurs og opplæringsutgifter samt reiseutgifter knytt til desse.

Det er viktig at kontrollutvalet får halde seg ajour kunnskapsmessig. Nyten av å treffe kontrollutval i andre kommunar og fagmiljø er stor og kursaktiviteten er moderat. Den viktigaste samlinga er den årlege kontrollutvalkonferansen. I tillegg kan det bli andre samlingar. Særleg kontrollutvalkonferansen er av ein slik kvalitet og har ein so stor informasjonsverdi at heile utvalet bør delta.

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

#### **v e d t a k :**

Kontrollutvalet sitt budsjett til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 45.000,-

Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2019 men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jfr Forskrift om kontrollutvalg i kommuner, § 18 budsjettbehandlingen.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat



## **Sak 14/18 - Orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.**

*Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3, daterte 10. septembar 2018.*

Sjå vedlagte brev frå Kommunerevisjon 3 ved dagleg leiar Kurt Løvoll. Saka leggst fram som ei orientering og kontrollutvalet vil følgje prosessen vidare. Som kjent er det ei av kontrollutvalets viktigaste oppgåver å sjå at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte.

Det er kommunestyret som avgjer kva revisjonsordning kommunen skal ha (Kommuneloven §78, nr. 3). Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret om val av revisjonsordning og revisor. Kontrollutvalet skal også sørge for at vedtaket til kommunestyret om revisjonsordning blir gjennomført.

Saka blir lagd i denne omgangen fram for kontrollutvalet utan innstilling til vedtak.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat  
Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar

Stordal kontrollutval

Vår sakshandsamar:  
Kurt Løvoll

Vår dato:  
10.09.2018  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

### **Orientering om forhandlingar om fusjon med Møre og Romsdal Revisjon IKS**

I representantskapsmøte for Komrev3 IKS 15.06.18 vart det gjort følgjande vedtak:

- 1. Det blir sett ned følgjande arbeidsgruppe som saman med representantar frå tilsette skal arbeide vidare med strategiplan og utvikling av selskapet med mål om å etablere ei større og meir robust revisjonseining frå og med 01.01.2020:*
  - *Jim-Arve Røssevold, ordførar Sula kommune*
  - *Harry Valderhaug, ordførar Giske kommune*
  - *Dag Olav Tennfjord, ordførar Skodje kommune*
  - *Johs Aspehaug, styreleiar*
  - *Kurt Løvoll, konst. dagleg leiar*
- 2. Arbeidsgruppa får mandat som forhandlingsutval ovanfor aktuelle samtalepartnarar.*
- 3. Det skal sendast invitasjon til forhandlingar både til eigarar i Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og til Møre og Romsdal Revisjon IKS jf. deira styrevedtak 01.06.2018:*  
*«Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»*
- 4. Resultat av forhandlingar med framforhandla forslag til løysing skal leggjast fram i neste representantskapsmøte i november 2018.*
- 5. Dersom det er naudsynt skal det kallast inn til ekstra representantskapsmøte.*

Konstituert dagleg leiar i Komrev3 IKS sendte før sommaren invitasjon i tråd med dette vedtaket til Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Det er mottatt munnleg tilbakemelding frå Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS om at det ikkje er aktuelt å gå i forhandlingar no. Det kom vidare positiv tilbakemelding frå Møre og Romsdal Revisjon IKS, og det er etter dette gjennomført samtaler med dette selskapet.

**Postadresse:**  
Postboks 7734, Spjelkavik  
6022 Ålesund

**Besøksadresse:**  
Lerstadvegen 545, 4 etg.  
**Epost:**  
komrev3@komrev3.no

**Telefon:**  
70 17 21 50  
**Foretaksregisteret:**  
NO 971 562 587

Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde etter dette representantskapsmøte 07.09.18 der det vart fatta følgjande vedtak:

1. *Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
2. *Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
  - *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*
  - *Styrets leder i MRR*
  - *Daglig leder i MRR*
  - *Ansattrepresentant fra MRR*
3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

*Representanter:*

*Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara  
Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara  
Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara*

Komrev3 IKS ønsker å halde kontrollutvala orienterte om dette arbeidet, og vil kome attende med ytterlegare informasjon når det ligg føre.

Med helsing



Kurt Løvold  
konst. dagleg leiar