



SUNNMØRE KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

MØTEINNKALLING

Kopi til: Deltakarkommunane

Til medlemmane i Representantskapet

Det blir med dette kalla inn til møte i Representantskapet **torsdag 3. mai 2018 kl. 13.00** i 4. etasje i Lerstadvegen 545. Vi inviterer til lunsj i kantina **frå kl. 12.30** for dei som ynskjer det.

SAKLISTE:

- Sak 01/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 19.10.2017
- « 02/18 - Rekneskap 2017 – Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS
- « 03/18 - Erfaringsutveksling frå kontrollutvala
- « 04/18 - Diverse orienteringar frå dagleg leiar

Etter at saklista er avslutta, blir det ei orientering om kommunestrukturen etter 2020. Denne blir halden av Fylkesmann Lodve Solholm.

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

Torgrim B. Finnes
leiar i representantskapet
(sign)

SAK 01/2018 Godkjenning av møtebok frå møte 19.10.2017

SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Representantskapet

MØTEBOK

Møtedato: 19. oktober 2017, kl. 12.30

Møtestad: Lerstadvegen 545, 4. etg. i SKS IKS sine lokalar

Møtet vart leia av Torgrim B. Finnes.

Elles til stades:

Jonas Falch, Stordal, Thor Hansen, Ålesund, Gunnar O. Morsund, Giske, Gudmund Relling, Norddal, Rolf Bergmann, Sykkylven, Kåre Bjørnerem, Midsund, Sigrid Eidsvik, Haram, Svein Ove Søholt, Sandøy, Helge Kvame, Stranda, Rolf Liebich, Skodje, Målfrid Sjøstad, Ørskog

= 12 voterande

Forfall: Ronny Blomvik, Sula

Frå styret møtte styreleiar Inge Gjærde, nestleiar Terri-Ann Senior, og styremedlem Dag Oksnes. Påtroppande dagleg leiar, Bjørn Tømmerdal var invitert og møtte.

Frå administrasjonen møtte:

Dagleg leiar Harald Rogne og advokat Kjetil Kvammen

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

- Sak 05/17 - Godkjenning av møtebok frå møte 04.05.2017
- « 06/17 - Budsjett 2018 og økonomiplan – Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS
- « 07/17 - Regulering av godtgjersle til styre og representantskap i Sunnmøre
Kontrollutvalsekretariat IKS
- « 08/17 - Diverse orienteringar

SAK 05/17 GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 4. MAI 2017

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå møte 4. mai 2017 blir godkjent.

06/17

BUDSJETT 2018 OG ØKONOMIPLAN – SUNNMØRE KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS
Saksdokument frå kontrollutvalgsekretariatet datert 03.10.2017

Tabellen nedanfor viser deltakarkommunane sin budsjetterte andel for 2018.

Kommune	Fordeling etter eigardel korrigert for till./frådrag	Etter medgått tid	Sum
Ålesund	184.708 + 48.024	240.000	472.732
Haram	92.354 + 24.012	80.000	196.366
Sykkylven	92.354 + 24.012	102.000	218.366
Sula	92.354 + 24.012	85.000	201.366
Giske	92.354 + 24.012	80.000	196.366
Stranda	92.354	101.000	193.354
Skodje	92.354	90.000	182.354
Ørskog	92.354 - 24.012	86.000	154.342
Midsund	92.354 - 24.012	70.000	138.342
Norddal	92.354 - 24.012	90.000	158.342
Sandøy	92.353 - 36.018	91.000	147.335
Stordal	92.353 - 36.018	85.600	141.935
Sum	1.200.600	1.200.600	2.401.200

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

1. Budsjett 2018 for Sunnmøre Kontrollutvalgsekretariat IKS med økonomiplan blir vedteke slik det ligg føre i vedlegg nr. 1 jf. også fordelingstabellen ovanfor.
2. Deltakerkommunene betaler inn sin budsjetterte del av utgiftene med 1/3 med forfall 1. mars 1. juli og 1. november i budsjettåret.

SAK 07/17

**REGULERING AV GODTGJERSLETIL STYRE OG REPRESENTANTSKAP I SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Saksdokument frå kontrollutvalgsekretariatet datert 03.10.2017

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

- Godtgjering for arbeidet i representantskapet og styret blir sett til kr 1.650- pr. møte.
- Leiar i representantskapet og leiar i styret skal ha fast årleg godtgjersle med tillegg av godtgjersle per møte. Godtgjersle til styreleiar utgjer kr 22.300,-. Godtgjersle til leiar av representantskapet

utgjer kr 8.000,-. Dersom funksjonstida er under eitt år, blir den faste godtgjersla avkorta forholdsmessig.

- Nestleiar i representantskapet og nestleiar i styret skal ha kr 2.300,- i godtgjersle pr. møte, dersom dei må tre inn å leie møtet i leiarens fråvær.

SAK 08/17

DIVERSE ORIENTERINGAR

Styreleiar orienterte om tilsettingsprosessen for ny dagleg leiar. Etterpå hadde representantskapet sine medlemmar ein sekvens med erfaringsutveksling frå saker i sine kontrollutval.

Representantskapet sitt samrøystes vedtak:

Representantskapet tek saka til orientering.

Torgrim B. Finnes
leiar i representantskapet
(sign.)

SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

TIL REPRESENTANTSKAPET

Ålesund, 26. mars 2018

SAK 2/18

REKNESKAP 2017 – SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Som vedlegg følger:

- Rekneskap 2017 for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS
- Styret si årsmelding 2017

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS er et interkommunalt selskap so vart etablert i 2005. Føreliggande rekneskap for 2017 er ført etter rekneskapslova sine reglar og Norsk Standard kontoplan 4102.

Driftsrekneskapen viser driftsinntekter på til saman 2.419.600,- og finansinntekter på 709,-
Totale driftsutgifter var på 2.325.602,-

Årsoverskotet for 2017 er på 94.707,-

Rekneskapen blir fastsett av representanskapet etter innstilling i frå styret.

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

Innstilling:

Representantskapet godkjenner rekneskap 2017 for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS med eit overskot på kr. 94.707,-

Årsregnskap 2017
Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat Iks

Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016	Budsjett 2017
Driftsinntekter, deltakerkommuner		2 419 600	2 107 201	
Sum driftsinntekter		<u>2 419 600</u>	<u>2 107 201</u>	<u>2 189 000</u>
Lønnskostnad	3	1 147 767	1 400 927	1 375 000
Annen driftskostnad	3	1 177 835	799 982	812 600
Sum driftskostnader		<u>2 325 602</u>	<u>2 200 909</u>	<u>2 187 600</u>
Driftsresultat		<u>93 998</u>	<u>-93 708</u>	<u>1 400</u>
Finansinntekter og finanskostnader				
Annen renteinntekt		709	1 487	
Resultat av finansposter		<u>709</u>	<u>1 487</u>	<u>-1 400</u>
Ordinært resultat		<u>94 707</u>	<u>-92 221</u>	<u>0</u>
Årsresultat		<u>94 707</u>	<u>-92 221</u>	<u>0</u>
Overføringer				
Overføring egenkapital		-94 707	92 221	
Sum overføringer		<u>94 707</u>	<u>-92 221</u>	

Balanse

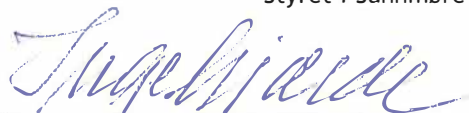
Eiendeler	Note	2017	2016
Finansielle anleggsmidler			
Kapitalinnskudd KLP	3	0	16 292
Sum finansielle anleggsmidler		<u>0</u>	<u>16 292</u>
Sum anleggsmidler		<u>0</u>	<u>16 292</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	2	65 000	55 000
Andre kortsiktige fordringer	2	253 645	165 218
Forskuddsbetalte kostnader		0	37 350
Sum fordringer		<u>318 645</u>	<u>257 568</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	792 404	1 115 334
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>792 404</u>	<u>1 115 334</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 111 049</u>	<u>1 372 902</u>
Sum eiendeler		<u>1 111 049</u>	<u>1 389 194</u>

Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Egenkapital			
Annen egenkapital	4	616 389	521 683
Sum egenkapital		<u>616 389</u>	<u>521 683</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		420 909	627 453
Skyldig offentlige avgifter		46 929	123 261
Annen kortsiktig gjeld		26 822	116 796
Sum kortsiktig gjeld		<u>494 659</u>	<u>867 511</u>
Sum gjeld		<u>494 659</u>	<u>867 511</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 111 049</u>	<u>1 389 194</u>

Ålesund, 2.12 2018

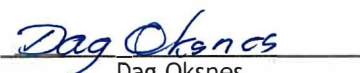
Styret i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat Iks



Inge Gjærde
styreleder



Terri-Ann Senior
nestleder



Dag Oksnes
styremedlem



Bjørn Tømmerdal
daglig leder

Noter til regnskapet 2017

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.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser balanseføres ikke iht. regnskapslovens bestemmer for små foretak. Kapitalinnskuddet i i KLP er for 2017 endret regnskapsprinsipp til løpende kostnadsføring. jf reglene for små foretak.

Note 2 Fordringer/bundne innskudd

Fordringer er vurdert til pålydende.
Andre fordringer er refusjon av merverdiavgift kr 253 643.

Av bankinnskudd er kr 43 472 bundne skattetreksmidler.

Note 3 Lønn, ansatte og godtgjørelser mv.

Ny daglig leder ansatt i desember 2017.
Lønn og godtgjørelse til daglig leder utgjør kr 75 655.
Selskapet har leid inn ekstern daglig leder deler av året. Honoraret utgjorde i 2017 kr 173 399

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Det er opprettet pensjonsordning i KLP, som oppfyller kravene iht loven. De regnskapsførte pensjonskostnadene for 2017 var kr 125 303. Ordningen omfatter en person.

Innbetalt egenkapitaltilskudd til ordningen er frem til 2017 løpende balanseført. Fra 2017 er regnskapsprinsippet for bokføring av kapitalinnskudd endret, og bokført innskudd er i sin helhet kostnadsført pr 31.12.2017. Dette utgjør kr 21 376 av årets kostnadsførte pensjonskostnad.

Pensjonsforpliktelsen og endring i denne er ikke balanseført, dette er samsvar med reglene om god regnskapsskikk for små foretak.

Godtgjørelse til styre/representantskap kr 141 485.

Kostnadsført revisjonshonorar er kr 14 000 (eks mva) for ordinær revisjon og kr 6 700 (eks mva) for annen bistand.

Noter til regnskapet 2017

Note 4 Egenkapital

Innbetalt egenkapital 01.01.2017	kr	250 000
Opptjent egenkapital 01.01.2017	kr	271 683
Resultat 2017	kr	94 707
Egenkapital 31.12.2017	kr	616 389

Uavhengig revisors beretning

Til selskapsmøtet i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, 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 årsmeldingen 2017.

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 den andre informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets 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 rettviseende 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 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 avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen 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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på

revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 bokføringsskikk i Norge.

Ålesund, 9. februar 2018
BDO AS



Erik Langlo-Johansen
Statsautorisert revisor

ÅRSMELDING 2017 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 2017 har vore prega av endring i selskapets daglege leielse. Dette har ført til redusert kapasitet, sjølv om selskapet har 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.

Harald Rogne fratradte formelt som leiar av sekretariatet i august. Opphavelag tilsetjingstilbod til ny dagleg leiar måtte gå ut på grunn av sjukdom. Tilhodet gjekk så til nr. 2 på lista, Bjørn Tømmerdal, som først kunne gå inn i stillinga frå 1. desember. I perioden frå 14. august og fram til denne datoen har Harald Rogne vore engasjert i om lag 50 % stilling som dagleg leiar.

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 2017 har representantskapet avhaldne 2 møte, styret hatt 10 møte og behandla 37 saker. Selskapet har medverka til å avvikle 38 kontrollutvalmøte og å behandle 200 saker.

Framleis drift

Årets resultat gir etter styret si vurdering eit rettvisande bilde av selskapet si økonomiske stilling 31. desember 2017 og for resultatet i rekneskapsåret i samsvar med god rekneskapskikk i Noreg. Årsresultatet for 2017 er på 94.707,- Økonomien i selskapet er god. Selskapet si drift skal vere basert på sjølvkost og vere sikra gjennom selskapsavtalen. Størrelsen 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 deler av 2017. 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 2017 ikkje vore sjukefråvær.

Andre forhold

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

Ålesund, 02.02.2018



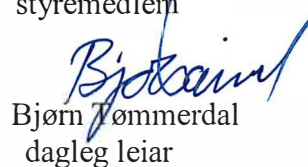
Inge Gjarde
styreleiar



Terri-Ann Senior
nestleiar



Dag Oksnes
styremedlem



Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar

SAK 3/18 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.

SAK 4/18 DIVERSE ORIENTERINGER FRÅ DAGLEG LEIAR

Dagleg leiar Bjørn Tømmerdal vil gje ei orientering rundt ulike spørsmål som er komen til sekretariatet.