

ØRSKOG KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

03.05.2011

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I ØRSKOG KONTROLLUTVAL

Det vert med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**måndag, 09.05.2011 kl. 08.45
på rådhuset**

SAKLISTE:

- Sak 01/11 - Godkjenning av møtebok frå møte 13.12.2010
- ” 02/11 - Årsmelding 2010 – Ørskog kommune
- ” 03/11 - Kommunerekneskapen 2010 – Ørskog kommune
- ” 04/11 - Status for vedtak i sak 14/10

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.

Knut Helge Vestre
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
ØRSKOG KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 13. desember 2010 kl 16.00
Møtestad: Rådhuset

Møtet vart leia av: Knut Helge Vestre

Elles til stades:

Knut Sjørdal og Unni Eide = **3 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne

Frå Ørskog kommune møtte ordførar Torbjørn Fylling, teknisk sjef Martin Iversen og økonomisjef Svein Inge Alnes.

Det kom ikkje fram merknader til innkalling eller sakliste.

**SAK 13/10
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 8. NOVEMBER 2010**

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 8. november 2010 blir godkjent.

**SAK 14/10
OPPFØLGING AV SAK 16/09 - PRAKTISERING AV LOV OM OFFENTLIGE
ANSKAFFELSER FOR UTVALDE PROSJEKT I ØRSKOG KOMMUNE**

Saksutgreiing datert 08.12.2010 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet viser til tidlegare saker som gjeld praktisering av Lov om offentlige anskaffelser og ber kommunen skjerpe sine rutinar på dette området.
2. Kontrollutvalet vil også understreke behovet for prosjektering ved investeringsprosjekt.
3. Kontrollutvalet ber om ein skriftleg oversikt over alle investeringsprosjekt som er i gang eller er avslutta i 2010 med dokumentasjon på at Lov om offentlige anskaffelser er følgd.
4. Saka blir å sende kommunestyret til orientering.

Knut Helge Vestre
leiar
(sign)

Knut Sørdal
medlem
(sign.)

Unni Eide
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 03.05.2011

**SAK 02/11
ÅRSMELDING 2010 – ØRSKOG KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2010 – Ørskog 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 ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek årsmelding 2010 for Ørskog kommune til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 03.05.2011

**SAK 03/11
KOMMUNEREKNESKAPEN 2010 – ØRSKOG KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2010 - Ørskog kommune
2. Ørskog kommune - kommunerekneskapen 2010

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.

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

uttale:

1. Ørskog kommune sin rekneskap for 2010 blir godkjent.
2. Innan enkelte ansvarsområde ligg det føre overskridingar i forhold til vedteke budsjett og kontrollutvalet vil presisere at årsbudsjettet er bindande, jf kommunelova § 47 nr. 2.

Harald Rogne
dagleg leiar

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Solrun A. Tusvik

Vår dato:
15.04.2011
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

Kommunestyret i
Ørskog kommune

REVISJONSMELDING 2010 – ØRSKOG KOMMUNE

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Ørskog kommune, som er sett saman av balanse per 31. desember 2010, driftsrekneskap som viser kr 103 175 000,- til fordeling drift og eit rekneskapsmessig meir-/mindreforbruk på kr 0,-, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale 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 rekneskapskikk 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 følgje av mislegheiter 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 skjøn, herunder vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast mislegheiter 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.

Postadresse
Postboks 7734 Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse
Lerstadvegen 545, 4. Etg.
E-postadresse
komrev3@komrev3.no

Telefon
70 17 21 50

Telefaks
70 17 21 51

Bankkonto
6540 05 00465

Foretaksregisteret
NO 971 562 587

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 Ørskog kommune per 31. desember 2010, 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 med atterhald om budsjett*

Innan enkelte tenesteeiningar er det overskridingar i høve vedteke budsjett. Det vert vist til årsmeldinga frå rådmannen, der årsakene til dette er gjort nærare greie for.

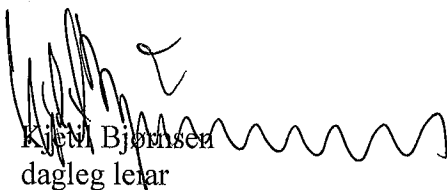
Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi, med unntak av forholdet nemnt i avsnittet ovanfor, at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

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 kommunal rekneskapsskikk i Noreg.



Kjell Bjørnsen
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 03.05.2011

**SAK 04/11
VEDK. OPPFØLGING AV SAK 16/09 OG SAK 14/10 - PRAKTISERING AV LOV
OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER FOR UTVALDE PROSJEKT I ØRSKOG
KOMMUNE**

I sak 14/10 gjorde kontrollutvalet slikt samrøystes vedtak:

- 1. Kontrollutvalet viser til tidlegare saker som gjeld praktisering av Lov om offentlige anskaffelser og ber kommunen skjerpe sine rutinar på dette området.*
- 2. Kontrollutvalet vil også understreke behovet for prosjektering ved investeringsprosjekt.*
- 3. Kontrollutvalet ber om ein skriftleg oversikt over alle investeringsprosjekt som er i gang eller er avslutta i 2010 med dokumentasjon på at Lov om offentlige anskaffelser er følgd.*
- 4. Saka blir å sende kommunestyret til orientering.*

Særutskrift vart sendt kommunen like etter møtet og purring vart i ettertid sendt med svarfrist 01.04.2011.

Det er ikkje motteke svar når det gjeld punkt 3 i vedtaket.

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

v e d t a k :

Kontrollutvalet ber om svar innan 01.06.2011.

Harald Rogne
dagleg leiar