

ØRSKOG KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING
30.04.2015

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I ØRSKOG KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

måndag, 04.05.2015 kl. 16.00
på rådhuset

SAKLISTE:

- Sak 06/15 - Godkjenning av møtebok frå møte 03.02.2015
- « 07/15 - Årsmelding 2014 – Ørskog kommune
- « 08/15 - Kommunerekneskapen 2014 – Ørskog kommune
- « 09/14 - Utsett sak om brøyting, jf. sak 03/15
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 harald.rogne@sksiks.no.

Knut Helge Vestre
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
ØRSKOG KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 3. februar 2015 kl. 15.00

Møtestad: Rådhuset

Møtet vart leia av: Knut Helge Vestre

Elles til stades:

Inga Helen Støversten og Egil Vestre

= **3 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.

Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen.

Frå Ørskog kommune møtte ordførar Torbjørn Fylling, rådmann Synnøve Vasstrand Synnes (ikkje i sak 01/15) og saksbehandlar økonomi Elisabeth Vestre Øverås.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

SAK 01/15

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 2. JUNI 2014

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 2. juni 2014 blir godkjent.

SAK 02/15

**EIGENDEL FOR KOMMUNAL HELSE- OG OMSORGSTENESTE -
SLUTTOPPGJER**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 28.01.2015

Rådmannen orienterte om dei midlertidige problema kommunen hadde hatt med å administrere denne ordninga.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet avventar rapportering frå kommunerevisjonen om administrering og innkrevjing av eigendelar.

**SAK 03/15
BRØYTING**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 28.01.2015

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Saka blir å kome tilbake til i neste møte.

**SAK 04/15
DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN (BUDSJETTSITUASJONEN) I ØRSKOG
KOMMUNE**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 28.01.2015
Rådmannen orienterte, det er forventa underskot i rekneskapen for 2014.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**SAK 05/15
UAVHENGIGHEITSERKLÆRING FRÅ REVISOR**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 28.01.2015

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Knut Helge Vestre
leiar
(sign)

Inga Helen Støversten
nestleiar
(sign.)

Egil Vestre
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Ørskog kommune

Dato: 30.04.2015

**SAK 07/15
ÅRSMELDING 2014 – ØRSKOG KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2014 – 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 ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek årsmelding 2014 for Ørskog kommune til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Ørskog kommune

Dato: 30.04.2015

SAK 08/15
KOMMUNEREKNESKAPEN 2014 – ØRSKOG KOMMUNE

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2014 - Ørskog kommune
2. Kommunerekneskapen 2014 - Ørskog kommune

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.

Rekneskapen viser eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 6.032.689,-.

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

uttale:

1. Ørskog kommune sin rekneskap for 2014 blir godkjent.
2. Innan enkelte tenesteeiningar ligg det føre overskridingar i forhold til vedteke budsjett og kontrollutvalet vil presisere at årsbudsjettet er bindande, jf kommunelova § 47 nr. 1
3. Kontrollutvalet viser til det negative rekneskapsresultatet og presiserer at det er ei viktig oppgåve å få kommunens økonomi i balanse.
4. Kontrollutvalet vil følgje opp den økonomiske utviklinga i 2015.

Harald Rogne
dagleg leiar

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Solrun A. Tusvik

Vår dato:
15.04.2015
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

Til
Kommunestyret i
Ørskog kommune

KOMMUNEREKNESKAPEN 2014 – ØRSKOG KOMMUNE – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Ørskog kommune som viser kr 138 668 549,-, til fordeling drift og eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 6 032 689,-. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2014, 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 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 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 beløp 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 Ørskog kommune per 31. desember 2014, 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 ligg det føre overskridingar i høve vedteke budsjett.

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen, med unntak av forholdet nemnt ovanfor, 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 årsrekneskap
en 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 bokføringsskikk i Noreg.



Kjell Bjørnsen
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Ørskog kommune

Dato: 30.04.2015

SAK 09/15
UTSETT SAK OM BRØYTING

Det blir vist til sak 03/15 som følgjer vedlagt. Behandlinga av den saka vart utsett. Det blir lagt opp til ei orientering frå rådmannen om dette temaet i møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Ørskog kommune

Dato: 28.01.2015

SAK 03/15
BRØYTING

Kontrollutvalet ønskjer oversikt over kor mykje Ørskog kommune brukar i brøyting pr. år og kva kontrollrutinar kommunen har på kontroll av timetalet.

Vidare ønskjer utvalet å få opplyst kva for konkurranse som det er lagt opp til når oppdrag blir tildelt.

Det er ønskjeleg med ei skriftleg utgreiing anten før eller etter møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar