

MIDSUND KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

08.12.2014

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I MIDSUND KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**måndag, den 15.12.2014 kl. 17.15 på
Midsund kommunehus**

SAKLISTE:

- | | | |
|-----|-------|---|
| Sak | 07/14 | - Godkjenning av møtebok frå møte 26.05.2014 |
| « | 08/14 | - Utreiing om organisering av revisjonsdistrikt - orientering |
| « | 09/14 | - Uavhengighetserklæring frå revisor |
| « | 10/14 | - Vedkomande budsjett 2015 – Midsund kontrollutval |
| « | 11/14 | - Økonomirapport 2. tertial 2014 |
| | | 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.

Johan Oppen
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
MIDSUND KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 26. mai 2014, kl. 17.15
Møtestad: Midsund kommunehus

Møtet vart leia av: Kåre Bjørnerem

Elles til stades:

Svanaug Lillebø Rakvåg og Gro Brønnestad

= 3 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.
Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen.

Frå Midsund kommune møtte ordførar Einar Øien, rådmann Kjetil Ugelvik og økonomisjef Anne Oterhals.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

SAK 01/14

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 10. DESEMBER 2013

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 10. desember 2014 blir godkjent.

SAK 02/14

UTGREIING OM ORGANISERING AV REVISJONSDISTRIKT

Saksdokument datert 04.12.2013 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 03/14**ÅRSMELDING 2013 – MIDSUND KOMMUNE**

Innstilling datert 20.05.2014 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2013 for Midsund kommune til orientering.

SAK 04/14**KOMMUNEREKNESKAPEN 2013 – MIDSUND KOMMUNE**

Innstilling datert 20.05.2014 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

Midsund kommune sin rekneskap for 2013 blir godkjent.

SAK 05/14**INNSTILLINGSRETT – RÅDMANNEN ELLER KONTROLLUTVALET**

Saksdokument datert 20.05.2014 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

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

SAK 06/14**OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK – RUTINAR FOR INFORMASJON TIL KOMMUNESTYRET OM GJENNOMFØRING AV POLITISKE VEDTAK**

Saksdokument datert 20.05.2014 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet går ikkje vidare med saka no.

Kåre Bjørnerem
fung. leiar
(sign.)

Svanaug Lillebø Rakvåg
medlem
(sign)

Gro Brønnestad
varamedlem
(sign.)

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Midsund kommune

Dato: 08.12.2014

SAK 09/14
UAVHENGIGHEITSERKÆRING FRÅ REVISOR

Som vedlegg følger:

- Brev frå kommunerevisjonen datert 14.08.2014

Det blir vist til vedlagte dokument som blir lagt fram utan nærare kommentarar.

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

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

Til kontrollutvalget

i Midsund kommune

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Komrev3 IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. KommuneLoven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (kommunen) deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges, dvs. kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolLoven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Midsund kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Midsund kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Komrev3 IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Midsund kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Komrev3 IKS for tiden opptrer som fullmektig for Midsund kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Ålesund, 14. august 2014

Kjetil Bjørnsen

Oppdragsansvarlig revisor Midsund kommune

Midsund kontrollutvalg

ENGASJEMENTSBREV - MIDSUND KOMMUNE

1. Innledning

Komrev3 IKS er gjennom egen selskapsavtale revisor for Midsund kommune.

Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet (og foretaksregnskapene). Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kommunen går fram av selskapsavtalen.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides det brev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen, dette sendes administrasjonen.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarter, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen, vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet halvårlig.

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget og rådmannen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder.

Med hilsen



Kjetil Bjørnsen
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Midsund kommune

Dato: 08.12.2014

**SAK 10/14
VEDKOMANDE BUDSJETT 2015 - MIDSUND 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 følgje 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 Midsund kontrollutval sine lokale utgifter. Desse utgiftene bør saman med dei utgiftene som er nemnt ovanfor leggst 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 Midsund kommune. Dette budsjettoppsettet derimot vil omfatte kurs og opplæringsutgifter samt reiseutgifter knytt til desse.

Det er viktig at kontrollutvalet får halde seg ajour kunnskapsmessig. Nyttan 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 :

Budsjettet for kontrollutvalet sin opplærings- og reiseaktivitet blir sett til 25.000 kroner.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Midsund kommune

Dato: 08.12.2014

SAK 11/14
ØKONOMIRAPPORTERING 2. TERTIAL 2014 - MIDSUND KOMMUNE

Som vedlegg følger:

- Kommunestyresak 14/60

Generelt
Formell bakgrunn for rapportering

Av budsjettforskriftene §10 går følgjande fram:

"Administrasjonssjefen, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen eller kommune- eller fylkesrådet finner rimelig grunn til å annta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret eller fylkestinget foreslås nødvendige tiltak"

Av kommentarane til § 10 går det fram at det skal skje rapportering til kommunestyret om den faktiske utviklinga i inntekter og utgifter sett i forhold til dei inntektene og utgiftene som er ført opp i årsbudsjettet. Rapporteringa skal skje med jamne mellomrom og minimum to gongar i året. Ved tilstrekkelege avvik skal det settast i verk tiltak. Med tiltak blir det meint ikkje berre justeringar av dei oppførte inntektene og løyvingane som er nødvendige for å sikre/oppretthalde kravet om balanse i årsbudsjettet, men også mulige tiltak innanfor budsjetttrammene som t.d. å endre innhald i det kommunale tenestetilbodet.

Generelt sett bør kommunane fastsette reglar for omfang og hyppigheit av rekneskapsrapportering i løpet av året. Det bør også gå fram kva nivå det skal rapporterast på. Dei ulike nivåa bør få rekneskapsrapportering på sitt respektive nivå. Kommunestyret må få rapportering på same nivå som det vedtekne budsjettet. Det bør også føreligge eit system for periodisering av utgifter og inntekter.

Vedkomande framlagte rapport

Prognosane for rekneskapsresultatet for 2014 er eit meirforbruk (underskot) på 1.8 mill.kroner.

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

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar



Midsund kommune
Rådmannen

Arkivsak: 2014/405-1
Arkiv: 150
Saksbeh: Ketil Ugelvik
Dato: 19.09.2014

Saksframlegg

Økonomirapport 2. tertial 2014

Utvalsak	Utval	Møtedato
14/16	Helse- og omsorgsutval	25.09.2014
14/16	Oppvekst- og kulturutval	29.09.2014
14/50	Formannskapet	29.09.2014
14/60	Kommunestyret	16.10.2014

Forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tek økonomirapporten per 2.tertial 2014 til vitande.
2. Kommunestyret tek finansrapporten per 2. tertial 2014 til vitande.
3. Rådmannen får fullmakt til å omdisponere fordelte inntekter frå VA 2014 på totalt kroner 140.000,-

Behandling i Helse- og omsorgsutval - 25.09.2014

Rådmann Ketil Ugelvik orienterte om økonomirapport for 2. tertial.

Samrøystes vedtak i Helse- og omsorgsutval - 25.09.2014

Helse- og omsorgsutvalet tar Økonomirapport 2. tertial 2014 til vitande.

Behandling i Oppvekst- og kulturutval - 29.09.2014

Utvalet ikkje vedtaksfør.

Vedtak i Oppvekst- og kulturutval - 29.09.2014

Behandling i Formannskapet - 29.09.2014

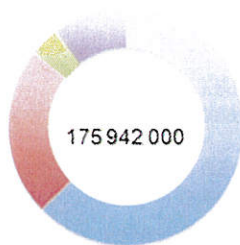
Representanten Odd Helge Gangstad vart permittert.
4 voterande.



Foto Marte Fremstedal

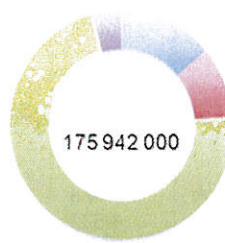
Økonomirapportering 2. Tertial 2014

Fordeling av utgifter og inntekter i driftsbudsjett 2014



Utgifter

- Lønn og sosiale utgifter
- Varer og tjenester og interne fordelinger
- Overføring til andre
- Finans, avskrivninger, fond og resultat



Inntekter

- Salgsinntekter
- Refusjonar og interne fordelinger
- Overføring
- Finans, motpost avskrivninger, fond og resultat

Fordeling er ut i frå opprinnelig budsjett 2014

Lønn og sosiale utgifter er den klart største utgiftsposten og utgjør 72,5% av driftsutgiftene, medan skatt og rammeoverføringer er den største inntektskjelda og utgjør meir enn 75% av inntektene.

Investering

Regulert budsjett på investering i anleggsmidler for 2014 er på 23.6 mill kr

Det vert no i forbindelse med 2. tertial lagt fram eiga sak med forslag om å endre/ redusere ulike investeringsprosjekt med 2.37 mill kroner. Å budsjettregulere investeringsbudsjettet er viktig med tanke på kva for prosjekt som skal innarbeidast i neste års budsjett. Det er og viktig å få ei best mogeleg oversikt over kva vi kan forvente at vi treng å bruke av lån i år sett i forhold til årets låneopptak, rest ubrukte lånemiddel og behov for nye lån neste år.



Foto Eldar Håbet

Fråvær

Per 2. tertial 2014 samanlikna med same periode i 2013 og 2012

Permisjonar m/lønn	2014	2013	2012
Fråværsdagar i %	0,3%	0,3%	0,3%
Dager barns sjukdom (dagsverk)*	123	140	136
Sjukefråvær (%) fordel per fråværsperiode/art	2014	2013	2012
Eigenmelding (1-8 dagar)	1,0%	1,3%	1,2%
Bedriftsbetalt (9-16 dagar)	0,4%	0,5%	0,6%
Trygdebetalt (17 dagar-1 år)	6,0%	3,5%	5,1%
Totalt fråvær i dagar	2 211	1 661	2 132
Sjukefråvær (%) per tenestegruppe	2014	2013	2012
Politikk og administrasjon	1,2%	1,9%	**10,0%
Oppvekst og kultur	6,4%	5,4%	3,4%
Helse og omsorg	7,2%	6,7%	11,1%
Teknisk administrasjon, felles vedlikehald og reinhald	**15,0%	7,0%	5,5%
Totalt fråvær	7,3%	5,9%	7,4%

* Ikkje heilt nøyaktige statistikk på totale dagsverk med permisjon med lønn ved barns sjukdom, **langtidssjukefråvær

Kommentarar

Fråværet har auka med 1,4% samanlikna med 2.tertial 2013. Tala syner store variasjonar frå eining til eining.

Under oppvekst ligg barnehagane høgt med over 11%.

For helse og omsorg har sjukefråværet auka både på Midsund sjukeheim frå 6,4% til 9,2% og i Heimenesta frå 1,9% til 5,6%.

Statistikken syner at det er langtidsfråværet som aukar.

Rådmannen vil framleis ha sterk fokus på sjukefråværet og kva som kan gjerast for å redusere det.

Skatt og rammeoverføringar

I revidert nasjonalbudsjett er både skatteanslag og innbyggartilskot justert ned med kr 535 000,-. Vårt budsjett er tilsvarende nedjustert.

Ein lågare lønnsvekst - 0,2% (3,3%) og deflator med - 0,1% (2,9%) skal kompensere for noko og utgjør om lag kr 200 000,- for driftseiningane.

Det er budsjettet med kr 850 000,- i ekstra skjønsmidlar frå Fylkesmannen. Siste tildeling skjer først i oktober og etter særskild søknad frå kommunane.

Finans

Forventa innsparing på kr 700 000,- skuldast noko lågare lånerente og noko meir i renteinntekter enn budsjettet.

Midsund skule (i heile 1000)

	Regnskap	Prognose	Prognose	Regulert	forventa
	jan-august	sept-des	på året	Budsjett	meir/mindre- forbruk
Rekneskap 2. tertial 2014					
Midsund skule	9 494	6 421	15 915	15 735	180

Kommentar

Det kom til fleire minoritetsspråkleg elevar som skal ha spesialundervising etter at budsjett var lagt. Dette medfører meirkostnader og eit mogeleg meirforbruk på rundt kr 180 000,- som vart varsla i 1 tertial. Elles stort sett i balanse.

Investering 2014

Ramme på **prosjekt 225 Inventar og utstyr til skulen** på kr 300 000,- blir nytta fullt ut

Raknes skule og SFO (i heile 1000)

	Regnskap	Prognose	Prognose	Regulert	forventa
	jan-august	sept-des	på året	Budsjett	meir/mindre- forbruk
Rekneskap 2. tertial 2014					
Raknes skule og SFO	4 395	3 153	7 548	7 548	-

Kommentar

Ikkje meldt om forventa meir – eller mindreforbruk i 2014

Midsund kulturskule (i heile 1000)

	Regnskap	Prognose	Prognose	Regulert	forventa
	jan-august	sept-des	på året	Budsjett	meir/mindre- forbruk
Rekneskap 2. tertial 2014					
Midsund kulturskule	988	423	1 411	1 411	-

Kommentar

Forventar noko høgare lønnskostnader men med auka elevbetaling reknar ein med å komme ut i balanse.

Midsund sjukeheim

Resultatet etter 2. tertial viser at sjukeheimen kan komme ut med eit meirforbruk på kr. 1 mill. I hovudsak gjelder det lønnskostnader.

Heimetenesta

Har ekstra store kostnader knytt til hjelpemidlar som skal plasserast ut i heimane. Fortsetter behovet vil det bety ca kr. 95.000 i meirforbruk.

Butenesta

Myratun: Resultatet etter 2. tertial viser eit meirforbruk på lønnskostnader. Meirkostnaden må sjåast i forhold til auke i refusjon for særleg ressurskrevjande tenester.

Investering - Prosjekt 320 Utstyr til legekontoet

Budsjettet ramme er på kr 500 000,-, rekneskapen viser ein kostnad på kr 585 000,-

NAV (i heile 1000)

	Regnskap	Prognose	Prognose	Regulert	forventa
	jan-august	sept-des	på året	Budsjett	meir/mindre- forbruk
Rekneskap 2. tertial 2014					
NAV, sosialtenesta	1 031	896	1 927	2 027	-100

Kommentar

Basert på rekneskapstala per andre tertial er det ikkje forventa meirforbruk i 2014, men noko innsparing på økonomisk sosialhjelp og KVP (kvalifiseringsprogrammet).

Barnevern (i heile 1000)

	Regnskap	Prognose	Prognose	Regulert	forventa
	jan-august	sept-des	på året	Budsjett	meir/mindre- forbruk
Rekneskap 2. tertial 2014					
Barnevern	955	745	1 700	1 700	-

Kommentar

Ikkje meldt om forventa meir - eller mindreforbruk

reknemetode. For kommunen sitt driftsbudsjett samla gir dette små konsekvensar og rådmannen ber om fullmakt til å internjustere budsjettet.

Etter første fakturering av kommunale gebyr ser ein at inntekta er budsjettert litt for høgt. Noko som kan bety meir bruk av sjølvkostfond.

I VAR- budsjett 2014 er det budsjettert med ei samla tilbakebetaling til kommunen på kr. 316.000,-. Etterkalkyle 2013 viste at rest skyldig kommunen hadde er på kr. 264.000,-, noko som medfører at kommunen får overført kr 52.000,- mindre enn budsjettert.

Investeringar Teknisk og VA med kommentarar

Investeringsregnskap per 31.august 2014 per prosjekt	Prognose	Budsjett 2014	
	2014	2014	Kommentarer
Soknet - Nord Heggdal kapell - naudutgang	235	235	Under arbeid
sum Midsund sokn	235	235	
Bustadfelt - tilrettelegging	-	200	Blir ikkje oppstarta i år - budsjettregulering
Reinholdsmaskiner - skule og sjukeheim	165	160	Ferdig
Midsund skule - nybygg /nyanlegg - sjå og prosjekt 499	375	375	Ferdig - Kjøp av paviljong
Gjerdet barnehage - nybygg/nyanlegg	45	45	Under arbeid
Midsund sjukeheim - kjøle- og fryseanlegg	199	200	Ferdig
Helsesenteret - ombygging og standardheving	320	320	Under arbeid
Myratun - nybygg/nyanlegg	265	265	Under arbeid
Raknes skule - Brannalarmanlegg			
Midsund skule - nybygg Bibliotek, kulturskule, vaksenopplæringjff k-	2 000	5 000	Budsjettjustering
Digitale kart	100	100	Under arbeid
Brannvesenet - Utstyr	171	150	Ferdig
Komm veg - Selvika Byggetrinn I og II	-147	-	Sal av tomt. Budsjettjustering
Komm veg - opprusting rundt senteret	600	600	Ikkje oppstarta
Komm veg - Veg og park ved Nord Heggdal kapell	3 550	3 400	Under arbeid - venter på ferdigst og masseoppset
Komm veg - Standardheving (Asfaltering)	500	500	
Komm veg - Støttnesvegen - FV 668 til Breivikvegen	1 400	1 240	Under arbeid
Tomt/grunn Midsund sentrum Midsund Marina	500	500	Under arbeid
			Blir ikkje oppstarta i år. Venter på tilskot frå MR
Fjellsenden parkeringsplass	-	480	fylke. Budsjettjustering
Gangveg og veglys Breivikvegen (k-sak juni 2012)	-	-	
Gangveg Industrivegen	-	200	Blir ikkje starta opp i år. Budsjettjustering
Adressering av bygg	51	200	Under arbeid. Budsjettjustering
Vedlikehald/utbetringstiltak eiga ramme 2014 og 2015*	5 800	4 000	Budsjettjustering
sum teknisk	15 894	17 935	

Investeringsregnskap per 31.august 2014 per prosjekt	Prognose	Budsjett 2014	
	2014	2014	Kommentarer
Komm vatn - Midsund Vassverk	300	100	Under arbeid. Budsjettjustering
Komm avløp - Bøen og Brokvika	2 990	2 990	Under arbeid.
Komm avløp - Midsund avløp	350	250	Under arbeid
Komm avløp - Pumpestasjon Stormyra	100	100	Under arbeid
Komm avløp - Slamavskiller Rakvågen - Torsvika	290	290	Under arbeid
Komm avløp - pumpestasjon Midsund Marina	9	500	Utsett. Budsjettjustering
Komm avløp - ledningsnett Stormyra	18	200	Utsett. Budsjettjustering
sum VA	4 057	4 430	

Oppsummering prognose drift 2014

	Regnskap	Prognose	Prognose	Regulert	forventa
	jan-august	sept-des	på året	Budsjett	meir/mindre- forbruk
Rekneskap 2. tertial 2014					
Politikk og revisjon	1 103	767	1 870	1 870	-
Administrasjon og fellesutgifter	6 361	4 636	10 997	10 797	200
Tilskot til Midsund sokn, andre trussamfunn	1 373	337	1 710	1 710	-
Oppvekst og kultur	915	709	1 624	1 624	-
Vaksenopplæring, PPT og spesialsikular	1 421	756	2 177	2 177	-
Midsund skule	9 494	6 421	15 915	15 735	180
Raknes skule og SFO	4 395	3 153	7 548	7 548	-
Privat grunnskule	1 509	502	2 011	1 611	400
Midsund kulturskule	988	423	1 411	1 411	-
Midsund barnehage	3 625	1 730	5 355	5 315	40
Gjerdet barnehage	4 650	3 351	8 001	8 191	-190
Andre barnehagar	117	98	215	215	-
Helse- og omsorg admin og fellesutgifter	811	332	1 143	1 143	-
Helsetenester	6 309	3 669	9 978	9 328	650
Midsund sjukeheim	13 358	7 182	20 540	19 540	1 000
Heimetenesta	5 457	3 589	9 046	8 951	95
Butenesta	7 979	3 258	11 237	11 237	-
NAV, sosialtenesta	1 031	896	1 927	2 027	-100
Barnevern	955	745	1 700	1 700	-
Teknisk admin og fellesutgifter	2 596	-1 693	903	903	-
Eigedomsforvaltning	5 627	5 318	10 945	10 945	-
Kommunale utleigebustader	-828	-7	-835	-835	-
Oppmåling, byggesak og planarbeid	31	139	170	170	-
Brann- og oljevern	1 303	720	2 023	2 023	-
Kommunale vegar, samferdsel	767	1 446	2 213	2 013	200
Landbruk og viltforvaltning	171	150	321	321	-
VAR	70	-333	-263	-315	52
					2 527
Skatt og ramme ovf, andre statstilskot	-82 436	-43 319	-125 755	-125 755	-
Motpost avskriv og kalk kostnader VAR	-3 748	-1 894	-5 642	-5 642	-
Årsoppgjær pensjon og arb giv avgift	-450	-4 589	-5 039	-5 039	-
Finansområdet	4 427	3 635	8 062	9 062	-700
Avsetningar/bruk av avsetningar	-	-75	-75	-75	-
Ikkje fordelte inntekter og utgifter	-52	146	94	94	-
Netto	-671	2 198	1 527	-	1 827

Det er nokre små avvik i regnskapstale for einingane per 2 tertial i tabell over og i oversikta som ligg framme for kvar driftseining. Dette er grunna korreksjonar gjort no i ettertid.

- Prognose på drifta for 2014 syner at einingane kan få eit meirforbruk på om lag 2.5 mill kroner
- På finansområdet er låge lånerenter med på å gi ei forventa innsparing på 0,7 mill kroner

Vedlegg 1 Finansrapport

Finansrapport 2. tertial 2014

Midsund kommune sitt finansreglement vedteke 18. november 2010 seier at finansrapport skal leggst fram for kommunestyret kvar tertial. Nytt finansreglement og rutinar for finansforvaltning vart vedteke i kommunestyret i sak 40/2013.

Likvide midlar

Finansreglementet seier mellom anna at likvide midlane kan plasserast i bankinnskot i norske kroner. Eit innskot skal ikkje overstige 15 million kroner og bindast for meir enn 18 månader

Midsund kommune sine midlar meint til driftsformål, ubunde investeringsfond og ubrukte lånemiddel er plassert i bankinnskot i norske sparebankar.

Samla bankinnskot per 31 august 2014 er på om lag 44 million kroner (eks skattetrekk og næringsfond).

Midsund kommune nyttar Sparebank 1 SMN som hovudbank. Avtalen vart inngått 16. juni 2012 og har ei varigheit på 3 + 1 år, rentevilkår er 3 månaders Nibor + 1,05%.

Vi har og noko ledige likvide midlar plassert i bankinnskot i andre norske bankar med 3 md bindingstid.

Elles er alle likvide midlar plassert i bankinnskot utan binding.

Gjeldsportefølje

Finansreglementet seier at lån skal takast opp i norske kroner. Det skal innhentast minst to konkurrerande tilbod ved opptak av nye lån. Eit einskild lån skal ikkje overstige 55% av samla gjeldsportefølje. Gjeldsportefølja skal ha ein fastrentedel på minimum 25% og maksimum 70%.

Midsund kommune hadde per 31.12.2013 134.4 million kroner i lån i Kommunalbanken og 1 million kroner i lån i Husbanken til egne formål.

Frå Kommunalbanken sin porteføljeoversikt per 21.09.2014

Kommunalbanken

Portefølje oversikt

Nummer	Beløp	Restgjeld	Rente	Bindingstid	Produkt	Type	Innløsnings- termin
20090085	88 784 000	76 536 300	2,12	17.11.2014	3 mnd Nibor	Serie	16.02.2049 ::
20090408	54 423 420	34 568 010	2,11	15.12.2014	3 mnd Nibor	Serie	15.12.2045 ::
20100053	44 800 000	37 585 800	3,57	08.11.2015	Fastrentelån	Serie	09.05.2050 ::
Totalt	148 690 110						

Gsn renter 2,48%

Vedlegg 2 - Driftsregnskap skjema 1 A og 1 B per 2. tertial 2014

Regnskapsskjema 1A	Regnskap jan-aug 2014	Buds(end) 2014	Budsjett 2014	Regnskap jan-aug2013
Skatt på inntekt og formue	27 061 774	45 400 000	45 700 000	27 956 498
Ordinært rammetilskudd	55 339 250	79 415 000	79 650 000	51 778 905
Andre generelle statstilskudd	34 728	940 000	940 000	270 602
Sum frie disponible inntekter	82 435 752	125 755 000	126 290 000	80 006 005
Renteinntekter og utbytte	902 703	910 000	910 000	455 936
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	2 457 129	4 750 000	4 750 000	2 425 594
Avdrag på lån	2 841 273	5 200 000	5 200 000	2 876 820
Netto finansinnt./utg.	-4 395 700	-9 040 000	-9 040 000	-4 846 478
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	2 650 594	2 575 594	2 000 000	1 112 177
Til bundne avsetninger	842 363	1 100 000	1 100 000	2 148 556
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	2 650 594	2 650 594	-	1 112 177
Bruk av ubundne avsetninger	-	-	-	-
Bruk av bundne avsetninger	665 711	1 340 000	1 340 000	428 369
Netto avsetninger	-176 652	315 000	-1 760 000	-1 720 187
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Til fordeling drift	77 863 400	117 030 000	115 490 000	73 439 341
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	78 526 004	117 030 000	115 490 000	70 929 086
sum	662 604	-	-	-2 510 255

Regnskapsskjema 1B - drift	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Politikk og revisjon	1 102 764	1 870 000	1 870 000	1 082 114
Administrasjon og fellesutgifter	6 359 934	10 797 000	10 679 000	5 484 401
Tilskot til Midsund sokn og til andre trudemss	1 373 301	1 710 000	1 710 000	1 000 152
Oppvekst og kultur	915 016	1 624 000	1 624 000	668 038
Vaksenopplæring, PPT og spesialskular	1 420 503	2 177 000	2 177 000	1 363 227
Midsund skule	9 499 514	15 735 200	15 735 200	8 649 799
Raknes skule og SFO	4 399 017	7 548 000	7 548 000	4 815 257
Privat grunnskule	1 508 871	1 611 000	1 086 000	688 995
Midsund kulturskule	987 691	1 410 859	1 400 859	816 347
Midsund barnehage	3 625 303	5 315 000	5 115 000	3 001 504
Gjerdet barnehage	4 650 382	8 189 000	7 994 000	4 587 788
Andre barnehagar	116 990	215 000	75 000	324 086
Helse- og omsorg administrasjon og fellesutg	811 086	1 143 000	1 143 000	726 800
Helsetenester	6 308 665	9 328 000	9 323 000	6 476 620
Midsund sjukeheim	13 358 141	19 540 000	19 540 000	12 236 509
Heimetenesta	5 456 630	8 951 000	8 951 000	6 536 597
Butenesta	7 978 783	11 237 000	11 237 000	12 991 642
NAV, sosialtenesta	1 030 720	2 027 000	2 027 000	1 238 149
Barnevern	955 215	1 700 000	1 700 000	924 200
Teknisk administrasjon og fellesutgifter	2 595 760	903 062	903 062	293 235
Eigedomsforvaltning	5 627 355	10 945 382	10 910 882	4 807 246
Kommunale utleigebustader	-828 314	-834 840	-800 340	-694 792
Oppmåling, byggesak og planarbeid	30 555	170 133	170 133	381 079
Brann- og oljevern	1 302 832	2 023 027	2 023 027	1 062 436
Kommunale vegar, samferdsel	767 190	2 012 558	2 012 558	845 186
Landbruk og villforvaltning	171 030	320 980	320 980	42 917
VAR	70 083	-	-	-
sum fordelt 1 B	81 595 017	127 668 361	126 475 361	80 351 538
Momskompensasjon investeringar	-	-	-	-2 170 021
Motpost avskrivninger og kalk kostnader VAR	-3 747 702	-5 641 573	-5 641 573	-642 635
Årsoppgjer Pensjon og arb giv avg	-450 000	-5 039 000	-5 404 000	-
Sum hovedansvar: 990 Ikkje fordelte inntekte	-50 686	95 469	95 469	-
Finans og Fond korreksjons 1 A og 1B	1 179 375	-53 257	-35 257	-6 609 796
sum ufordelt 1 B	-3 069 013	-10 638 361	-10 985 361	-9 422 452



Midsund kommune
Teknisk

Arkivsak: 2014/154-3

Arkiv:

Saksbeh: Inge Rakvåg

Dato: 19.09.2014

Saksframlegg

Budsjettregulering -2. tertial - investering 2014.

Utvalsak	Utval	Møtedato
14/51	Formannskapet	29.09.2014
14/61	Kommunestyret	16.10.2014

Forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtek budsjettendring i brutto ramme på følgjande investeringsprosjekt for 2014:

Investering i nybygg/ nyanlegg 2014 minkast med kr 2.370.000,-

- Prosjekt 410 Bustadfelt - Budsjettramme minkast med kr 200 000,-
- Prosjekt 420 Midsund skule, kjøp av paviljong - kr 375 000,- Overført til prosjekt 499.
- Prosjekt 431 Midsund skule, bibliotek - Budsjettramme minkast med kr 3 000 000,-
- Prosjekt 470 Kommunal veg, Selvika – inntekt aukast med kr -150 000,-
- Prosjekt 472 Veg og parkeringsplass ved Nord Heggdal kapell – Budsjettramme aukast med kr 150 000,-
- Prosjekt 478 Fjellsenden P plass - Budsjettramme minkast med kr 480 000,-
- Prosjekt 482 Adressering - Budsjettramme minkast med kr 150 000,-
- Prosjekt 499 Vedlikehald 2014 - Budsjettramme aukast med kr 1 800 000,-
- Slå saman prosjekt 420 Midsund skule med prosjekt 499 Vedlikehald 2014 og 2015.
- Prosjekt 500 Midsund vassverk - Budsjettramme aukast med kr 200 000,-
- Prosjekt 525 Midsund avløp - Kommunale avløp – Budsjettramme aukast med kr 100 000,-
- Prosjekt 528 Midsund avløp, pumpestasjon Midsundfjora - Budsjettramme minkast med kr 490 000,-

- Prosjekt 478 Fjellsenden P plass – blir ikkje starta opp i år - Budsjettramme minkast med kr 480 000,-. I samråd med formannskaper er dette prosjektet utsett til 2015. Må få avklart tilskot frå MR fylke.
- Prosjekt 482 Adressering - Budsjettramme minkast med kr 150 000,-. Vanskeleg å få tid til å arbeide med prosjektet.

- Prosjekt 499 Vedlikehald 2014 - Budsjettramme aukast med kr 1 800 000,-

Budsjett – budsjettert fordeling av ramme

499 Ny løyving gjeve i k-sak 87/2013	2014	2015	sum
Midsund sjukeheim -ombygging strandarheving jf k sak		2 500	2 500
Midsund skule - ombygging/standardheving	2 500	-	2 500
Kommunale vegar- utbetring/standardheving	1 000	1 000	2 000
Gatelys - utbetring/standardheving	500	500	1 000
sum	4 000	4 000	8 000

Budsjett (kjøp av paviljong og budsjett 2015)

420 Midsund skule	2014	2015	sum
Utbetring Midsund skule	375	3 300	3 675

Forslag til nytt budsjett.(Slå saman prosjekt 420 med 499)

499 Forslag til endring (slåår saman 499 og 420)	2014	2015	sum
Midsund sjukeheim -ombygging strandarheving jf k sak		2 500	2 500
Kommunale vegar- utbetring/standardheving	1 400	600	2 000
Gatelys - utbetring/standardheving	900	100	1 000
Midsund skule - ombygging/standardheving	3 500	-	3 500
Midsund skule - ombygging/standardheving (	375	2 300	2 675
sum	6 175	5 500	11 675

* Samla budsjettramme Midsund skule inkl. paviljong er blir kr. 6 175 000.

Husbanken sin investeringsramme for rentekompensasjon, skulebygg, er på

kr. 5 800 000,-, og gjeld til og med 2015.

Kr. 375 000 - Kjøp av paviljong, eige vedtak.

Å ha berre eit prosjektnummer for utbetring/ standardheving gjer at ein får betre økonomisk oversikt, særleg for Midsund skule.

- Midsund skule – utskifting av ytterdører og pussing av golv står igjen i år.

Økonomiske / administrative konsekvensar:

Regulert investeringsbudsjett gjev eit betre grunnlag for komande budsjettprosess.

Ketil Ugelvik
Rådmann

Inge Rakvåg
Teknisk sjef

Vedlegg (prenta): ingen

Vedlegg (uprenta):mappe

Særutskrift går til: Økonomi og kommunerevisjonen.