

MØTEINNKALLING

12.06.2015

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SANDØY KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

onsdag 17.06.2015 kl. 13.15 på Sandøy Rådhus

SAKLISTE:

- Sak 06/15 - Godkjenning av møtebok frå møte 8. april 2015
- « 07/15 - Årsmelding 2014 – Sandøy kommune
- « 08/15 - Kommunerekneskapen 2014 – Sandøy kommune
- « 09/15 - Personalsak, B-sak, rådmannen blir bedt om å orientere
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.

Helge Ervik
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
SANDØY KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 8. april 2015, kl. 13.00
Møtestad: Rådhuset

Møtet vart leia av Helge Ervik

Elles til stades:
Anne Iversen og Ann Helen Harnes

= **3 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar, Harald Rogne.
Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen.
Frå Sandøy kommune møtte ordførar Hans Endre Sæterøy.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

**SAK 01/15
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 14. OKTOBER 2014**

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 14. oktober 2014 blir godkjent.

**SAK 02/15
RÅDMANNEN SINE UTTALAR OM LØNNSREVISJONSRAPPORT**

Saksdokument datert 30.03.2015 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil presisere at ved eventuell mistanke om misleghald eller uheldig forvaltningspraksis må ein følgje dei prosedyrene som gjeld for slike saker og ordbruken må vere forsvarleg.

Saka blir oversendt kommunestyret til orientering.

SAK 03/15

VEDKOMANDE FULLMAKTER VED RETTSFORLIK I ROMSDAL TINGRETT 29.01.2015

Saksdokument datert 30.03.2015 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Saka blir oversendt kommunestyret til orientering.

SAK 04/15

VURDERING AV HABILITET OG PROSEDYRE FOR LUKKING AV MØTE

Saksdokument datert 30.03.2015 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Saka blir oversendt kommunestyret til orientering.

SAK 05/15

**OM RUNDSKRIV DATERT 30.01.2015 FRÅ KOMMUNAL- OG
MODERNISERINGSDEPARTEMENTET OM FOLKEVALDE SI TEIEPLIKT VED
LUKKING AV MØTE**

Saksdokument datert 30.03.2015 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Saka blir oversendt kommunestyret til orientering.

Helge Ervik
leiar
(sign.)

Anne Iversen
nestleiar
(sign.)

Ann Helen Harnes
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Sandøy kommune

Dato: 12.06.2015

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

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2014 – Sandøy 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.

Årsmeldinga inneheld vurderingar som kan gi grunnlag for drøftingar i møtet. Med bakgrunn i dette blir det ikkje lagt fram forslag til vedtak.

Harald Rogne
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Sandøy kommune

Dato: 12.06.2015

**SAK 08/15
KOMMUNEREKNESKAPEN 2014 – SANDØY KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2014 - Sandøy kommune
2. Sandøy kommune - kommunerekneskapen 2014

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. Kontrollutvalet har også ein funksjon inn mot den interne kontrollen og har hatt til behandling ei sak om svikt i den interne kontrollen innan eining for kultur.

Ansvarleg revisor og administrasjonen har supplert kontrollutvalet med relevant informasjon i det løpande arbeidet.

Rekneskapen viser eit underskot på kr 3.389.379,79. Ei vedteken og budsjettert avsetning til disposisjonsfond på 2.053.000 er strøken i samsvar med rekneskapsreglane ettersom rekneskapen viser underskot. Tilsaman utgjer desse to tala eit avvik frå dei økonomiske måla på nær 5,5 mill. kroner. I budsjettkolonnane er same fondsavsetting oppført med 634.000.

I økonomiplanperioden 2014 til 2017 er det budsjettert med innsparingar/avsetningar på nærare 26 mill. kroner.

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

uttale:

1. Sandøy kommune sin rekneskap for 2014 blir godkjent.
2. Innan enkelte ansvarsområde ligg det føre overskridingar i forhold til vedteke budsjett og kontrollutvalet viser til kommunelova § 46, nr. 3 om at årsbudsjettet skal vere realistisk og § 47 nr. 1 om budsjettet sin bindande verknad.
3. Kontrollutvalet konstaterer ei negativ utvikling i kommunen sin økonomi.

Harald Rogne
dagleg leiar

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

Til
Kommunestyret i
Sandøy kommune

KOMMUNEREKNESKAPEN 2014 – SANDØY KOMMUNE – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Sandøy kommune som viser kr 82 905 081,80, til fordeling drift og eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 3 389 379,79. 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.

Revisors 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 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 Sandøy kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Uttale om andre forhold*Konklusjon med atterhald om budsjett*

Innan enkelte ansvarsområde ligg det føre overskridingar i høve regulert budsjett. Det vert vist til kravet i kommunelova § 46, nr. 3 om at årsbudsjettet skal vere realistisk og § 47 om årsbudsjettet sin bindande verknad.

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

Andre forhold

Det blir vist til rekneskapsforskrifta § 3, som slår fast kva driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen skal omfatte.

Kommunen må gjennomgå sine rutinar for å sikre at tiltak som skal utgiftsførast i driftsrekneskapen ikkje blir ført i investeringsrekneskapen.



Kjell Bjørnsen
dagleg leiar