

SKODJE KOMMUNE  
Kontrollutvalet

**MØTEINNKALLING**  
07.05.2012

Kopi til: Ordføreren  
Revisor  
Rådmann

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I SKODJE KONTROLLUTVAL**

Det vert med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**måndag, 07.05.2012 kl. 16.00 på  
Skodje Rådhus**

**SAKLISTE:**

- Sak 09/12 - Godkjenning av møtebok frå møte 19. april 2012
- ” 10/12 - Årsmelding 2011 – Skodje kommune
- ” 11/12 - Kommunerekneskapen 2011 – Skodje kommune

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](mailto:kontrollutval@kontrollutval.no).

Vigdis T. Bye  
leiar  
(sign.)

# KONTROLLUTVALET I SKODJE KOMMUNE

## MØTEBOK

Møtedato: 19. april 2012, kl. 16.00  
Møtestad: Rådhuset

Møtet vart leia av: Vigdis T. Bye

Elles til stades: Dag Loe Olsen, Grete Dalhaug Berg, Magnar Flaate og Jon Ola Røstad

= **5 voterande**

Frå Skodje kommune møtte ordførar Terje Vadset.  
Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.  
Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen og revisjonsrådgjevar Jens Sæter

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste. Ei tilleggsak vart innmeldt til eventuelt.

### **SAK 05/12 GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 9. FEBRUAR 2012**

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå møte 9. februar 2012 blir godkjent.

### **SAK 06/12 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT NR. 02/2012 – EVALUERING AV INTERNKONTROLLEN I SKODJE KOMMUNE**

Innstilling datert 12.04.2012 frå kontrollutvalsekretariatet.

#### **Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:**

1. Skodje kommunestyre tek Forvaltningsrevisjonsrapport nr. 02/2012: Evaluering av internkontrollen i Skodje kommune til vitande.
2. Skodje kommunestyre ber rådmannen legge fram ei eiga sak for kommunestyret, med orientering av avbøtande tiltak i høve til dei manglane ved internkontrollen som rapporten avdekkjer.

**SAK 07/12**  
**STRATEGIAR, MØTEPLAN M.M. FOR 2012**

Saksutgreiing frå kontrollutvalsekretariatet datert 12.04.2012

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til vitande.

**SAK 08/12**  
**ROLLEAVKLARING VEDKOMANDE REVISJON OG**  
**KONTROLLUTVALSEKRETARIAT (Saka kom opp under eventuelt)**

Saksutgreiing frå kontrollutvalsekretariatet datert 19.04.2012

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Rådmannen blir bedt, innan 25.04.2012, å bekrefte at han er kjent med at han ikkje har innstillingsrett i slike saker.

Vigdis T. Bye leiar (sign.)	Dag Loe Olsen nestleiar (sign.)	Grete Dalhaug Berg medlem (sign.)	Magnar Flaate medlem (sign.)	Jon Ola Røstad medlem (sign.)
-----------------------------------	---------------------------------------	---	------------------------------------	-------------------------------------

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 04.05.2012

**SAK 10/12  
ÅRSMELDING 2011 – SKODJE KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2011– Skodje 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 2011 for Skodje kommune til orientering.

Harald Rogne  
dagleg leiar

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 04.05.2012

**SAK 11/12  
KOMMUNEREKNESKAPEN 2011 – SKODJE KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2011 - Skodje kommune
2. Skodje kommune - kommunerekneskapen 2011

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 ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

**uttale :**

1. Skodje kommune sin rekneskap for 2011 blir godkjent.
2. Innan enkelte driftseiningar 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:  
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:  
30.04.2012  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen

Til  
Kommunestyret i  
Skodje kommune

## KOMMUNEREKNESKAPEN 2011 – SKODJE KOMMUNE – MELDING FRÅ REVISOR

### Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Skodje kommune som viser 177 528 639,- til fordeling drift og eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 6 345 378,-. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2011, 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 rekneskapsskikk 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 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 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 avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Skodje kommune per 31. desember 2011, 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 vesentlege 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, 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.



Kjetil Bjørnsen  
dagleg leiar