

Rådne

Protokoll
Ibestad kontrollutvalg

IBESTAD KOMMUNE	
Avd.	Saksb. HH
13 MAI 2014	
Saksnr. 11/01185	Dek.nr. 27
Ark.kode:	

Dato: 13. mai 2014 kl. 10.00

Sted: Helsesenteret

Til stede: Marvin Eliseussen
Bjørnar Røch
Mona Kristiansen

I tillegg møtte: Revisjonssjef Finn Roar Sørensen
Sekretariatet Odd Olav Pedersen

Sak 05/14 Godkjenning av protokoll fra møte den 14. januar 2014
Enstemmig vedtak: Protokollen fra møte den 14. januar 2014 godkjennes.

Sak 06/14 Referater

A 15.04.2014 Sør-Troms kommunerevisjon IKS. Nummerert brev nr 4 vedrørende
2013. Fellesområde.

Enstemmig vedtak: Referatet tas til orientering.

Sak 07/14 Ibestad kommunes regnskap 2013

Enstemmig vedtak:

De fremlagte kommentarer fastsettes som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes regnskap for 2013.

Sak 08/14 Kontrollutvalgets årsmelding 2013

Enstemmig vedtak: Kontrollutvalgets årsmelding for 2013 oversendes kommunestyret..

Møtet hevet kl.: 12.00

Hamnvik, 13. mai 2014.

Marvin Eliseussen

Bjørnar Røch

Mona Kristiansen



Ibestad kontrollutvalg
v/sekretariatet Odd Olav Pedersen
Skrubbhågveien 17
9404 Harstad

Ibestad kommunestyre

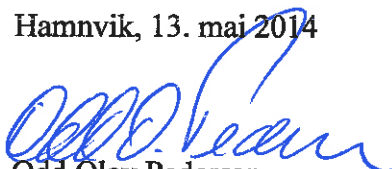
Melding om vedtak i kontrollutvalget den 13. mai 2014

Sak 07/14 Ibestad kommunes regnskap 2013

Enstemmig vedtak:

De fremlagte kommentarer fastsettes som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes regnskap for 2013.

Hamnvik, 13. mai 2014



Odd Olav Pedersen
Sekretariat

Gjenpart til: Formannskapet
Sør-Troms kommunerevisjon IKS

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES REGNSKAP FOR 2013

0. Innledning

Av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 fremgår at når kontrollutvalget blir forelagt revisjonsberetningen av revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas i kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Revisjonsberetning skal avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senes 15. april i det påfølgende år. Underskrevet regnskap datert 14.02.14 og årsmelding 14.04.14, mens fristene er henholdsvis 15.02 og 31.03.

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget passe at denne blir fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er fulgt opp.

1. Regnskapet

Kommunen legger fram et regnskap med positivt netto driftsresultat på kr. 5.962.202 og overskudd på 4.219.534.

Netto driftsresultat viser overskudd fra årets drift etter netto renteutgifter/avdrag og utlån er trukket fra, men før det er tatt hensyn til interne finansieringstransaksjoner. Netto driftsresultat er en viktig indikator på kommunens økonomiske handlefrihet.

Netto driftsresultat er ikke påvirket av de interne finansieringstransaksjonene. Øremerket tilskudd som periodiseres v/avsetning til bundne fond vil gi et positivt tilskudd til netto driftsresultat. Tilsvarende vil utgifter i driftsregnskapet finansiert med bundne driftsfond belaste netto driftsresultat.

Kommunen har investert for kr 4.432 120. mens det er budsjettet kr 5.945.000. I tillegg kommer utlån, avdrag, avsetninger og kjøp av aksjer/andeler, slik at totale utgifter er kr 6.257.054.

Revisjonsberetning

Konklusjon med forbehold om budsjettet

Regnskapsskjema 1B viser at rammeområdene oppvekst og kultur samt plan og næring har hatt et betydelig merforbruk, netto kr 2.602.000 og kr 1.714.000, i forhold til regulert budsjett. Vi viser til redegjørelse i rådmannen årsberetning.

3. Desisjon av regnskapet 2012.

Under behandlingen av Ibestad kommunes regnskap for 2012, kommunestyre sak 40/13, vedtok kommunestyret følgende:

1. Kommunestyret vedtar driftsregnskapet for 2012 med et regnskapsmessig overskudd på kr 5.182.628,47 kroner.
2. Overskuddet avsettes til disposisjonsfond.
3. Kommunestyret vedtar investeringsregnskapet for 2012 i balanse.
4. Kommunestyret tar årsberetning 2012 til etterretning.

4. Konklusjon

Ibestad kommune legger fram et regnskap for 2013 med overskudd på kr. 4.219.534.

Til

Kommunestyret i Ibestad kommune

Kopi til

✓ Kontrollutvalget

Formannskapet

Rådmannen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Ibestad kommune som viser kr 104.242.625 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4.219.535. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ibestad kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om budsjettet

Regnskapsskjema 1B viser at rammeområdene oppvekst og kultur samt plan og næring har hatt et betydelig merforbruk, netto henholdsvis kr 2.602.000 og kr 1.714.000, i forhold til regulert budsjett. Vi viser til redegjørelse i rådmannens årsberetning.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, *med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittene ovenfor*, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon", mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.


Finn Roar Sørensen
revisjonssjef

Ibestad kontrollutvalg
v/sekretariatet Odd Olav Pedersen
Skrubbhågveien 17
9404 Harstad

Ibestad kommunestyre

Melding om vedtak i kontrollutvalget den 13. januar 2014

Sak 08/14 Kontrollutvalgets årsmelding 2013

Enstemmig vedtak: Kontrollutvalgets årsmelding for 2013 oversendes kommunestyret..

Hamnvik, 13. mai 2014



Odd Olav Pedersen
Sekretariat

Gjenpart til: Sør-Troms kommunerevisjon IKS



Årsmelding

2013

KONTROLLUTVALGET

Godkjent av kontrollutvalget i møte den 13. mai 2014

1. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

1.1. Formål

I hht kommunelovens § 77 nr. 1 skal kommunestyret selv velge et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Det er i medhold av kommunelovens § 77 nr. 11 fastsatt forskrifter om kontrollutvalg av Kommunal- og regionaldepartementet 15.06.2004 med ikrafttredelsestidspunkt 01.07.04.

I forskriftenes § 1 er kontrollutvalgets virkeområde definert:

- Forskriftene regulerer kontrollutvalgets sammensetning, ansvar og oppgaver, regler om saksbehandling m.m. som utfyller kommunelovens § 77.

1.2. Valg/Sammensetning

Av forskrifter om kontrollutvalg følger det at kontrollutvalget skal ha minst tre medlemmer, og ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Videre er det knyttet visse forutsetninger til valgbarhet for medlemmene.

Kommunestyret valgte den 20.10.2011 følgende for perioden 2011-2015:

Medlemmer:

Gruppe A:

Bjørnar Røch (nestleder)

Gruppe B:

Marvin Eliseussen (leder)

Mona Kristiansen

Vararepresentanter:

Charles Lindvall

Vibeke Aspdal

Ronald Coucheron

2. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er ført møtebok og skrevet protokoll fra møtene. Uskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer, 1. varamedlemmer, rådmann, revisjonen og ordfører.

Saksdokumenter og protokoller er offentlige i den grad saker ikke er unntatt offentlighet i hht. lov eller forskrift.

3. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av forskrifter om kontrollutvalg. De sentrale områder her er:

- Kap. 3 Alminnelige regler om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
 - § 4 Tilsyn og kontroll.
 - § 5 Innhenting av opplysninger.
- Kap. 4 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon
 - § 6 Regnskapsrevisjon.
 - § 7 Uttalelse om årsregnskapet.
 - § 8 Oppfølging av revisjonsmerknader.
- Kap. 5 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon
 - § 9 Forvaltningsrevisjon.
 - § 10 Plan for forvaltningsrevisjon.
 - § 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon.
 - § 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter.
- Kap. 6 Selskapskontroll
 - § 13 Selskapskontroll.
 - § 14 Selskapskontrollens innhold.
 - § 15 Rapportering av selskapskontrollen.
- Kap. 7 Særlige oppgaver for kontrollutvalget
 - § 16 Valg av revisjonsordning. Valg av revisor.
 - § 18 Budsjettbehandling.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2013

Kontrollutvalget har i 2013 avholdt 2 møter. Totalt er det behandlet 8 saker.

Kontrollutvalget holder seg videre orientert gjennom saksframlegg i de folkevalgte organer i kommunen som sendes utvalgets medlemmer.

Oppfølging av saker behandlet i kontrollutvalget sikres gjennom særskilt statusoversikt.

4.1 Ibestad kommunes regnskap for 2012

Ibestad kommunes regnskap ble behandlet i kontrollutvalget den 22. mai 2013, sak 07/13. Det ble fattet følgende enstemmig vedtak:

De fremlagte kommentarer fastsettes som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes regnskap for 2012.

Revisors beretning av 30.04.2013 hadde følgende merknader til Ibestad kommunes regnskap for 2012:

Konklusjon med forbehold om budsjett:

Regnskapsskjema 1 B viser at rammeområde sentraladm. fellesutg. Har hatt et betydelig merforbruk, kr. 1.273.000 i forhold til regulert budsjett. Vi viser til redegjørelse i rådmannens årsberetning.

Økonomisk oversikt drift viser følgende betydelig avvik mellom regnskap og regulert budsjett for sum driftsinntekter, henholdsvis kr. 150.828.011 og kr. 138.466.619, samt for sum driftsutgifter henholdsvis kr. 145.961.834 og kr. 135.334.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Under behandlingen av Ibestad kommunes regnskap for 2012 i sak 0040/13 vedtok kommunestyret følgende:

1. *Kommunestyret vedtar driftsregnskapet for 2012 med et regnskapsmessig overskudd på 5 182 624,47.*
2. *Overskuddet avsettes til disposisjonsfond.*
3. *Kommunestyret vedtar investeringsregnskapet for 2012 i balanse.*
4. *Kommunestyret tar årsberetningen 2012 til etterretning.*

4.2 Øvrige saker

Kontrollutvalget har for øvrig i 2013 behandlet saker som det har fått seg forelagt, eller som er initiert selv.

I løpet av året er det avgitt innstilling/vcdtak til kommunestyret i 4 saker. Kommunestyret har i hovedsak sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling i disse sakene.

Ordføreren har møterett i utvalget men har ikke deltatt i noen møter.

5. Oppsummering/konklusjon

Samarbeidet med revisjonen har fungert godt i 2013.

Det er kontrollutvalgets oppfatning at dialogen med administrasjonen har vært god.

Kontrollutvalgets oppgaver er svært omfattende. Med bakgrunn i arbeidsmetoder og behandlede saker i 2013 er det kontrollutvalgets oppfatning at disse har vært hensiktsmessig for å oppfylle utvalgets mål og oppgaver.

Statusoversikt over behandlede saker følger vedlagt.

Hamnvik, 13. mai 2014

Marvin Eliseussen
leder



STATUSRAPPORT
STATUSRAPPORT OVER SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET
2013

NR	SAK	STATUS
01/13	Godkjenning av protokoll fra møte 24.10.2012	OK
02/13	Kontrollutvalgets årsmelding 2012	OK – kommunestyret sak 21/13
03/13	Årsand boligfelt. Gjennomgang av prosjektet	OK – besvart av rådmannen 13.05.2013
04/13	Godkjenning av protokoll fra møte 15.03.2013	OK
05/13	Referater	OK
06/13	Endring av selskapsavtalen etter at Bjarkøy kommune opphørte 1. januar 2013	OK – kommunestyret sak 32/13
07/13	Ibestad kommunes regnskap 2012	OK – kommunestyret sak 40/13
08/13	Årsand boligfelt. Gjennomgang av prosjektet	OK – kommunestyret sak 42/13