

Kontrollutvalet

SAK 16/15 KOMMUNEREKNESKAPEN M/ÅRSMELDING 2014

Vedlegg:

- Revisjonsrapport datert 04.05.2015
- Kommunerekneskapen 2014 (Utlevert frå kommuneadministrasjonen)
- Årsrapport 2014 (Utlevert frå kommuneadministrasjonen)

Saksopplysningar

Revisjonsrapport

Det vert vist til revisor sin uttale om årsrekneskapen 2014.

Rekneskapen viser eit meirforbruk på kr 934.821, og fordelt til driftsområda kr 442.584.935.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen:

- Å utarbeide rekneskap i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk
- Nødvendig intern kontroll for at rekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon korkje av misleghald eller feil

Revisor sine oppgåver og plikter:

- Skal seie si meining om årsrekneskapen på grunnlag av revisjonen som er gjennomført.
- Rekneskapen er revidert i samsvar med god kommunal revisjonsskikk i Noreg, i dette International Standards on Auditing, som bl.a. krev at ho lever opp til etiske krav samt planlegg og gjennomfører revisjonen for å sikre seg at den ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.
- For meir informasjon viser eg til punktet *Revisor sine oppgåver og plikter* i revisjonsuttalen.

Revisor sin uttale om andre tilhøve:

Budsjettet:

- Regulert budsjett i rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak. Årsrekneskapen viser meirforbruk i høve til regulert budsjett på enkelte område, men totalt sett mindreforbruk.
-

Årsmelding:

- Opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og dei er i samsvar med lov og forskrifter.

Registrering av dokumentasjon:

- Leiinga har oppfylt plikta si å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar er i samsvar med lov og god kommunal bokføringsskikk i Noreg.

Konklusjon:

- Rekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrift og gir dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommune pr. 31.12.2014. Resultatet for rekneskapsåret pr. denne dato er i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk.

Økonomisk og annan informasjon

Rekneskapen

Rekneskapen inneheld dei obligatoriske vedlegga (rekneskapskjema, balanse og økonomisk oversikt over drift og investering samt notane.

Årsmeldinga

Det ver særleg vist til:

Rådmannen si innleiing side 1 ,

Organisasjon og medarbeidarar med sjukefråværestatistikk frå side 15 og

Økonomi frå side 44, (økonomisk oversikt over tid, side 58).

For meir forklaring viser eg til revisjonsmeldinga, årsmeldinga samt gjennomgangen i møtet.

Avsluttande kommentar

Det er i fleire år (2008, 2009, 2010, 2011, 2012 og 2013) peika på meirforbruk enkelte områder. Revisor har også i 2014 peika på meirforbruk på enkelte område. Ein må også denne gongen minne om kommunelova §§ 46 og 47 som krev budsjettdekning på utbetalingstidspunktet, unntatt utbetalningar som kommunen er rettsleg forplikta til. Kommunelova seier at skjer det endringar som får verknad på budsjettbalansen skal det givast melding til kommunestyret og kommunetyret skal foreta endringar evt. treffe tiltak.

Forslag til uttale:

1. Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale for 2014 datert 4. mai 2015.
2. Kontrollutvalet meiner at årsrekneskapen for Herøy kommune for rekneskapsåret 2014, som viser eit meirforbruk på kr 934.821 og fordelt til driftsområda kr 442.584.935, og består av årsmelding, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, økonomiske oversikter og balanse pr 31.12.2014 med notar, som beskriv nytta rekneskapsprinsipp og andre relevante opplysningar, kan **godkjennast**.

Jostein Støylen
Dagleg leiar

SØRE SUNNMØRE KOMMUNEREVISJON IKS

Til
Kommunestyret i Herøy

REVISJONSUTTALE 2014

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Herøy kommune, som viser eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 934.821,- og fordelt til driftsområda kr 442.584.935,- .

Årsrekneskapen, består av årsmelding, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, økonomiske oversikter og balanse pr 31.12.2014 inkl notar som beskriver nytta rekneskapsprinsipp og andre relevante opplysningar.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Rådmannen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk. Rådmannen har og ansvar for intern kontroll som gjer det muleg å utarbeide eit årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av mislegheiter eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Vår oppgave er å gi ein uttale om årsrekneskapen 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. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå nødvendig tryggleik for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Revisjon inneber utførelse av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløp og opplysningar i årsrekneskapen. Dei valgte handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurdering av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, enten det har si årsak i mislegheiter eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av at årsrekneskapen gir ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige etter omstenda, men ikkje for å gi uttrykk for ei mening om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Revisjonen omfattar og ein vurdering av om dei nytta rekneskapsprinsippa er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata som er utarbeida av leiinga er rimelege, samt ein vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Balanse og note til årsrekneskapen i høve pensjonskostnad viser eit premieavvik på 32,9 mill. Dette er ei rekneskapsteknisk anordning av betalte pensjonskostnadar og inga reell fordring for kommunen.

SØRE SUNNMØRE KOMMUNEREVISJON IKS

Uttale om andre forhold

Budsjett:

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som skildra ovanfor og kontrollhandlingar vi har funne naudsynte, meiner vi at regulert budsjett er i samsvar med budsjettvedtak. Årsrekneskapen viser meirforbruk i forhold til regulert budsjett på enkelte områder, men totalt sett mindreforbruk.

Årsmelding:

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrift. Økonomiske opplysningar på detaljnivå er ikkje vurderte, då dei har anna inndeling enn årsrekneskapen.

Registrering og dokumentasjon:

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som skildra ovanfor og kontrollhandlingar vi har funne naudsynte i hht attestasjonsstandard ISAE 3000, meiner vi leiinga har oppfylt plikta si til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.

KONKLUSJON:

Etter vår meining er årsrekneskapen, med unntak av det som går fram ovanfor, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Herøy kommune pr 31. desember 2014, og av resultatet for rekneskapsåret pr. denne datoen som er i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Fosnavåg/Ulsteinvik 4.mai 2015



Bodill Skeide

reg. revisor