# Møteinnkalling

# Kontrollutvalget Aremark

**Møtested:** Aremark kommune, møterom Kommunestyresalen

**Tidspunkt:** 21.05.2014 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60/ 908 55 384, e-post iokus@fredrikstad.kommune.no

***Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.***

Aremark, 14.05.2014

Alf Ulven

Leder

(sign.)

Kontrollutvalget Aremarks møte 21.05.2014

# Sakliste

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **U.off.** |
| PS 14/7 | Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.02.2014 |  |
| PS 14/8 | Aremark kommunes årsregnskap og beretning for 2013 - kontrollutvalgets uttalelse |  |
| PS 14/9 | Aremark kommunes skatteregnskap for 2013 |  |
| PS 14/10 | Informasjon fra revisjonen |  |
| PS 14/11 | Eventuelt |  |

#

|  |  |
| --- | --- |
| **Saksnr.:** | 2014/6679 |
| **Dokumentnr.:** | 2 |
| **Løpenr.:** | 43473/2014 |
| **Klassering:** | 510/118 |
| **Saksbehandler:** | Anita Rovedal |

# Møtebok

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Behandlet av** | Møtedato | **Utvalgssaksnr.** |
| Kontrollutvalget Aremark | 21.05.2014 | 14/7 |

**Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.02.2014**

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.02.2014, godkjennes

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal

daglig leder

-----------------------------------------------------

## Vedlegg

* Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.02.2014

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

## Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.02.2014, legges frem til godkjenning.

#

|  |  |
| --- | --- |
| **Saksnr.:** | 2014/6679 |
| **Dokumentnr.:** | 5 |
| **Løpenr.:** | 83008/2014 |
| **Klassering:** | 510/118 |
| **Saksbehandler:** | Anita Rovedal |

# Møtebok

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Behandlet av** | Møtedato | **Utvalgssaksnr.** |
| Kontrollutvalget Aremark | 21.05.2014 | 14/8 |

**Aremark kommunes årsregnskap og beretning for 2013 - kontrollutvalgets uttalelse**

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet 2013 for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 til saken |
| 2. | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. |

Rakkestad, 14.05.2014

Anita Rovedal

daglig leder

-----------------------------------------------------

## Vedlegg

1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2013 for Aremark kommune – utkast
2. Revisors beretning 2013, datert 15.04.2014
3. Revisjonsbrev datert 22.04.2014 fra IØKR IKS
4. Aremark kommunes årsregnskap 2013 - ***sendes direkte til KU av kommunen.***
5. Rådmannens årsberetning 2013. – ***sendes direkte til KU av kommunen.***

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

* Ingen

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av Kommunal og regionaldepartementet den 15.06.2004 med hjemmel i kommuneloven avgi uttalelse om årsregnskapet.

I § 7 i nevnte forskrift er følgende bestemt når det gjelder saksgang ved denne uttalelsen:

*”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*

Om innholdet i kontrollutvalgets uttalelse kan man finne veiledning i forskriftens kapittel 4 som omhandler kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon.

Nærmere om de enkelte dokumenter og behandlingsprosedyre i regnskapssaken:

Med henvisning til hva departementet uttaler, bør Aremark kommunes budsjett og regnskap, rådmannens årsberetning og distriktrevisors revisjonsberetning og revisjonsbrev være dokumenter kontrollutvalget legger til grunn når det avgir uttalelse.

Frister i prosedyren for behandling av årsregnskaper er nå:

* Regnskapet skal avlegges av fagsjef for regnskap innen 15. februar
* Årsberetning fra rådmann skal avgis med frist 31. mars
* Revisjonsberetning skal avgis med frist 15. april
* Kommunestyret skal behandle årsregnskapet innen 1. juli

**Vurdering**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bygge sin uttalelse på revisjonsbrevet utarbeidet av Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, revisors beretning og de øvrige dokumenter i saken.

Årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen er avlagt innen gjeldende tidsfrister.

Revisjonsberetningen er en såkalt normalberetning, dvs at revisor ikke har funnet avvik av en slik størrelsesorden at det er nødvendig at de påpekes.

Kommunens driftsregnskap 2013 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på

kr. 5 851 498,74 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 81 336,21

Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8 er det påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader

Kommunens netto driftsresultat utgjør 6,1 % av driftsinntekter i 2013. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.

Revisjonen vil være til stede i møtet og kan om ønskelig besvare eventuelle spørsmål fra utvalget. Sekretariatet anbefaler utvalget å benytte seg av denne muligheten, og viser for øvrig til revisjonsbrevet datert 22.04.2014.

**Sekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi uttalelse til årsregnskapet 2013

|  |
| --- |
| for Aremark kommune som vist i vedlegg 1 i denne saken. |
| Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. |

Kommunestyret i Aremark

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Deres referanse** | **Vår referanse** | **Klassering** | **Dato** |
|  | 2014/6679-6-83172/2014-ANIROV  | 510/118 | 14.05.2014 |

## Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 for Aremark kommune - *Utkast*

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, avgir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret, før det endelig vedtas i kommunestyre. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse er sendt formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 21. mai 2014 behandlet årsregnskapet 2013 for Aremark kommune. Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir herved følgende uttalelse til kommunestyret:

* Avleggelsen av årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avlagt til rett tid og i samsvar med lov og forskrifter
* Kommunens driftsregnskap 2013 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på

kr. 5 851 498,74 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 81 336,

* Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner

§ 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2013/14.

* Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2013 utgjør 6,1 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.
* Kontrollutvalget vedlegger revisjonsbrevet datert 22.04.2014.
* Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2013 for Aremarkkommune og slutter seg til revisors beretning av 15. april 2014.

21.05.2014

Alf Ulven

Leder i kontrollutvalget

|  |
| --- |
| Kopi til eksterne mottakere: |
| Formannskapet |  |  |  |  |

#

|  |  |
| --- | --- |
| **Saksnr.:** | 2014/6679 |
| **Dokumentnr.:** | 4 |
| **Løpenr.:** | 82966/2014 |
| **Klassering:** | 510/118 |
| **Saksbehandler:** | Anita Rovedal |

# Møtebok

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Behandlet av** | Møtedato | **Utvalgssaksnr.** |
| Kontrollutvalget Aremark | 21.05.2014 | 14/9 |

**Aremark kommunes skatteregnskap for 2013**

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Hobøl kommune 2013 til orientering.

Rakkestad, 14.05.2014

Anita Rovedal

daglig leder

-----------------------------------------------------

## Vedlegg

* Skatteoppkreverens årsrapport 2013, inkludert skatteregnskapet for 2013
* Kontrollrapport 2013, fra Skatteetaten, Skatt Øst, datert 15.02.2014

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

## Saksopplysninger

Etter at revisjonen av skatteregnskapet fra og med 2004 ble overført til Riksrevisjonen har

kontrollutvalget ingen pålagt, formell oppgave med å behandle skatteregnskapet, eller

skatteinnfordringen som funksjon.

Skatteinnfordring er imidlertid en viktig lovpålagt kommunal oppgave, og i tråd med dette bør kontrollutvalget følge opp administrasjonens gjennomføring av denne oppgaven.

I likhet med tidligere år har skatteoppkreveren lagt frem en årsrapport for hele området. I henhold til instruks plikter skatteoppkrever å gi kommune-/bystyret de opplysninger og oppgaver som er nødvendig for tilsyn med den kommunale forvaltningen. I rapporten vises utviklingstrekk og nøkkeltall med utfyllende kommentarer.

## Vurdering

## Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse om skatteregnskapet for 2013, til orientering.

#

|  |  |
| --- | --- |
| **Saksnr.:** | 2014/6679 |
| **Dokumentnr.:** | 3 |
| **Løpenr.:** | 82957/2014 |
| **Klassering:** | 510/118 |
| **Saksbehandler:** | Anita Rovedal |

# Møtebok

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Behandlet av** | Møtedato | **Utvalgssaksnr.** |
| Kontrollutvalget Aremark | 21.05.2014 | 14/10 |

**Informasjon fra revisjonen**

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 14.05.2014

Anita Rovedal

daglig leder

-----------------------------------------------------

## Vedlegg

Ingen

## Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

## Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlig informasjon, og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling

#

|  |  |
| --- | --- |
| **Saksnr.:** | 2014/6679 |
| **Dokumentnr.:** | 1 |
| **Løpenr.:** | 43467/2014 |
| **Klassering:** | 510/118 |
| **Saksbehandler:** | Anita Rovedal |

# Møtebok

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Behandlet av** | Møtedato | **Utvalgssaksnr.** |
| Kontrollutvalget Aremark | 21.05.2014 | 14/11 |

**Eventuelt**

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 13.03.2014

Anita Rovedal

daglig leder

-----------------------------------------------------