



Utsira kommune
Pb 63
5547 UTSIRA

Bank 3240.07.19607 Telefon 52 75 01 00 www.utsira.kommune.no E-post: arnstein@utsira.kommune.no

Utsira, den 26.04.2013

Kommunestyrets medlemmer
+ Varamedlemmer

Det innkalles til kommunestyremøte torsdag 2. mai 2013 kl 1800 på allrommet Siratun. Ellers er det tidligere i egen sending utsendt innkalling til Generalforsamling for Rutebåten Utsira AS samme dag kl 1600.

Saksliste:

- 19/13 Godkjenning av innkalling og saksliste.
- 20/13 Referatsaker og meldinger.
- 21/13 Valg av 2 representanter til å underskrive møteboka.
- 22/13 Budsjettregulering sammenslåing av skatteoppkreverkontor.
- 23/13 Årsmelding 2012 for Utsira kommune.
- 24/13 Godkjenning av Utsira kommunes regnskap 2012.
- 25/13 Budsjettregulering frie inntekter og lønnsoppgjør.
- 26/13 Risiko- og sårbarhetsanalyse 2013 – revidering.

De som føler seg inhabile i noen av sakene, eller ikke kan møte innkaller selv varamedlem fra egen liste.

Med hilsen

Arnstein Eek



UTSIRA KOMMUNE



Saksframlegg

Saksnummer: K-19/13
Møtedato: 02.05.13
Arkivkode: Møtebokperm
Sakstittel: GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Saken skal behandles av: Kommunestyret

Kommunestyrets behandling av saken:

Humor - Raushet - Driftighet



UTSIRA KOMMUNE



Saksframlegg

Saksnummer: K-20/13
Møtedato: 02.05.13
Arkivkode: Møtebokperm
Sakstittel: REFERATSAKER OG MELDINGER

Saken skal behandles av: Kommunestyret

- Regnskap 2012 for Utsira Menighetsråd.
- Rogaland Fylkeskommune: Administrativt avslag på lik sommer og vinterrute.
- Lyshuset legges ut for salg. Administrasjonen har ikke fått inn spesielt mange ideer for ny bruk.
- Formannskapssak: Bedre merking av innseiling i havnene på Utsira.
- Formannskapssak: Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner.
- Formannskapssak: Søknad om fradeling av folgehus gnr 30, bnr 4-T.Klovning
- Formannskapssak: Endring i representasjon i Haugaland Vekst IKS.
- Referat fra møte i Utsira kontrollutvalg den 26. april 2013.



UTSIRA KOMMUNE



Saksframlegg

Saksnummer: K-21/13
Møtedato: 02.05.13
Arkivkode: Møtebokperm
Sakstittel: VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE
MØTEBOKA

Saken skal behandles av: Kommunestyret

Kommunestyrets behandling av saken:

Humor - Raushet - Driftighet



UTSIRA KOMMUNE

Saksframlegg

Saksnummer: F-27/12 – K-22/13

Møtedato: 26.04.13 – 02.05.13

Arkivkode: 153

**Sakstittel: BUDSJETTREGULERING SAMMENSLÅING AV
SKATTEOPPKREVERKONTOR**

Saken skal behandles av: Formannskapet og kommunestyret

Rådmannens forslag til vedtak:

Budsjettmidler avsatt til informasjonsmedarbeider kr 93.000 vedtas overført til ny post 13500-130-1201 driftsavtale Haugesund kemnerkontor med kr 75.000 og post 11400-130-1201 informasjon kr 18.000. Rådmannen gis fullmakt til å utarbeide ny stillingsbeskrivelse for økonomisjefen basert på formannskapetets ønsker for stillingen.

Formannskapetets behandling av saken:

VEDTAK:

Budsjettmidler avsatt til informasjonsmedarbeider kr 93.000 vedtas overført til ny post 13500-130-1201 driftsavtale Haugesund kemnerkontor med kr 75.000 og post 11400-130-1201 informasjon kr 18.000. Rådmannen gis fullmakt til å utarbeide ny stillingsbeskrivelse for økonomisjefen basert på formannskapetets ønsker for stillingen.

Det er ønskelig at stillingsbeskrivelsen også inneholder et medansvar for oppdatering av kommunens hjemmesider. Formannskapetet ønsker å se ny stillingsbeskrivelse.

Kommunestyrets behandling av saken:

Grunnleggsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

- Avtale om felles skatteoppkreverkontor for Haugesund og Utsira

Bakgrunn for saken:

Skatteoppkreveren i Utsira er slått sammen med skatteoppkreveren i Haugesund og nytt felles kontor: Haugesund kemnerkontor. I vedtaket om sammenslåing er det innbakt en del forutsetninger som ikke følger vedtatt budsjett. Budsjettet for 2013 må reguleres i forhold til nytt vedtak.

Saksopplysninger:

I budsjettet for 2013 er det avsatt kr 73.288+sosiale kostnader kr 19.927= kr 93.000 til stilling som informasjonsmedarbeider (post 10xxx-110-1201).

Det er avtalt at denne stillingen skal falle bort mot at tidligere skatteoppkrever overtar de oppgaver stillingen var tiltenkt. Dvs tidligere skatteoppkrever beholder sin stillingsprosent og lønn som tidligere.

Samtidig koster ny avtale kr 75.000 i form av kjøp av tjenester fra Haugesund.

Det må også utarbeides ny stillingsbeskrivelse for økonomisjef.

Vurdering:

Endringen er i hovedsak av formell art, ettersom betingelsene har vært en forutsetning for sammenslåingen. Det er naturlig at budsjettmidler overføres som skissert. Overskytende midler kr 18.000 foreslås avsatt informasjonstiltak og utstyr. Rådmannen ønsker i løpet av året å utarbeide en kommunikasjonsplan der ansvar, myndighet og tiltak framgår. Rådmannen forutsetter også at det lages ny stillingsbeskrivelse for økonomisjefen basert på innspill og ønsker fra formannskapet.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Nei.

Økonomiske konsekvenser:

Ubrukte midler brukes. Større konsekvenser på sikt om situasjonen ikke bedrer seg.

Saksbehandler: Bjørn Aadnesen. rådmann



UTSIRA KOMMUNE



Saksframlegg

Saksnummer: F-31/13 – K-23/13
Møtedato: 26.04.13 – 02.05.13
Arkivkode: 004
Sakstittel: Årsmelding for Utsira kommune 2012

Saken skal behandles av:

Formannskap, kontrollutvalg og vedtas endelig av kommunestyret

Rådmannens forslag til vedtak:

Utsira formannskap vedtar årsmelding 2012 for Utsira kommune med eventuelle endringer påført av Kontrollutvalget

Formannskapets behandling av saken:

VEDTAK:

Utsira formannskap tiltrer rådmannens forslag til vedtak i saken.

Kontrollutvalgets behandling av saken:

Skjer samme dag som formannskapet 26.04.13. De behandler årsmeldingen i tilknytning til kommuneregnskapet 2012 (Kontrollutvalgs sak 7/13).

Kommunestyrets behandling av saken:

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Vedlagt årsmelding 2012 for Utsira kommune.

Bakgrunn for saken:

Kommunelovens § 48

Saksopplysninger:

Se vedlagte dokument «Årsmelding Utsira kommune 2012»

Rådmannens vurdering: Se årsmelding 2012.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Se årsmeldingen

Økonomiske konsekvenser:

Se kommuneregnskapet for 2012

Saksbehandler:

Bjørn A. Aadnesen

Humor - Raushet - Driftighet



UTSIRA KOMMUNE

Saksframlegg

Saksnummer: F-32/13 – K-24/13

Møtedato: 26.04.13 – 26.04.13 – 02.05.13

Arkivkode: 216

Sakstittel: GODKJENNING AV UTSIRA KOMMUNES REGNSKAP 2012.

Saken skal behandles av: Kontrollutvalget, formannskapet og kommunestyret.

Kontrollutvalgets forslag til uttalelse til årsregnskapet (utkast):

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 1 387 044.

Kontrollutvalget har merket seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2012 også viser et positivt netto driftsresultat med 1,3 mill kr, som utgjør 4 % av driftsinntektene.

Budsjett disiplinen har vært god innen ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2012, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2012 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2012 og for kommunens økonomiske stilling pr 31.12.2012.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2012

Kontrollutvalgets behandling av saken:

Kontrollutvalget tiltrer forslag til uttalelse til årsregnskap 2012.

Utsira formannskap har ingen tilleggsmerknader ut over kontrollutvalgets uttalelse i saken. Saken oversendes kommunestyret til endelig vedtak.

Formannskapets behandling av saken:

Utsira formannskap har ingen tilleggsmerknader ut over kontrollutvalgets uttalelse i saken. Saken oversendes kommunestyret til endelig vedtak.

Kommunestyrets behandling av saken:

Grunnleggsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Kommuneregnskapet 2012 og kontrollutvalgets utkast til behandling av saken i møte den 26.4.13 og revisjonsberetninger fra BDO.

Bakgrunn for saken/Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandler saken i møte den 26.04.13 (etter formannskapets møte). Det må derfor tas forbehold om at kontrollutvalgets utkast til uttalelse blir vedtatt i formannskapets behandling av saken.

Administrasjonens vurdering:

Rådmannen innstiller ikke i forbindelse med årsregnskapet.

I sak F-28/13 foreslås det å bruke kr 660.000 av årsoverskuddet 12 til budsjettreguleringer på 2013 på grunn av svikt i skattegrunnlag, mindre utbytte Haugaland Kraft og lønnsoppgjør 2013.

Rådmannen anbefaler at kommunestyret fatter vedtak om disponering av rest årsoverkudd 2012 på kr 727 044 i egen sak til kommunestyret.

Saksbehandler: Arnstein Eek

Til

kommunestyret i Utsira kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2012

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 26.04.13, sak 8/13 behandlet Utsira kommunes årsregnskap for 2012.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsmelding, revisjonsberetning datert 15.04.13 og revisors årsoppgjørsbrev/notat datert 19.04.13.

I tillegg har økonomisjefen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (**overskudd**) på **kr 1 387 044**.


Kontrollutvalget har merket seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2012 også viser et positivt netto driftsresultat med 1,3 mill. kr, som utgjør 4 % av driftsinnkomstene.

Budsjettkontrollen har vært god innen ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2012, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2012 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2012 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.12.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2012.

Utsira, 26. april 2013


Anders Klovning
nestleder

Kopi: Formannskapet

| SAKSGANG | | |
|------------------|----------|--------|
| Utvalg | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalget | 26.04.13 | 7/13 |
| Formannskapet | 26.04.13 | /13 |
| Kommunestyret | 02.05.13 | /13 |

| Saksansvarlig: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Toril Hallsjø | 210 | |

KOMMUNEREGNSKAPET FOR 2012 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse
2. Regnskapet for 2012 (eget hefte m/vedlegg)
3. Årsmelding for 2012 (eget hefte)
4. Revisjonsrapport fra BDO AS datert 15.04.13
5. Årsoppgjørsbrev/notat av 19.04.13
- 6.

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Utsira kommunes årsregnskap for 2012 (eget hefte), årsmelding for 2012 (eget hefte), revisjonsberetning datert 15.04.13, årsoppgjørsbrev/notat, datert 19.04.13 fra BDO AS (vedlegg 4 og 5) og utkast til uttalelse (vedlegg 1). Foruten oppdragsansvarlig revisor vil også rådmannen/økonomisjef delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

Det går fram av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 at kontrollutvalget skal gi uttalelse om årsregnskapet:

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 i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Det er ikke et krav om at kontrollutvalget behandler årsmeldingen, men denne skal følge med saken, og det skal bemerkes om det er vesentlige avvik mellom årsmelding og regnskap.

Kommunestyret skal vedta både årsregnskap og årsmelding i samme møte. Årsregnskapet skal vedtas etter innstilling fra formannskapet. Om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgende i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10:

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar i året etter regnskapsåret.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.

Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Etter forskrift § 8 skal også kontrollutvalget se etter at revisjonen sine merknader (i rapport og/eller i årsoppgjørsbrev) blir fulgt opp.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2012 og noter, revisjonsrapport for 2012, revisors årsoppgjørsbrev og rådmannens årsmelding.

Regnskapet 2012

Regnskapet viser et positivt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på nærmere 0,4 mill. kr mot revidert budsjett på nærmere 0. Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skyldes at driftsutgiftene viser 2,1 mill. kr mer enn forventet brukt, mens driftsinntektene økte med 2,5 mill. kr mer enn regulert budsjett.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2012 ble 1,3 mill. kr mot revidert budsjett på minus 0,3 mill. kr. Det utgjør 4 %, som ligger over anbefalt nivå på 3 %. Dersom mva-refusjonen på 2,1 mill. kr holdes utenfor, vil driftsresultatet blitt 3 %. For 390 kommuner er snitt-tallet i år på 0,1 %. For sjetten år på rad ligger det under 1 % og for sju av ti kommuner rapporteres det dårligere resultat i 2012 enn i 2011.

Avsetning til fond er på 0,7 mill. kr og overføringer til investeringsregnskapet på 1,8 mill. kr, mens bruk av avsetninger viser 1,8 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var på nærmere 1,4 mill. kr. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 3 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett viser driftsregnskapet et **regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)** på kr **1,3 mill kr.**

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det viktig at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til. Videre er det i KRS (kommunal regnskapsstandard) nr 6 listet opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger. Notene som er utarbeidet til regnskapet i år er de samme som tidligere år.

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere rede for i årsmeldingen. Kommunen har i år, som tidligere år, en god og informativ årsmelding.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

Forbehold brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som påvirker revisor sin konklusjon av regnskapet. Presiseringer brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som ikke påvirker revisor sin konklusjon om regnskapet totalt sett.

Revisors revisjonsberetning og årsoppgjørsbrev

Revisjonen har avlagt sin revisjonsberetning innenfor lovfastsatt frist. Revisor har avlagt såkalt ren beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at " *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 Utsira kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge*".

I årsoppgjørsnotat/brev av 19.04.13 har revisor tatt inn kommentarer til enkelte forhold: dette om tildelt bankfullmakt - arbeidsdeling, føring og rapportering av prosjekter i investeringsregnskapet og mangler i skjema 1A.

Notatet sammen med beretningen danner grunnlaget for den oppfølging utvalget eventuelt må foreta etter forskrift § 8. Kontrollutvalget må vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknadene. Sekretariatet vil fremme forslag om at det blir gjort.

Kontrollutvalgets uttalelse

Vedlagt saken følger sekretariatets utkast til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet. Kontrollutvalget må vurdere om det er forhold som de vil ta med i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDRAK:

Kontrollutvalget i Utsira vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskapet for 2012 slik den foreligger/ med disse endringene.

Kontrollutvalget vil be rådmannen gi en tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan merknadene i årsoppgjørsbrevet er fulgt opp.

Aksdal, 19.04.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Utsira kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2012

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 26.04.13, sak 7/13 behandlet Utsira kommunes årsregnskap for 2012.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsmelding, revisjonsberetning datert 15.04.13 og revisors årsoppgjørsbrev/notat datert 19.04.13.

I tillegg har oppdragsansvarlig revisor og økonomisjefen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (**overskudd**) på **kr 1 387 044**.

Kontrollutvalget har merket seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2012 også viser et positivt netto driftsresultat med 1,3 mill. kr, som utgjør 4 % av driftsinnkomstene.

Budsjettkontrollen har vært god innen ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2012, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2012 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2012 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.12.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2012.

Utsira, 26. april 2013

Jan Kristoffer Høiland
utvalgsleder

Kopi: Formannskapet



Tel: +47 51 96 23 00
Fax: +47 51 96 23 01
www.bdo.no

Luramyrveien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Utsira kommune

Sandnes, 19. april 2013

Revisjon av regnskapet pr 31.12.2012

BDO AS har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2012. Vår oppgave er primært å uttale oss om årsregnskapet, budsjett og årsberetningen. I tillegg er det ekstern revisors oppgave innenfor god revisjonsskikk å gjennomgå selskapets formuesforvaltning og regnskaps- og interne kontrollsystemer.

Vi har på stikkprøvebasis foretatt en gjennomgang av regnskapet. Vi vil kommentere følgende etter revisjonen:

Bankfullmakt -arbeidsdeling

Vi har tidligere tatt opp i revisjonsrapport forholdet vedrørende arbeidsdeling bokføring og utbetalinger bank. Vi har ikke oppdaget noen uregelmessigheter på dette området i 2012 i forbindelse med årets revisjon.

Bruk av bundne driftsfond

Det er brukt kr 188 000,- av bundne driftsfond til å finansiere utgifter i investeringsregnskapet. Dette er bokført som bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet. I henhold til regler skulle dette vært bokført som en overføring av midler fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet. Dette vil ikke gi vesentlige feil i regnskapet.

Investeringsregnskap

Det er i kommuneloven et krav om at budsjettet skal være realistisk, og fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Dette innebærer for eksempel at et investeringsprosjekt som vil gå over flere budsjettår må tas inn i investeringsbudsjettet kun med den delen av utgiftene til prosjektet som forventes i det aktuelle budsjettåret. Dersom det skjer endringer i budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal kommunestyret foreta nødvendige endringer i budsjettet. Dette innebærer at forsinkelser av investeringsprosjekter som påvirker kommunestyrets bevilgninger må innarbeides i et revidert budsjett når avvikene tilsier dette. Herunder må budsjetterte prosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår tas med i årsbudsjettet for påfølgende år.

Det er i 2012 budsjettert med kr 2 136 640 i utgifter, mens reelle utgifter ble kr 1 386 318. Med dette avviket mellom regulert budsjett og regnskap kan det stilles spørsmål om



budsjettet er realistisk. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille lovens krav til balanse, realisme mv.

Vi er klar over at det rapporteres til kommunestyret om framdriften i investeringsprosjektene gjennom året. Det bør i årsmeldingen opplyses om framdriften i investeringsprosjektene, herunder blant annet hvorfor de budsjetterte prosjektene ikke er gjennomført.

Vi viser til veileder fra kommunal- og regionaldepartementet vedrørende budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet.

Vi gjør imidlertid oppmerksom på at dette forholdet ikke har fått konsekvenser for vår revisjon.

Regnskapsrapporter

Regnskapsskjema 1A inneholder kolonnen for årets tall, fjorårets tall og justert budsjett. I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3 skal regnskapsskjema 1A inneholde opprinnelig budsjett i tillegg til justert budsjett. Dette forholdet har ikke fått konsekvenser for vår revisjon.

Avslutning

Dersom det er spørsmål eller uklarheter i forbindelse med brevet eller andre forhold, vennligst ta kontakt.

Med vennlig hilsen
BDO AS

Ellen Marie Marvik
Statsautorisert revisor

Gry A. Hånsnartredet
Registrert revisor

Kopi til:
Kontrollutvalget i Utsira kommune
Økonomisjef i Utsira kommune

Til kommunestyret i Utsira kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.04.13
Journalført: 13/ 1Arkivkode: 210

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Utsira kommune som viser kr 25 249 050 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 387 044. Årsregnskapet består av balanse pr 31. desember 2012, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen 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 regnskapsestimaterne 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 Utsira kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.



Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet 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.

Sandnes, 15.april 2013

BDO AS

Ellen Marie Marvik
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann



UTSIRA KOMMUNE

Saksframlegg

Saksnummer: F-28/13 – K-25/13

Møtedato: 26.04.13 – 02.05.13

Arkivkode: 153

Sakstittel: BUDSJETTREGULER FRIE INNTEKTER OG LØNNSOPPGJØR

Saken skal behandles av: Formannskapet og kommunestyret

Rådmannens forslag til vedtak:

Følgende inntektsposter vedtas nedjustert i budsjettet for 2013: Skatteanslag (18700-800-8000) kr 340.000 til kr 5,483 millioner. Utbytte (19050-800-8700) kr 120.000 til kr 400.000.

Samtidig styrkes utgiftsposten rådveldesum lønn med kr 200.000 til kr 525.000 (14901-199-1209).

Endringene på kr 660 000 finansieres ved bruk av "ikke disponert driftsresultat" for 2012.

Resten av ikke disponert driftsresultat 2012 (opprinnelig på kr 1.387.044) kr 727.044 blir disponert i samband med disponering av resten av årsoverskuddet i kommunestyrets møte i juni.

Formannskapets behandling av saken:

Utsira formannskap tiltrer rådmannens forslag til vedtak i saken med følgende tilleggs kommentar: Utsira formannskap er bekymret over lønnsutviklingen sett i forhold til innbyggertallet, og ser ikke bortifra fremtidige stillingsreduksjoner.

Kommunestyrets behandling av saken:

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

- Prognose fra KS pr 240213 om skatt- og rammetilskudd
- Politiske signaler om utbyttepolitikk i Haugaland kraft AS
- Budsjett 2013 og endelige lønnsavtaler inngått desember 2012

Bakgrunn for saken:

Utgangspunktet for budsjettet for 2013 ble i hovedsak lagt i oktober 2012. Pr dato har flere sentrale forutsetninger endret seg og kursen må justeres.

Saksopplysninger:

Rammetilskudd og skatteinngang.

Budsjettet ble lagt i forhold til prognose fra KS pr 10.10.12. Etter den tid har innbyggertallet blitt redusert fra 218 til 209 pr 1.1. Dette har imidlertid liten betydning for rammetilskuddet da det er folketall pr 1.7.12 som legges til grunn for rammeinntektene. Imidlertid er prognosene for skatteinngang dramatisk reduserte. Prognosene svinger fra måned til måned, men med reduksjoner i folketallet der det er flere gode skattebetalere som har flyttet, er svikt i skatteinngangen å forvente. Siste prognose fra KS 2402 er kr 340.000 lavere enn budsjettet. Det er kalkulert med kr 5,3 millioner skatte kroner. Samlet skatteinngang for 2012 endte også på kr 5,3 millioner, likt med

2010. I 2011 var den kr 5,1 millioner.

Utbytte:

Det ble i budsjettet lagt inn en forutsetning om økt utbytte fra Haugaland kraft AS med kr 120.000. Denne forutsetningen ser ut til å breste, selv om generalforsamling vel ikke er avholdt enda. Det er i hovedsak de store eierne Karmøy og Haugesund kommuner som bestemmer, og da på politisk nivå.

Boligetableringstilskudd

Kommunen selv har vedtatt en egen ordning for boligetableringstilskudd. Det gis inntil kr 200.000 til boligetablerere. Det er ikke avsatt midler til dette i budsjettet. Hvert enkelt tilskudd er forutsatt finansiert fra fond. Fondet er etter at regnskapet for 2012 er avsluttet på kr 343.000. Samtidig foreligger det tilsagn på kr 100.000 og det er påregnet ytterligere søknader (2* kr 200.000 i alle fall). Fondet er for lite i forhold til forventede forpliktelser i forhold til reglene.

Dersom ordningen skal fortsette må dette fondet styrkes. Dette blir vurdert i samband med disponering av resterende årsoverskudd 2012.

Avsatt pott til lønnsoppgjøret

Avsatt budsjett til årets lønnsoppgjør inkl sosiale kostnader er på kr 325.000 etter at lønnsforhandlinger for ledere ble gjennomført på tampen i 2012. I budsjettåret må vi finansiere ny lønn for perioden mai-desember og vi må forvente en årslønnsvekst på 4,5 %. I så fall må avsatt pott til lønnsoppgjøret være på minst 3 % av lønn pr 31.12. Samlet lønn inkl sosiale utgifter er på kr 21 millioner. Dvs lønnsoppgjøret forventes å koste opp i mot kr 630.000. Dog er året i år et mellomoppgjør og regnestykket tar litt godt i, i det ikke all lønn er pensjonsgivende.

Vurdering:

Vi legger normalt prognosene fra KS til grunn for budsjettarbeidet med noe justerte anslag for skatteinntangen. For 2013 ble det ikke lagt inn sikkerhetsmargin for skatteinntang. Slik som prognosene er nå, vil det være tryggest å nedjustere skatteanslaget med kr 340.000. Reduksjon i folketallet (bla flere skattesterke karer har flytta) tilsier også dette.

Endringer i budsjettet for utbytte og lønnsoppgjør er ikke endelig avgjorte. Imidlertid forventes det at utbytte reduseres med kr 120.000 og avsetningen til lønnsoppgjøret bør økes med i alle fall kr 200.000 (til 525.000).

Når det gjelder boligetableringstilskudd kan ordningen evt revurderes. Allerede nå er det mye som tyder på at det vil mangle minst kr 157.000 i 2013, dersom boligkjøpere som alt har kjøpt hus og som faller inn under ordningen søker! Om ordningen skal fortsette bør det avsettes et vesentlig større beløp til fondet.

Samlet sett er det behov for betydelige justeringer av budsjettet. Det vanskeligste er at endringene har betydning også for årene som kommer!

Konklusjon:

Budsjettet bør justeres i forhold til nye forutsetninger, slik at vi vet hva vi har til disposisjon. Årsoverskuddet for 2012 ser ut til å bli kr 1.387.044.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Nei.

Økonomiske konsekvenser:

Ubrukte midler brukes. Større konsekvenser på sikt om situasjonen ikke bedrer seg.

Saksbehandler: Rune Solevåg, økonomisjef



UTSIRA KOMMUNE



Saksframlegg

Saksnummer: F-30 /13 – K-26/13

Møtedato: 26.04.13 – 02.05.13

Arkivkode: X 20

Sakstittel: Risiko- og sårbarhetsanalyse 2013 - revidering

Saken skal behandles av: Formannskapet og kommunestyret

Rådmannens forslag til vedtak:

Utsira kommunestyre vedtar revidert ROS 2013 for Utsira kommune.

Formannskapets forslag til vedtak:

Utsira formannskap tiltrer rådmannens forslag til vedtak i saken.

Kommunestyrets forslag til vedtak:

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

- Kommuneplan 2012 – 2022
- Veiledning til forskrift om kommunal beredskapsplikt – 2011
- Risiko- og sårbarhetsanalyse Utsira kommune 2013

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal være forberedt på å håndtere uønskede hendelser, og skal med utgangspunkt i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse utarbeide en overordnet beredskapsplan. Kommunens overordnede beredskapsplan skal samordne og integrere øvrige beredskapsplaner i kommunen. Den skal også være samordnet med andre relevante offentlige og private krise- og beredskapsplaner.

Den 22. aug. 2011 kom Direktoratet for sivilberedskap (Dsb) med en veiledning til forskrift om kommunalberedskap, som danner mal for det den saken vi nå legger fram for behandling. Administrasjonen har i denne saken også brukt gode eksempel på oppbygging av ROS analyse fra Grimstad og Karmøy kommune.

Saksopplysninger:

Utsira kommune utarbeidet en risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS) i 2005 og denne ble videre revidert i des. 2009.

Prosessen har vært en gjennomgang (4.mars 2013) med rep. fra formannskapet, Rutebåten Utsira, Utsira Servicesenter samt administrasjonen i kommunen. På denne samlingen tok vi en

Humor - Raushet - Driftighet

gjennomgang for å se hvilke aktuelle hendelser som en så kunne være aktuelle for Utsira. Disse hendelsene ble parallelt vurdert opp mot de hendelser som vi har i vår gjeldende ROS.

Administrasjonen har nå foretatt en ny revidering av ROS for Utsira kommune opp mot gjeldende regelverk. Tatt med forslag til hendelser og ajourført opp mot gjeldende regelverk. Prosessen videre vil være at ny revidert ROS blir sammenholdt med vår beredskapsplan.

En kommunal helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS) for Utsira kommune skal endelig vedtas av kommunestyret.

Rådmannens vurdering:

Som del av endelig behandling av kommunestyret vil vi også innhente veiledningsråd fra Fylkesmannen i denne saken. Dette kan føre til noen endringer som vil bli lagt inn før kommunestyrets behandling.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen

Økonomiske konsekvenser:

Ingen ved selve ROS analysen, men i samband med revisjon av beredskapsplan kan det komme økonomiske forpliktelser. Disse vil evt. det bli fremmet som sak i forbindelse med økonomiplan 2014.

Saksbehandlere: Arvid Helgesen og Arnstein Eek