

ÅLESUND KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi: ordfører
kommunedirektør
revisjon

Måndag 25. mai kl. 16.00, rom 470, lavblokka, 4. etasje, rådhuset.

SAKSLISTE:

- Sak 11/20 Godkjenning av møtebok frå møte 29. april 2020 (Teams/fjernmøte).
- Sak 12/20 Gjennomgang av arbeidsavtale samt bruk av overtidsreglement i nye Ålesund kommune. Orientering frå personalsjef Roar Reiten.
- Sak 13/20 Årsrekneskapen 2019 Ålesund kommunale eigedom KF (ÅKE).
- Sak 14/20 Årsrekneskapen 2019 Møre og Romsdal 110-sentral KF.
- Sak 15/20 Årsrekneskapen 2019 Ålesund brannvesen KF.
- Sak 16/20 Risiko- og vesentlegvurdering. Innspel og diskusjon.

Eventuelt

Bente Bruun
leiar
(sign.)

Sak 11/20 Godkjenning av møtebok frå møte 29. april 2020 (Teamsmøte).

KONTROLLUTVALET I
ÅLESUND KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 29.04.2020, kl.16.00
Møtestad: Teams fjernmøte

Møtet vart leia av Bente Bruun.

Elles deltok:

Kåre A. Hanken, Jannicke S. Strømmen, Knut Helge Vestre og Svein Inge Alnes (vara).

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal. Frå Ålesund kommune deltok kommunedirektør Astrid Eidsvik til og med sak 7/20. Frå Ålesund kommunale eigedomsselskap KF (ÅKE) deltok dagleg leiar Bjørnar Helland, Gunnar Leira og Birger Hjelle. Dei deltok til og med sak 7/20. Frå kommunerevisjonen deltok nestleiar Kurt Løvoll og oppdragsansvarleg revisor Anne Nygård.

Det var ingen merknader til innkallinga og sakslista blei godkjent.

Sak 06/20 Godkjenning av møtebok frå møte 16. april 2020

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 22. april 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Ålesund kontrollutval godkjenner møteboka frå 16. april 2020.

Sak 07/20 Innspel til moglege saker for Ålesund kontrollutval.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 22. april 2020.

Innspel frå Terje Devold datert 15. april 2020 kring Ålesund kommune si rolle som garantistiller, vedlegg 1 i sakspapira.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Ålesund kontrollutval ber om ei orientering frå administrasjonen om retningslinjer for garantiar i kommunen.
2. Kontrollutvalet ber om ei oversikt over gjeldande garantiar i Ålesund kommune.

Innspel frå Trygve Moxness datert 13. april 2020 kring bebyggelse nær høgspeintanlegg, sjå vedlegg 2. Her vil dagleg leiar i ÅKE Bjørnar Helland gje kontrollutvalet ei nærare orientering.

Innspel frå Trygve Moxness datert 13. april 2020 kring offentlege anskaffingar, sjå vedlegg 3 i sakspapira.

Kontrollutvalet fekk ei grundig orientering frå dagleg leiar Bjørnar Helland i ÅKE.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Innspel frå Knut Helge Vestre datert 17. april 2020 kring tilsetjingsstopp i Ålesund kommune, sjå vedlegg 4 i sakspapira.

Kontrollutvalet fekk ei orientering frå kommunedirektør Astrid Eidsvik knytt til tilsetjingsstopp og stillingar med ekstern finansiering.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Sak 08/20 Rapportering til kontrollutvalet – interimisrevisjon 2019.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 22. april 2020.

Tilråding til vedtak frå kontrollutvalsekretariatet:

Ålesund kontrollutval tek rapporten til vitande. Kontrollutvalet ønskjer å bli halde oppdatert på dei områda som krev å følgast opp av revisjonen.

Leiar Bente Bruun fremma på vegne av kontrollutvalet eit nytt punkt 2:

Ålesund kontrollutval er sterkt bekymra for dei funn som er avdekt gjennom interimisrevisjonen.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Ålesund kontrollutval tek rapporten til vitande. Kontrollutvalet ønskjer å bli halde oppdatert på dei områda som krev å følgast opp av revisjonen.
2. Ålesund kontrollutval er sterkt bekymra for dei funna som er avdekt gjennom interimisrevisjonen.

Sak 09/20 Bestilling av overordna risiko- og vesentlegvurdering

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 22. april 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet i Ålesund bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon SA ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap innanfor ei ramme på inntil 200 timar.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem fram i saksframlegget.

Sak 10/20 Felles årsmelding 2019 for kontrollutvala i Ålesund, Haram, Skodje, Ørskog og Sandøy

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 22. april 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Ålesund kontrollutval godkjenner den felles årsmeldinga og sender den over til kommunestyret til orientering.

Møtet var slutt kl. 18.30

Neste møte i Ålesund kontrollutval er avtalt til måndag 25. mai kl. 16.00. Dette er tenkt som eit Teams/hybridmøte, kor inntil 5 personar kan møtast fysisk. Øvrige kan delta via Teams. Skulle Covid 19-restriksjonane endre seg/lette, vil møtet bli eit ordinært fysisk møte.

Bente Bruun
Leiar
(sign.)

Jannicke Strømmen
Medlem
(sign.)

Knut Helge Vestre
Medlem
(sign.)

Kåre Alfred Hanken
Medlem
(sign.)

Svein Inge Alnes
Varamedlem
(sign.)

Sak 12/20 Gjennomgang av arbeidstidsavtale samt bruk av overtidsreglement i nye Ålesund kommune.

Bakgrunn: Saka var satt opp på møte 19. mars 2020, men dette blei avlyst på grunn av koronasituasjonen.

Leiar Bente Bruun har i epost til sekretariatet 27. februar 2020 bedt om ein slik gjennomgang. Personalsjef Roar Reiten i Ålesund kommune har bekrefta til sekretariatet at han vil kome på kontrollutvalet sitt møte 25. mai 2020.

Saka vert med dette lagd fram utan tilråding til vedtak. Kontrollutvalet kan med bakgrunn i orienteringa sjølv fremme eventuelt forslag til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Sak 13/20 Årsrekneskapen 2019 Ålesund kommunale eignedom KF (ÅKE) .

Som vedlegg/pdf følger:

1. Revisjonsberetning til rekneskap 2019 - Ålesund kommunale eignedom KF datert 29. april 2020.
2. Ålesund kommunale eignedom KF - rekneskap 2019

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, går det fram at kontrollutvalget skal gi (desisjons-) uttalelse om årsregnskapet til bystyret før årsregnskapet blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende før formannskapet gir sin innstilling om årsregnskapet til bystyret.

Kontrollutvalget skal kontrollere at årsregnskapet er ført i samsvar med lover og regler og om bystyret sine målsettinger er oppfylt. Kontrollutvalget kan følgelig foreslå endringer i årsregnskapet, dersom det er skjedd føringer i strid med gjeldende regelverk. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen og administrasjonssjefens årsrapport. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med relevant informasjon om aktuelle problemstillinger.

På bakgrunn av ovenstående legger en saka fram for kontrollutvalget med forslag om slik

uttale:

Ålesund kommunale eignedom KF sin rekneskap for 2019 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret i Ålesund kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Ålesund kommunale eiendom KF som viser et netto driftsresultat på kr - 3 621 333 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 792 220. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ålesund kommunale eiendom KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av øvrig informasjon i årsmeldingen, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Det henvises til nkrf.no/revisjonsberetninger som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for driftsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Uten at det har betydning for våre konklusjoner vil vi presisere at foretakets årsregnskap ikke ble avlagt innen fristen i kommuneloven 15. februar 2020.

Ålesund, 29. april 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Anne Nygård

oppdragsansvarlig revisor

Som vedlegg/pdf vedlegg følger:

3. Revisjonsberetning 2019, Møre og Romsdal 110 – sentral KF datert 12. mai 2020.
4. Møre og Romsdal 110 - sentral KF - rekneskap 2019

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, går det fram at kontrollutvalget skal gi (desisjons-) uttalelse om årsregnskapet til bystyret før årsregnskapet blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende før formannskapet gir sin innstilling om årsregnskapet til bystyret.

Kontrollutvalget skal kontrollere at årsregnskapet er ført i samsvar med lover og regler og om bystyret sine målsettinger er oppfylt. Kontrollutvalget kan følgelig foreslå endringer i årsregnskapet, dersom det er skjedd føringer i strid med gjeldende regelverk. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen og administrasjonssjefens årsrapport. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med relevant informasjon om aktuelle problemstillinger.

På bakgrunn av ovenstående legger en saka fram for kontrollutvalget med forslag om slik

uttale:

Møre og Romsdal 110 - sentral KF sin rekneskap for 2019 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret i Ålesund kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Møre og Romsdal 110-sentral KF som viser et netto driftsresultat på kr 2 324 194 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 524 677. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Møre og Romsdal 110-sentral KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av øvrig informasjon i årsmeldingen, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter,

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Det henvises til nkrf.no/revisjonsberetninger som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for driftsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Uten at det har betydning for våre konklusjoner vil vi presisere at foretakets årsregnskap ikke ble avlagt innen fristen i kommuneloven 15. februar 2020, og årsmeldingen ikke avlagt innen fristen 31. mars 2020.

Ålesund, 12. mai 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA

Anne Nygård

Anne Nygård

oppdragsansvarlig revisor

Som vedlegg/pdf vedlegg følger:

5. Revisjonsberetning til rekneskapen 2019 - Ålesund brannvesen KF datert 12. mai 2020.
6. Ålesund brannvesen KF - rekneskapen 2019

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, går det fram at kontrollutvalget skal gi (desisjons-) uttalelse om årsregnskapet til bystyret før årsregnskapet blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende før formannskapet gir sin innstilling om årsregnskapet til bystyret.

Kontrollutvalget skal kontrollere at årsregnskapet er ført i samsvar med lover og regler og om bystyret sine målsettinger er oppfylt. Kontrollutvalget kan følgelig foreslå endringer i årsregnskapet, dersom det er skjedd føringer i strid med gjeldende regelverk. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen og administrasjonssjefens årsrapport. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med relevant informasjon om aktuelle problemstillinger.

På bakgrunn av ovenstående legger en saka fram for kontrollutvalget med forslag om slik

uttale:

Ålesund brannvesen KF sin rekneskap for 2019 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret i Ålesund kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Ålesund brannvesen KF som viser et netto driftsresultat på kr – 254 318 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.368.711. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ålesund brannvesen KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av øvrig informasjon i årsmeldingen, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Det henvises til nkrf.no/revisjonsberetninger som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for driftsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Uten at det har betydning for våre konklusjoner vil vi presisere at foretakets årsregnskap ikke ble avlagt innen fristen i kommuneloven 15. februar 2020, og årsmeldingen ikke avlagt innen fristen 31. mars 2020.

Ålesund, 12. mai 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA

Anne Nygård

Anne Nygård

oppdragsansvarlig revisor

Sak 16/20 Risiko- og vesentlegvurdering. Innspel og diskusjon.

Vedlegg: Presentasjon frå forvaltningsrevisor Kurt Løvoll, Møre og Romsdal Revisjon SA

Bakgrunn:

Ålesund kontrollutval gjorde i sitt møte 29. april 2020 følgjande vedtak:

Kontrollutvalet i Ålesund bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon SA ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap innanfor ei ramme på inntil 200 timar.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem fram i saksframlegget.

Kontrollutvalet skal i denne saka diskutere og vurdere moglege risikomoment i Ålesund kommune med bakgrunn i innspel frå Møre og Romsdal kommunerevisjon. Føremålet er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal danne grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, som skal vise på kva områder det bør gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Kontrollutvalet skal i løpet av 2020 innstille til kommunestyret om kva plan for forvaltningsrevisjon Ålesund kommune skal ha denne valperioden.

- Kontrollutvalet bestiller ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd frå Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR). MRR er kommunen sin revisor og kjenner kommunen sin organisasjon gjennom sitt revisjonsarbeid.
- Kontrollutvalet får ei eiga sak i sitt møte kor ein får diskutere og vurdere moglege innspel til kommunerevisjonen sitt arbeide med sjølve analysa.
- På bakgrunn av rapport frå risiko- og vesentlegvurderinga, utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, som vert behandla av kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret på forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Kommunestyret vedtek planen.
- På grunnlag av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon bestiller kontrollutvalet forvaltningsrevisjonar utført av MRR.

For at risiko- og vesentlegvurderinga skal vere eit godt verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, så vert det sett følgjande krav til utarbeiding av analysa:

- Som grunnlag bør bl.a. nyttast kommunale dokument og vedtak, tilgjengelege statistikkar og tilsynsrapportar. I tillegg bør det innhentast informasjon frå administrasjonssjef, tilsette, ordførar, politikarar, kontrollutval og sekretariat.
- Det bør gjennomførast dialogmøte med kontrollutvalet/sekretariatet.
- Det skal utarbeidast ei risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høg/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Risiko- og vesentlegvurderinga skal leverast til kontrollutvalet v/sekretariatet seinast i løpet av juni 2020.

Gjennom det løpande arbeidet vil både sekretariat og revisor opparbeide kunnskap som bør takast med i vurderinga, medrekna informasjon frå utført rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevelseskontroll og gjennomførte forvaltningsrevisjonar.

Kontrollutvalet sjølv sit også med kunnskap som bør nyttast i risiko- og vesentlegvurderinga. Gjennom saker utvalet har behandla, gjesting det har gjennomført, og kontakt det har hatt med andre politikarar, har utvalet informasjon om ulike forhold ved kommunen sitt arbeid. Kontrollutvalet kan involverast i arbeidet gjennom diskusjonar i møte. Denne saka er eit slikt forsøk på å involvere kontrollutvalet i dette arbeidet.

Målsettinga med denne saka er å diskutere og påpeike moglege moment som kan takast med vidare i arbeidet med ei grundig og relevant analyse. Etter denne gjennomgangen vil det sannsynlegvis peike seg ut ein del område/aktuelle prosjekt som bør bli gjenstand for nærare vurderingar, og som dermed er aktuelle å ha med i plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Ålesund kontrollutval tek saka til vitande og ønskjer å framheve følgjande områder for det vidare arbeidet med ei risiko- og vesentlegvurdering: _____ (fyllast inn etter diskusjonar og prioriteringar i møtet)

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS



Vurdering av risiko- og vesentlegheit (ROV)

- grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020 til 2023

ÅLESUND KOMMUNE

DIALOGMØTE MED KONTROLLUTVALET 25. MAI 2020

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Bakgrunn: Plan for forvaltningsrevisjon

2

Møre og Romsdal Revisjon SA skal utarbeide vurdering av risiko- og vesentlegheit (ROV) av kommunen si verksemd som grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon.

Skriftlege kjelder

3

Aktuelle dokument for gjennomgang

- Kommuneplan
- Planstrategi
- Kommunedelplanar
- Delegasjonsreglement
- Etske retningsliner
- Innkjøpsreglement
- Finansreglement
- Økonomireglement
- Reglement for kommunale byggeprosjekt
- Budsjett og økonomiplan 2019 (2019 til 2022)
- Budsjett og økonomiplan 2020 (2020 til 2023)
- Årsrapport 2018, 2019
- Tertialrapportar 2018 og 2019
- Revisjonsrapportar
- Tilsynsrapportar frå tilsynsmyndigheter
- KOFA avgjersler

Aktuelle statistikkar for gjennomgang

- Statistikk fra årsmelding
- Statistikk fra SSB, KOSTRA
- Statistikk frå GSI (Grunnskolens Informasjonssystem)
- Anna aktuell statistikk

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

Sektorovergripande område

4

1. Intern kontroll og avvikssystem
2. Openheit og innsyn
3. Arkiv og dokumentasjon
4. Digitalisering
5. Saksbehandling og klagebehandling
6. Offentlege innkjøp
7. Offentleg støtte
8. Etikk og varslings
9. Informasjonssikkerheit
10. Arbeidsmiljø
11. Samfunnssikkerheit og beredskap

Kommunale tenester - område

5

1. Barnehage
2. Grunnskule
3. Helse
4. Barnevern
5. Pleie og omsorg
6. Psykisk helse og rus
7. NAV/sosialtenesta
8. Kultur
9. Teknisk
10. Miljø

Tenkt mogleg eksempel



Risikofaktorar	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko-vurdering L = lav M = medium H = høy		Risikonivå
	Sannsynlegheit for at risikofaktor inntreff	Konsekvens om risikofaktor inntreff	Sannsynlegheit	Konsekvens	
Anskaffingar og innkjøp					
Innkjøpa blir ikkje gjort tilfredsstillande	Har verken innkjøpsstrategi, innkjøpsreglement eller rutinar. Har blitt dømt i KOFA fleire gonger.	Mindre effektiv drift, økonomisk tap og misleg framferd. Svekka tillit og omdøme.	H	H	

Aktuelle problemstillinger

7

- ▶ Kva er dei største utfordringane og risikoområda for kommunen framover?
- ▶ Er det fagområde, sektorar eller verksemder som har særlege utfordringar?

(barnehage, skule, vaksenopplæring, psykisk helse, rus, pleie og omsorg, helse, habilitering, flyktning, NAV, planarbeid, byggesak, næringsutvikling, landbruk, miljø, tekniske tenester, eigedom, brann, vatn, avløp m.v.)

- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til brukarar og befolkning?

(brukarmedverknad, likebehandling, omdøme, kvalitet, informasjon, innsyn)



Forts. aktuelle problemstillinger

- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til organisering?
(ansvarsfordeling, kompetanse, rekruttering, arbeidsmiljø, Etikk, leiing)
- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til styring og styringssystem?
(Heilskapleg planlegging, internkontroll, rapportering)
- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til økonomi og ressursbruk?
(Økonomisk oppfølging, innkjøp og offentlege anskaffingar, fare for misleg framferd)
- ▶ Har kommunen utfordringar knytt til fokus på tvers av sektorar?
(Berekraftig utvikling, Folkehelse, Likestilling, Barn og unges interesser i planlegging)

“ Vi vil bidra til at innbyggjarane i
vårt distrikt får enda betre
kommunar å bu i ”

- Møre og Romsdal Revisjon