

Innkalling

Utval: Haram kontrollutval
Møtestad: Haram tenestehus
Dato: 30.05.2024
Tidspunkt: Kl. 14:00

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: post@sksiks.no eller på telefon 926 11735

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

Sakliste

- PS 18/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 19/24 Orienteringar
- OS 02/24 Diverse orienteringar til Haram kontrollutval frå kommunedirektøren på møte 30.05.2024
- PS 20/24 Haram kontrollutval sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2023 Ålesund kommune.
- PS 21/24 Rapport frå revisor etter årsoppgjeret 2023

Ålesund, 23.05.2024

Trond Seth
Leiar

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/24	Haram kontrollutval	30.05.2024

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet godkjenne innkalling, sakliste og protokoll slik den ligg føre.

Vedlegg

Møteprotokoll - Haram kontrollutval - 30.04.2024

Møteprotokoll

Utval: Haram kontrollutval
Møtestad: Ålesund rådhus, lavblokka, møterom 463/470
Dato: 30.04.2024
Tidspunkt: kl. 16:30 - 18:40

Følgjande medlemmer møtte

Anne Lena Rishaug
Erlend Gaustad
Hege Kristin Natland
Trond Seth
Åge Reidar Vikestrand

Møtenotat

Før kontrollutvalet sette møtet var det ei felles informasjonsøkt i lag med Ålesund kontrollutval. Dette fordi begge kontrollutvala skal gje sin uttale om årsrekneskap og årsmelding 2023, til sitt respektive kommunestyre. Dette er heimla i delingsforskrifta. Desse var tilstades og orienterte om sitt føretak i denne rekkefølga:

- Ingebrigt Davik-huset KF ved dagleg leiar Kjetil Heggdal
- Ålesund kommunale eigedom ved dagleg leiar Bjørnar Helland og kontroller Gunnar Skusest
- Møre og Romsdal 110-sentral Ålesund KF og
- Ålesund brannvesen KF ved brannsjef Sindre Egeness, varabrannsjef Kim-André Breivik og stabssjef Stine Roald.

Oppdragsansvarleg revisor Linn G. Pettersen gav informasjon om si revisjonsmelding, knytt til kvart enkelt føretak.

Etter orienteringane gjekk Haram kontrollutval til møterom 470 og Ålesund kontrollutval fortsette i møterom 463.

Haram kontrollutval ynskjer at kommunedirektøren blir invitert til neste møte i kontrollutvalet, 30. mai 2024. Utvalet vil be om ei orientering om organiseringa av eigedomsdrifta i kommunen etter at Ålesund kommunale eigedomsselskap KF avsluttar sitt ansvar for nye Haram kommune.

Haram kontrollutval har og merka seg uttalen frå kommunedirektøren i Ålesund i media, knytt til utbytte i Tafjord Kraft for rekneskapsåret 2023. Utvalet ynskjer at kommunedirektøren i Haram kan gje sitt syn på dette utspelet.

Sekretariatet vil skrive invitasjon til kommunedirektøren.

Trond Seth
Leiar

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

- PS 11/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 12/24 Meldingar
- MS 06/24 Nyheitsbrev april 2024 frå FKT (forum for kontroll og tilsyn)
- MS 07/24 Revisor si melding 2023 med negativ konklusjon - Ålesund kommune
- PS 13/24 Haram kontrollutval sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2023 - Ingebrigt Davik - Huset - Ålesund KF
- PS 14/24 Haram kontrollutval sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2023 - Ålesund kommunale eigedom KF
- PS 15/24 Haram kontrollutval sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2023 - Møre og Romsdal 110-sentral Ålesund KF
- PS 16/24 Nummerert brev nr 01 frå revisor - Ålesund brannvesen KF
- PS 17/24 Haram kontrollutval sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2023 - Ålesund brannvesen KF

PS 11/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Haram kontrollutval 30.04.2024

HKU 11/24 Vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

PS 12/24 Meldingar

MS 06/24 Nyheitsbrev april 2024 frå FKT (forum for kontroll og tilsyn)

Haram kontrollutval 30.04.2024

HKU 06/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 07/24 Revisor si melding 2023 med negativ konklusjon - Ålesund kommune

Haram kontrollutval 30.04.2024

HKU 07/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga frå revisor til vitande.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga frå revisor til vitande.

PS 13/24 Haram kontrollutval sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2023 - Ingebrigt Davik - Huset - Ålesund KF

Haram kontrollutval 30.04.2024

HKU 13/24 Vedtak:

1. Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Ingebrigt Davik - huset - Ålesund KF.
2. Haram kontrollutval vil minne kommunestyret om det ansvaret som ligg til å følgje dei fristar som følgjer av kommunelova.

Behandling

Nytt punkt 2, foreslått av Trond Seth:

Haram kontrollutval vil minne kommunestyret om det ansvaret som ligg til å følgje dei fristar som følgjer av kommunelova.

Forslaget frå Trond Seth blei samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Ingebrigt Davik - huset - Ålesund KF.

PS 14/24 Haram kontrollutval sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2023 - Ålesund kommunale eigedom KF

Haram kontrollutval 30.04.2024

HKU 14/24 Vedtak:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Ålesund kommunale eigedom KF.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Ålesund kommunale eigedom KF.

PS 15/24 Haram kontrollutval sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2023 - Møre og Romsdal 110-sentral Ålesund KF

Haram kontrollutval 30.04.2024

HKU 15/24 Vedtak:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Møre og Romsdal 110 - sentral Ålesund KF.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Møre og Romsdal 110 - sentral Ålesund KF.

PS 16/24 Nummerert brev nr 01 frå revisor - Ålesund brannvesen KF

Haram kontrollutval 30.04.2024

HKU 16/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

PS 17/24 Haram kontrollutval sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2023 - Ålesund brannvesen KF

Haram kontrollutval 30.04.2024

HKU 17/24 Vedtak:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Ålesund brannvesen KF.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Ålesund brannvesen KF.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 19/24	Haram kontrollutval	30.05.2024

Orienteringar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

02/24 Diverse orienteringar til Haram kontrollutval frå kommunedirektøren på møte 30.05.2024

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
OS 02/24	Haram kontrollutval	30.05.2024

Diverse orienteringar til Haram kontrollutval frå kommunedirektøren på møte 30.05.2024 Haram kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Haram kontrollutval gjorde på sitt førre møte, 28. april 2024 fylgjande vedtak:

Haram kontrollutval ynskjer at kommunedirektøren blir invitert til neste møte i kontrollutvalet, 30. mai 2024. Utvalet vil be om ei orientering om organiseringa av eigedomsdrifta i kommunen etter at Ålesund kommunale eigedomsselskap KF avsluttar sitt ansvar for nye Haram kommune.

Haram kontrollutval har og merka seg uttalen frå kommunedirektøren i Ålesund i media, knytt til utbytte i Tafjord Kraft for rekneskapsåret 2023. Utvalet ynskjer at kommunedirektøren i Haram kan gje sitt syn på dette utspelet.

Kommunedirektøren har bekrefta på epost til sekretariatet at han vil stille på utvalet sitt møte 30. mai 2024.

Vedlegg

Førespurnad frå Haram kontrollutval til kommunedirektøren 02.05.2024

Svar på førespurnad frå Haram kontrollutval til kommunedirektøren 02.05.2024

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 20/24	Haram kontrollutval	30.05.2024

Haram kontrollutval sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2023 Ålesund kommune.

Sekretariatet si tilråding:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler Haram kontrollutval at Haram kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023 for Ålesund kommune.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet har ansvar for at det blir ført kontroll med økonomiforvaltninga. Det vil seie kontroll med at forvaltninga er i samsvar med lover og forskrifter, og med kommunen sine egne reglement og vedtak. Ein del av dette ansvaret er at kontrollutvalet skal uttale seg til kommunestyret om årsrekneskap og årsmelding før formannskapet innstiller til vedtak. Uttalen frå kontrollutvalet skal ligge ved saka ved behandling i formannskap og fram til kommunestyret si behandling.

For rekneskapsåret 2023 skal både kontrollutvalet i nye Ålesund kommune og i Haram kommune uttale seg før formannskapet innstiller. Dette er omtala i forskrift for kommunedelinga og det er slik fordi både kommunestyret i nye Ålesund kommune og i Haram kommune skal vedta årsregnskapa og årsmeldingane for 2023.

Plikta kontrollutvalet har til å uttale seg om årsrekneskapane og årsmeldingane, inneber ikkje eit krav om at kontrollutvalet i dette høvet skal uttale seg om økonomiforvaltninga til kommunen generelt, ut over det som gjeld forhold ved årsreknskapen eller årsmeldinga.

Årsmeldinga skal omtale tilhøve som er viktige for å vurdere den økonomiske utvikling og stilling, og om desse tek vare på den økonomiske handleevne over tid.

Vidare skal årsmeldinga innehalde ei vurdering av:

- Kommunen si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg verdi for kommunen eller innbyggjarane.
- Informasjon om der er avvik i høve budsjett eller avvik frå kommunestyret sine premisar for bruk av løyvingane
- Tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagd sett i verk for å sikre ein høg etisk standard.
- Den faktiske tilstanden når det gjeld likestilling av kjønn.

Vurdering:

Kommunelova seier at kontrollutvalet skal uttale seg om årsrekneskap og årsmelding, men det er ikkje gitt nærare føringar om innhaldet i uttalen. Kommunal- og distriktsdepartementet har i sin rettleiar til forskrift om kontrollutval og revisjon sagt følgjande:

Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttale vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen. Sekretariatet sitt råd til kontrollutvalet i denne saka, er å konsentrere seg mest om sjølve årsrekneskapen og årsmeldinga. Og, sett i lys av revisor si melding, ha fokus på om desse er rette og fullstendige.

Kontrollutvalet kan vurdere om der er forhold ein ynskjer å gjere kommunestyret særskilt merksam på i uttalen, sjølv om utvalet uttaler at kommunestyret kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2023.

Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom rekneskapsåret og sjå til at rekneskapa vert reviderte på ein forsvarleg måte. Dei kontrollpunktta som kontrollutvalet har regelmessig med revisor, har hatt fokus på kommunen si verksemd samla sett, og ikkje på kvart av dei kommunale føretaka for seg.

Kommunen har gjennom eit rekneskapsår fleire større investeringprosjekt gåande. Både i heilt eigen regi og gjennom eit eller fleire av dei kommunale føretaka. Revisor har i 2023, gjennom eit eige engasjementsbrev datert 30.11.2023, avtalt med kontrollutvalet kva kontrollhandlingar revisor skal utføre ved aktuelle investeringsprosjekt.

Utvalet har ein god dialog både med revisor og med kommunedirektør.

Grunnlaget for uttalen som kontrollutval skal gje, er Ålesund kommune (både kommunekassa og konsolidert) sitt årsrekneskap 2023, årsmelding 2023 samt uavhengig revisor si melding datert 16.05.2024.

Årsrekneskap 2023 for Ålesund kommune og melding frå revisor vart ikkje gjeven innan dei fristar kommunelova set. Frist for rekneskapen er 22. februar og for årsmelding (årsberetning) 31. mars. Revisjonen skal vere avslutta og revisjonsmeldinga (revisjonsberetninga) ligge føre seinast 15. april. Når kommunen er forsinka, fører det til at revisor ikkje rekk fristen.

På bakgrunn av at rekneskapen ikkje var levert innan fristen, fekk kontrollutvalet eit nummerert brev frå revisor, datert 15.04.2024. Dette brevet trekkjer revisor no attende og gjev ei revisjonsmelding utan atterhald, men har omtalt dette under andre forhold.

Kontrollutvalet skal gje sin uttale før formannskapet innstiller til vedtak, slik at formannskapet kan ta omsyn til uttalen. Det betyr at kontrollutvalet må motta årsrekneskapen og årsmeldinga frå kommunen i så god tid at kontrollutvalet kan ivareta forsvarleg saksførebuing av uttalen. Kontrollutvalsekretariatet mottok lenkje til årsrekneskap og årsmelding 2023 frå kommunen ved arbeidisdagens slutt den 16.05.2024, og uavhengig revisor si melding kom til sekretariatet samstundes.

Når det gjeld årsrekneskapen 2023 så viser den at Ålesund kommune har eit netto driftsresultat på kr 109 868 997 i kommunekassa og eit netto driftsresultat på kr 175 530 073 i den konsoliderte årsrekneskapen.

Revisor har i si melding ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen eller årsmeldinga. Revisor stadfestar at kommunen har oppfylt si plikt med registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane i tråd med lov og god bokføringsskikk. Revisor melder at årsrekneskapen inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

I årsmeldinga skal det gjerast greie for moglege budsjettavvik. Revisor omtaler og viser til det ansvaret som ligg i å forklare beløpsmessige avvik og premisser for desse. I revisor sin konklusjon går det fram at årsmeldinga til Ålesund kommune gjev tilstrekkeleg informasjon om dei budsjettavvik som er vesentlege.

Lovheimlar:

- Kommunelova § 14-3 Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning
- Forskrift om kontrollutval og revisjon § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon
- Forskrift om gjennomføring av deling av Ålesund kommune til Haram kommune og Ålesund kommune § 16 Årsrekneskap og årsmelding for noverande kommune (Ålesund 2023)

Vedlegg

Årsrekneskap og årsmelding 2023 - lenkje - Ålesund kommune

Revisor si melding 2023 - Ålesund kommune og konsolidert årsrekneskap

Fra: [Lars Fylling](#)
Til: [Solveig Kvamme](#); [Jon Steven Hasseldal](#)
Emne: SV: Årsrekneskap og årsmelding 2023
Dato: torsdag 16. mai 2024 15:43:18
Vedlegg: [image001.png](#)

Intern

Hei!

Lenke til årsrapport 2023 finner du her:

https://pub.framsikt.net/2023/alesund2020/mr-202312-årsmelding_2023_alesund_kommune/

God 17. mai og god pinse!

Mvh.

Lars K. Fylling

Økonomisjef

Mob. 99 53 77 75 | 70 16 20 00 (sentralbord)

lars.fylling@alesund.kommune.no



**ÅLESUND
KOMMUNE**

www.alesund.kommune.no

[Følg oss på Facebook](#)

OPEN – ENGASJERT - MODIG

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret i Ålesund Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Ålesund Kommune som viser et netto driftsresultat på kr 109 868 997 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 175 530 073.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ålesund Kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik internkontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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 bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Ålesund Kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for redegjørelse om budsjettavvik og revisors oppgaver og plikter knyttet til uttalelsen om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.april 2024. Årsregnskap og konsolidert årsregnskap var ikke avlagt innen fristen og vi kunne følgelig ikke uttale oss om regnskapene.

Ålesund, 16. mai 2024

Møre og Romsdal Revisjon SA



Linn Gunhild Pettersen
oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 21/24	Haram kontrollutval	30.05.2024

Rapport frå revisor etter årsoppgjeret 2023 Haram kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Haram kontrollutval tek rapporten etter årsoppgjeret 2023 frå revisor til vitande.

Bakgrunn:

I høve kommunelova § 23-2 a) skal kontrollutvalet sjå til at kommunen sine rekneskap blir revidert på ein trygg måte, og ifølge kommunelova § 24-2, 3. ledd skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultata av sin revisjon til kontrollutvalet.

Samtidig med behandlinga frå kontrollutvalet av uttale til årsrekneskapen og årsmeldinga, er det ikkje uvanleg at utvalet også får seg lagt fram ei oppsummering av utført rekneskapsrevisjon for året. Her kan det komme fram funn som revisor har vurdert som ikkje vesentleg for revisors melding. I tråd med kontrollutvalet sitt "sjå til" ansvar er det likevel formålstenleg at kontrollutvalet er gjort kjent med desse funna.

Oppdragsansvarleg revisor Linn Gunhild Pettersen vil kommentere vedlagde rapport på kontrollutvalet sitt møte 30. mai 2024.

Vedlegg

Rapport etter årsoppgjeret 2023 - Ålesund kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



REGNSKAPSREVISJON

Ålesund kommune

Årsoppgjør rapport 2023

MAI 2024

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av kommunene Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven, Haram og Ålesund samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre revisjonstjenester for eierne. Hovedkontoret ligger i Kristiansund og det er avdelingskontorer i Ålesund, Molde og Surnadal.

Tidligere rapporter fra Møre og Romsdal Revisjon SA kan hentes på vår hjemmeside:

www.mrrevisjon.no

INNHOOLD

1	INNLEDNING	2
2	ÅRSOPPGJØRSREVISJON	2
2.1	Rapportens innhold	3
3	REVISJONSBERETNING	3
4	ÅRSREGNSKAPET	3
4.1	Finansielle stilling	4
5	SKRIFTLIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR (KOML. § 24-7).....	4
6	REVISJONSTILNÆRMING.....	6
6.1	Regnskapsrapportering.....	6
6.2	Salgsområdet	7
6.3	Innkjøps/kostnadsområdet	8
6.4	Driftsmidler/investeringer	9
6.5	Lønnsområdet	10
6.6	Overføringsområdet.....	11
6.7	Finansområdet	12
7	FUNN VED REVISJONEN OG OPPSUMMERING	13
7.1	Listeførte feil	13
7.2	Funn og anbefalinger fra områdene	13
7.3	Oppsummert.....	13
8	ATTESTASJONER OG SÆRATTESTASJONER I 2023	14
8.1	ÅLESUND KOMMUNE	14
8.2	ÅLESUND KOMMUNALE EIGEDOM KF	16
8.3	ÅLESUND BRANNVESEN KF	16
8.4	MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL KF.....	17
8.5	INGEBRIGT DAVIK-HUSET KF.....	17

1 INNLEDNING

Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor er nærmere regulert i kommunelovens kapittel 24.

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov – herunder forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Videre skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

I samsvar med kommuneloven og gjeldende revisjonsstandarder vil revisor avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

2 ÅRSOPPGJØRSREVISJON

Årsoppgjørrevisjon er revisjon av kommunens og foretaks regnskap og økonomiske situasjon ved utgangen av et regnskapsår.

Formålet med årsoppgjørrevisjon er å sikre at kommunens lovpålagte regnskapsskjema oppfyller gjeldende lovkrav og at årsregnskapet gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember i regnskapsåret, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen er i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I tillegg er det revisors oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Revisor skal også påse at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Ferdigstilt årsoppgjør rapporteres til kontrollutvalget for å gi kontrollutvalget trygghet for at revisjonen er gjennomført i tråd med lover og retningslinjer, og å sikre at kontrollutvalget blir informert om eventuelle viktige forhold som kan bli avdekket gjennom revisjonen.

2.1 RAPPORTENS INNHOLD

Ifølge kommunelovens §24-2, 3.ledd skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Denne rapporten er utarbeidet for å forklare vår revisjon av årsregnskapet noe mer detaljert enn det som fremkommer av revisjonsberetningen. Rapporteringen tar utgangspunkt i dokumentet «Overordnet revisjonsstrategi – revisjons og kommunikasjonsplan», som tidligere er lagt frem for kontrollutvalget og angir revisors fokusområder for regnskapsåret 2023.

3 REVISJONSBERETNING

Foreløpig revisjonsberetning med negativ konklusjon avgitt innen utløp av forskriftens frist for å avgi revisjonsberetning 15. april 2024. Kommunedirektøren hadde ikke avgitt et årsregnskap eller konsolidert årsregnskap for Ålesund kommune innen den frist som følger av kommuneloven.

Foreløpig revisjonsberetning ble trukket tilbake i endelig revisjonsberetning datert 16. mai 2024. Endelig revisjonsberetning er avgitt med positiv konklusjon, men det er inntatt avsnitt «andre forhold» som angir at regnskapene ikke er avgitt innen den frist som følger av kommuneloven.

4 ÅRSREGNSKAPET

Avlagt årsregnskap og årsberetning inneholder alle pliktige oversikter og noter iht forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner. Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Driftsregnskapet er avlagt med et netto driftsresultat på kr 109 868 997, i fjor utgjorde dette 136 133 417. Årets avsetning til disposisjonsfond utgjør kr 24 313 280.

I regulert budsjett var netto driftsresultat beregnet til kr 78 896 300, og det er dermed en forbedring på kr 30 972 697.

Investeringsregnskapet viser samlede investeringsutgifter på kr 1 434 005 401 mot budsjettert kr 1 703 531 984. Investeringsinntekter utgjør kr 1 429 713 534, av dette er bruk av lån kr 1 080 621 789.

Balansen gir informasjon om kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital. Det er derfor viktig at denne til enhver tid viser mest mulig riktige verdier. Vi har kontrollert at administrasjonen har foretatt en gjennomgang av balansepostene iht. bokføringslovens krav til dokumentasjon. Dette er oppsummert per område under avsnittet revisjonstilnærming – årsoppgjør.

Årsberetningen: Vi har kontrollert at regnskapstallene i årsberetningen er konsistente med det avlagte årsregnskapet og at årsberetningen inneholder alle pliktige opplysninger i henhold til kommuneloven §14-7. Årsberetningen gir etter vår mening en god beskrivelse av den økonomiske situasjonen i Ålesund kommune og inneholder pliktige opplysninger.

4.1 FINANSIELLE STILLING

Kommunene skal forvalte økonomien sin slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. Som et ledd i dette må alle kommuner vedta finansielle måltall. Dette fungerer som et verktøy for langsiktig styring av kommunens økonomi.

Gjeldende måltall for Ålesund kommune er

1. Netto driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 1,75% av brutto driftsinntekter
 - a. For Ålesund kommune utgjør dette 1,7% pr 31.12.2023 og er en nedgang på 0,6% fra fjoråret
2. Disposisjonsfondet skal minimum utgjøre 5% av brutto driftsinntekter
 - a. For Ålesund kommune utgjør dette 0,9% pr 31.12 2023 og er en økning på 0,3% fra fjoråret
3. Netto korrigert gjeldsgrad justert for gjeld til selvkostinvesteringer skal ikke overstige 90% av brutto driftsinntekter
 - a. For Ålesund kommune utgjør dette 78% pr 31.12 2023 som er en økning fra fjoråret med 2,9%

5 SKRIFTLIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR (KOML. § 24-7)

I henhold til kommunelovens §24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om:

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Oppsummert nummererte brev for Ålesund kommune;

Revisorbrev nr. 1 – 28.april 2021

Årsregnskap 2020 – Andre forhold -erstattet revisjonsberetning avgitt etter fristen:

- Ikke betalt minimumsavdrag pr 31.12
- For sent avlagt regnskap
- Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik – manglende sammenheng mellom budsjettstyringsverktøy og regnskapsoppstilling

Revisorbrev nr. 2 – 10.juni 2021

Forenklet etterlevelseskontroll (2020 regnskapet) - Konklusjon med forbehold

- Manglende mottak av beregninger på et sykehjem

Revisorbrev nr 3 – 30.mai 2022

Årsregnskap 2021 - Konklusjon med forbehold

- Omklassifisering av langsiktig gjeld uten vedtak, eller avtale med finansinstitusjon

Revisorbrev nr 4 - 30.juni 2022

Forenklet etterlevelseskontroll (2021 regnskapet) - Konklusjon med forbehold

- Ved enkelte av de kontrollerte avtaler var tilleggsavtalene mangelfulle

Revisorbrev nr 5 – 22.september 2022

Rapportering av misligheter til kontrollutvalget

- Medisintyveri

Revisorbrev nr 6 – 17.april 2023

Årsregnskap 2022 – Andre forhold - erstattet revisjonsberetning avgitt etter fristen

- Konsolidert regnskap ikke avlagt innen fristen

Status:

Revisorbrev blir fulgt opp løpende for å påse etterlevelse av regelverk og retningslinjer.

Pr utgangen 2023 har revisjonen ikke mottatt oppfølging knyttet til mislighetssaken – revisorbrev nr 5.

6 REVISJONSTILNÆRMING

6.1 REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller 	<p>Middels anslått risiko:</p> <p>Kommunestyret har et ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid.</p> <p>Alltid risiko for feil i forbindelse med regnskapsavleggelsen, flere manuelle posterings og lite rutinemessig arbeid.</p> <p>Test av kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Test av ledelseskontroller: Periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret • Test av generelle IT-kontroller • Budsjettoppfølgning <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll av regnskapsskjema iht lovkrav • Kontroll av årsoppgjørdisponeringer • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettkontroll • Kontroll av årsmeldingen – inkl. vurdering av budsjettavvik og premissavvik • Avsluttende analytiske kontroll

6.2 SALGSOMRÅDET

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Salgs- og leieinntekter (drift) • Kundefordringer (balanse) • Andre kortsiktige fordringer (balanse) • Ordinær merverdiavgift • Selvkost 	<p>Lav/middels anslått risiko:</p> <p>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner, lite bruk av skjønn og estimat. Ordinær merverdiavgift trekker risiko noe opp.</p> <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analytisk kontroll – høst og avslutning • Detaljkontroll brukerbetaling og salgsinntekter • Kontroll selvkost – etterberegning og fond • Periodiseringskontroll – henført til riktig år • Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll og eksterne bekreftelser) • Totalavstemming av ordinær merverdiavgift

6.3 INNKJØPS/KOSTNADSOMRÅDET

Innkjøp/kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Merverdiavgiftskompensasjon • Leverandørgjeld (balanse) • Annen kortsiktig gjeld (balanse) 	<p>Middels anslått risiko:</p> <p>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. I tillegg ofte høye beløp som trekker risikoen opp.</p> <p>Test av kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll av attestasjon og anvisning <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analytisk kontroll – høst og avslutning • Vugge til grav – e handel og EHF faktura • Bilagskontroll - detaljkontroll • Periodiseringskontroll – henført til riktig år • Kontroll av leverandørgjeld – reskontrokontroll og betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter • Verifisert avsetninger og annen kortsiktig gjeld

6.4 DRIFTSMIDLER/INVESTERINGER

Driftsmidler/Investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investeringer i varige driftsmidler (investering) • Salg av varige driftsmidler (investering) • Avskrivning/ motpost avskrivning (drift) • Bruk av lån/ lovlig finansiering (investering) • Skille mellom drift og investering • Anleggsmidler (balanse) 	<p>Middels anslått risiko:</p> <p>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.</p> <p>Test av kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll av attestasjon og anvisning • Egen kontroll på anskaffelser over 100 000kr ved konserninnkjøp <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analytisk kontroll – høst og avslutning • Bilagskontroll – detaljkontroll • Prosjektgjennomgang – inkl. kontroll skille drift/investering • Avslutning av investeringsregnskapet – gjennomført i tråd med lov og forskrift • Kontroll av bokført verdi av anleggsmidler – avskrivninger, tilganger, avganger og nedskrivninger

6.5 LØNNSOMÅDET

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon 	<p>Middels /lav anslått risiko:</p> <p>Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse, men mindre beløp for enkelttransaksjoner.</p> <p>Test av kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll av attestasjon og anvisning av timer og reiseregninger • Ledelsesattesterte lønningslister <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analytisk kontroll – høst og avslutning • Nyansettelser – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM • Oppdaterte riktige satser i HRM fra lokale forhandlinger og hovedtariffavtalen • Pensjon – kontroll tilknytning mot pensjonskasse • Kontroll avstemming lønnsystem og regnskapssystem • Totalavstemming lønn inkl. kontrolloppstilling • Krav sykepenges – kontroll og krav • Totalavstemming pensjon inkludert balanseposter

6.6 OVERFØRINGSOMRÅDET

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd (drift) • Inntekts- og formuesskatt (drift) • Eiendomsskatt (drift) • Andre skatteinntekter (drift) • Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift) • Overføring og tilskudd fra andre (drift) • Tilskudd fra andre (investering) • <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre (drift) • Tilskudd til andres investeringer (investering) 	<p>Lav/middels anslått risiko:</p> <p>Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total-avstemmes mot ekstern dokumentasjon.</p> <p>Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk kontroll med sammenligning mot budsjett og tidligere år</p> <p>Noe estimatvurdering trekker risikoen noe opp.</p> <p>Test av kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll av attestasjon og anvisning av faktura <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analytisk kontroll – høst og avslutning • Kontrollert merverdiavgiftskompensasjon termin 1-6 • Rammetilskudd, inntekts- og formuesskatt er avstemt mot oversikter fra staten • Periodiseringskontroll – henført til riktig år • Kontroll av tilskudd – (særattestasjoner på enkelte tilskudd) • Detaljkontroll av andre overføringsinntekter/ -utgifter

6.7 FINANSOMRÅDET

Finansområdet		Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko transaksjonsklasser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Renteinntekter og renteutgifter (drift) • Avdrag på lån (drift) • Utbytter (drift) • Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift) • Investering i aksjer og andeler (investering) • Salg av finansielle anleggsmidler (investering) • Utlån av egne midler (investering) • Avdrag på lån (investering) • Utdeling fra selskaper (investering) <p>Risiko balanseposter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bankinnskudd og kontanter • Aksjer og andeler • Andre finansielle plasseringer • Fond • Kapitalkonto • Gjeld til kredittinstitusjoner • Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) • Utlån • Ubrukte lånemidler 	<p>Middels anslått risiko:</p> <p>Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.</p> <p>Test av kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bankavstemming <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analytisk kontroll – høst og avslutning • Kontrollberegning minimumsavdrag • Finans –inntekter og utgifter - gjennomgått og kontrollert mot eksterne oppgaver • For utlån som er lånefinansiert er det kontrollert at mottatt avdrag er brukt til å betale avdrag på innlån, eller avsatt til bundet fond til dette formålet • Etterlevelse av finansreglementet • Kontroll av balanseposter mot ekstern dokumentasjon: <ul style="list-style-type: none"> ○ Langsiktig gjeld ○ Likvide midler ○ Aksjer og andeler ○ Utlån inkl. startlån ○ Kortsiktig gjeld (periodiserte kostnader, påløpte renter) ○ Kortsiktig fordringer (opptjente inntekter, påløpte renter) ○ Fond 	

7 FUNN VED REVISJONEN OG OPPSUMMERING

7.1 LISTEFØRTE FEIL

Kommentar	Korrigerede feil (NOK)	Ikke korrigerede feil (NOK)
Avvik på arbeidsgiveravgift av premieavvik	1,8MNOK	
Beregnet og oppført arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler KLP	16,7MNOK	

7.2 FUNN OG ANBEFALINGER FRA OMRÅDENE

Regnskapsrapportering:

- Vi anbefaler å tilstrebe ytterligere kvalitetssikring av avsluttende regnskap og regnskapsskjema, og påse at disse er i tråd med lov og retningslinjer.

Salgsområdet:

- Vi anbefaler at det gjøres egne analyser og avstemminger av leieinntekter og brukerbetaling for å sikre fullstendighet i bokføring av alle inntekter
- Etablering av kontroll mellom ulike forsystem til Visma – dokumentasjon av kontrollen

Overføringsområdet:

- Det anbefales at tilsagn og vedtak vedlegges vesentlige tilskudd i regnskapssystemet

Finansområdet:

- Vi anbefaler at kommunen total avstemmer startlån mot ekstern oppgave og påser og at eventuelle avvik blir kommentert

7.3 OPPSUMMERT

Årsregnskapene synes avlagt i tråd gjeldende lovkrav (kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk) og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av de finansielle stillingene til de ulike enhetene

Dokumentasjon og avstemmingar synes i all vesentlighet å være forelagt oss i tråd med lov om god bokføringskikk.

8 ATTESTASJONER OG SÆRATTESTASJONER I 2023

Vi har gjennomført følgende attestasjoner og særattestasjoner i 2023:

8.1 ÅLESUND KOMMUNE

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 1.termin 2023
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023
 - 6.termin 2023
- Miljødirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Matredding gjennom matglede
- Regionale forskningsfond, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Bedre beredskap på tvers i Møre og Romsdal
- Stiftelsen Dam, ISRS Avtalte kontrollhandlinger – Bevegelsesglede og mestring
- Bufdir, ISRS Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til barnevernfaglig videreutdanning
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Byen som regional motor, Parken ved bybadet
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Trafikktryggingstiltak – Fortau Grønebelgvegen
- Møre og Romsdal Fylkeskommune – ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til prosjekt, Livet & Sånn 2023
- Helsedirektoratet, ISA 805 – revisjon av prosjektreknskap – Velferdsteknologi til barn, unge og voksne med medfødte eller tidl. ervervede funksjonsnedsettelse
- Bufdir, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Storbymidler, E-teams
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – ALIS
- Bufdir – ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Økt flyktningstrøm v/ krisesenteret for Sunnmøre
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Sekretariatfunksjon for kommunene i helsefelleskap Møre og Romsdal
- Helsedirektoratet, ISA 805 revisjon av prosjektreknskap, Utviklingscenter for sykehjem og hjemmetjenester

- Statsforvalteren i Trøndelag, ISA 805 Revisjon av prosjektrekning – Lindrende behandling og omsorg ved livets slutt 2023
- Helsedirektoratet, Isa 805 Revisjon av prosjektrekning – USHT Demensplan 2025 Fagutvikling og kompetansehevede tiltak
- Helsedirektoratet, ISA 805 Revisjon av prosjektrekning – Kvalitetsløft i tjenestene til personer med utviklingshemming
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Prosjektleder Byen som regional motor
- Statsforvalteren i Møre og Romsdal, ISA 805 revisjon av prosjektrekning – Kommunalt kompetanse- og tjenesteutviklingstilskudd 2023
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Store data og beslutningsstøtte
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger, Styrking og utvikling av helsestasjons- og skolehelsetjeneste 2023
- Helsedirektoratet, ISA 805 Revisjon av prosjektrekning – Fole kjekt å være digital og sosial
- Nasjonalbiblioteket, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Biblioteket – et levende sted å være
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – PP-tjenester til videregående opplæring 2023
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Verksted Da Vinci
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger - Registrering av personer med psykisk utviklingshemming – PU – Haram kommune
- Helsedirektoratet, ISRS Avtalte kontrollhandlinger - Registrering av personer med psykisk utviklingshemming – PU – Ålesund kommune
- Helsedirektoratet, ISRS Avtalte kontrollhandlinger - Kontroll av tilskudd til særlig ressurskrevende tjenester
- Spillemiddelregnskap:
 - Ørskog ride og køyreklubb, anlegg 28192 – Stall
 - Ørskog ride og køyreklubb, anlegg 78277 – Ridebane
 - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 76075 – Lysanlegg
 - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 75420 – Friidrettsanlegg
 - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 75421 – Kunstgressbane
 - SIF/Hessa IL, anlegg 25418 Kunstgressbane
 - Ålesund tennisklubb, anlegg 36152 – Rehabilitering Tennisbaner
 - Sportsklubben Rollon, anlegg 5444 – Larsgården idrettspark, kunstgressbane
 - Aksla IL, anlegg 48533 - Ratvik stadion, kunstgressbane

- Aksla IL, anlegg 76076 – Ratvik stadion, 7'erbane syd
- Aksla IL, anlegg 76077 – Ratvik stadion, 7'erbane nord

8.2 ÅLESUND KOMMUNALE EIGEDOM KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 1.termin 2023
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023
 - 6. termin 2023
- Miljødirektoratet, ISRS 4400 Avtale kontrollhandlinger - Klimasatsmidler Emblem skule
- Miljødirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger- Klimasatsmidler Brisingstubben
- Byggeregnskap, ISRS 4400 Avtale kontrollhandlinger - Kolvikbakken ungdomsskole
- Spillemiddelregnskap:
 - Kolvikbakken ungdomsskole, anlegg 76887 – Idrettshall

8.3 ÅLESUND BRANNVESEN KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 1.termin 2023
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023
 - 6.termin 2023

8.4 MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 1.termin 2023
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023
 - 6.termin 2023

8.5 INGEBRIGT DAVIK-HUSET KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 1.termin 2023
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023
 - 6.termin 2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal,
Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma,
Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven,
Haram og Ålesund. Møre og Romsdal fylkeskommune.