

HARAM KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I HARAM KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

Mandag 28.05.2018 kl. 12.00 på Haram kommunehus.

SAKLISTE:

- Sak 05/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 12.04.2018
- « 06/18 - Årsmelding 2017 – Haram kommune.
- « 07/18 - Årsrekneskap 2017 – Haram kommune.
- « 08/18 - Årsrekneskap 2017 – Ingebrigt Davik Huset KF
- « 09/18 - Årsrekneskap 2017 – Fellesnemnda Nye Ålesund.
- « 10/18 - Restanse liste – sakar handsama i kommunestyret.
- « 11/18 - Haram kommunes beredskap på strålevern. Orientering ved stabsleiar Per Langnes.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 / 926 11735 til dagleg leiar eller til e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Sigrid Eidsvik
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
HARAM KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 12.04.2018, kl. 12.00 – 14.30
Møtestad: Haram Industrier AS; Hildre

Møtet vart leia av Sigrid Eidsvik

Elles til stades: Eivind Davik, Åge Vikestrand, Grete Berbu og Karl Fjørtoft.

= **5 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal
Frå kommunerevisjonen møtte revisorane Svein Ove Otterlei og Anne Nygård.

Det kom ikkje fram merknader til innkalling. Det vart meldt inn ei saker under eventuelt frå Eivind Davik. Før møtet var satt fekk kontrollutvalet ei orientering og omvisning på Haram Industrier av dagleg leiar Terje Aulstad.

**SAK 01/18
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 14. 12. 2017**

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 14. desember 2017 blir godkjent.

Sak 02/18

**Oppfølging av sak 11/17, Konkurransetsetting av
engasjement med Kåre Beite**

Det var ingen tilråding til vedtak frå kontrollutvalsekretariatet

Leiar fremma på vegne av kontrollutvalet følgande innstilling:

1. Kommunestyret er gjort kjent med notatet frå Kommunerevisjon 3, datert 22. mars 2018, angående offentlege anskaffingar.
2. Kommunestyret ber rådmannen innrette kommunen sin praksis med anskaffingar slik at desse blir i samsvar med lova.

Kontrollutvalet si samrøystes innstilling til Haram kommunestyre:

1. Kommunestyret er gjort kjent med notatet frå Kommunerevisjon 3, datert 22. mars 2018, angående offentlege anskaffingar.
2. Kommunestyret ber rådmann innrette kommunens sin praksis med anskaffingar slik at desse blir i samsvar med lova.

Sak 03/18

Eigarskapskontroll for ÅRIM (Ålesundregionens interkommunale miljøselskap IKS) på vegne av Ålesund kommune. Kunnskapsdeling med Haram kommune.

Innstilling datert 05.04.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Sak 04/18

Kontrollrapport 2017 vedkommande skatteoppkrevarfunksjonen for Haram kommune.

Innstilling datert 05.04.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

EVENTUELT:

Eivind Davik tok opp følgjande spørsmål:

I desember i fjor bad Helsedirektoratet og Statens strålevern kommunane om å bestille jodtablettar frå det sentrale lageret i Oslo. Dette for å forhindre kreft ved ei atomulukke dersom dei blir straks tekne det skjer ei atomulukke. Berre 166 av dei 422 kommunane til landet har hittil følgd oppfordringa frå styresmaktene. Mesteparten av tablettane ligg derfor framleis på lager i Oslo.

Kva er status i Haram kommune?

Kontrollutvalet ber rådmann gjere rede for dette i neste møte.

Neste møte var avtalt til mandag 28. mai 2018.

Sigrid Eidsvik
leiar

(sign.)

Eivind Davik
nestleiar

(sign.)

Grete Berbu
medlem

(sign.)

Åge Vikestrand
medlem

(sign.)

Karl Fjørtoft
medlem

(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 22.05.2018

**SAK 06/18
ÅRSMELDING 2017 - HARAM KOMMUNE**

Som pdf vedlegg følger:

- Årsmelding 2017 – Haram kommune

Etter § 10, 3. ledd i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, skal administrasjonssjefen innan 31. mars utarbeide årsmelding, og fremje denne for det organ kommunestyret bestemmer.

Dersom årsmeldinga ikkje blir fremja for kontrollutvalet, skal den oversendast kontrollutvalet før kontrollutvalet gir sin uttale til årsrekneskapen.

Årsmeldinga skal ligge føre til behandling i kommunestyret samstundes med at årsrekneskapen blir behandla.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek årsmelding 2017 for Haram kommune til orientering.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 22.05.2018

**SAK 07/18
KOMMUNEREKNESKAPEN 2017 – HARAM KOMMUNE**

Som pdf vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2017 - Haram kommune
2. Haram kommune - kommunerekneskapen 2017

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine målesetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

uttale :

Haram kommune sin rekneskap for 2017 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

Til kommunestyret i Haram

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Haram kommune som viser kr 506 457 784 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 21 313 401. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2017, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2017, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Rådmannen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av rådmannens årsberetning, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Rådmannen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Rådmannen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

For vidare framstilling av revisor sine oppgåver vert det vist til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett. Eit unntak er investeringsrekneskapen der investeringsramma ikkje er spesifisert på same nivå som vedteke investeringsbudsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Andre tilhøve

Denne melding erstattar tidlegare avgitt melding, datert 15. april 2018, som vart lagt fram ved utløpet av forskrifta si frist for å avgi revisjonsberetning. Fullstendig årsrekneskap var på dette tidspunkt ikkje lagt fram av rådmannen, og årsberetning var ikkje utarbeidd.

Ålesund, 18. mai 2018

Anne Nygård

Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 22.05.2018

**SAK 08/18
REKNESKAP 2017 – INGEBRIGT DAVIK HUSET KF**

Som pdf vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding
2. Rekneskap 2017

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine målesetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

uttale :

Ingebrigt Davik Huset KF sin rekneskap for 2017 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen
Styret

Til
Kommunestyret i Haram

**MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR – SÆRREKNESKAPEN 2017 – INGEBRIGT
DAVIK-HUSET KF**

Uttale om særrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert særrekneskapen for Ingebrigt Davik-huset KF som viser eit netto driftsresultat på kr 134 261 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 298 181. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2017, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og notar til særrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er den særrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til føretaket per 31. desember 2017, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er skildra under overskrifta *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av særrekneskapen*. Vi er uavhengige av føretaket slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

Anna informasjon

Anna informasjon består av informasjon i føretaket sin årsrapport, men inkluderer ikkje særrekneskapen og revisjonsmeldinga. Leiinga er ansvarleg for anna informasjon.

Vår uttale om revisjonen av særrekneskapen dekker ikkje slik anna informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av særrekneskapen er det vår oppgåve å lese anna informasjon med det formål for å vurdere om det ligg føre vesentleg inkonsistens mellom denne og særrekneskapen, kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den anna informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for særrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, medrekna at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Leiinga er også ansvarleg for slik intern kontroll den finn nødvendig for å kunne utarbeide ein særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av særrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå forsvarleg sikkerheit for at særrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Forsvarleg sikkerheit er ein høg grad av sikkerheit, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom den, åleine eller samla, med rimelegheit kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tek basert på særrekneskapen.

For vidare framstilling av revisor sine oppgåver blir det vist til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på revisjonen vår av særrekneskapen som omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særrekneskapen stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av særrekneskapen som omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om rekneskapen er konsistente med særrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av særrekneskapen som omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av føretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Andre tilhøve

Denne melding erstattar tidlegare avgitt melding, datert 15. april 2018, som vart lagt fram ved utløpet av forskrifta si frist for å avgi revisjonsberetning. Fullstendig årsrekneskap var på dette tidspunkt ikkje lagt fram av styret og dagleg leiar, og årsmelding var ikkje utarbeidd.

Ålesund, 18. mai 2018

Anne Nygård

Anne Nygård

oppdragsansvarleg revisor

Sak 09/18 - Rekneskap 2017 - Fellesnemnda Nye Ålesund.

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til fellesnemndas rekneskap 2017
2. Fellesnemnda for Nye Ålesund sitt rekneskap 2017

Bakgrunn:

Norges Kommunerevisorforbund har i tilknytning til arbeidet med kommunereformen utarbeidet heftet «Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat». Her omtales flere sentrale temaer knyttet til reformen, bl.a. hvem revisor skal rapportere prosjektrekneskap til.

I heftets punkt 4 finner vi følgende:

4.3 Hvem skal revisor rapportere til?

I Ot.prp. nr. 41 (2000-2001) er det uttalt flg. under pkt. 8.2.3:

«Når det gjeld folkevalt kontroll med verksemda i fellesnemnda, bør den liggje til den enkelte kommunen sitt kontrollutval, som kan føre kontroll på vegne av sin kommune. Dermed må revisor rapportere til alle dei aktuelle kommunane/fylkeskommunane.»
Fellesnemndas funksjonstid er begrenset og det er viktig med god forankring og innsyn i alle de deltagende kommuner. På denne bakgrunn anbefales at revisor rapporterer i tråd med anbefalingene i Ot.prp. nr. 41 (2000-2001.)

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt vedtak:

Fellesnemnda for Nye Ålesund sitt prosjektrekneskap 2017 blir teken til vitande.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Til
Fellesnemnda i Nye Ålesund kommune

Kopi:
Kommunestyrene i Haram, Sandøy, Skodje,
Ørskog og Ålesund kommunar
Kontrollutvala i Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og
Ålesund kommunar

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR VEDKOMANDE PROSJEKTRKESKAP FOR FELLESNEMNDA FOR NYE ÅLESUND KOMMUNE

Konklusjon

Vi har revidert prosjektrekneskapen for fellesnemnda i Nye Ålesund kommune for 2017, som viser sum utgifter på kr 5 232 170. Prosjektrekneskapen består av regnskapsoppstilling og oversikt over bundne fond. Prosjektrekneskapen er utarbeidd av fellesnemnda.

Etter vår meining er prosjektrekneskapen for fellesnemnda i Nye Ålesund kommune for 2017, i det alt vesentlege eit uttrykk for fellesnemnda sitt resultat og stilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane International Standards on Auditing (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er omtalt i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrekneskapet*. Vi er uavhengige av fellesnemnda og kommunane slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei etiske pliktane våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Presisering – grunnlag for rekneskapen

Prosjektrekneskapen er utarbeidd for å gi informasjon til fellesnemnda og kommunane Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og Ålesund. Prosjektrekneskapen er difor ikkje nødvendigvis egna for andre formål.

Fellesnemnda sitt ansvar for prosjektrekneskapet

Fellesnemnda er ansvarleg for å utarbeide prosjektrekneskapen, og for slik intern kontroll som fellesnemnda finn naudsynt for å kunne utarbeide eit prosjektrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av prosjektrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at prosjektrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimelege grenser kan forventast å påverke dei økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på prosjektrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i prosjektrekneskapen, anten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følge av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av organisasjonen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om dei brukte rekneskapsprinsippa er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga er rimelege

Vi kommuniserer med leiinga mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekt i samband med revisjonen, også om eventuelle svakheiter av betydning i den interne kontrollen.

Uttale om budsjett

Basert på revisjonen av prosjektrekneskapen som omtala ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for prosjektrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i prosjektrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Ålesund, 17. april 2018

Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor



Arkivsak: 17/93
Journalpost: 18/91
Saksbehandlar: Astrid Eidsvik
Dato: 23.03.2018

Saksframlegg

Prosjektrekneskap 2017

Saksnummer:	Utval:	Møtedato:
	Arbeidsutval nye Ålesund	
	Fellesnemnd nye Ålesund	

Framlegg frå prosjektleiar:

Fellesnemnda vedtek rapport for prosjektrekneskap 2017.

Saksutgreiing:

Rekneskapen viser eit forbruk på kr. 5.232.170,- i 2017. Dette er eit mindreforbruk på kr. 617.830,- ut frå vedtatt budsjett 2017 på kr. 5.850.000,-.

Det framgår av saksutgreiinga at nokre utgifter som eigentleg vert ført i 2017, vert rekneskapsført i 2018. Det framgår også i sakutgreiinga at utgifter til møtegodtgjersle var budsjettert for lavt i 2017.

Rekneskap 2017 er i første fase i prosjektet for bygging av nye Ålesund, det er venta at mange faktorar er ukjende. Ein må lese rekneskapen i lys av dette. Prosjektbudsjett 2017-2019, vedteke i fellesnemnda 7.12.2017 (F-sak 40/17), uttrykker følgjande i kap. 1.2. Prosjektstyring og prosjektbudsjett:

«Etablering av nye Ålesund er eit prosjekt der mange faktorar ikkje er kjende enno. Eit prosjektbudsjett skil seg frå eit kommunalt årsbudsjett som følgjer ein årssyklus der dei fleste faktorar er kjende. Der er vanskeleg å detaljbudsjettere i eit prosjekt med mange ukjende faktorar, usikkerheit og uavdekkta behov. Prosjektleiar treng spelerom til å handtere endringar undervegs i prosjektet. Dermed er det meir tenleg med sekkepostar enn detaljbudsjettering i prosjektbudsjettet.

Ein tek sikte på årleg revidering av prosjektbudsjettet, samt rapportering pr. tertial. Det vil vere høve til å justere budsjettet ved kvart rapporteringstidspunkt. Prosjektbudsjettet vert regnskapsført i Ålesund kommune, og er adskilt i eige ansvarsområde (19001). Prosjektleiar disponerer budsjettet i samsvar med delegasjonsreglementet.»

Vurdering:

Prosjektet for bygging av ny kommune skal dekkast av økonomisk støtte og tilskot frå staten, og skal ikkje gå på bekostning av dei kommunale budsjetta. Nye Ålesund har

motteke kr. 61.500.000,- til å dekke eingongskostnader for samanslåinga 2017-2019, i tillegg har nye Ålesund motteke skjønnsmidlar frå fylkesmannen til øyremerka tiltak på til saman kr. 6.950.000,-, samt tilskot infrastruktur frå KMD etter søknad kr. 5.000.000,-.

Oversikt type støtte/kompensasjon/tilskot	Tildelt 2017 - 2019
Eingongskostnader	61 500 000
Tilskot til infrastrukturtiltak i samband med kommunereforma	5 000 000
Skjønnsmidlar til innovasjons- og utv.arbeid frå FM 17-19	6 000 000
Skjønnsmidlar til demokratiutvikling frå Fylkesmannen 2017	950 000
Sum inntekter	73 450 000

Fellesnemnda vedtok prosjektbudsjettet for nye Ålesund 2017-2019 i fellesnemndmøte 7.12.2017 (F-sak 40/17):

Vedtatt budsjett 7.12.2017	2017	2018	2019	Sum 2017-2019
Lønn stillingar i prosjektorganisasjonen	2 800 000	6 600 000	6 300 000	
Husleige og inventar/utstyr	150 000	500 000	500 000	
Møtegodtgjersle folkevalde	200 000	3 000 000	3 000 000	
Frikjøp tillitsvalde	750 000	2 000 000	1 500 000	
Interne frikjøp, kompensasjon prosjektarb. og eksterne konsulenttenester	1 200 000	6 000 000	3 000 000	
Kurs, møter, opplæring, arrangement	300 000	2 000 000	3 000 000	
Reiseutgifter	50 000	1 500 000	1 000 000	
Annonser, informasjon, profil, skilt	300 000	2 000 000	2 000 000	
Til disposisjon (IKT-utgifter m.v.)	100 000	7 000 000	10 000 000	
Infrastruktur: Fiberkabel til kommunal drift		4 500 000		
Infrastruktur: Gang og sykkelveg – utgreiing		500 000		
Fiber/breiband der det ikkje er kommersielt lønsamt – utgreiing		500 000	500 000	
Sum	5 850 000	36100000	30 800 000	72750000

Ein tek sikte på årleg revidering av prosjektbudsjettet, samt rapportering pr. tertial. Det vil vere høve til å justere budsjettet ved kvart rapporteringstidspunkt, jamfør F-sak 40/17.

Rekneskap 2017

Tabellen under viser rekneskap opp mot vedteke budsjett 2017:

	Regnskap 2017	Budsjett 2017
Lønn	2 386 611	2 800 000
Husleige og inventar	207 262	150 000
Møtegodtgjersle folkevalde	998 373	200 000
Frikjøp tillitsvalde		750 000
Interne frikjøp, kompensasjon og konsulenttenester	762 057	1 200 000
Kurs, møter, arrangement	259 663	300 000
Reiseutgifter	90 282	50 000
Annonser, informasjon, profil	357 248	300 000
Til disposisjon	170 673	100 000
SUM	5 232 170	5 850 000

Forbruket mellom postane varierer noko mellom budsjett og rekneskap. Det er i hovudsak brukt mindre på «Lønn» og «*Interne frikjøp, kompensasjon prosjektarbeid og eksterne konsulenttenester*» og meir på «*Møtegodtgjersle folkevalde*» enn budsjettert.

Fullverdig rekneskap 2017, samt revisoruttale ligg ved.

Prosjektleiari kommenterer nokre utvalde postar:

10 Lønn stillingar prosjektorganisasjonen og 1271 Kjøp av interne konsulenttenester «Lønn» viser eit mindreforbruk på kr. 413.389,-, årsaka til dette er at prosjektleiari ikkje starta i jobben før 2018, samt at refusjon for politisk sekretær er ført på rekneskap for 2018. (Lønn innbefattar gruppe rekneskapsart 10, utanom 1082 møtegodtgjørelse og 1083 Tapt arbeidsfortjeneste politikere.)

Prosjektorganisasjonen har i 2017 hatt følgjande tilsette og frikjøpte:

- Prosjektkoordinator 100 % prosjektstilling, januar-desember 2017
- Rådgjevar demokrati og innbyggjarmedverknad 100 % prosjektstilling, april-desember 2017
- Kommunikasjonsansvarleg 100 % frikjøp, mars-desember 2017. Refusjon til Ålesund kommune for frikjøpet, er regnskapsmessig ført på 1271 kjøp av interne konsulenttenester. I oversikta over er kostnaden inkludert i Lønn.
- Frikjøp politisk sekretær 40 % august-desember 2017, er regnskapsmessig ført på nye Ålesund i 2018, og er ikkje inkludert i rekneskapen for 2017.
- Timebetaling i 2017 for administrativ tilretteleggar interkommunale samarbeid (samla kr. 78.000,-), er dekkja av Ålesund kommune, og er ikkje inkludert i rekneskapen for nye Ålesund. Timebetaling i 2018 er ført på nye Ålesund.

1082 Møtegodtgjersle og 1083 Tapt arbeidsfortjeneste politikarar

Det er utgiftsført kr. 998 373,-, dette er eit meirforbruk på kr. 798.373,- samanlikna med budsjett 2017. Årsaka til avviket er at budsjettposten for møtegodtgjersle 2017 ikkje vart oppjustert etter at fellesnemnda vedtok reglement for møtegodtgjersle i oktober 2017. For 2018 og 2019 er posten oppjustert i samsvar med reglementet.

Det er også ei medverkande årsak at det har vore høg aktivitet i komitéarbeida som utløyser møtegodtgjersle.

Frikjøp tillitsvalde

«*Frikjøp tillitsvalde*» er budsjettert med kr. 750.000,-, men det er ikkje utgiftsført noko på denne posten i 2017. Grunnlaget for budsjettposten er Reglement for frikjøp tillitsvalde som vart vedteke i fellesnemnda F-sak 10/17, 24. august 2017. I vedtaket står at kommunane sine utgifter til løn for frikjøp i partssamansatt utval vert refundert frå og med september 2017. Refusjon til kommunane i samband med utgifter til tillitsvalde, er ikkje spesifisert i økonomisystemet.

1270 konsulenttenester og 1140 annonser m.m.

«*Interne frikjøp, kompensasjon og konsulenttenester*» viser eit mindreforbruk på kr. 437 943,-. «*Annonser, informasjon, profil*» viser eit meirforbruk på kr. 57 248,-. Dei viktigaste utgiftspostane på desse to områda er:

- **Kjøp av eksterne konsulenttenester og annonseutgifter i samband med ekstern rekruttering av rådmann/prosjektleder nye Ålesund, i samsvar med vedtak dei fem kommunestyra april 2017.**
- **Kostnader til oppbygging av eiga internettside og for nye Ålesund og kjøp av eksterne konsulenttenester for utarbeiding av grafisk materiell og uttrykk for prosjektet, i samsvar med vedtak i fellesnemnda F-sak 17/17 14. september 2017.**

1116 Bevertning, møter, kurs etc og 1700 Refusjon frå staten

«Kurs, møter, arrangement» har utgiftsført kr. 259 663,-, dette gjeld i hovudsak bevertning på politiske møter og møter i delprosjekta. Det er viktig å nemne at Fylkesmannen har refundert utgiftene til felles kommunestyremøte på NMK i juni 2017 på kr. 205.572,-, mykje av dette var bevertning. Dette er inntektsført på post 1700 Refusjon frå staten.

Oppsummering

Rekneskapen viser eit forbruk på kr. 5.232.170,- i 2017. Dette er eit mindreforbruk på kr. 617.830,- ut frå vedtatt budsjett 2017 på kr. 5.850.000,-. Forbruket mellom postane varierer noko mellom budsjett og rekneskap. Det er i hovudsak brukt mindre på «Lønn» og «Interne frikjøp, kompensasjon prosjektarbeid og eksterne konsulenttenester» og meir på «Møtegodtgjersle folkevalde» enn budsjettet.

Prosjektleder tek sikte på å legge fram tertialrapportering og revidert prosjektbudsjett til fellesnemnda 9. mai 2018, jamfør F-sak 40/17 prosjektbudsjett 2017-2019, kap. 1.2.

**Astrid Eidsvik
prosjektleder**

Vedlegg:

27.03.2018	Rekneskap nye Ålesund 2017 - vedlegg	1325670
25.04.2018	Melding frå uavhengig revisor vedkomande prosjektrekneskap for fellesnemnda for nye Ålesund kommune	1325915

ANSVAR 19001 NYE ÅLESUND

Art	Navn	Regnskap
1010	LØNN I FASTE STILLINGER	1 115 921
1060	AVGIFTSPL REISEGODTGJØRELSE	1 966
1068	LØNN NATURALYTELSER	2 390
1082	MØTEGODTGJØRELSE	970 635
1083	TAPT ARBEIDSFORTJENESTE POLITIKERE	27 739
1090	PENSJONSPREMIE KLP	75 858
1092	GRUPPELIVSFORSIKRING, OPPGAVEPLIKTIG	520
1094	ULYKKESFORSIKRING, OPPGAVEPLIKTIG	130
1099	ARBEIDSGIVERAVGIFT	309 724
1100	KONTORMATERIELL	8 481
1102	ANDRE EDB-UTGIFTER	87 182
1116	BEVERTNING MØTER, KURS, ETC	214 926
1126	TJENESTEKJØP	13 260
1129	ANNET FORBRUKSMATERIELL OG TJENESTER	1 818
1132	DATAKOMMUNIKASJON	14 750
1140	ANNONSER, REKLAME, INFORMASJON	340 680
1150	REISEUTGIFTER, IKKE OPPGAVEPLIKTIGE	75 656
1151	KURSUTGIFTER, IKKE OPPGAVEPLIKTIG	44 737
1160	REISEUTGIFTER, OPPGAVEPLIKTIGE	11 655
1162	DIETTGODTGJØRELSE, OPPGAVEPLIKTIGE	2 712
1186	ULYKKESFORSIKRING, IKKE OPPGAVEPLIKTIG	260
1190	HUSLEIE	120 080
1196	LISENSER	25 558
1199	ANDRE AVGIFTER OG GEBYRER	1 000
1200	INVENTAR OG UTSTYR (KJØP OG FINANSIELL L	78 701
1221	EDB-UTSTYR (KJØP OG FINANSIELL LEASING)	4 696
1270	KONSULENTTJENESTER	252 723
1271	KJØP AV INTERNE KONSULENTTJENESTER	880 103
1275	INTERNE FORDELINGS KOSTNADER	417 290
1350	BETALING TIL ANDRE KOMM/KOMMUNALE INST.	92 044
1429	MOMS GENERELL KOMP.ORDNING	182 303
1470	OVERFØRINGER TIL PRIVATE	38 184
1503	FORSINKELSESRENTER	794
1550	AVSETNING TIL BUNDNE FOND	66 144 791
	SUM UTGIFTER	71 559 264
1700	REFUSJON FRA STATEN	-205 572
1729	KOMPENSASJON FOR MERVERDI AVGIFT	-182 303
1820	STATSTILSKUDD - ØREMERKET	-69 000 000
1900	RENTEINNTEKTER FRA BANK	-228 032
1950	BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND	-1 943 357
	SUM INNTEKTER	-71 559 264
	SUM TOTALT	-

Fond 2510135 NYE ÅLESUND

IB 2017	-834 997
Bevegelse	-58 845 671

UB 2017	-59 680 668
----------------	--------------------

Fond 2510138 NYE ÅLESUND DELPROSJEKT P2	
IB 2017	-
Bevegelse	-360 529
UB 2017	-360 529

Fond 2510140 NYE ÅLESUND INFRASTRUKTUR	
IB 2017	-
Bevegelse	-5 000 000
UB 2017	-5 000 000

	Regnskap 2017	Budsjett 2017
Lønn	1 506 508	2 800 000
Husleie og inventar	207 262	150 000
Møtegodtgjørelser	998 373	200 000
Frikjøp tillitsvalgte		750 000
Interne frikjøp, kompensasjon og konsulentttjenester	1 642 160	1 200 000
Kurs, møter, arrangement	259 663	300 000
Reiseutgifter	90 282	50 000
Annonser, informasjon, profil	357 248	300 000
Til disposisjon	170 673	100 000
SUM	5 232 170	5 850 000

Sak 11/18 Haram kommunes beredskap på strålevern. Orientering ved stabsleiar Per Langnes.

Bakgrunn frå møteboka 12. april 2018:

Eivind Davik tok opp følgjande spørsmål:

I desember i fjor bad Helsedirektoratet og Statens strålevern kommunane om å bestille jodtablettar frå det sentrale lageret i Oslo. Dette for å forhindre kreft ved ei atomulukke dersom dei blir straks tekne det skjer ei atomulukke. Berre 166 av dei 422 kommunane til landethar hittil følgd oppfordringa frå styresmaktene. Mesteparten av tablettane ligg derfor framleis på lager i Oslo.

Kva er status i Haram kommune?

Kontrollutvalet ber rådmann gjere rede for dette i neste møte.

For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering frå rådmann.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat