

ÅLESUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

30.05.2013

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemmene av
Kontrollutvalget

INNKALLING TIL MØTE I ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Det blir med dette kallt inn til møte i kontrollutvalget

**onsdag 5. juni 2013 kl. 12.30 i kontrollutvalgsekretariatets lokaler
i Lerstadvegen**

SAKSLISTE:

- Sak 18/13 - Godkjenning av møtebok fra møte den 13. mai 2013
- ” 19/13 - Årsmelding 2012 – Ålesund kommune
- ” 20/13 - Kommuneregnskapet 2012 – Ålesund kommune
- ” 21/13 - Regnskap 2012 – Ålesund kommunale eiendom KF
- ” 22/13 - Regnskap 2012 - Ålesund brannvesen KF
- ” 23/13 - Regnskap 2012 – Møre og Romsdal 110 – sentral KF

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gi melding på telefon til daglig leder tlf. 70 17 21 58 eventuelt 97 60 57 83 eller e-postadresse kontrollutval@kontrollutval.no.

Erik Tørrissen
leder
(sign.)

KONTROLLUTVALGET I ÅLESUND KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 13. mai 2013, kl. 15.00

Møtested: Kontrollutvalgsekretariatets lokaler i Lerstadvegen

Møtet ble ledet av: Erik Tørrissen

Til stede for øvrig: Svein Inge Alnes, Mette Aakvik Bjørge og Gunn Helen Wågsholm. I tillegg møtte varamedlem Petter E. Olsen i tilfelle det skulle bli reist spørsmål om habilitet. **= 4 voterende**

Svein Tømmerdal hadde meldt forfall.

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte daglig leder Harald Rogne og advokat Kjetil Kvammen.

Fra kommunerevisjonen møtte daglig leder Kjetil Bjørnsen.

Frå Ålesund kommune møtte virksomhetsleder Solveig Ekremsvik og avdelingsleder Knut Røsok.

Det kom ikke fram merknader til innkalling eller sakliste.

Det ble meldt inn to saker under eventuelt.

SAK 10/13

GODKJENNING AV MØTEBOK FRA MØTE 21. FEBRUAR 2013

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møtebok fra kontrollutvalgets møte 21. februar 2013 blir godkjent.

SAK 11/13

VEDRØRENDE HUSLEIE FOR AALESUNDS KUNSTFORENING

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 07.05.2013

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Som følge av bystyrets vedtak i sak 030/13 anser kontrollutvalget saken for avsluttet. Med utgangspunkt i rådmannens brev av 08.04.2013 om samme tema, henstiller likevel kontrollutvalget bystyret å vurdere problemstillingene som er reist i denne saken, herunder om kontrollutvalget bør arbeide videre med saken.

SAK 12/13
BREV FRÅ BYSTYREGRUPPEN I ÅLESUND ARBEIDERPARTI

Saksdokument frå kontrollutvalgsekretariatet datert 07.05.2013

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget har tillit til lederen.

SAK 13/13
TILSYNSRAPPORT OM HJELPETILTAK VED BARNEVERNTJENESTEN I ÅLESUND, YTRE BYDEL 2011

Saksdokument frå kontrollutvalgsekretariatet datert 07.05.2013. Orientering gitt i møtet av virksomhetsleder Solveig Ekremsvik.

Avvika nemnt i tilsynsrapporten er pr. dato ikke lukket.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om den videre utvikling i saken.

SAK 14/13
TILSYNSRAPPORT, SØKNAD OM ØKONOMISK STØNAD FRA PERSONER MED FORSØRGERANSVAR FOR BARN 2012

Saksdokument frå kontrollutvalgsekretariatet datert 07.05.2013. Orientering gitt i møtet av avdelingsleder Knut Røsok..

Avvika nemnt i tilsynsrapporten er pr. dato ikke lukket.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om den videre utvikling i saken.

SAK 15/13
REGELENDRINGER

Saksdokument frå kontrollutvalgsekretariatet datert 07.05.2013.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

SAK 16/13

ÅPNE MØTER I KONTROLLUTVALGET (Saken kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalgets møter blir opne møter. Ordningen trår i kraft straks.

SAK 17/13

VEDRØRENDE SAK OM BYGGEAKTIVITET I BORGUNDSVEGEN

(Saken kom opp under eventuelt)

Det ble framlagt to brev til Ålesund kommune frå advokatfirmaet Engelsen, begge datert 6. mai 201. Det går fram av disse at det vil kunne bli reist rettslige skritt mot kommunen.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Erik Tørrissen
leder
(sign.)

Svein Inge Alnes
nestleder
(sign.)

Mette Aakvik Bjørge
medlem
(sign.)

Gunn Helen Wågsholm
medlem
(sign.)

SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 30.05.2013

SAK 19/13
ÅRSMELDING 2012 – ÅLESUND KOMMUNE

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2012 – Ålesund kommune

Etter § 10, 3. ledd i forskrift om årsregnskap og årsmelding, skal administrasjonssjefen innen 31. mars utarbeide årsmelding og fremme denne for det organ bystyret bestemmer. Dersom årsmeldinga ikke blir fremmet for kontrollutvalget, skal den oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget gir sin uttalelse til årsregnskapet.

Årsmeldinga skal foreligge til behandling i bystyret samtidig med at årsregnskapet blir behandlet.

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

v e d t a k :

Kontrollutvalget tar årsmelding 2012 for Ålesund kommune til orientering.

Harald Rogne
daglig leder

SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 30.05.2013

SAK 20/13
KOMMUNEREGNSKAPET 2012 – ÅLESUND KOMMUNE

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til kommuneregnskapet 2012 - Ålesund kommune
2. Ålesund kommune - kommuneregnskapet 2012

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 målesettinger 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 administrasjonssjefen sin årsrapport. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med relevant informasjon om aktuelle problemstillinger.

Det har i året både i administrasjonen og kommunerevisjonen vært arbeidet med problemstillinger vedrørende gjeldsforvaltningen i kommunen. De regnskapsmessige sidene har nå funnet sin avklaring, men det er også reist spørsmål av mer forvaltningsmessig art og disse vil kontrollutvalget komme tilbake til i neste møte.

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

uttalelse :

Ålesund kommune sitt regnskap for 2012 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Vår saksbehandler:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
29.05.2013
Deres dato:

Vår referanse:

Deres referanse:

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

Ålesund bystyre

REVISORS BERETNING 2012 – ÅLESUND KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Ålesund kommune, som viser kr 1 996 643 624,29 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 30 110 588,04. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2012, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ålesund kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold*Konklusjon om budsjett*


Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.



Kjell Bjørnsen
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 30.05.2013

**SAK 21/13
REGNSKAP 2012 – ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2012 - Ålesund kommunale eiendom KF
2. Ålesund kommunale eiendom KF - regnskap 2012

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 målesettinger er oppfylt. Kontrollutvalget kan følgelig foreslå endringer i årsregnskapet, dersom det er skjedd føringer i strid med gjeldende regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetninga og administrasjonssjefen sin 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

uttalelse :

Ålesund kommunale eiendom KF sitt regnskap for 2012 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNESKAPEN 2012 – ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om særrekneskapen

Vi har revidert særrekneskapen for Ålesund kommunale eiendom KF som viser eit netto driftsresultat på kr 44 665 582,73 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 12 259 752,06. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2012, driftsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for særrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne særrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå rimeleg tryggleik for at særrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i særrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for at særrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for føretaket si utarbeiding av eit særrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av føretaket sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av særrekneskapen.

Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår meining er særrekskapen avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Ålesund kommunale eiendom KF per 31. desember 2012, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Uttale om andre forhold*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av særrekskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særrekskapen, er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særrekskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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



Kjetil Bjørnsen
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 30.05.2013

SAK 22/13
REGNSKAP 2012 – ÅLESUND BRANNVESEN KF

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2012 - Ålesund brannvesen KF
2. Ålesund brannvesen KF - regnskap 2012

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 målesettinger er oppfylt. Kontrollutvalget kan følgelig foreslå endringer i årsregnskapet, dersom det er skjedd føringer i strid med gjeldende regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetninga og administrasjonssjefen sin 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

uttalelse :

Ålesund brannvesen KF sitt regnskap for 2012 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
21.05.2013
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Ålesund brannvesen KF

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNESKAPEN 2012 – ÅLESUND BRANNVESEN KF – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om særrekneskapen

Vi har revidert særrekneskapen for Ålesund brannvesen KF som viser eit netto driftsresultat på kr 1 537 470,47 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 811 545,93. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2012, driftsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne dato, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for særrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne særrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå rimeleg tryggleik for at særrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i særrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for at særrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for føretaket si utarbeiding av eit særrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av føretaket sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av særrekneskapen.

Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår meining er særrekneskapen avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Ålesund brannvesen KF per 31. desember 2012, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Uttale om andre forhold*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av særrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særrekneskapen, er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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



Kjetil Bjørnsen
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 30.05.2013

SAK 23/13
REGNSKAP 2012– MØRE OG ROMSDAL 110 – SENTRAL KF

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning 2012, Møre og Romsdal 110 – sentral KF
2. Møre og Romsdal 110 - sentral KF - regnskap 2012

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 målesettinger er oppfylt. Kontrollutvalget kan følgelig foreslå endringer i årsregnskapet, dersom det er skjedd føringer i strid med gjeldende regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetninga og administrasjonssjefen sin 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

uttalelse :

Møre og Romsdal 110 - sentral KF sitt regnskap for 2012 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
21.05.2013
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Møre og Romsdal 110-sentral KF

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNESKAPEN 2012 – MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL KF – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om særrekneskapen

Vi har revidert særrekneskapen for Møre og Romsdal 110-sentral KF som viser eit netto driftsresultat på kr 1 795 178,53 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 777 981,53. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2012, driftsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for særrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

Revisor sine oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne særrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå rimeleg tryggleik for at særrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i særrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for at særrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for føretaket si utarbeiding av eit særrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av føretaket sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av særrekneskapen.

Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår meining er særrekskapen avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Møre og Romsdal 110-sentral KF per 31. desember 2012, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Uttale om andre forhold*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av særrekskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særrekskapen, er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særrekskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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



Kjetil Bjørnsen
dagleg leiar