

ÅLESUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

04.06.2014

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

**fredag 6. juni 2014 kl. 14.30 i kontrollutvalgsekretariatets lokaler
i Lerstadvegen**

SAKSLISTE:

- Sak 08/14 - Godkjenning av møtebok fra møte den 10.04.2014
- ” 09/14 - Årsmelding 2013 – Ålesund kommune
- ” 10/14 - Kommuneregnskapet 2013 – Ålesund kommune
(Innstilling vil bli utlevert i møtet)
- ” 11/14 - Regnskap 2013 – Ålesund kommunale eiendom KF
- ” 12/14 - Regnskap 2013 - Ålesund brannvesen KF
- ” 13/14 - Regnskap 2013 – 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 harald.rogne@sksiks.no.

Erik Tørrissen
leder
(sign.)

**KONTROLLUTVALGET I
ÅLESUND KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 10. april 2014, kl. 11.30

Møtested: Kontrollutvalgsekretariatets lokaler i Lerstadvegen

Møtet ble ledet av Erik Tørrissen

Til stede for øvrig: Svein Inge Alnes, Mette Aakvik Bjørge, Svein Tømmerdal og Gunn Helen Wågsholm.

= 5 voterende

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte daglig leder Harald Rogne

Fra kommunerevisjonen møtte daglig leder Kjetil Bjørnsen.

Det kom ikke fram merknader til innkalling eller sakliste. Det ble orientert om at møte berammet 18. mars 2014 ikke ble avviklet grunnet forfall og at sakene til det møtet ble satt opp igjen i møtet 10. april.

SAK 01/14

GODKJENNING AV MØTEBOK FRA MØTE 12. DESEMBER 2013

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møtebok fra kontrollutvalgets møte 12. desember 2014 blir godkjent.

SAK 02/14

ÅRSMELDING 2013 – ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 10.03.2014

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Det framlagte forslag til årsmelding vedtas som årsmelding 2013 for Ålesund kontrollutvalg.

SAK 03/14
ÅLESUND KOMMUNES PROSESS MOT FAMILIE

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 10.03.2014

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget vil ikke behandle denne saken.

SAK 04/14
UTREDNING OM ORGANISERING AV REVISJONSDISTRIKT - ORIENTERINGSSAK

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 10.03.2014

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

SAK 05/14
TRAPPENE TIL FJELLSTUA

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 10.03.2014

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget går ikke inn i saken.

SAK 06/14
VEDRØRENDE BUDSJETTKONTROLL PR. FEBRUAR 2014

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 03.04.2014

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget ber om en oversikt over hvilke tiltak som er planlagt for å bedre den økonomiske situasjonen til neste møte.

SAK 07/14
RYDDING AV FRIOMRÅDE

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 03.04.2014

Forslag frå Svein Inge Alnes:

Kontrollutvalget ber om at det blir gjennomført nærmere undersøkelser for å få bekreftet at ulovlig oppfylning og inngrep på friområde, jfr. brev av 11.07.2013, er fjernet og opprettet i samsvar med forutsetninger i kommunens vedtak i sak nr. 1053/10 datert 30.12.2010.

Ved votering ble kontrollutvalgets enstemmige vedtak likelydende med Svein Inge Alnes sitt forslag og lyder slik:

Kontrollutvalget ber om at det blir gjennomført nærmere undersøkelser for å få bekreftet at ulovlig oppfylning og inngrep på friområde, jfr. brev av 11.07.2013, er fjernet og opprettet i samsvar med forutsetninger i kommunens vedtak i sak nr. 1053/10 datert 30.12.2010.

Erik Tørrissen	Svein Inge Alnes	Mette Aakvik Bjørge	Svein Tømmerdal	Gunn Helen Wågsholm
leder	nestleder	medlem	medlem	medlem
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 04.06.2014

**SAK 09/14
ÅRSMELDING 2013 – ÅLESUND KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2013 – 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 årsmeldingen ikke blir fremmet for kontrollutvalget, skal den oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget gir sin uttalelse til årsregnskapet.

Årsmeldingen 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 2013 for Ålesund kommune til orientering.

Harald Rogne
daglig leder

Vår saksbehandler:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
04.06.2014
Deres dato:

Vår referanse:

Deres referanse:

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

Ålesund bystyre

REVISORS BERETNING 2013 – ÅLESUND KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Ålesund kommune, som viser kr 2 106 348 526,24 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 38 994 441,76. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2013, 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 2013, 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 med forbehold om budsjett

Innen enkelte virksomhetsområder foreligger det merforbruk i forhold til regulert budsjett.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, med unntaket av forholdet nevnt ovenfor, i det alt vesentlige 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.

Andre forhold

Ålesund kommune har pr. 31.12.2013 et akkumulert underskudd på kr 81 679 376,06. Budsjettkontroll pr. 1. tertial 2014 – drift, peker i retning av et stort underskudd i 2014.

Kommunen har et negativt netto driftsresultat i 2013 på kr 49 884 771,20. Netto driftsresultat er et uttrykk for kommunens økonomiske handlefrihet og er den primære indikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren. Kommunens driftsfond er tilnærmet brukt opp, og det foreligger en vesentlig ubalanse i kommunens drift. Kommunerevisjonen vil peke på at det foreligger en betydelig utfordring å få et tilstrekkelig netto driftsresultat som sikrer en kommuneøkonomi i balanse.



Kjell Bjørnsen
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 04.06.2014

**SAK 11/14
REGNSKAP 2013 – ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2013 - Ålesund kommunale eiendom KF
2. Ålesund kommunale eiendom KF - regnskap 2013

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

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

uttalelse :

Ålesund kommunale eiendom KF sitt regnskap for 2013 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Kopi: Kontrollutvalet
Ålesund kommunale eiendom KF

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNESKAPEN 2013 – 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 51 667 466,08 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 14 020 371,40. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2013, 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 2013, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk 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 i det alt vesentlege 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 bokføringskikk i Noreg.



Kjetil Bjarnsen
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 04.06.2014

**SAK 12/14
REGNSKAP 2013 – ÅLESUND BRANNVESEN KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2013 - Ålesund brannvesen KF
2. Ålesund brannvesen KF - regnskap 2013

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

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

uttalelse :

Ålesund brannvesen KF sitt regnskap for 2013 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Kopi: Kontrollutvalet
Ålesund brannvesen KF

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNESKAPEN 2013 – ÅLESUND BRANNVESEN KF – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om særrekneskapen

Vi har revidert særrekneskapen for Ålesund brannvesen KF som viser eit netto driftsresultat på kr 3 381 461,84 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 620 807,54. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2013, 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 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 2013, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato 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, i det alt vesentlege 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 bokføringsskikk i Noreg.



Kjetil Bjørnsen
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 04.06.2014

**SAK 13/14
REGNSKAP 2013– MØRE OG ROMSDAL 110 – SENTRAL KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning 2013, Møre og Romsdal 110 – sentral KF
2. Møre og Romsdal 110 - sentral KF - regnskap 2013

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

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

uttalelse :

Møre og Romsdal 110 - sentral KF sitt regnskap for 2013 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
09.05.2014
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Møre og Romsdal 110-sentral KF

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNESKAPEN 2013 – 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 859 822,68 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 837 046,68. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2013, 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 særrekneskapen 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 2013, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato 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, i det alt vesentlege 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 bokføringsskikk i Noreg.



Kjetil Bjørnsen
dagleg leiar