

# ÅLESUND KOMMUNE

## Kontrollutvalget

26.05.2015

### 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

**mandag 1. juni 2015 kl. 17.00 i rådhuset rom 470**

#### **SAKSLISTE:**

- Sak 13/15 - Godkjenning av møtebok fra møte den 09.04.2015
- « 14/15 - Årsmelding 2014 – Ålesund kommune
- « 15/15 - Kommuneregnskapet 2014 – Ålesund kommune
- « 16/15 - Regnskap 2014 - Ålesund kommunale eiendom KF
- « 17/15 - Regnskap 2014 - Ålesund brannvesen KF
- « 18/15 - Regnskap 2014 - Møre og Romsdal 110 – sentral KF
- « 19/15 - Forslag til reglement – Ålesund kontrollutvalg  
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](mailto:harald.rogne@sksiks.no).

Erik Tørrissen  
leder  
(sign.)

**KONTROLLUTVALGET I  
ÅLESUND KOMMUNE**

**MØTEBOK**

Møtedato: 9. april 2015, kl. 12.00

Møtested: Kontrollutvalgsekretariatets lokaler i Lerstadvegen

Møtet ble ledet av Erik Tørrissen

Til stede for øvrig: Mette Aakvik Bjørge og Gunn Wågsholm.

Svein Inge Alnes og Svein Tømmerdal hadde meldt forfall.

= **3 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 meldt inn en sak under eventuelt.

**SAK 07/15**

**GODKJENNING AV MØTEBOK FRA MØTE 6. FEBRUAR 2015.**

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:**

Møtebok fra kontrollutvalgets møte 6. februar 2015 blir godkjent.

**SAK 08/15**

**KRAV OM KONTROLL AV INHABILITET M.M. HOS SAKSBEHANDLERE I ÅLESUND  
KOMMUNE**

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 30.03.2015

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:**

Kontrollutvalget vil ikke gå inn i denne saken.

**SAK 09/15**  
**OM RUNDSKRIV DATERT 30.01.2015 FRA KOMMUNAL- OG**  
**MODERNISERINGSDEPARTEMENTET OM FOLKEVALGTES TAUSHETSPLIKT VED**  
**LUKKING AV MØTER**

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 30.03.2015

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**SAK 10/15**  
**GJELDSNIVÅ I KOMMUNENE - ORIENTERINGSSAK**

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 30.03.2015

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**SAK 11/15**  
**ORIENTERINGSSAKER**

Det ble orientert om en sak som kontrollutvalgsekretariatet for tiden arbeider med og om framdriften i forvaltningsrevisjonsrapporten om spesialundervisning.

Kontrollutvalget vil bli nærmere orientert og det blir tatt sikte på behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten i inneværende valgperiode.

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**SAK 12/15**  
**ORDNINGEN MED VARAMEDLEMMER I KONTROLLUTVALGET JF. OGSÅ**  
**REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALG**  
(Saken kom opp under eventuelt)

Dagens ordning med 1 personlig varamedlem pr. medlem har til tider medført at utvalget ikke har vært fulltallig i møter. Med bakgrunn i dette kan det være grunnlag for å få varamedlemsordningen vurdert på

nytt dersom ordningen med personlige varamedlemmer skal fortsette. Dette kunne for eksempel innarbeides i et nytt reglement for kontrollutvalget.

**Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:**

I starten av neste valgperiode blir det lagt fram en sak for bystyret med forslag til reglement for kontrollutvalget.

Erik Tørrissen  
leder  
(sign.)

Mette Aakvik Bjørge  
medlem  
(sign.)

Gunn Wågsholm  
medlem  
(sign.)

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i  
Ålesund kommune

Dato: 26.05.2015

**SAK 14/15  
ÅRSMELDING 2014 – ÅLESUND KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2014 – 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 2014 for Ålesund kommune til orientering.

Harald Rogne  
daglig leder

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i  
Ålesund kommune

Dato: 26.05.2015

**SAK 15/15  
KOMMUNEREGNSKAPET 2014 – ÅLESUND KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til kommuneregnskapet 2014 - Ålesund kommune
2. Kommuneregnskapet 2014 - Ålesund kommune

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 :**

1. Ålesund kommune sitt regnskap for 2014 blir godkjent.
2. Kontrollutvalget viser til revisors beretning for 2014. Der nevnes et regnskapsmessig merforbruk på kr 63.128.786,17. Budsjettet dekning av tidligere års underskudd kr. 23.676.000 er strøket i samsvar med regnskapsreglene. Det akkumulerte merforbruket utgjør kr 144.808.162,23. Kommunen har et negativt netto driftsresultat på kr 68.325.064,59. Dette resultatbegrepet er den primære indikatoren for økonomisk balanse i et kommunalt rekneskap.
3. Innen enkelte virksomhetsområder foreligger det merforbruk i forhold til regulert budsjett. Det blir vist til kommuneloven § 47 nr. 1 om budsjettets bindende virkning med unntak av utbetalinger der kommunen er rettslig forpliktet, jf. også § 46 nr. 1 tredje punktum. Dette innebærer at budsjettets rammer er bindende for

administrasjonen og skal en overskride disse, må det fremmes for politisk behandling.

4. Kontrollutvalget viser til at det er en viktig oppgave å få kommunens økonomi i balanse og vil følge med den økonomiske utviklingen i 2015.

Harald Rogne  
daglig leder

Vår saksbehandler:  
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:  
15.04.2015  
Deres dato:

Vår referanse:  
  
Deres referanse:

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

Ålesund bystyre

## REVISORS BERETNING 2014 – ÅLESUND KOMMUNE

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Ålesund kommune, som viser kr 2 176 888 603,63, til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 63 128 786,17. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2014, 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 regnskapsestimaterne 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 2014, 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 bokføringsskikk i Norge.

*Andre forhold*

Ålesund kommune har pr. 31.12.2014 et akkumulert underskudd på kr 144 808 162,23.

Kommunen har et negativt netto driftsresultat i 2014 på kr 68 325 064,59. Netto driftsresultat er et uttrykk for kommunens økonomiske handlefrihet og er den primære indikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren.



Kjetil Bjørnsen  
Kommunerevisor

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i  
Ålesund kommune

Dato: 26.05.2015

**SAK 16/15  
REGNSKAP 2014 – ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2014 - Ålesund kommunale eiendom KF
2. Ålesund kommunale eiendom KF - regnskap 2014

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 2014 blir godkjent.

Harald Rogne  
daglig leder

# Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:  
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:  
18.05.2015  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Ålesund kommunale eiendom KF

Til  
Ålesund bystyre

## **SÆRREKNESKAPEN 2014 – ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF – MELDING FRÅ REVISOR**

### **Uttale om særrekneskapen**

Vi har revidert særrekneskapen for Ålesund kommunale eiendom KF som viser eit negativt netto driftsresultat på kr 2 096 718,68 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 11 345 825,32. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2014, 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 kommunale eiendom KF per 31. desember 2014, 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 bokføringskikk i Noreg.



Kjell Bjørnsen  
kommunerevisor

**SUNNMØRE**  
**KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i  
Ålesund kommune

Dato: 26.05.2015

**SAK 17/15**  
**REGNSKAP 2014 – ÅLESUND BRANNVESEN KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2014 - Ålesund brannvesen KF
2. Ålesund brannvesen KF - regnskap 2014

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 2014 blir godkjent.

Harald Rogne  
daglig leder

# Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:  
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:  
15.04.2015  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Ålesund brannvesen KF

Til  
Ålesund bystyre

## SÆRREKNESKAPEN 2014 – ÅLESUND BRANNVESEN KF – MELDING FRÅ REVISOR

### Uttale om særrekneskapan

Vi har revidert særrekneskapan for Ålesund brannvesen KF som viser eit netto driftsresultat på kr 2 289 185,26, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 007 762,67. Særrekneskapan er sett saman av balanse per 31. desember 2014, 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 særrekneskapan*

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapan 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 særrekneskapan. 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 særrekneskapan ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i særrekneskapan. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for at særrekneskapan 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 særrekneskapan.

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 2014, 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, 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  
Kommunerevisor

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i  
Ålesund kommune

Dato: 26.05.2015

**SAK 18/15  
REGNSKAP 2014 – MØRE OG ROMSDAL 110 – SENTRAL KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning 2014, Møre og Romsdal 110 – sentral KF
2. Møre og Romsdal 110 - sentral KF - regnskap 2014

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 2014 blir godkjent.

Harald Rogne  
daglig leder



# Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:  
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:  
15.04.2015  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Møre og Romsdal 110-sentral KF

Til  
Ålesund bystyre

## **SÆRREKNESKAPEN 2014 – 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 negativt netto driftsresultat på kr 265 153,-, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 605 167,-. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2014, 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 mening 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 2014, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

**Uttale om andre forhold***Konklusjon om budsjett*

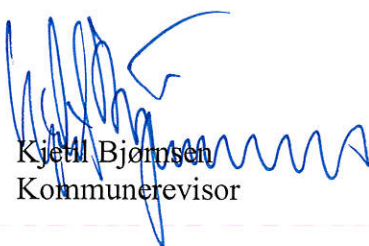
Basert på vår revisjon av særrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særrekneskapen, i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

*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.



Kjell Bjørnsen  
Kommunerevisor

**SUNNMØRE**  
**KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Ålesund kommune

Dato: 26.05.2015

**SAK 19/15**  
**FORSLAG TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET**

Det ble i møte 9. april 2015 ytret ønske om å få laget et lokalt reglement for kontrollutvalget. Selv om forskriftene for kontrollutvalg med utfyllende kommentarer fra departementet gir gode avklaringer, ble det likevel sett på som formålstjenlig å ha et lokaltilpasset regelverk som kunne supplere det sentrale regelverket.

Dagens ordning med 1 personlig varamedlem pr. medlem ble drøftet. Denne ordningen har til tider medført at utvalget ikke har vært fulltallig i møter. Med bakgrunn i dette kan det være grunnlag for å få varamedlemsordningen vurdert på nytt. Dette kunne for eksempel innarbeides i et nytt reglement for kontrollutvalget.

En ordning med gruppevise varamedlem i rekkefølge vil være et alternativ og gi bedre kontinuitet for varamedlemmene. Dette er lagt fram som et forslag i vedlagte forslag til reglement.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak gikk ut på at det i starten av neste valgperiode blir lagt fram en sak for bystyret med forslag til reglement for kontrollutvalget. Det ble presisert i møtet at det var ønskelig å få seg forlagt et utkast til møte 1. juni 2015.

Harald Rogne  
dagleg leiar

## **REGLEMENT FOR ORGANISASJON OG SAKSBEHANDLING I ÅLESUND KONTROLLUTVAL**

"Forskrift om revisjon" og "Forskrift om kontrollutval" fastsett av Kommunaldepartementet den 15. juni 2004 med heimel i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommunar og fylkeskommunar §§ 77, 78 og 79 er bindande og gjeld i sin heilskap.

I tillegg vedtek bystyret følgjande reglement for organisasjon og saksbehandling i kontrollutvalet og for kontrollutvalet sitt sekretariat.

### ***KONTROLLUTVALET***

#### **1 Organisasjon**

##### 1.1 Organisasjonisk plassering

Kontrollutvalet er direkte underordna bystyret og skal på vegne av dette førestå det løpande tilsynet med kommunen si forvaltning.

##### 1.2 Val, samansetjing

Kontrollutvalet skal ha 5 medlem med gruppevise varamedlem i rekkjefølgje. Av medlemane skal minst eitt medlem vere medlem av kommunestyret.

Leiaren skal veljast frå eit av dei partia i kommunestyret som ikkje har ombodet som ordførar.

Kontrollutvalet bør veljast som første val etter val av formannskap og ordførar/ varaordførar.

#### **2 Saksbehandlinga i kontrollutvalet**

##### 2.1 Innkalling, saksliste

Innkalling til ordinære møte i kontrollutvalet blir utsendt med minst 5 dagars varsel og skal ha opplysning om møtestad og tid og kva saker som skal behandlast.

Kontrollutvalet sitt sekretariat syter for innkalling og utsending av saksdokument.

Sakslista med tilhøyrande saksdokument blir sendt til ordførar, rådmann og kommunerevisjonen

##### 2.2 Møtebok

Kontrollutvalet sitt sekretariat syter for føring av møtebok

Møteboka skal godkjennast av kontrollutvalet seinast i neste møte.

Utskrift av møteboka skal sendast utvalet sine medlem, ordførar og kommunerevisjonen. Melding om vedtak i kontrollutvalet (særutskrifter) blir sendt ordførar og rådmann.

### 2.3 Saksutgreiing

Kontrollutvalsekretariatet syter for saksutgreiing og gjev tilråding til vedtak. Kontrollutvalet evt. kontrollutvalsekretariatet kan i ein skilde høve be andre om utgreiingar.

### 2.4 Møterett

Ordførar, kommunerevisjonen og evt. andre utførande revisorar har møte- og talerett i kontrollutvalet. Rådmannen eller den han peikar ut, kan innkallast til møta for å svare på spørsmål om faktiske forhold eller klargjere eit saksforhold.

### 2.5 Opne/lukka møte

Kontrollutvalet sine møte blir i samsvar med kommunelova haldne for opne dører. I dei tilfella utvalet skal behandle opplysningar som er underlagt teieplikt eller andre lovmessige omsyn gjer det nødvendig, skal møtet lukkast.

Kontrollutvalet kan ha høyringar. Dersom lovmessige omsyn krev det, kan høyringa vere lukka. Kontrollutvalet kan pålegge alle tilsette å forklare seg munnleg i ei lukka høyring. I ei open høyring er dette frivillig.

Kontrollutvalet kan kalle inn/invitere folkevalde og eksterne til høyringar. Desse har ikkje møteplikt verken i opne eller lukka høyringar. Høyringar er ikkje ein del av møtet. Som hovudregel skal kontrollutvalet gå via rådmannen ved innkalling av underordna personell.

Kontrollutvalget fastset sjølv retningsliner for høyringar.

### 2.6 Oppmøte utanom møte

Utanom ordinære fastlagte møte kan kontrollutvalet eller einskildmedlemer av kontrollutvalet, innkallast til deltaking i andre møte, konferansar m.v. som er ein ledd i tilsynsansvaret og få dekning for tapt arbeidsforteneste, reiseutgifter m.v. etter kommunens reglar.

### 2.7 Generelt

Kontrollutvalet kan fastsetje nærare reglar for si saksbehandling som presisering av desse retningslinjene.

## 3 **Kontrollutvalets oppgåver**

### 3.1 Fullmakt

Kontrollutvalet tek avgjerd i saker som gjeld kontrollutvalet sitt ansvarsområde og oppgåver etter kommunelova kap.12, forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutval, så langt desse reglane ikkje legg avgjerdsmynde til bystyret sjølv. I sistnemnde tilfelle gir kontrollutvalet tilråding til bystyret. Utvalet sin leiar og nestleiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir behandla.

Kontrollutvalet kan gi fullmakt til kontrollutvalsekretariatet i samråd med leiaren å ta avgjerd i saker som er kurante, og elles når det hastar med å ta avgjerd, og med melding til kontrollutvalet i neste møte.

- 3.2 Årsbudsjett  
Utvalet gjev tilråding om kontrollutvalets årsbudsjett. Utvalet si tilråding blir å innarbeide i formannskapet sitt samla framlegg til årsbudsjett og skal følgje budsjettsaka til kommunestyret.
- 3.3 Årsmelding  
Utvalet skal leggje fram årsmelding for verksemda i utvalet og fremje denne til bystyret til behandling.
- 3.4 Bruk av sakkunnig hjelp  
Kontrollutvalet kan gjere seg nytte av sakkunnig hjelp når utvalet finn dette nødvendig. Slik hjelp skal budsjetterast, evt. ved budsjettendring eller med søknad om tilleggs-løyving.
- 3.5 Teieplikt  
Medlem og varamedlem i kontrollutvalet skal underteikne erklæring om teieplikt.

#### **4 Kontrollutvalsekretariatets oppgåver**

- 4.1 Sekretariatstenestene blir utført av Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS.  
Arbeidsoppgåvene kjem fram i Forskrift om kontrollutval jf. også selskapsavtalen for selskapet. Arbeidsoppgåvene er administrativ leing, saksbehandling og oppfølging av saker til kontrollutvalet

Kontrollutvalsekretariatet skal følgje opp at saker som gjeld kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver etter lov og forskrift blir ivaretekne og forsvarleg løyst. Kontrollutvalet kan leggje arbeidsoppgåver til sekretariatet i den grad lov/forskrift ikkje er til hinder for dette.

Kontrollutvalsekretariatet skal sjå til at vedtaka i kontrollutvalet evt. etter behandling i kommunestyret blir sett i verk.

- 4.2 Avgrensing mot revisjonsoppgåver

Kontrollutvalsekretariatet kan ikkje utføre revisjonsoppgåver etter forskrift om revisjon, men skal følgje opp at desse blir utført med rimeleg framdrift og innan fastsette fristar av kommunerevisjonen, evt. av innleigde revisorar.

- 4.3 Tilhøvet til kommunerevisjonen

Kontrollutvalsekretariatet er kommunerevisjonen sin kontaktperson overfor kontrollutvalet i alle saker og skal formidle oppgåver som etter vedtak i kontrollutvalet skal løysast av kommunerevisjonen.

#### **5 Endringar, ikraftsetting.**

Kontrollutvalet kan gjere mindre endringar i reglementet, evt. også som følgje av endringar i forskriftene om revisjon og kontrollutval. Reglementet blir gjort gjeldande frå vedtaksdato i bystyret.

## **Nærare retningslinjer for høyringar i kontrollutvalet - fastsett i medhald av § 5.2 i kontrollutvalets reglement**

### **1.0 Opne høyringar**

I medhald av § 5.2. i kontrollutvalets reglement, kan utvalet avhalde høyringar innanfor sitt ansvarsområde. Med høyring meinast eit møte der utvalet mottok munnleg informasjon frå personar som er innkalla for å gi opplysningar i ei spesiell sak eller saksområde, og som er kunngjort som høyring.

Eit fleirtal av utvalsmedlemene kan bestemme at det skal arrangerast høyring.

Kontrollutvalet har lovbestemt rett til informasjon og kan utan hinder av teieplikt krevje framlagt ei kvar opplysning, utgreiing eller eit kvart dokument som det finn nødvendig for å gjennomføre sine oppgåver (k. lov §77 nr.7).

Høyringa skal i utgangspunktet vere open, men utvalet kan med vanleg fleirtal avgjere at heile eller delar av høyringa skal vere lukka dersom det ligg føre lovheimel for dette. Eksempelvis kan utvalet berre ta mot opplysningar som er underlagt teieplikt i lukka møte.

I ei opa høyring kan ikkje medlemene i utvalet gjengi eller vise til opplysningar som er fortrulege.

### **1.1 Formål**

Formålet med desse retningslinjene er å sikre kontrollutvalet sitt informasjonsbehov, legge til rette for ei forsvarleg gjennomføring av høyringa, og å sikre rettstryggleiken til dei som blir kalla inn til høyringa. *Opne* høyringar har i tillegg til å dekkje utvalets informasjonsbehov det formål å gjere dei opplysningane som kjem fram offentleg tilgjengeleg.

### **1.2 Førebuing av høyringa**

Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet eit saksførebuaende møte. På dette møtet skal utvalet gå gjennom kva for problemstillingar som ein ønskjer å fokusere på. Det skal vidare fastsettast ein framdriftsplan for møtet, bl.a. tidsramme, rekkjefølgje av innlegg og hovudspørsmål.

### **1.3 Innkalling til høyring**

Utvalet bestemmer kva for personar som skal innkallast eller inviterast. Alle tilsette i kommunen kan innkallast til å gi munnleg informasjon til eit lukka møte. Innkallinga skal gå gjennom rådmannen, som også har høve til å vere til stades. Det er frivillig å møte og frivillig å gi forklaringar i ei open høyring. (jfr.1.0, 4.avsnitt).

Kontrollutvalet kan også invitere folkevalde og eksterne personar til høyringar for å gi informasjon til opplysning av eit saksforhold som ligg under utvalet sitt mandat å undersøke nærare. Deltaking her er på frivillig basis uavhengig av om møtet er ope eller lukka.

#### **1.4 Rettar for den innkalla/inviterte**

Innkallinga skal sendast i så god tid som muleg. Det skal opplysast kva for sak eller saksområde som er tema for høyringa, og informerast om retten til å reservere seg mot å gi opplysningane i ope møte. Kopi av dette reglementet skal følgje innkallinga.

Den innkalla skal 1) ha tilgang til utvalets saksdokument dersom desse ikkje er underlagt teieplikt. 2) ha høve til å stille med medhjelpar/rådgjever og 3) kunne avgjere sjølv om ein vil svare på utvalets spørsmål, og eventuelt be om å få gi forklaring i lukka møte.

#### **1.5 Gjennomføring av høyringa**

Leiaren i utvalet innleiar høyringa med å orientere om temaet og dei prosedyrar som gjeld. Høyringa blir leia av utvalsleiaren eller den han/ho peikar ut. Møteleiaren bestemmer taletid for innlegg og kven som skal stille spørsmål.

Før utspørjinga startar, skal den som er innkalla ha høve til å gi ei framstilling av saka. Etter at hovudutspørjar er ferdig med sine spørsmål, kan utvalsmedlemene stille oppfølgingsspørsmål. Den innkalla skal ha høve til å samanfatte saka etter at utspørjinga er ferdig.

Meiningsutveksling mellom utvalsmedlemene skal ikkje finne stad under høyringa.

Det skal ikkje voterast eller trekkjast konklusjonar under høyringa. Utvalet avgjer i seinare møte korleis opplysningane som har kome fram under høyringa skal følgjast opp.

Det skal førast referat frå høyringa.

#### **1.6 Innhenting av informasjon til ordinære møte**

Utvalet kan innkalle eller invitere personar som kan gi informasjon til opplysinga av ei sak, utanfor det alminnelege ordskiftet i eit ordinært møte. Dette er ikkje definert som "høyring", og dei tilsvarande prosedyrar gjeld ikkje. Reglane for kven som kan innkallast er dei same som for ei høyring.

#### **1.7 Kunngjering**

Høyringar i kontrollutvalet skal kunngjerast.