

ÅLESUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

12.05.2016

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 18.05 2016 kl. 14.30 i Lerstadvegen 545

SAKSLISTE:

- Sak 22/16 - Godkjenning av møtebok fra møte den 12.04.2016
- « 23/16 - Årsmelding 2015 – Ålesund kommune
- « 24/16 - Kommuneregnskapet 2015 – Ålesund kommune
- « 25/16 - Regnskap 2015 - Ålesund kommunale eiendom KF
- « 26/16 - Regnskap 2015 - Ålesund brannvesen KF
- « 27/16 - Regnskap 2015 - Møre og Romsdal 110 – sentral KF
Eventuelt

Dersom det er vanskelig 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.

Torgrim B. Finnes
leder
(sign.)

**KONTROLLUTVALGET I
ÅLESUND KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 12. april 2016, kl. 14.30
Møtested: Lerstadvegen 545

Møtet ble ledet av: Torgrim B. Finnes
Til stede for øvrig: Terje Storm S. Unhjem, Terri-Ann Senior, Thor Hansen og Torbjørg Fossum

Terri-Ann Senior forlot møtet etter behandling av sak 18/16.

= **5 og 4 voterende**

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte daglig leder Harald Rogne.
Fra kommunerevisjonen møtte daglig leder Kjetil Bjørnsen og revisjonsrådgiver Svein Ove Otterlei.

Det kom ikke fram merknader til innkalling eller sakliste, men det ble meldt inn en sak under eventuelt.

**SAK 16/16
GODKJENNING AV MØTEBOK FRA MØTE 18. FEBRUAR 2016.**

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møtebok fra kontrollutvalgets møte 18. februar 2016 godkjennes.

**SAK 17/16
PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON ÅRIM IKS**

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 06.04.2016

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

1. Kontrollutvalget godkjenner vedlagte prosjektplan for selskapskontroll av ÅRIM IKS.
2. Prosjektplanen sendes bystyret til orientering.

**SAK 18/16
GJENNOMGANG AV EIERSKAPSMELDING FOR ÅLESUND KOMMUNE**

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 04.04.2016

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget inviterer ordfører til møte 29. april for å orientere om plan for selskapskontroll.

SAK 19/16

ÅRSMELDING 2015 – ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 06.04.2016.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Det vedlagte forslag til årsmelding datert 12.04.2016 vedtas som årsmelding 2015 for Ålesund kontrollutvalg.

SAK 20/16

VEDRØRENDE BUDSJETT 2017 – ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 06.04.2016.

Kontrollutvalgets enstemmige innstilling:

Det avsettes 70.000 kroner til kurs for kontrollutvalget i 2017.

SAK 21/16

MØTETIDSPUNKT FOR BEHANDLING AV REGNSKAPER OG ÅRSMELDING

(Saken kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møtet blir fredag 29.04.2016 kl. 12.00.

Torgrim B. Finnes leder (sign.)	Terje Storm S. Unhjem nestleder (sign.)	Torbjørgh Fossum medlem (sign.)	Thor Hansen medlem (sign.)	Terri-Ann Senior medlem (sign.)
---------------------------------------	---	---------------------------------------	----------------------------------	---------------------------------------

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 12.05.2016

**SAK 23/16
ÅRSMELDING 2015 – ÅLESUND KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2015 – 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 2015 for Ålesund kommune til orientering.

Harald Rogne
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 12.05.2016

**SAK 24/16
KOMMUNEREGNSKAPET 2015 – ÅLESUND KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til kommuneregnskapet 2015 - Ålesund kommune
2. Kommuneregnskapet 2015 - 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 :

Ålesund kommune sitt regnskap for 2015 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Vår saksbehandler:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
11.05.2016
Deres dato:

Vår referanse:
Deres referanse:

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

Ålesund bystyre

REVISORS BERETNING 2015 – ÅLESUND KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Ålesund kommune, som viser kr 2 257 111 362,37, til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5 493 674,49. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2015, 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 2015, 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, 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 foretok i 2015 en etterkalkyle for selvkostregnskapene for 2013 og 2014 innen renovasjon husholdning. Gjennomgangen resulterte i en regnskapsmessig korreksjon, der midler som var avsatt på bundet fond knyttet til renovasjon husholdning ble overført til renovasjon næring og et bundet etterdriftsfond. Det vises i denne forbindelse til note 20, der det går fram at transaksjoner som ble gjort i forbindelse med etterkalkylen, vil bli gjenstand for en gjennomgang i regnskapsåret 2016.



Kjetil Bjørnsen
Kommunerevisor

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 12.05.2016

**SAK 25/16
REGNSKAP 2015 – ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2015 - Ålesund kommunale eiendom KF
2. Ålesund kommunale eiendom KF - regnskap 2015

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. Grunlaget 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 2015 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
11.04.2016
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen
Ålesund kommunale eiendom KF

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNEskapEN 2015 – 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 5 012 075,03 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 10 453 991,03. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2015, 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 følge 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 2015, 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 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 bokføringsskikk i Noreg.



Kjetil Bjørnsen
kommunerevisor

SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 12.05.2016

SAK 26/16
REGNSKAP 2015 – ÅLESUND BRANNVESEN KF

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2015 - Ålesund brannvesen KF
2. Ålesund brannvesen KF - regnskap 2015

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. Grunlaget 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 2015 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
15.04.2016
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen
Ålesund brannvesen KF

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNESKAPEN 2015 – ÅLESUND BRANNVESEN KF – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om særrekneskapen

Vi har revidert særrekneskapen for Ålesund brannvesen KF som viser eit netto driftsresultat på kr 3 594 242,95, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 532 522,15. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2015, 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 rekneskapsprinsipp 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 følge 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 brannvesen KF per 31. desember 2015, 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 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 sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av føretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.



Kjetil Bjørnsen
Kommunerevisor

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 12.05.2016

**SAK 27/16
REGNSKAP 2015 – MØRE OG ROMSDAL 110 – SENTRAL KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning 2015, Møre og Romsdal 110 – sentral KF
2. Møre og Romsdal 110 - sentral KF - regnskap 2015

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 2015 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:
Ann-Kristin Melseth

Vår dato:
15.04.2016
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen
Møre og Romsdal 110-sentral KF

Til
Ålesund bystyre

SÆRREKNESKAPEN 2015 – 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 713 933,76 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 057 545,24. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2015, 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 rekneskapspraksis 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 rekneskapestimata 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 2015, 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, 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.



Kjell Bjørnsen
Kommunerevisor