

ÅLESUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

01.06. 2010

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 2. juni 2010 kl. 17.00 i kontrollutvalgsekretariatets lokaler
i Lerstadvegen**

SAKSLISTE:

- Sak 12/10 - Godkjenning av møtebok fra møte den 25. mai 2010
- ” 13/10 - Årsmelding 2009 – Ålesund kommune
- ” 14/10 - Kommuneregnskapet 2009 – Ålesund kommune
- ” 15/10 - Regnskap 2009 – Ålesund kommunale eiendom KF
- ” 16/10 - Regnskap 2009 - Ålesund brannvesen KF
- ” 17/10 - Regnskap 2009 – Møre og Romsdal 110 - sentral

Eventuelt

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

Svein Inge Alnes
leder
(sign.)

KONTROLLUTVALGET I ÅLESUND KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 23. februar 2010, kl. 1600
Møtested: Kontrollutvalgsekretariatets lokaler i Lerstadvegen

Møtet ble ledet av: Svein Inge Alnes

Til stede forøvrig: Camilla Anett Edvardsen, Kjell Godø Dyb, Knut Anders Oskarson, og Eva Høegh-Krohn.
= 5 voterende

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte:
Daglig leder Harald Rogne og advokat Kjetil Kvammen

Fra kommunerevisjonen møtte:
Daglig leder Kjetil Bjørnsen

Frå Ålesund kommune møtte kommunalsjef Ronny Frekhaug under sak 03/10.

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.

SAK 08/10 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA MØTE 23. FEBRUAR 2010

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møtebok fra kontrollutvalgets møte 23. februar 2010 godkjennes.

SAK 09/10 SALG AV KOMMUNAL TOMT MED FORKJØPSRETT – ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF, NY BEHANDLING AV SAK 02/10

Kontrollutvalgets enstemmige innstilling :

Ålesund bystyre ber Ålesund kommunale Eiendom KF vurdere tiltak som følge av at daglig leders fullmakter er overskredet.

**SAK 10/10
DRØFTING AV FRAMTIDIGE KONTROLLER**

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Det blir ikkje tatt stilling til saken på det nåværende tidspunkt.

**SAK 11/10
ORIENTERING OM FRAMDRIFT I FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET OM
OFFENTLIGE ANSKAFFELSER (saka kom opp under eventuelt)**

Det ble gitt en orientering av daglig leder for kommunerevisjonen, Kjetil Bjørnsen.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

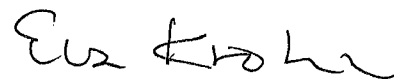


Svein Inge Alnes
leder
(sign.)

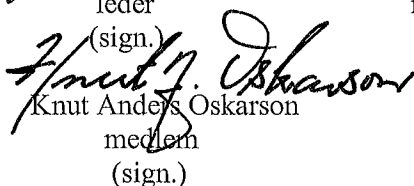


Camilla Anett Edvardsen
medlem
(sign.)

Kjell Godø Dyb
medlem
(sign.)



Eva Høegh-Krohn
medlem
(sign.)



Knut Anders Oskarson
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 01.06.2010

**SAK 13/10
ÅRSMELDING 2009 – ÅLESUND KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2009 – Ålesund kommune

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

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

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

v e d t a k :

Kontrollutvalget tar årsmelding 2009 for Ålesund kommune til orientering.

Harald Rogne
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 01.06.2010

**SAK 14/10
KOMMUNEREGNSKAPET 2009 – ÅLESUND KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til kommuneregnskapet 2009 - Ålesund kommune
2. Ålesund kommune - kommuneregnskapet 2009.

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, går det fram at kontrollutvalget skal gi (desisjons-) uttalelse om årsregnskapet til bystyret før årsregnskapet blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende før formannskapet gir sin innstilling om årsregnskapet til bystyret.

Kontrollutvalget skal kontrollere at årsregnskapet er ført i samsvar med lover og regler og om bystyret sine målesettinger er oppfylt. Kontrollutvalget kan følgelig foreslå endringer i årsregnskapet, dersom det er skjedd føringer i strid med gjeldende regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetninga og administrasjonssjefen sin årsrapport. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med relevant informasjon om aktuelle problemstillinger.

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

uttalelse :

1. Ålesund kommune sitt regnskap for 2009 blir godkjent.
2. Innenfor enkelte virksomhetsområder foreligger det meir-/mindreforbruk i forhold til vedtatt budsjett. Kontrollutvalget ser på arbeid med økonomistyring som viktig.

Harald Rogne
daglig leder

Vår saksbehandler:

Vår dato:
31.05.2010

Vår referanse:

Deres dato:

Deres referanse:

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

Ålesund bystyre

REVISJONSBERETNING 2009 – ÅLESUND KOMMUNE

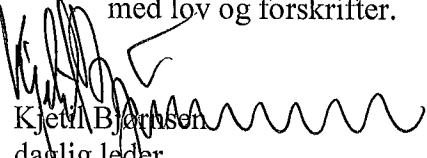
Vi har revidert årsregnskapet for Ålesund kommune for regnskapsåret 2009, der driftsregnskapet viser kr 1 639 861 062,63 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 26 329 323,04. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsmeldingen om årsregnskapet. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger. Kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapsskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Årsregnskapet er avgitt av kommunens fagsjef for regnskap og årsberetningen er avgitt av rådmannen. Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimer, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av kommunens økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Innenfor enkelte virksomhetsområder foreligger det mer-/mindreforbruk i forhold til vedtatt budsjett.

Vi mener at

- årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for Ålesund kommunes økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, med unntak av forholdet nevnt ovenfor, er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- opplysningene i årsmeldingen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.


Kjetil Bjørnsen
daglig leder

Postadresse
Postboks 7734 Spjelkavik

Besøksadresse
Lerstadveien 545, 4. etg.

Telefon
70 17 21 50

Telefaks
70 17 21 51

Bankkonto
6540 05 00465

6022 Ålesund

E-postadresse
komrev3@komrev3.no

Foretaksregisteret
NO 971 562 587

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 01.06.2010

**SAK 15/10
REGNSKAP 2009 – ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2009 - Ålesund kommunale eiendom KF
2. Ålesund kommunale eiendom KF - regnskap 2009.

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 behandlinga har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetninga og administrasjonssjefen sin årsrapport. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med relevant informasjon om aktuelle problemstillinger.

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

uttalelse :

Ålesund kommunale eiendom KF sitt regnskap for 2009 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Ålesund bystyre

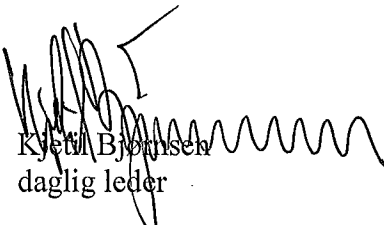
ÅLESUND KOMMUNALE EIENDOM KF – REVISJONSBERETNING 2009

Vi har revidert særregnskapet for Ålesund kommunale eiendom KF for regnskapsåret 2009, som viser et netto driftsresultat på kr 19 114 280,36 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 852 121,66. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsberetningen om særregnskapet. Særregnskapet består av driftsdel, investeringsdel, balanseregnskap og noteopplysninger. Kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god kommunal regnskapsskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Særregnskapet er avgitt av foretakets styre og daglig leder. Vår oppgave er å uttale oss om særregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i særregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimer, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av særregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av foretakets økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for foretakets økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.


Kjell Bjørnsen
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 01.06.2010

**SAK 16/10
REGNSKAP 2009 – ÅLESUND BRANNVESEN KF**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning til regnskap 2009 - Ålesund brannvesen KF
2. Ålesund brannvesen KF - regnskap 2009

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 handlinga har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetninga og administrasjonssjefen sin årsrapport. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med relevant informasjon om aktuelle problemstillinger.

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

uttalelse :

Ålesund brannvesen KF sitt regnskap for 2009 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Ålesund bystyre

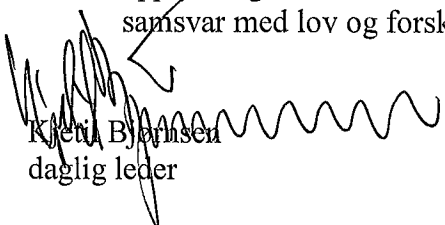
ÅLESUND BRANNVESEN KF – REVISJONSBERETNING 2009

Vi har revidert særregnskapet for Ålesund brannvesen KF for regnskapsåret 2009, som viser et netto driftsresultat på kr 2 352 953,06 og et regnskapsmessig mindreforbruk på 976 116,48. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsberetningen om særregnskapet. Særregnskapet består av driftsdel, investeringsdel, balanseregnskap og noteopplysninger. Kommuneloven med tilhørende regnskaps- bestemmelser i forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god kommunal regnskapsskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Særregnskapet er avgitt av foretakets styre og daglig leder. Vår oppgave er å uttale oss om særregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i særregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimater, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av særregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av foretakets økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for foretakets økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.


Kjetil Bjørnsen
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 01.06.2010

**SAK 17/10
REGNSKAP 2009 – MØRE OG ROMSDAL 110 - SENTRAL**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsberetning 2009, Møre og Romsdal 110 - sentral
2. Møre og Romsdal 110 - sentral - regnskap 2009.

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

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

uttalelse :

Møre og Romsdal 110 - sentral sitt regnskap for 2009 blir godkjent.

Harald Rogne
daglig leder

Ålesund bystyre

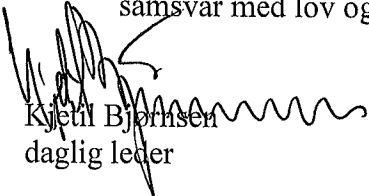
MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL – REVISJONSBERETNING 2009

Vi har revidert særregnskapet for Møre og Romsdal 110-sentral KF for regnskapsåret 2009, som viser et negativt netto driftsresultat på kr 732 597,01 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 739 417,01. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsberetningen om særregnskapet. Særregnskapet består av driftsdel, investeringsdel, balanseregnskap og noteopplysninger. Kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god kommunal regnskapsskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Særregnskapet er avgitt av foretakets styre og daglig leder. Vår oppgave er å uttale oss om særregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i særregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimater, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av særregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av foretakets økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for foretakets økonomiske stilling 31. desember 2009 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.


Kjell Bjørnsen
daglig leder