

ÅLESUND KOMMUNE KONTROLLUTVALET



MØTEINNKALLING

Kopi: Ordfører
Kommunedirektør
Kommunerevisjon

Onsdag 01. september 2021 kl. 16.00 i Møre og Romsdal Revisjon SA sine lokale i Lerstadvegen 545.

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet knytt til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på tlf. 907 41 399.

SAKSLISTE

- Sak 26/21: Godkjenning av innkalling og sakliste, og møtebok frå 26.05.21
- Sak 27/21: Orienteringar om økonomi ved kommunedirektør
- Sak 28/21: Forenkla etterlevingskontroll – rapport frå oppdragsansvarleg revisor
- Sak 29/21: Budsjettforslag 2022 kontrollarbeid Ålesund kommune
- Sak 30/21: Status forvaltningsrevisjon sjølvkost innan teknisk sektor
- Sak 31/21: Eigarskapskontroll
- Sak 32/21: Meldingar
 - a) Protokolltilførsel frå tre kommunestyrerepresentantar
 - b) Oppfølgingsliste over kontrollutvalet sine saker 2020 og 2021

Eventuelt

Ålesund 23.08.2021

Bente Bruun

Leiar (sign.)

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Sak nr.: 26/21

Møtedato: 01. september 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ 26.05.2021

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 23.08.2021

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møtebok frå møtet 26.05.2021 slik den ligg føre.

Vedlegg:

- Møtebok 26.05.2021

KONTROLLUTVALET I ÅLESUND KOMMUNE



MØTEBOK

Møtedato: 26. mai 2021

Møtestad: Lerstadvegen 545, 4. etg

Møtet vart leia av Bente Bruun.

Elles deltok: Kåre A. Hanken, Terri-Ann Senior, Jannicke Strømmen og Terje Devold (vara).

= 5 voterande

Forfall: Knut Helge Vestre

Frå kontrollutvalssekretariatet møtte rådgivar Solveig Kvamme og dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen deltok via Teams oppdragsansvarleg revisor Anne Jorunn Vatne, revisor Anne Oterhals og konstituert leiar Kurt Løvoll.

Frå administrasjonen i Ålesund kommune møtte kommunedirektør Astrid J. Eidsvik, og via Teams: økonomisjef Lars Fylling og rekneskapssjef Ole Kristian Arntsen. Under orienteringa innleiingsvis i møtet deltok seksjonsleiar heilskapleg styring Ingunn O. Stette.

Møtet starta med ei orientering der seksjonsleiar Ingunn O. Stette orienterte om heilskapleg styring og internkontroll i Ålesund kommune og kommunedirektør Astrid J. Eidsvik supplerte. Medlemmane fekk stille spørsmål og diskutere nærare det som vart presentert. Utvalet var særskilt opptatt av internkontrollen kring budsjettkontroll i dei ulike verksemdene og at det er tett oppfølging gjennom leiaravtalen når det er overskridingar.

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 18/21

Møtedato: 26.mai 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

GODKJENNING AV INNKALLING, SAKLISTE OG MØTEBOK FRÅ 28. APRIL 2021

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 19. mai 2021

Ingen merknad til innkalling. Det vert tatt med ei ekstra sak på saklista om revidering av møteplan hausten 2021, ut over det ingen merknad til sakliste

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møtebok frå møtet 28.04.2021 slik den ligg føre.

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 19/21

Møtedato: 26.mai 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

MELDINGAR

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 19. mai 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Ålesund kontrollutval tek meldinga til vitande

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 20/21

Møtedato: 26.mai 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

RAPPORT FRÅ REVISOR ETTER ÅRSOPPGJERSREVISJON 2020

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 19.mai 2021

Oppdragsansvarleg revisor Anne Jorun Vatne og revisor Anne Oterhals orienterte om revisjonsarbeidet og kommunedirektør, økonomisjef og rekneskapssjef fekk høve til å kommentere og gje utvalet ytterlegare informasjon.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek rapport etter årsoppgjersrevisjon 2020 til vitande.

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 21/21

Møtedato: 26.mai 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

UTTALE ÅRSREKNESKAP OG ÅRSBERETNING 2020 ÅLESUND KOMMUNE

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 19.mai 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttaler kontrollutvalet følgjande:

1. Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapane og årsberetningane 2020 for Ålesund kommune.
2. Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på at årsrekneskapane og årsberetningane 2020 ikkje vart levert innan dei fristane kommunelova set.
3. Kontrollutvalet viser til at Ålesund Kommune ved utgangen av 2020 hadde eit akkumulert underskot på kr 140,7 mill. Dette set store krav til budsjettdisiplin i åra framover.

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 22/21

Møtedato: 26.mai 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

UTTALE ÅRSREKNESKAP OG ÅRSBERETNING 2020 ÅLESUND KOMMUNALE EIGEDOM KF

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 19.mai 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttaler kontrollutvalet følgjande:

Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsberetning 2020 for Ålesund kommunale eigedom KF.

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 23/21

Møtedato: 26.mai 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

UTTALE ÅRSREKNESKAP OG ÅRSBERETNING 2020 ÅLESUND BRANNVERN KF

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 19.mai 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttaler kontrollutvalet følgjande:

Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsberetning 2020 for Ålesund brannvesen KF.

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 24/21

Møtedato: 26.mai 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

UTTALE ÅRSREKNESKAP OG ÅRSBERETNING 2020 MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL KF

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 19.mai 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttaler kontrollutvalet følgjande:

Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsberetning 2020 for Møre og Romsdal 110-sentral KF.

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 25/21

Møtedato: 26.mai 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

UTTALE ÅRSREKNESKAP OG ÅRSBERETNING 2020 INGEBRIGT DAVIK-HUSET KF

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet sendt ut 19.mai 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttaler kontrollutvalet følgjande:

Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsberetning 2020 for Ingebrigt Davik-huset KF.

Ålesund kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Sak nr.: 26/21

Møtedato: 26.05.2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

MØTEPLAN HAUSTEN 2021

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet delt ut i møtet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek følgjande datoar for sine møter hausten 2021:

1.september, 20.oktober og 1.desember

Møtet var slutt kl. 18.25

Bente Bruun

Leiar

(sign.)

Terri-Ann Senior

Nestleiar

(sign.)

Jannicke Strømmen

Medlem

(sign.)

Kåre Alfred Hanken

Medlem

(sign.)

Terje Devold

Varamedlem

(sign.)



ORIENTERING OM ØKONOMI VED KOMMUNEDIREKTØR

Bakgrunn

Kontrollutvalet har det overordna ansvaret med å sjå til at det blir ført kontroll med at økonomiforvaltninga til kommunen går føre seg i samsvar med gjeldande avgjersler og vedtak, jf. kommunelova § 23-2.

Ansvaret til kontrollutvalet for å føra kontroll med økonomiforvaltninga blir framheva i kommunelova som eit særskilt ansvar ved sida av ansvaret for rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapkontroll.

For at kontrollutvalet skal kunne utføre denne oppgåva si, er det naudsynt at utvalet er orientert om den økonomiske utviklinga for kommunen gjennom heile rekneskapsåret.

Difor ber vi om at kommunedirektøren gjev ei orientering om budsjettrevisjon og økonomirapport for 1. tertial, eller lengre om det er klart på tidspunktet for møtet.

I tillegg til orienteringa om status for økonomien ber vi om ei orientering frå kommunedirektøren om framdrift mot handlings- og økonomiplan 2022-25, og budsjett 2022

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.



FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL - RAPPORT FRÅ REVISOR

Vedlegg:

- Presentasjon av forenkla etterlevingskontroll - Ålesund kommune
- Uttale frå revisor - konklusjon med atterhald, datert 10.06.2021
- Signert uttale frå leiinga Ålesund kommune, datert 03.06.2021
- Nummerert brev 2 frå revisor til Ålesund kommune, datert 10.06.2021

Bakgrunn

Formålet med ein forenkla etterlevingskontroll er at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme skal gjennomføre ein kontroll som skal kunne førebygge feil og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegnar og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Kontrollen gjev kontrollutvalet hjelp til å kunne ta sitt ansvar etter kommunelova § 23-2. Målsetjinga med den forenkla etterlevingskontrollen er å førebygge og avdekke feil som ikkje naturleg vert kontrollert under årsrekneskapsrevisjonen, samt å avdekke vesentlege svakheiter i sentrale delar av økonomiforvaltninga. Kontrollhandlingane kan mellom anna gjerast på område der brot har særlege økonomiske konsekvensar eller i særleg grad svekker tilliten til økonomiforvaltninga.

Revisor utfører forenkla etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelova og revisjonsstandarder. Moderat sikkerheit vert definert slik:

klart lågare enn tryggande sikkerheit, men skal auke dei tiltenkte brukarane sin tillit til informasjonen i ei grad som er klart høgare enn ubetydeleg.

Områder for forenkla etterlevingskontroll kan være finansforvaltning, sjølvkostområda, offentlege innkjøp og offentleg støtte. Andre områder som berekning av driftstilskot til private barnehagar, andre tilskot/overføringar til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan og vere aktuelt, lista er ikkje uttømmende.

Det vil vera ei konkret risiko- og vesentlegheitsvurdering (ROV) i den enkelte kommune som er avgjerande for kva områder som vert valt ut for kontroll.

Forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga omfattar ikkje vurderingar av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåing og verknad. Slike vurderingar fell inn under forvaltningsrevisjon.

I kontrollutvalet sitt møte 09.12.2020, sak 46/20, presenterte revisor ei ROV-vurdering for forenkla etterlevingskontroll på økonomiforvaltninga for rekneskapsåret 2020. Denne skal ligge til grunn for val av kva område kontrollutvalet vil at det vert utført kontroll.

Området "kontroll av etterleving av reglane knytt til vederlag for opphald i institusjon - langtidsopphald" vart det kontrollutvalet peika på denne gongen. Oppdragsansvarleg revisor Anne Jorun Vatne vil i kontrollutvalet sitt møte 1. september gå gjennom kriteria, kontrollpunktene og funna. Rapporten og revisor sin presentasjon ligg ved.

Revisor er pliktig til å ta opp vesentlege forhold i eit nummerert brev til kontrollutvalet. Kontrollutvalet bør merke seg revisor sin merknad i det nummererte brevet og sikre seg at berekninga vert dokumentert.

I møtet 1. september ber vi konstituert kommunedirektør om å stadfeste kva tiltak som vert sett i verk knytt til dette forholdet.

Om kontrollutvalet likevel finn det naudsynt å informere kommunestyret om dette forholdet, kan utvalet be om å få ei eiga sak på dette til neste møte.

Tilråding til vedtak:

Ålesund kontrollutval tek revisjonen sin rapport frå forenkla etterlevingskontroll 2020 til vitande.

Forenklet etterlevelsesk kontroll 2020

Kontrollutvalget Ålesund kommune

OVERSENDT ADMINISTRASJONEN TIL ORIENTERING: 8. JUNI 2021

MØTE I KONTROLLUTVALGET: 1. SEPTEMBER 2021

Forenklet etterlevelseskontroll 2020

- ▶ **Vederlag for opphold i institusjon - langtidsopphold**
- ▶ For 2020 har vi valgt å se på kommunens etterlevelser av regler for vederlagsberegning med bakgrunn i at;
 - ▶ Beboere på institusjon er en sårbar gruppe
 - ▶ Feil i vederlagsberegning vil gi kommunen et omdømmetap og kan medføre krav om tilbakebetalinger
 - ▶ Vedtaksmyndighet er delegert til administrasjonen
 - ▶ Det er et generelt et fåtall personer som utfører og har kompetanse på området – nøkkelpersonrisiko

Kriterier og kilder

- ▶ Oppholdsbetaling sykehjem - **langtidsopphold**
- ▶ Det ble satt følgende kriterier for kontrollen:
 1. Kommunen har etablert skriftlige rutiner/systemer for vederlagsberegningen
 2. Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
 3. Kommunen har mottatt/ikke mottatt klager på vederlagsberegningene sine de siste fem årene
 4. Kommunen er/er ikke sårbare ved sykdom/fravær
- ▶ Kilder for kriterier er hentet fra
 - ▶ Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester
 - ▶ Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer
 - ▶ Bok: Betaling for beboere i institusjon. Forfattere: Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland 5. utgave 2020

Oppsummering av funn

- ▶ Våre funn gjeldende **Ålesund kommune** oppsummeres slik
 1. Kommunen har etablert skriftlige rutiner for vederlagsberegningen
 2. Kommune har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
 - Nye Ålesund kommune må sikre at slik etterberegning for 2019 også gjennomføres for alle beboere ved institusjoner i de gamle kommunene
 3. Kommunen opplyser at de har mottatt en klage som er oversendt Statsforvalteren.
 4. Kommunen er etter vår vurdering ikke sårbare ved sykdom/fravær

Nærmere om resultat av kontrollen- forslag til forbedringspunkt

- ▶ I forbindelse med gjennomføring av etterlevelseskontrollen foretok vi en etterkontroll på vederlagsberegningen for beboerne med langtidsopphold i kommunen.
- ▶ Etterberegninger av vederlag 2019 skjer i løpet av 2020, når ligning er klar, og for nye Ålesund kommune betyr dette at det også gjelder vederlagsberegninger fra de gamle kommune Skodje, Haram, Sandøy, Ørskog
- ▶ Våre gjennomganger viser at kommunen bør se på følgende forhold:
 - ▶ Kommunen må sikre at det foretas etterberegning for alle beboere på langtidsopphold i nye Ålesund kommune også for 2019
 - ▶ På rapporteringstidspunkt vårt har vi ikke mottatt tilstrekkelig informasjon om etterberegninger for 2019 for beboere ved Sandøyheimen
 - ▶ På rapporteringstidspunktet vårt kan vi således ikke uttales oss om hvorvidt en slik etterberegning er utført for beboere ved Sandøyheimen

Oppfølging og rapportering

- ▶ Oppfølging
 - ▶ Vi anbefaler at Ålesund kommune påser at det gjennomføres etterberegninger for alle beboere ved kommunens institusjoner.
- ▶ Vi mottok signert fullstendighetserklæring fra kommunedirektøren datert 3. Juni 2021
- ▶ Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kontrollutvalg med kopi til kommunedirektøren, 10. juni 2021.

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Ålesund kommune

Kopi til Kommunedirektøren i Ålesund kommune

Uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2020.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Ålesund kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene i Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester - **Kapittel 1. Egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon mv.** hvor vi kontrollerer at kommunen;

1. har etablert skriftlige rutiner for vederlagsberegning
2. har rutiner for etterberegning av egenandeler for langtidsopphold i institusjon, og at de er i tråd med gjeldende regelverk
3. har mottatt klager på vederlagsberegningen de siste fem årene
4. er sårbare ved sykdom og fravær

Periode:

Vi har kontrollert etter- og sluttoppgjør beboere for 2019, siden etter-oppgjør først skal utføres når ligningen for 2019 foreligger i 2020.

Kriterier er hentet fra:

Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester - Kapittel 1. Egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon mv. og boka "Betaling for beboere i institusjon" av Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland, 5. utgave 2020.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for Møre og Romsdal Revisjon SA, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på utførte kontrollhandlinger og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme på avvik i etterleving av regelverk for beregning av egenandeler for langtidsopphold i institusjon.

- Etterkontroller for 2019 skal i utgangspunktet gjennomføres i 2020, for alle de gamle kommunene som inngår i nye Ålesund kommune. Vi har på rapporteringstidspunktet ikke mottatt nødvendige opplysninger som viser at kommunen har gjennomført etterberegninger for beboere ved Sandøyheimen for 2019

Med unntak av det forhold som er nevnt over har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Ålesund kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd bestemmelsene ved beregning av egenandeler for langtidsopphold i institusjon og at beregningen er i samsvar med kravene slik de fremgår av Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester - Kapittel 1. Egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon mv.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for formålet som er beskrevet ovenfor og til kontrollutvalget i Ålesund kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Molde, 10. juni 2021

Møre og Romsdal revisjon SA



Anne Jorunn Vatne

oppdragsansvarlig revisor

Til Møre og Romsdal revisjon SA v/oppdragsansvarlig revisor Anne Jorunn Vatne	Kopi: Kontrollutvalget i Ålesund kommune
--	--

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll 2020. Kontroll av rutiner for beregning av vederlag for langtidsopphold

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og at vi har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av området som er kontrollert og som vi er kjent med.

Ålesund, 30. juni 2021


Skriv din tekst her

Astrid Eidsvik
Kommunedirektør

Kontrollutvalget i Ålesund kommune

Kopi:
Kommunedirektør

REVISORBREV NR. 2 - I tilknytning til gjennomført forenklet etterlevelseskontroll på området vederlag for opphold i institusjon – langtidsopphold.

Vi har gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020 på området oppholdsbetaling ved langtidsopphold sykehjem, med følgende kontrollkriterter:

1. Kommunen har etablert skriftlige rutiner/systemer for vederlagsberegningen
2. Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
3. Kommunen har mottatt/ikke mottatt klager på vederlagsberegningene sine de siste fem årene
4. Kommunen er/er ikke sårbar ved sykdom/fravær

I forbindelse med vår gjennomgang har vi innhentet informasjon om utførte etterberegninger for den enkelte institusjon i nye Ålesund kommune. Etterberegning kan først gjennomføres når ligning er klar, og vi har således undersøkt etterberegninger som ble utført i 2020 for 2019. For nye Ålesund kommune sitt vedkommende betyr dette at etterberegningen fra 2019 er basert på de gamle kommunene sine vedtak, rutiner og vederlagsberegninger.

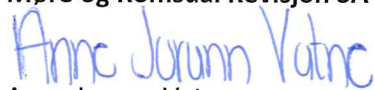
I vår uttalelse er det gitt en konklusjon med forbehold. Årsaken til dette er at vi på rapporteringstidspunktet ikke har mottatt dokumentasjon på at slike beregninger er gjennomført for beboere ved Sandøyheimen. Vi kan derfor ikke bekrefte at kommunen har etterlevd rutinen for å gjennomføre etterberegninger for alle beboere med langtidsopphold for 2019.

Kommunerevisjonen vurderer det som viktig at rutinen etterleves, og at slik etterberegning kan dokumenteres. Det vises til rapporten for ytterligere informasjon.

I henhold til standard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301, skal avvik som fører til en modifisert uttalelse kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. Dette skal også kommuniseres til kommunedirektøren, og dette brevet sendes derfor med kopi til kommunedirektøren.

Molde, 10. juni 2021

Møre og Romsdal Revisjon SA



Anne Jorunn Vatne

oppdragsansvarlig revisor



BUDSJETTFORSLAG 2022 KONTROLLARBEID ÅLESUND

Bakgrunn

I medhald av § 2 i forskrift om kontrollutval og revisjon skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett skal følge innstillinga til årsbudsjettet til kommunestyret. (*kommunelova § 14-3 tredje ledd*)

Vurdering

Ålesund kommune er med i det interkommunale selskapet Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS (SKS IKS). Ålesund kommunestyre godkjente ny selskapsavtale i kommunestyresak 061/20. I tråd med selskapet sine vedtekter er det representantskapet som vedtek budsjettet for selskapet og sender dette til medlemskommunane. Dette budsjettoppsettet handlar difor om utgifter til kurs og opplæring av kontrollutvalet, samt kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal revisjon SA.

Ålesund kommune har valt Møre og Romsdal Revisjon SA som sin revisor. Revisjonen består av rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov eller i medhald av lov og andre uttaler og kontrollhandlingar, og omfattar revisjon av kommunerekneskapen og konsolidert kommunerekneskap.

Utførte revisjonshandlingar vert fakturert ut frå brukt tid og med faste timesatsar som vert vedtekne i samband med selskapet sitt budsjett i årsmøte.

Omfanget av forvaltningsrevisjonen vert ut frå bestillingar frå kontrollutvalet med utgangspunkt i kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon. Regnskapsrevisjon omfattar oppgåver som går fram av Plan for revisjon mv.

Andre tenester er dei tenester som verken er regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, medrekna særattestasjonar som t.d. stadfesting av kommunen sitt grunnlag for krav om momskompensasjon. I tillegg kjem forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, eigarskapskontroll, fagleg rettleiing, undersøkingar som revisjonen eventuelt utfører, møter i kommunestyret og møter i kontrollutvalet.

Sekretariatet har motteken eit grunnlag frå Møre og Romsdal Revisjon SA som byggjer på erfaringstal frå 2019, 2020 og delar av 2021. Ut frå dette vil ein foreslå eit budsjett for 2022 på kr 3.400.000,- for dei tenester som revisjonen utfører.

Det er viktig for kvaliteten på kontrollarbeidet at kontrollutvalet får høve til å halde seg oppdatert kunnskapsmessig, og delta i erfaringsutveksling og på samlingar med andre kontrollutval. Gjennom store delar av 2020 og så langt i 2021 har dette vore krevjande å få til, på grunn av reiserestriksjonar knytt til den pågåande pandemien. Særskilt gjennom denne tida dette har vore fråverande, har ein erfart at nytten av å treffe kontrollutvalsmedlemmer i andre kommunar og delta i erfaringsutveksling, er stor.

Den viktigaste samlinga har vore den årlege kontrollutvalskonferansen i regi av NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) som plar vere på Gardermoen.

No har FKT (Forum for kontroll og tilsyn) etablert sin årlege konferanse for kontrollutval. Sekretariatet har råda kontrollutvala til å delta på FKT sin konferanse neste gong det er mogeleg, slik at ein har eit grunnlag for å samanlikne tilboda.

Generelt så held desse konferansane høg kvalitet og har eit godt fagleg innhald. Heile utvalet bør delta samla for best utbytte.

I tillegg kan det bli aktuelt med andre opplæringssamlingar. Gjerne samlingar som vert gjennomført digitalt, der reiseutgiftene vert minimale.

Kommunal- og Moderniseringsdepartementet har i sine 85 anbefalingar for styrka eigenkontroll i kommunen vist til at opplæring i kontrollutvala er et viktig område.

Ein gjer merksam på at godtgjersle knytt til møta i kontrollutvalet er omfatta av Ålesund kommune sitt reglement for honorar, løn og arbeidsvilkår for folkevalde og blir ikkje tatt med her.

Tilrådinga til vedtak vert sendt til kommunedirektøren for innarbeiding i innstillinga til årsbudsjett 2022.

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjettramme skal følgje uendra innstillinga til årsbudsjett etter kommunelova §14-3 tredje ledd, til kommunestyret si handsaming av budsjett 2022. *Jf.*

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 2 kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.

Tilråding til vedtak

Ålesund kontrollutval tilrår ei budsjettramme for kontrollarbeidet 2022 på kr 3.450.00,- slik:

1. Kurs og reiseaktivitet knytt til opplæring og erfaringsutveksling kr 50.000,-.
2. Kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA kr 3.400.000,-.
Fordelt på kr 2.300.000,- til rekneskapsrevisjon/andre tenester og kr 1.100.000,- til forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll.



STATUS FORVALTNINGSREVISJON SJØLVKOST INNAN TEKNISK SEKTOR

Bakgrunn

Kontrollutvalet har i bestilling hjå Møre og Romsdal Revisjon SA ein forvaltningsrevisjon av sjølvkost innan teknisk sektor i Ålesund kommune.

Etter den framdriftsplanen som i utgangspunktet vart lagt skulle rapporten vere klar i juni 2021.

I kontrollutvalet sitt møte 1. september vil Møre og Romsdal Revisjon SA gje ein kort statusrapport om framdrift og forventa tidspunkt for at rapporten er ferdig.

Det kan vere aktuelt at kontrollutvalet set av eit eig møte for å gå gjennom forvaltningsrapporten og då må det gjerast vedtak om dato for dette møtet.

Tilråding til vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.



EIGARSKAPSKONTROLL

Vedlegg: (lenkje til digitale dokument)

- [Eigarskapsmelding Ålesund kommune](#)
- [Plan for eigarskapskontroll](#)
- [ROV-vurdering av kommunen sitt eigarskap](#)

Bakgrunn

Ålesund kommunestyre har i sitt møte 22.04.2021 Ks-sak 54/21 vedteke Eigarskapsmelding for Ålesund kommune.

Plan for eigarskapskontroll vart vedteken av Ålesund kommunestyre i deira møte 18.02.2021 Ks-sak 36-21. Kontrollutvalet vart beden om å bestille eigarskapskontroll på bakgrunn av planen, når eigarskapsmeldinga er vedteken.

Ålesund kommune har direkte eigarandelar i aksjeselskap, interkommunale selskap, kommunale føretak, samt engasjement i stiftingar/sjølveigande institusjonar. Vidare deltek Ålesund kommune i større og mindre interkommunale samarbeid. Ei komplett liste over kommunen sine eigarinteresser finn vi i eigarskapsmeldinga.

Etter gammal kommunelov vart denne kontrollen utført som ein selskapskontroll som var todelt med ein eigarskapskontroll-del og ei forvaltningsrevisjon-del. Då var det selskapet i seg sjølv som stod i fokus meir enn eigaren og eigarstyringa. Den siste selskapskontrollen før ny kommunelov, var knytt til ÅRIM IKS i 2018.

Ny kommunelov styrkar kommunane si eigarstyring i høve kommunalt eigde selskap mv. Eigarskapskontroll er no definert i kommunelova §23-4 slik:

Eigerskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring

Vurdering

Fokuset i ein eigarskapskontroll skal altså vere på korleis kommunen som eigar utøver eigarstyring. Om det vert gjort i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Kontrollen går i liten grad på sjølve selskapet, bortsett frå å sjå til at der er etablert rutiner for rapportering frå styret til eigarorganet. Eigarskapskontrollen kan gje grunnlag for ein seinare

utvida forvaltningsrevisjon dersom det vert avdekt forhold som indikerer at det kan vere nyttig med ein meir grundig gjennomgang av selskapet.

Eigarskapskontrollen bør vere forbetningsorientert, og ha som formål å gje tilråding om tiltak til kommunestyret, dersom det vert avdekka forbetningsområder. På ein slik måte vil eigarskapskontrollen kunne vere eit bidrag inn i det strategiske arbeidet knytt til kommunen si eigarstyring. Kva punkt eigarskapskontrollen omfattar finn ein igjen i planen for eigarskapskontroll.

Nokre spørsmål som gjerne kan bli stilte til kommunen som eigar og forvaltar av offentlege interesser kan vere:

- Kva er målsetjinga med eigarskapet, er der etablert konkrete mål?
- Kva er strategien til kommunen for å nå målsetjinga med det å eige selskapet?
- På kva måte tek strategien omsyn til forventna framtidig utvikling?
- Korleis blir strategien sett ut i livet? Kor tydeleg er handlingsplanen eller andre føringar for eigarskapet?
- Korleis fører kommunen kontroll med om målsetjinga blir nådd?
- Korleis blir avvik frå måla behandla når/dersom resultata ikkje er som føresett?

I forhold til selskapet kan det t.d. bli stilt slike spørsmål:

- Korleis tilfører selskapet den nødvendige informasjonen til kommunen som eigar?
- På kva måte får, svarer og etterlever selskapet styringssignala som kjem frå eigaren?
- Har styret i selskapet den kompetansen som er naudsynt?
- Korleis samsvarer selskapet sitt verdisett og etisk standard med Ålesund kommune sine verdier og etiske standard?
- På kva måte tek selskapa omsyn til FN sine bærekraftsmål?

Kontrollutvalet skal, med utgangspunkt i utført ROV-vurdering, plan for eigarskapskontroll og Ålesund kommune si eigarskapsmelding, bruke tid på å drøfte og gjere eit val på kva som de ynskjer å prioritere for ein eigarskapskontroll og kva de ynskjer skal bli lagt vekt på. Om det skal vere ein generell eigarskapskontroll knytt til eit eller fleire selskap eller om det bør vere ei spesiell vinkling mot eit tema knytt til eit eller fleire selskap.

Kontrollutvala arbeider etter ein bestiller - utførarmodell der kontrollutvalet har rolla som bestiller og revisjonen har rolla som utfører. Sekretariatet som er administrasjonen til kontrollutvalet, skal hjelpe utvalet i å utføre bestillingane og føl opp status og framdrift.

Utvalet kan bestille forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og eventuelt andre undersøkingar, mens rekneskapsrevisjon er eit løpande oppdrag som går uten ei særskilt bestilling.

Revisor skal gjennomføre eigarskapskontroll i samsvar med kontrollutvalet si bestilling, og skal forsikre seg om at kontrollutvalet og revisor har lik forståing av oppdraget og at rammene er tilstrekkeleg klarlagt. Revisjonen rapporterer resultatet av arbeidet sitt til kontrollutvalet, som igjen rapporterer til kommunestyret.

For saker som kjem frå revisjonen, vil oppgåva til sekretariatet i hovudsak vere å sikre at produktet er i samsvar med bestillinga frå kontrollutvalet. Sekretariatet skal ikkje vurdere

metodeval, prosjektdesign, datainnhenting, lovbruk og vurderingar som framkjem i rapportane til revisor. Dette må revisor sjølv bere ansvaret for gjennom dei kvalitetssystema som skal vareta dette.

Tilråding til vedtak

Kontrollutvalet tilrår at det vert gjort eigarskapskontroll på og ber om at det vert utarbeidd ein prosjektplan for dette til neste møte i utvalet.



Saksgang: kontrollutvalet
Sak nr.: 32/21

Møtedato: 01. september 2021
Sakshandsamar: Solveig Kvamme

MELDINGAR

- a) Protokolltilførsel frå tre kommunestyrerepresentantar, om oppfølging av sak
- b) Oppfølgingsliste over kontrollutvalet sine saker 2020 og 2021

Vedlegg:

- Utskrift av protokolltilførsel frå kommunestyret i Ks-sak 174/21
- Oppfølgingsliste kontrollutvalet sine saker 2020
- Oppfølgingsliste kontrollutvalet sine saker 2021

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

EVENTUELT



ÅLESUND KOMMUNE

Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 7881 Spjelkavik

6022 ÅLESUND

Politisk sekretariat
Saksbehandlar:
Dagrun Lorgen Jensen
Tlf.

Dykkar referanse:

Vår referanse:
21/2039-7 21/73120

Arkivkode:

Dato:
11.07.2021

Spørsmål frå medlemmar i Ålesund kommunestyre om oppfølging av sak - tilsetting av kommunedirektør

I møte i Ålesund kommunestyre 8. juli 2021 fremma tre medlemmar ein protokolltilførsel knytt til sak 174/21 *Tilsetting i stilling som kommunedirektør*. Denne lyder slik:

Vi ber Kontrollutvalget undersøke nøye prosessen i forbindelse med ansettelse av ny kommunedirektør. Spesielt ber vi om at man får vurdert den juridiske vurderingen av grunnlaget for å se på møteavviklingene som arrangement, og ikke som ordinært arbeid. Dessuten ber vi Kontrollutvalget vurdere Rekrutteringsutvalgets arbeid på bakgrunn av at ett av dets medlemmer parallelt og samtidig med dette sjøl var søker til kommunedirektørstilling i nabokommune Giske, med minst en felles søker.

*Hans Kjetil Knutsen (Å)
Thorbjørn Fylling (Frp)
Arnt Ove Tenfjord (V)*

Vi oversender med dette protokolltilførselen, og står til disposisjon for Kontrollutvalet når det gjeld å oversende ytterlegare informasjon.

Med helsing
Dagrun Lorgen Jensen
leiar for politisk sekretariat

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
15.01	01/20	Meldingar	På kontrollutvalet sitt neste møte torsdag 19. mars ønskjer utvalet ei orientering frå rådmann på kommunen sine rutinar knytt til «varsling» som ikkje kjem under arbeidsmiljølova sine definisjonar.	Be om orientering frå rådmann knytt til varsling	✓
	02/20	Oppgåver for kontrollutvalet. Oversikt over sakstypar, årshjul og generell informasjon om arbeidet i kontrollutvalet.	Ålesund kontrollutval tek orienteringa til vitande		✓
	03/20	Rapportering til kontrollutvalet – årsrekneskapen 2019	Ålesund kontrollutval tek orienteringa til vitande		✓
	04/20	Status omkring forvaltningsrevisjon av investeringsbudsjett ref sak 25/19	Ålesund kontrollutval tek oppdateringa til vitande	Status: sjå sak 20/20	✓
	05/20	Møteplan 2020 Ålesund kontrollutval	onsdag 15. januar, torsdag 19. mars, måndag 25. mai, måndag 24. august, onsdag 14. oktober, onsdag 9. desember. Alle dagar kl. 14.00		✓
29.04	06/20	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka		✓
	07/20	Innspel mogelege saker	1. Ålesund kontrollutval ber om ei orientering frå administrasjonen om retningslinjer for garantiar i kommunen. 2. Kontrollutvalet ber om ei oversikt over gjeldande garantiar i Ålesund kommune.	Fått orientering i seinare møte	✓
	08/20	Rapportering til kontrollutvalet – interimrevisjon 2019	1. Ålesund kontrollutval tek rapporten til vitande. Kontrollutvalet ønskjer å bli halde oppdatert på dei områda som krev å følgast opp av revisjonen. 2. Ålesund kontrollutval er sterkt bekymra for dei funna som er avdekt gjennom interimrevisjonen.	Oppdatering på områda frå revisjonen	✓
	09/20	Bestilling av overordna risiko- og vesentlegvurdering	Kontrollutvalet i Ålesund bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon SA ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap innanfor ei ramme på inntil 200 timar. Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem fram i saksframlegget.	Bestilt ROV (sak 16/20)	✓
	10/20	Felles årsmelding 2019 for kontrollutvala i Ålesund, Haram, Skodje, Ørskog og Sandøy	Ålesund kontrollutval godkjenner den felles årsmeldinga og sender den over til kommunestyret til orientering.	Sendte vedtak KS	✓
25.05	11/20	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka		✓
	12/20	Gjennomgang av arbeidstidsavtale samt bruk av overtidsreglement i nye Ålesund kommune.	Kontrollutvalet takker personalsjefen for orienteringa og tar den til vitande. Kontrollutvalet ønskjer å følge dette temaet vidare	Rettsak om matpause avslutta, kommunen tapte. KS orientert juni 20	✓
	13/20	Årsrekneskapen 2019 Ålesund kommunale eigedom KF	Ålesund kommunale eigedom KF sin rekneskap for 2019 blir godkjent	Sendte vedtak KS	✓
	14/20	Årsrekneskapen 2019 Møre og Romsdal 110-sentral KF.	Møre og Romsdal 110 - sentral KF sin rekneskap for 2019 blir godkjent.	Sendte vedtak KS	✓
	15/20	Årsrekneskapen 2019 Ålesund brannvesen KF	Ålesund brannvesen KF sin rekneskap for 2019 blir godkjent.	Sendte vedtak KS	✓
	16/20	Risiko- og vesentlegvurdering. Innspel og diskusjon.	Ålesund kontrollutval tek saka til vitande og ønskjer å framheve følgjande områder for det vidare arbeidet med ei risiko- og vesentlegvurdering: Budsjettprosess, økonomistyring, oppvekst, omdøme/tillit, arbeidsmiljø/HMS, innkjøp, kommunal eigedomsforvaltning,		✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
			aktiva i balansen.		
		Eventuelt	1. Leiar Bente Bruun tok opp ei klage som var komen til alle medlemmane i kontrollutvalet frå Bente Fremmerlid. Kontrollutvalet ønskjer ei vurdering av denne klaga på sitt neste møte 22. juni. 2. Endring av møtedato/møtestad: Møtet som var avtalt 9. juni blir erstatta av nytt møte måndag 22. juni kl. 14.00, sekretariatet sine lokaler i Lerstadvegen 545. Dette fordi fleire årsrekneskapar ikkje vert ferdig til 9. juni.	1. Sjå sak 19/20 2. endre møteplan	✓ ✓
22.06	17/20	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka		✓
	18/20	Orientering om nye varslingsrutinar i Ålesund kommune	Ålesund kontrollutval tek orienteringa til vitande		✓
	19/20	Klage på spreiking av personopplysningar frå Bente Fremmerlid.	Klagen frå Bente Fremmerlid til kontrollutvalet er det ikkje heimel for å behandle i kontrollutvalet. Det ligg utanfor kontrollutvalet sitt arbeidsområde og mynde å ta standpunkt til konkrete klagesaker frå enkeltinnbyggjarar. Ålesund kontrollutval avviser på denne bakgrunnen klagen frå Bente Fremmerlid.	Sende svar	✓
	20/20	Forvaltingsrevisjonsrapport om investeringsprosjekt i Ålesund kommune. (starta i sak 25/19)	1. Kommunestyret viser til konklusjonar til revisjonsrapporten i kapittel 7 og føreset at kommunedirektøren tek rapporten til etterretning, og følgjer opp dei tilrådingar som blir gitt. 2. Kommunestyret føreset at det blir utarbeidd prosedyremalar innan dei områda som spesifikt blir nemnde i rapporten, for å minimere faren for systemsvikt og manglande kontinuitet i arbeidet med investeringsprosjekt i framtida	Orientering gitt i seinare møte	✓
	21/20	Årsmelding 2019 Skodje kommune	Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Skodje kommune til vitande.	Sende vedtak KS	✓
	22/20	Årsrekneskapen 2019 Skodje kommune	Skodje kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent.	Sende vedtak KS	✓
	23/20	Årsmelding 2019 Sandøy kommune	Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Sandøy kommune til vitande.	Sende vedtak KS	✓
	24/20	Årsrekneskapen 2019 Sandøy kommune	1. Sandøy kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent. 2. Kontrollutvalet gjer merksam på at årsrekneskapen 2019 ikkje blei avlagt innan fristen 15. februar 2020, noko som kommunelova krev.	Sende vedtak KS	✓
	25/20	Årsmelding 2019 Haram kommune	Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Haram kommune til vitande.	Sende vedtak KS	✓
	26/20	Årsrekneskapen 2019 Haram kommune	Haram kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent.	Sende vedtak KS	✓
	27/20	Prosjektrekneskapen 2019 fellesnemnda nye Ålesund	Fellesnemnda nye Ålesund sin rekneskap for 2019 blir godkjent.	Sende vedtak KS	✓
	28/20	Årsrekneskapen 2019 Ingebrigt Davik huset KF	Ingebrigt Davik Huset KF sin rekneskap for 2019 blir godkjent	Sende vedtak KS	✓
		Eventuelt	Kontrollutvalet ønskjer ei oppdatering frå kommunedirektøren på tilsetjingsstopp i kommunen.	Be kommunedirektør om orientering om tilsettingsstopp (sjå sak 34/20)	✓
17.08	29/20	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka		✓
	30/20	Årsmelding 2019 Ålesund kommune	Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Ålesund kommune til vitande		✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
				Send vedtak KS	
	31/20	Årsrekneskapen 2019 Ålesund kommune	1. Ålesund kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent. 2. Kontrollutvalet gjer merksam på at årsrekneskapen 2019 ikkje blei avlagt innan fristen 15. februar 2020, noko som kommunelova krev	Send vedtak KS	✓
	32/20	Årsmelding 2019 Ørskog kommune	Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Ørskog kommune til vitande	Send vedtak KS	✓
	33/20	Årsrekneskapen 2019 Ørskog kommune	1. Ørskog kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent. 2. Kontrollutvalet gjer merksam på at årsrekneskapen 2019 ikkje blei avlagt innan fristen 15. februar 2020, noko som kommunelova krev	Send vedtak KS	✓
	34/20	Orientering om tilsetjingsstoppen i Ålesund kommune	Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande. Kontrollutvalet er gjort kjent med at det ikkje er gjort ein generell tilsetjingsstopp vedtatt av kommunestyret.		✓
	35/20	Budsjettforslag 2021 Ålesund kontrollutval	1. Kontrollutvalet sitt budsjettforslag til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 50.000,-. 2. Ålesund kommune sine kostnader til kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA vurderast til kr 3.500.000,-. Dette fordelast på kr 2.500.000,- til rekneskapsrevisjon/attestering og kr 1.000.000,- til forvaltningsrevisjonar. 3. Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2021, men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jfr. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner, § 2 budsjettbehandlingen	Send KS for vedtak	✓
		Eventuelt	1. På sitt neste møte 14. oktober 2020 ønskjer kontrollutvalet ei orientering kring rutinar for tildeling og berekning av tilskot til private barnehagar. 2. Kontrollutvalet ber om at sekretariatet følgjer opp kommunen sitt arbeide med varslingsnemnd. Det kan vere aktuelt å be om ei årleg orientering til utvalet om dette arbeidet.	1. Be om orientering kring tildeling private barnehager (svart ut 14.10) 2. Be om årleg orientering frå varslingsnemnd	✓
14.10	36/20	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka		✓
	37/20	Meldingar 1. Rekneskapsrevisjon 2019 Ålesund kommune	Kontrollutvalet valde å ta melding nr. 1, «Rekneskapsrevisjon 2019 Ålesund kommune. Brev frå Møre og Romsdal Revisjon SA datert 29. september 2020» til vitande.		✓
	38/20	Presentasjon av revisjonsplan og nytt revisjonsteam for Ålesund kommune	Kontrollutvalet tek orienteringa og revisjonsplanen 2020 til vitande.		✓
	39/20	Plan for forvaltningsrevisjon	1. Ålesund kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgande prioriterte fokusområde: 1. Sjølvkost innan teknisk sektor 2. Kvalitet innan pleie/omsorg 3. Økonomistyring i oppvekstsektoren 4. Rutinar for offentleg innkjøp 2. Ålesund kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden om det er naudsynt.	Send vedtak til kommunestyret	
	40/20	Forslag til reglement for Ålesund kontrollutval	Ålesund kommunestyre vedtar kontrollutvalet sitt forslag til reglement.		✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
		Eventuelt	1. På neste møte i kontrollutvalet ønskjer utvalet ei orientering kring rutinar for politisk sluttbehandling av større byggeprosjekt i Ålesund kommune. Sekretariatet vil ta dette opp med kommunedirektøren. 2. Ålesund kontrollutval er kjend med sak frå ÅKE angående kjøp av brakker. Kontrollutvalet er kjend med at ÅKE sitt syn på dette er delt med ordførar og kommunedirektør. Kontrollutvalet forventar at kommunestyret får same orientering.	1. Be om orientering om sluttbeh. av byggeprosjekt (utført 9.12) 2. Be om ÅKE si orientering om bruk av brakker (utført 9.12)	✓ ✓
09.12	41/20	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka		✓
	42/20	Meldingar	Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.		✓
	43/20	Oppfølging av kommunestyret sitt vedtak om plan for forvaltningsrevisjon	Ålesund kontrollutval bestiller ein prosjektplan innanfor temaet «sjølvkost innan teknisk sektor» som grunnlag for ein forvaltningsrevisjonsrapport. Ein ber kommunerevisjonen merke seg det nye punkt 3 som blei vedteken av kommunestyret. Prosjektplanen skal leverast på neste møte i Ålesund kontrollutval (planlagt til torsdag 28. januar 2021) og være grunnlaget for bestilling av endeleg rapport.	Bestille prosjektplan innan sjølvkost	✓
	44/20	Plan for eigarskapskontroll for Ålesund kommune	1. Kommunestyret vedtar plan for eigarskapskontroll 2020-2023. Første prioritet bør vere å få utarbeid ei eigarskapsmelding for Ålesund kommune i tråd med ny kommunelov. Kontrollutvalet bør vente med bestilling av eigarskapskontroll til denne meldinga er vedtatt i kommunestyret. 2. Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen. Ei slik eventuell justering av planen bør bygge på eventuelle endringar i risikobiletet og dei signal som kjem fram i eigarskapsmeldinga. 3. Kontrollutvalet bør prioritere å være med på eigarskapskontrollar som blir initiert av andre kontrollutval i selskap som ein eig saman.	Sende kommunestyret for vedtak	✓
	45/20	Møteplan for Ålesund kontrollutval 2021	Kontrollutvalet i Ålesund kommune vedtar følgande møter for kalenderåret 2021: torsdag 28. januar, onsdag 3. mars, onsdag 28. april, onsdag 26. mai, onsdag 18. august, onsdag 13. oktober, onsdag 8. desember.	Oppdatere møteplanen	✓
	46/20	Etterlevelseskontroll frå Møre og Romsdal revisjon SA	Ålesund kontrollutval tek orienteringa til vitande		✓
		Eventuelt	1. Med bakgrunn i bekymringar knytt til lengde på kommunestyremøte, tal på møter, forutsigbarhet knytt til møtestart/møteslutt og forsvarleg handsaming av sakene ber kontrollutvalet om ei sak. Denne saka bør sjå nærare på punkt 4 i reglementet og gjeldande lovverk for å sjå om kommunestyret i Ålesund etterlever desse reglane. 2. Kontrollutvalsmedlem Knut Helge Vestre viste til mottatt e-post frå kommunestyremedlem Malena Strømmen Malakzadeh. Denne e-posten omhandla manglande oppfølging av tidlegare kommunestyrevedtak om å halde barnetrygd utafør berekning av sosialhjelp stønad. Kontrollutvalet diskuterte innhaldet i e-posten og dei ulike opplysningane som kom fram der. Sekretariatet kjende ikkje til saka og ingen fakta opplysningar var henta inn på førehand. Kontrollutvalet blei einige om snarast å invitere kommunedirektør Astrid Eidsvik til møte for å få ei nærare orientering kring manglande oppfølging av vedtaket og årsaka til dette. Sekretariatet kontaktar kommunedirektør Astrid Eidsvik for eit slikt møte.	1. Sak neste møte (sak 6/21) 2. Be om møte med kommunedirektør om saka (utført 15.12)	✓ ✓
15.12	47/20	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka		✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
	48/20	Manglande oppfølging av budsjettvedtak 2020: om barnetrygd haldast utanfor berekningsgrunnlag ved sosialhjelp	Ut frå tilgjengelege dokument og kommunedirektøren si munnlege forklaring har kontrollutvalet konkludert med at det føreligger brot på KommuneLOVA § 13-1, og at kommunedirektøren ikkje har etablert gode nok rutinar for å rapportere tilbake til kommunestyret om manglande gjennomføring av politiske vedtak. Kontrollutvalet vil gjere kommunestyret merksam på dette på deira møte 14. januar 2021		✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
28.01	01/21	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka frå møtet 15. 12.20		✓
	02/21	Meldingar 1. Reglement for kontrollutval vedtatt i KS	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande		✓
	03/21	Interimrevisjon	Ålesund kontrollutval tek oppsummeringa frå Møre og Romsdal Revisjon SA til vitande		✓
	04/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalet set i gang arbeidet med ein forvaltningsrevisjon innan temaet sjølvkost innan teknisk sektor, i tråd med vedlagte prosjektplan.	Høyringsperiode mai -21 Oversendingsfrist 10.06.21 Behandle ferdig rapport sept -21	
	05/21	Kommunal internkontroll	1. Kontrollutvalet syner til den store betydninga internkontrollen har for den kommunale verksemda. 2. Utvalet bed om å få ei orientering frå kommunedirektøren om arbeidet med internkontrollen i kommunen	Be om orientering frå kommunedirektør om internkontroll (utført 26.05)	✓
	06/21	Arbeidsvilkåra for folkevalde i kommunestyremøta	1. Kontrollutvalet er kjent med at enkelte folkevalde stiller seg kritisk til lengda på kommunestyremøta. Det vert hevda at lange møter med mange saker vanskeleggjer folkevalde sine arbeidsvilkår, reduserer kvaliteten på saksbehandlinga i møta og i enkelte tilfelle kan gå ut over interessa for politisk arbeid. 2. Utvalet finn grunn til å minne om kommunestyret sitt eige reglement der intensjonen er å legge til rette for at dei folkevalde kan utføre oppgåvene sine på ein god måte. Utvalet har merka seg dei utfordringane som følgjer av t.d. talet på representantar og korona-pandemien. Slik som praksis har utvikla seg er det likevel forklarleg at saksomfang og tidsbruk i det enkelte kommunestyremøte har fått auka fokus. 3. Kontrollutvalet sender saka over til kommunestyret som orienteringssak. Utvalet håper at saka kan vere med å betre møtekulturen for Ålesund kommunestyre i framtida	Send vedtak KS	✓
	07/21	Årsmelding 2020 Ålesund kontrollutval	Ålesund kontrollutval godkjenner årsmeldinga for 2020. Den blir å sende over til kommunestyret til orientering.	Send vedtak KS	✓
		Eventuelt	Kontrollutvalet ber om ein gjennomgang av reglene for økonomisk tilskot til privatskolane på barne- og ungdomstrinnet i kommunen	Be kommunedirektør/kommunalsjef orientere (utført 03.03)	✓
03.03	08/21	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka frå møtet 28.01.21		✓
		Orientering om tilskot private skular v/Kommunalsjef Rødal	Kontrollutvalet ønsker å bli halden oppdatert på arbeidet med rutinar, kriteria og berekning av utbetaling til dei private skulane.	Be om årleg oppdatering frå kommunedirektør	✓
	09/21	Meldingar 1. FKT-konferansen 2. Vedtak i KS eigarskapsmelding 3. Vedtak i KS arbeidsvilkår folkevalde	Kontrollutvalet tek meldingane til vitande	Sette opp sak om bestilling av eigarskapskontroll til 01.09	✓
	10/21	Budsjettavvik og rapportering i Årsmeldinga	Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande		✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
	11/21	Oppmøding om vurdering av driftsmessige tilhøve ved Ålesund kommunes administrasjonsbygg AS	Ålesund kontrollutval ber om at det vert henta inn ei juridisk tilråding før utvalet vurderer habilitetsspørsmåla.	Utsett realitetsbehandling, ny sak 13/21	✓
17.03	12/21	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka frå møtet 03.03.21		✓
	13/21	Oppmøding om vurdering av driftsmessige tilhøve ved Ålesund kommunes administrasjonsbygg AS	Ålesund kontrollutvalg registrerer at vedtektene til Ålesund kommunes administrasjonsbygg AS, samt leieavtale inngått mellom selskapet og selskapets eier Ålesund kommune, kan fremstå som uklare og til dels selvmotsigende. Kontrollutvalget viser til at Ålesund kommune som eier og leietaker har både rett og plikt til å rette opp i dette, med den kompetanse kommunen besitter. Utover ovennevnte finner ikke Ålesund kontrollutvalg grunn til å iverksette vidare tiltak i saken. Dersom Ålesund kommunestyret er av en annen oppfatning ber kontrollutvalget om et tydelig oppdrag.	Sende vedtak KS	✓
28.04	14/21	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka frå møtet 17.03.21		✓
	15/21	Meldingar 1. Påminning FKT-konferansen	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande		
	16/21	Førebels negativ revisjonsberetning	Kontrollutvalet er gjort kjent med nummerert brev 1 frå revisor, datert 28.04.2021 og tek informasjonen til vitande		✓
	17/21	Førespurnad frå Norges Miljøvernforbund	Ålesund kontrollutval avviser å handsame førespurnaden frå Norges Miljøvernforbund på bakgrunn av at det er ei klage på vedtak, sendt til Statsforvaltaren.	Sende svar til Norges Miljøvernforbund	✓
		Eventuelt	Konstituert leiar MR revisjon Kurt Løvoll gav ei kort orientering om status for arbeidet med forvaltningsrevisjon på sjølvkost innan teknisk sektor. Planen er at den skal vere klar rett over sommaren.	Sjå sak 4/21 og sak 30/21	
26.05	18/21	Godkjenning møtebok	Kontrollutvalet godkjenner møteboka frå møtet 28.04.21		✓
		Orientering om internkontroll v/kommunedirektør	Utvalet var særskilt opptatt av internkontrollen kring budsjettkontroll i dei ulike verksemdene og at det er tett oppfølging gjennom leiaravtalen når det er overskridingar.	Svarer ut vedtaket i sak 5/21	✓
	19/21	Meldingar 1. Nummerert brev nr. 1	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande		✓
	20/21	Rapport frå revisor etter årsoppgjersrevisjon 2020	Kontrollutvalet tek rapport etter årsoppgjersrevisjon 2020 til vitande		✓
	21/21	Uttale årsrekneskap og årsberetning 2020 Ålesund kommune	1. Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapane og årsberetningane 2020 for Ålesund kommune. 2. Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på at årsrekneskapane og årsberetningane 2020 ikkje vart levert innan dei fristane kommunelova set.	Sende vedtak KS	✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
			3. Kontrollutvalet viser til at Ålesund Kommune ved utgangen av 2020 hadde eit akkumulert underskot på kr 140,7 mill. Dette set store krav til budsjett disiplin i åra framover.		
	22/21	Uttale årsrekneskap og årsberetning 2020 Ålesund kommunale eigedom KF	Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsberetning 2020 for Ålesund kommunale eigedom KF.	Sende vedtak KS	✓
	23/21	Uttale årsrekneskap og årsberetning 2020 Ålesund brannvesen KF	Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsberetning 2020 for Ålesund brannvesen KF.	Sende vedtak KS	✓
	24/21	Uttale årsrekneskap og årsberetning 2020 Møre og Romsdal 110-sentral KF	Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsberetning 2020 for Møre og Romsdal 110-sentral KF.	Sende vedtak KS	✓
	25/21	Uttale årsrekneskap og årsberetning 2020 Ingebrigt Davik-huset KF	Ålesund kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsberetning 2020 for Ingebrigt Davik-huset KF	Sende vedtak KS	✓
	26/21	Møteplan hausten 2021	Kontrollutvalet vedtek følgjande datoar for sine møter hausten 2021: 1.september, 20.oktober og 1.desember	Korrigere datoar heimeside	✓
01.09					
20.10					
01.12					

Plan forvaltningsrevisjon (FR) og eigarskapskontroll (EK)	FK/EK	bestilling	Prioritet	start	status	høyring	Justert dato	slutt-rapport	Justert dato	
Sjølvkost innan teknisk sektor	FK	Sak 43/20	1	jan	mai/sept	mai		10.06.		
Kvalitet innan pleie/omsorg	FK		2							
Økonomistyring i oppvekstsektoren	FK		3							
Rutiner offentlege innkjøp	FK		4							
Eigarskapskontroll (sjå sak 44/20)	EK	Sak 31/21								