

Innkalling

Utval: Ålesund kontrollutval
Møtestad: Ålesund rådhus, Lavblokka 3. etg biblioteksalen
Dato: 22.11.2023
Tidspunkt: Kl. 14:00

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: post@sksiks.no eller på telefon 90741399

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

Sakliste

PS 01/23 Godkjenning av innkalling og sakliste
PS 02/23 Orienteringar
OS 01/23 Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023

PS 03/23 Engasjementsbrev frå revisor 2023-2027
PS 04/23 Arbeidet i kontrollutvalet
PS 05/23 Bestilling av risiko- og vesentlegvurdering 2024
PS 06/23 Møteplan 2024 - dato for første møtet

PS 07/23 Meldingar
MS 01/23 Opplæring og kurs for nye kontrollutval

Ålesund, 15.11.2023

Svein Rune Johannessen
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Seniorrådgivar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 01/23 Ålesund kontrollutval

Møtedato
22.11.2023

Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 02/23	Ålesund kontrollutval	22.11.2023

Orienteringar

Underliggende saker

01/23	Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023
-------	--

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 01/23	Ålesund kontrollutval	22.11.2023

Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Revisor la fram sin revisjons- og kommunikasjonsplan for kontrollutvalet i september.

Saksframlegget og planen vert lagt ved her.

Denne er det nyttig at det nyvalde kontrollutvalet kjenner til og revisor presenterer gjerne denne i møtet.

Vedlegg

Saksframlegg til revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Ålesund kommune

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Ålesund kommune

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 29/23 Ålesund kontrollutval

Møtedato
06.09.2023

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Ålesund kommune

Sekretariatet si tilråding:

Ålesund kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.

Ålesund kontrollutval 06.09.2023

Behandling

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor presenterte planen for kontrollutvalet. Revisjons- og kommunikasjonsplanen er naturleg å informere det nye utvalet om, slik at dei er kjent med innhaldet når dei skal utøve si påsjå-rolle.

Votering: Samrøystes vedtatt

ÅKU - 29/23 vedtak

Ålesund kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2023, til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor i tilstrekkeleg grad rapporterer til utvalet om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og ei felles forståing av oppgåvene, er viktige føresetnader for å skape tryggleik for at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar med å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte, ved å gjennomføre aktivitetar knytt til oppfølging av revisjon og revisjonsarbeidet.

Dette kan omfatte:

- revisor si erklæring om sjølvstende
- kvalitetskontroll hjå revisor
- avtaler mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonsarbeidet med risikovurderingar

- revisjonsrapportar (interim og etterlevingskontroll)
- nummererte brev

Departementet seier i Kontrollutvalsboka (s. 71) at godt samspel mellom revisor, kontrollutval og administrasjon er sentralt for å leggje til rette for ein effektiv og tillitsvekkjande revisjon. Det må vere ein løpande dialog mellom revisjonen og kontrollutvalet, og med administrasjonen.

Vurdering:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Denne planen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel denne skal ha. Oppfølging av dei utfordringar ein såg ved årsrevisjonen sist, er tatt høgde for i denne planen. Revisor har i år tatt med oppfølging av den nummererte kommunikasjonsplanen som revisor har hatt med kontrollutvalet. Det er svært nyttig for kontrollutvalet å kjenne til.

Revisjonsplanen og -strategien byggjer på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, samt om eit område har blitt revidert tidlegare år.

Revisor gjennomfører eit oppstartsmøte for revisjonsarbeidet for rekneskapsåret 2023 i lag med administrasjonen. Revisor vil i kontrollutvalet sitt møte gje ei orientering som omfattar informasjon om revisjonsstrategi, plan for revisjonsarbeidet og dei risikovurderingane denne byggjer på.

Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging vidare inn i ny periode og den vil bli lagt fram for nytt kontrollutval til informasjon, på eit av dei første møta.

Vedlegg

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Ålesund kommune

REVISJONSPLAN 2023

ÅLESUND KOMMUNE

Revisjon 2023

SEPTEMBER 2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av kommunene Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre revisjonstjenester for eierne. Hovedkontoret ligger i Kristiansund og det er avdelingskontorer i Ålesund, Molde og Surnadal.

Ytterligere informasjon kan hentes på vår hjemmeside:

www.mrrevisjon.no

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

INNHold

1.	INNLEDNING.....	4
1.1.	REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN.....	4
1.2.	REVISJONSTEAM 2023.....	6
1.3.	IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – ÅLESUND KOMMUNE	6
1.4.	SKRIFTELIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7	7
1.5.	FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)	8
1.6.	FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE	10
2.	REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023	11
2.1.	REGNSKAPSRAPPORTERING	11
2.2.	SALG.....	12
2.3.	INNKJØP.....	13
2.4.	INVESTERINGER	14
2.5.	LØNNKOSTNADER.....	15
2.6.	OVERFØRINGER	16
2.7.	FINANSOMRÅDET	17

1. INNLEDNING

Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor er nærmere regulert i kommunelovens kapittel 24.

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov – herunder forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Videre skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

I samsvar med kommuneloven og gjeldende revisjonsstandarter vil revisor avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

1.1. REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN

Regnskapsrevisjon kan inndeles i tre faser:

- Planleggingsfasen
- Gjennomføringsfasen
- Avslutningsfasen

Planleggingsfasen:

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde

Fastsette vesentlighetsgrense

Gjennomgang av – og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering

Fastsette revisjonsplan for fokusområdene

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget

Gjennomføringsfasen:

Interimsrevisjon – Foreløpig analyse av kommunens regnskap

Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger

Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av nøkkelpersoner for identifiserte fokusområder

Påse at økonomisk internkontroll er ordnet på en betryggende måte

Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)

Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)

Årsoppgjørrevisjon

Ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen

Påse at det ikke foreligger endringer i kommunens intern kontroll, der hvor disse er relevante for revisjonen

Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger, herunder avstemming av vesentlige og risikoutsatte balanseposter – vurdere om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift

Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering

Revisjon av årsregnskapet

Påse at årsregnskap og noter er avlagt i samsvar med lov og forskrift

Gjennomgang av årsmelding – inneholder den opplysninger som lov og forskrift krever og er opplysningene om økonomi i årsberetningen i tråd med årsregnskapet

Avslutningsfasen:

Konklusjon på resultat av utført arbeid

Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariatet

Rapportering til kontrollutvalg

Kommunikasjon

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)

Revisjonsberetning og revisjonsrapporter

Møter med kontrollutvalg

Løpende uformell kommunikasjon ved behov

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	mar 23	apr 23	mai 23	jun 23	jul 23	aug 23	sep 23	okt 23	nov 23	des 23	jan 24	feb 24	mar 24	apr 24
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Årsregnskap/konsolidert														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget							6		22					

Andre uttalelser og rapporter

I tillegg til regnskapsrevisjon foretar vi en rekke andre uttalelser og rapporter. Dette kan blant annet være bekreftelser knyttet til bruken av statlige øremerkede midler. Som eksempler kan nevnes

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon av merverdiavgift
- Uttalelse til spillemiddelregnskaper
- Uttalelse knyttet til kommunens rapportering på antall personer med psykisk utviklingshemming
- Uttalelse om ressurskrevende tjenester
- Lønns og pensjonskostnader
- Øvrige øremerkede tilskudd

1.2. REVISJONSTEAM 2023

Linn Gunhild Pettersen	Oppdragsansvarlig og statsautorisert revisor
Ronny Rishaug	Team manager og statsautorisert revisor
Kathrin Haram	Regnskapsrevisor og statsautorisert revisor
Ann-Kristin Melseth	Regnskapsrevisor
Randi Kalvatsvik	Regnskapsrevisor
Martin Gjendem Mortensen	Regnskapsrevisor

1.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – ÅLESUND KOMMUNE

Regnskapsrapportering

- Videreført anbefaling om å tilstrebe ytterligere kvalitetssikring av avsluttende regnskap og regnskapsskjema inkludert det konsoliderte. I tillegg dokumentasjon og avstemming av vesentlige poster i regnskapet
- Rutine som sikrer at alle foretak som skal konsolideres avlegges i god tid innen fristen

Salgs-/overføringsområdet:

- Periodiseringskontroll
- Etablering av kontroll mellom ulike forsystem til Visma – dokumentasjon av kontrollen
- Avstemming av vesentlige salgsinntekter og brukerbetalinger
- Vesentlige tilskudd hvor det ikke er krav til attestasjon – ønskelig at dette dokumenteres med tilsagn

Innkjøps-/kostnadsområdet:

- Periodiseringskontroll
- Kontroll og dokumentasjon/ vurdering av faktura i fakturaflyten

Driftsmiddelområdet:

- Anleggsregister – rutine som sikrer at anleggsregisteret er fullstendig og avstemt mot regnskapet
- Videreføring av fokus på skille drift/ investering – generell risiko

Finansområdet:

- Påse at avsetning til investeringsfond er i tråd med budsjett

Lønnsområdet:

- Ledere bør kontrollere lønningslister

1.4. SKRIFTELIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7

Revisorbrev nr. 1 – 28.april 2021

Årsregnskap 2020 – Andre forhold -erstattet revisjonsberetning avgitt etter fristen:

- Ikke betalt minimumsavdrag pr 31.12
- For sent avlagt regnskap
- Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik – manglende sammenheng mellom budsjettstyringsverktøy og regnskapsoppstilling

Revisorbrev nr. 2 – 10.juni 2021

Forenklet etterlevelseskontroll - Konklusjon med forbehold

- Manglende mottak av beregninger på et sykehjem

Revisorbrev nr 3 – 30.mai 2022

Årsregnskap 2021 - Konklusjon med forbehold

- Omklassifisering av langsiktig gjeld utan vedtak eller avtale med finansinstitusjon

Revisorbrev nr 4 - 30.juni 2023

Forenklet etterlevelseskontroll - Konklusjon med forbehold

- Ved enkelte av de kontrollerte avtaler var tilleggsavtalene mangelfulle

Revisorbrev nr 5 – 22.september 2022

Rapportering av misligheter til kontrollutvalget

- Medisintyveri

Revisorbrev nr 6 – 17.april 2023

Årsregnskap 2022 – Andre forhold - erstattet revisjonsberetning avgitt etter fristen

- Konsolidert regnskap ikke avlagt innen fristen

Status:

Revisorbrev blir fulgt opp løpende for å påse etterlevelse av regelverk og retningslinjer.

Pr august 2023 har revisjonen etterlyst oppfølging knyttet til mislighetssaken – revisorbrev nr 5.

1.5. FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)

Revisor utfører risikoanalyser av kommunen for å kartlegge eventuelle områder hvor det kan foreligge risiko som medfører vesentlige feil i regnskapet.

Risikoanalyse:

- Hva kan gå galt
- Hvor sannsynlig er det at noe går galt og
- Hva er konsekvensen hvis det skulle gå galt

Gjennom risikoanalysen vurderes risiko på ulike områder, og resultatet av analysene avgjør omfanget av – og valget av aktuelle revisjonshandlinger.

Regnskapsrapportering – middels anslått risiko:

Kommunestyret har et ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid. Det er dermed fastsatt finansielle måltall som skal sikre at kommunen skal ha økonomisk handleevne over tid.

Kommunens langsiktige finansielle måltall for 2022:

- Netto driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 1,75% av brutto driftsinntekter – i 2022 utgjorde dette 2,3%
- Netto korrigert gjeldsgrad justert for gjeld til selvkostinvesteringer skal ikke overstige 90% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjorde dette 70,5%
- Disposisjonsfondet skal minimum utgjøre 5% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjør dette 0,6%

Kommunen er dermed på rett vei for å nå disse målene, men ligger noe under hva gjelder disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet må ligge på om lag 300 MNOK får å nå dette målet.

Det vil alltid være risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Konsolidert regnskap øker også risikoen med egne retningslinjer og regelverk.

Salgsområdet – lav/middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Risiko ligger likevel i anslagsposteringer/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum. Manglende kontroll mellom enkelte forsystem og Visma trekker risikoen noe opp.

Innkjøpsområdet – middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura, men faktura behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. Periodiseringsproblematikk og lov om offentlige anskaffelser trekker risikoen noe opp.

Investeringsområdet – middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk, lov om offentlige anskaffelser og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille drift/ investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.

Lønnsområdet – middels/ lav anslått risiko:

Rutinemessig månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystem, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse og noe manglende ledelses kontrollerte lønningslister, trekker risikoen opp.

Overføringsområdet – lav/middels anslått risiko:

Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten og kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk vurdering. Noe estimatvurdering trekker risikoen noe opp.

Finansområdet – middels anslått risiko:

Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Finansområdet består av likvide midler, lån og minimumsavdrag, fond/egenkapital, aksjer og finansielle plasseringer. Komplekst regelverk, vesentlige beløp, skjønnsmessige vurderinger samt ulike vurderingskriterier trekker risikoen noe opp.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Prosesser	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon
Regnskapsrapportering	● Middels
Salgsområdet	● Lav/middels
Innkjøpsområdet	● Middels
Investeringsområdet	● Middels
Lønnsområdet	● Middels/lav
Overføringsområdet	● Lav/middels
Finansområdet	● Middels

1.6. FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE

Regnskapsrevisjon har som utgangspunkt å forhindre at regnskapet inneholder vesentlige feil. Revisjonen må dermed gjøre seg opp en mening om hva som er en vesentlig feil.

Vesentlighetsgrensen brukes et kriterium for revisjonsplanlegging, testing og rapportering.

Vesentlighetsgrensen fastsettes med utgangspunkt i ett eller flere referanseverdier i regnskapet som antas å ha betydning for brukerne av regnskapet. Profesjonelt skjønn blir også vurdert i denne forbindelsen.

Vesentlighetsgrensen for 2023 blir beregnet på grunnlag av avlagt regnskap 2022 og budsjett 2023.

2. REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023

2.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjør disponeringer/avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller	Middels anslått risiko (før kontrolltesting): Kommunestyret har et ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid! Alltid risiko for feil i forbindelse med regnskapsavleggelsen, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. <u>Test av kontroller (interim):</u> • Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering til kommunestyret • Test av generelle IT-kontroller • Budsjettoppfølging <u>Substanshandlinger:</u> • Kontroll av årsoppgjør disponeringer • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettkontroll • Kontroll av årsmeldingen – inkl. vurdering av budsjettavvik og premissavvik • Avsluttende analytiske kontroll

2.2. SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Salgs- og leieinntekter (drift) • Kundefordringer (bal) • Andre kortsiktige fordringer (bal) • Ordinær merverdiavgift • Selvkost	Lav/middels anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Risiko ligger likevel i anslagsposterings/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum. Presumpsjon tilknyttet mislighetsrisiko tilbakevises <u>Substanshandlinger:</u> • Analytisk kontroll og detaljtester • Selvkost • Periodiseringskontroll • Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll, eksterne bekreftelser) • Totalavstemming av ordinær merverdiavgift

2.3. INNKJØP

Innkjøps/ kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Momskompensasjon • Leverandørgjeld (bal) • Annen kortsiktig gjeld (bal)	Middels anslått risiko (før kontrolltesting): Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. <u>Test av kontroller (interim):</u> • Kontroll av attestasjon og anvisning <u>Substanshandlinger:</u> • Analytiske kontroller • Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene. • Periodisering (herunder etterberegning av anslagposter) • Avstemme leverandørgjeld mot reskonto, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter • Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld

2.4. INVESTERINGER

Driftsmidler/investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Investeringer i varige driftsmidler (inv) • Salg av varige driftsmidler (inv) • Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift) • Bruk av lån/lovlig finansiering (inv) • Skille mellom drift og investering	Middels anslått risiko (før kontrolltesting): Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil. <u>Test av kontroller (interim):</u> • Kontroll av attestasjon og anvisning • Kontroll av anskaffelser over 100 000kr <u>Substanshandlinger:</u> • Oppfølging av de største investeringsprosjektene • Avstemme anleggskartotek mot hovedbok • Vurdering av levetid/avskrivningstid • Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim) • Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektrekning)

2.5. LØNNSKOSTNADER

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon	Middels/lav anslått risiko (før kontrolltesting): Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse <u>Test av kontroller (interim):</u> • Attestasjon og anvisning av timer • Attestasjon og anvisning av reiseregninger – herunder manuelle reiseregninger/utgifts refusjoner • Etter kontrollerte lønningslister <u>Substanshandlinger:</u> • Analytiske kontroller • Gjennomgang av kontrolloppstilling og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet – herunder feriepengar, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner • Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter • Krav på sykelønnsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem

2.6. OVERFØRINGER

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd (drift) • Inntekts- og formuesskatt (drift) • Eiendomsskatt (drift) • Andre skatteinntekter (drift) • Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift) • Overføring og tilskudd fra andre (drift) • Tilskudd fra andre (inv) <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre(drift) • Tilskudd til andres investeringer (inv)	Lav/middels anslått risiko: Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Eiendomsskatt kontrolleres analytisk mot årets forventning, tidligere års regnskap og årets budsjett. Andre overføringer kontrolleres mot dokumentasjon fra tilskudds yter og/eller mot budsjett. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk kontroll med sammenligning mot budsjett og tidligere år <u>Test av kontroller (interim):</u> • Kontroll om tilsagn ligger ved • Kontroll at vedtak ligger ved <u>Substanshandlinger:</u> • Totalavstemming av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt • Analytisk kontroll av eiendomsskatt • Detaljtesting av andre overføringsinntekter • Analyser/detaljtester av overføringsutgifter • Særattestasjoner på enkelte tilskudd

2.7. FINANSOMRÅDET

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko transaksjonsklasser: - Renteinntekter og renteutgifter (drift) - Avdrag på lån (drift) - Utbytter (drift) - Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift) - Investering i aksjer og andeler (inv) - Salg av finansielle anleggsmidler (inv) - Utlån av egne midler (inv) - Avdrag på lån (inv) - Utdeling fra selskaper (inv)	Risiko balanseposter: - Bankinnskudd og kontanter - Aksjer og andeler - Andre finansielle plasseringer - Fond - Kapitalkonto - Gjeld til kredittinstitusjoner - Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) - Utlån - Ubrukte lånemidler	Middels anslått risiko: Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Test av kontroller (interim): - Bankavstemming - Dobbel godkjenning av betalingstransaksjoner - Finansrapportering Substanshandlinger: - Påse at balanse- og resultatposter stemmer med eksterne bekreftelser (bank, rente, aksjer, utbytte etc.) Vurdere verdsettelse, klassifisering og avkastning. - Kontrollere vesentlige tilganger/avganger av aksjer - Påse at gjeld og utlån er i henhold til eksterne bekreftelser - Etterberegning av minimumsavdrag - Påse at kretsløpavstemmingene henger sammen (herunder kapitalkonto) - Kontrollere vesentlige bevegelser på fondskonti - Etterlevelse av finansregl.

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll,
Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes,
Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund.

Møre og Romsdal fylkeskommune.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 03/23 Ålesund kontrollutval

Møtedato
22.11.2023

Engasjementsbrev frå revisor 2023-2027 Ålesund kommune

Sekretariatet si tilråding:

Ålesund kontrollutval har 20. oktober 2023 motteke engasjementsbrev frå Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalet tek engasjementsbrevet til vitande og ber om at dei følgjande punkta vert tatt med vidare:

- At dokumentasjon på ekstern kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA og rapportar frå desse kontrollane vert gjort kjent for kontrollutvalet.
- Dersom revisor gjev andre revisjonsbekreftingar på førespurnad frå kommunen, så vert kontrollutvalet informert om det.
- Kontrollutvalet ynskjer å vere kopimottakar på oppstartsbrev som vert sendt i samband med revisjonsoppdrag.

Kontrollutvalet ber sekretariatet følgje opp at framtidige engasjementsbrev vert oppdatert med desse punkta.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal, på vegne av kommunestyret, sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte og at det vert ført kontroll med at økonomiforvaltninga går rett føre. Dette er ein del av kontrollutvalet sitt påsjår-ansvar.

Ei anna side ved kontrollutvalet sitt ansvar, er å sjå til (påsja) at det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunal verksemd, og selskap kommunen har eigarinteresser i. Og at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll).

Møre og Romsdal Revisjon SA har utarbeidd eit engasjementsbrev som greier ut revisjonsoppdraget. Det vert utarbeida eit slikt brev ved starten av kvar valperiode, men det kan gjerast oftare om det er noko som tilseier det.

Når engasjementsbrevet kjem så er det eit av høva kontrollutvalet har for å sjå til at revisjonen går føre seg i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre ei felles forståing for arbeidsoppgåver og ansvarsdeling, slik at kontrollutvalet kan få ei oppfatning av rollefordeling og kva forventningar de kan ha til revisor.

Gjennom ulike handlingar, må kontrollutvalet danne seg ei oppfatning av om kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. For å kunne utføre dette kontrollansvaret, vil kontrollutvalet ha behov for løpande informasjon om revisor sitt arbeid.

Vurdering:

I engasjementsbrevet viser revisor korleis dei oppfattar innhaldet i revisjonsoppdraget sitt, og kva dei forventar av kommuneadministrasjonen og av kontrollutvalet. Kontrollutvalet har ikkje høve til å innsnevre dei pålagte oppgåver som revisjonen har gjennom lov, forskrift og standad, men det kan avtalast tilleggssoppgåver og nærare informasjon om til dømes rapportering.

Revisor har plikt til å vurdere sitt sjølvstende (uavhengighet) årleg, og kontrollutvalet fekk denne erklæringa datert 7. september 2023, førelagt på møtet i september.

Kommunedirektøren sitt ansvar knytt til internkontroll, økonomiforvaltning, årsrekneskap og årsmelding er omtalt i engasjementsbrevet, og det ansvaret kommunedirektøren har for å gje revisor uavgrensa tilgang til det revisor treng for å utføre oppdraget.

Når det gjeld forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll så vert dette utført på bestilling frå kontrollutvalet for kvart enkel oppdrag. Revisor har ikkje spesifikt omtalt rapporteringsrutiner knytt til desse i engasjementsbrevet, men det avtaler kontrollutvalet særskilt når prosjektplan for den enkelte forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll vert lagt fram.

Rekneskapsrevisjon er eit oppdrag som er løpande og der revisor skal rapportere sitt arbeid til kontrollutvalet. Revisor legg fram ein revisjons- og kommunikasjonsplan for kontrollutvalet tidleg på hausten. Kontrollutvalet fekk denne til behandling i september og den vert lagt fram for nytt utval til informasjon, i første møte.

I engasjementsbrevet har revisor med eit punkt om mislege handlingar (misligheter). Prosessen frå revisor får kjennskap til mislege handlingar eller mistanke om slike handlingar, er nøye omtalt i kommunelova og revisor viser til dette. Det som ikkje er omtalt er kor tidleg revisor skal koblast på når det er kommunedirektøren som oppdagar mislege handlingar eller får mistanke om slike. Det er avgjerande at kommunedirektør og revisor har avtalt ein god praksis seg i mellom, for å oppnå at revisor vert informert i tråd med lovverket. For Ålesund sin del så har revisor og kommunedirektør no avtalt ein god praksis, med bakgrunn i at kontrollutvalet har hatt fokus på dette.

Sekretariatet rår kontrollutvalet til å vurdere om de skal be om å få lagt til nokre rapporteringspunkt. Og at det vert praktisert frå no og kjem med i framtidige engasjementsbrev.

Revisjonen seier at dei jevnleg er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll. Dokumentasjon eller rapportar frå slike kontrollar bør kontrollutvalet få seg førelagt. Det kan kontrollutvalet be om å få med ei setning om i engasjementsbrevet.

Revisor omtaler andre bekreftingar som revisjonen i samsvar med lov og god revisjonsskikk skal gje. Kontrollutvalet bør be om å verta halden informert, når revisor tek på seg andre revisjonsbekreftingar på førespurnad. Og få informasjon om dette er oppdrag som er tenkt fakturert innan kontrollutvalet si budsjetttramme for rekneskapsrevisjon, eller ikkje.

Når det gjeld rapportering og dialog så er det meste tatt i vare gjennom revisjons- og kommunikasjonsplanen.

Men når det gjeld oppstartsbrevet til kommunedirektøren før start av revisjonsoppdraget, så bør kontrollutvalet be om at kontrollutvalet er kopimottakar for å halde seg informert.

Vedlegg

Engasjementsbrev revisor 2023

Til kontrollutvalget i Ålesund kommune

Ålesund, 20.oktober 2023

ENGASJEMENTSBREV – Ålesund kommune

Innledning

Møre og Romsdal Revisjon SA er valgt revisor for Ålesund kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver følger av selskapets årsmøtevedtak om kostnadsfordeling.

Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll 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, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrekskap
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår [nettside](#). Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider kommunikasjons- og revisjonsplan årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Det blir utarbeidet et oppstarts brev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av interimrapport
2. Presentasjon av årsoppgjørrevisjon
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se eget avsnitt)
5. Presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll
6. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Mindre vesentlige feil eller mangler vil bli kommunisert direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Gunhild Pettersen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

Møre og Romsdal Revisjon SA



Linn Gunhild Pettersen
oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 04/23 Ålesund kontrollutval

Møtedato
22.11.2023

Arbeidet i kontrollutvalet Ålesund kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek informasjonen om arbeidet i kontrollutvalet til vitande.

Saksframlegg:

Oppdraget:

Det er kommunelova som forankrar oppdraget til kontrollutvalet. Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd. Det er kommunestyret som sjølv vel eit kontrollutval som skal føre løpande kontroll på deira vegne.

Kontrollutvalet er avgjerande for å oppnå ein velfungerande eigenkontroll i den enkelte kommune.

Eigenkontroll:

Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalet saman med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. Ein god eigenkontroll krev samspel mellom desse. For at dette samspelet skal fungere, er det naudsynt at aktørane kjenner både si eiga og kvarandre sine roller.

Kommunal eigenkontroll er den kontrollen kommunen sjølv gjennomfører i eiga verksemd. Eigenkontroll er eit viktig element i det lokale folkestyret, og skal medverke til at kommunen når dei mål som er sette, innanfor rammene av gjeldande regelverk og tildelte ressursar. Bidra til å sikre effektiv og rett bruk av ressursane. Eigenkontrollen bidreg til å styrkje tilliten til forvaltninga gjennom førebygging, avdekking av mislege handlingar og andre uheldige tilhøve.

Rammer og ressursar:

Kontrollutvalet er kommunestyret sin reiskap, og kommunestyret må gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår.

Skal kontrollutvalet kunne fylla kontrollfunksjonen sin, er utvalet avhengig av støtte og tenester frå sekretariat og revisor. Sekretariatet er den viktigaste hjelparen og støttespelaren til kontrollutvalet. Sekretariatet skal sikre at saker som blir handsama av

kontrollutvalet, er forsvarleg utgreidde og førebudde. Revisjonen er ansvarleg for å gjennomføre pålagde kontrolloppgåver og revisjonar som kontrollutvalet bestiller. God kommunikasjon og samhandling mellom kontrollutval, sekretariat og revisor er ein føresetnad for at kontrollutvalet effektivt kan føre kontroll.

Sjølvstende:

Sjølvstende og objektivitet er viktige føresetnader for at kontrollutvalet skal fylle rolla si på ein tillitvekkjande måte. Kontrollutvalet skal ikkje vere ein arena for partipolitikk, omkampar eller overprøve politiske avgjerder. Det er kontrollperspektivet som skal leggje føringar for debatten i kontrollutvalet, og som skal gje utvalet gjennomslagskraft på tvers av partipolitiske skiljelinjer.

Kontrollverktøy:

Kontrollutvalet kan sjølv ta initiativ til å skape eit aktivt og engasjerande kontrollutvalsarbeid. Kontrollutvalet bør ha eit vake blick på verksemda til kommunen og setje viktige saker på dagsordenen ved hjelp av dei kontrollverktøy utvalet har til disposisjon.

Delar av av den kommunale tenesteproduksjonen blir organisert i interkommunale selskap, aksjeselskap eller andre sjølvstendige verksemdar. Dette kan skape utfordringar for demokratisk styring, innsyn og kontroll innad desse områda.

Kontrollutvalet kan gjennom eigarskapskontrollar gjere sitt for å auke openheita og innsynet i eigarskapsforvaltninga til kommunen.

På-sjå rolla:

Kontrollutvalet skal sjå til at rekneskapen til kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte, og at økonomien blir forvalta i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak.

Revisjonsarbeidet skal gje tryggleik for at den økonomiske informasjonen frå kommunen er riktig. Rekneskapsrevisjon er viktig både for å forvise seg om at politiske prioriteringar blir sette i verk, og at vedtekne budsjetttrammer blir haldne. Revisjonen kan medverke til å forhindre og avdekkje feil og mislege handlingar, knytte til økonomien i kommunen.

Andre kontrollsaker:

Kontrollutvalet kan ta opp saker på eige initiativ og få innspel og tips frå andre. Men det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver.

Når det gjeld førespurnader frå andre partar, må kontrollutvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje.

Om kontrollutvalet skal handsame ei sak på bakgrunn av ein førespurnad eller eit tips, vil vere avhengig av om saka ligg innanfor mandatet til kontrollutvalet.

Til hjelp i ei slik vurdering kan utvalet støtte seg på ein trafikklysmodeell som Forum for kontroll og tilsyn (FKT) har i sin «Veileder for håndtering av henvendelser». Denne trafikklysmodeellen ligg ved saka her.

I si vurdering bør kontrollutvalet sjå på om saka representerer ein så høg risiko for manglande måloppnåing, regeletterleving eller vedtaksoppfølging at utvalet vil prioritere ressursar til å sette i gang ei kontrollhandling.

Læring og forbedring:

Læringseffekten av arbeidet til kontrollutvalet er avgjerande for at arbeidet skal medverke til betre måloppnåing i kommunen. Kontrollutvalet kan gjennom evaluering og oppfølging bidra til å betre både den kommunale forvaltninga og arbeidet i eige utval. Kontrollutvalet i forrige periode har evaluert og oppsummert nokre punkt som dei ynskjer at det nyvalde kontrollutvalet skal kjenne til. Det notatet ligg ved denne saka som vedlegg.

Til slutt:

Kontrollutvalsekretariatet vil i samråd med leiar gje ei munnleg orientering i møtet 22. november. Denne kan vere eit utgangspunkt for ein samtale om korleis dette utvalet ynskjer å sette sitt preg på kontrollarbeidet denne perioden.

Vedlegg

Ålesund kontrollutval 2019-2023 evaluering og erfaringer
Trafikklysmodellen fra FKT sin rettleiar

Notat om evaluering og erfaringsoverføring til nytt kontrollutval

- **Kontrollutvalet, kommunestyret og ordfører**
 - Invitere ordfører til forventningsavklaring og avtale om det er nyttig at ordfører møter i kontrollutvalet regelmessig? (minst årleg?)
 - Presentere samandrag av rapportar frå forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i kommunestyret
 - Drøfte om kontrollsaker inkl. møteboka kan komme tidleg i kommunestyremøtet, gjerne under ei fast sak («kommunestyret sin eigenkontroll»)
 - Presentasjon av kontrollutvalet si årsmelding i kommunestyret
- **Kontrollutvalet og administrasjonen v/kommunedirektøren**
 - Orienteringar på tema/spørsmål utvalet etterspør svært nyttig
 - Stor velvilje til utvalet sine innspel på forbetring og læring
- **Kontrollutvalet og sekretariatet**
 - Faste, fysiske møter mellom leiar og sekretær kan være nyttig
 - Mindre vanskeleg fagspråk i saksframlegga
- **Kontrollutvalet og revisjonen**
 - Nyttig med oppsummering av forbetringpunkta tidleg i rapportane
 - Bra at revisjonen er med på alle møter, god dialog med revisjonen
 - Mindre fagspråk i samandrag av rapportar og presentasjonar
- **Kontrollutvalet og saker til utvalet**
 - Evaluering av risiko- og vesentlegheit (ROV) midtvegs i perioden
 - Samtale regelmessig i utvalet om korleis utvalet kan fange opp dei «rette» sakene
 - Viktig å vere medviten på å ikkje vere klageorgan eller «omkamp-organ»
 - Rom for spørsmål og «eventuelt» på slutten av utvalsmøta (open post?)
- **Kontrollutvalet, kompetansebygging og erfaringsutveksling**
 - Temamøte utan saker og/eller sette av litt tid til eit fagtema regelmessig
 - Viktig med informasjon om kontrollutvalet si rolle og mandat i den generelle folkevaltopplæringa
 - Opplæring nytt utval:
 - ta med etiske retningslinjer for kommunen
 - handtering av henvendingar til kontrollutvalet, jf. ny rettleiar frå FKT
 - Utbytte av å delta på fagkonferansar for kontrollutval
 - Utbytte av medlemskap i FKT, og NKRF sitt fagblad Kontroll og revisjon
- **Saker som ikkje er avslutta av noverande utval:**
 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport psykisk helsearbeid barn og unge

- **Innspel på tema som kanskje kan vurderast i arbeid med ny plan for forvaltningsrevisjon**
 - Habilitet knytt til sakshandsaming innan plan- og byggesaker, sjå sak MS 06/23
 - Tilsynsrutiner knytt til avløpsanlegg og sakshandsaming utslippsløyver, sjå sak MS 12/23

- **Tematikk som gjerne kan følgjast opp regelmessig (årleg eller sjeldnare):**
 - Orientering om varslingar, rettssaker/tvistar og mislege handlingar
 - Orientering om arbeid med registrering verdifull utsmykking
 - Informasjon om store investeringsprosjekt – ÅKE KF

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 05/23	Ålesund kontrollutval	22.11.2023

Bestilling av risiko- og vesentlegvurdering 2024 Ålesund kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Ålesund kontrollutval ber sekretariatet om å bestille ein prosjektplan for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal Revisjon SA. I bestillinga må dei synspunkt om prosess og involvering som kom fram i møtet, takast med.

I prosjektplanen skal det kome fram:

- korleis analyse- og planarbeidet er tenkt å gjennomførast.
- forventa ressursbruk samt tidsplan

Prosjektplanen vert å legge fram til godkjenning for kontrollutvalet på første møte i 2024. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll seinast kan leggest fram for kommunestyret i første møte andre halvår 2024.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter konstituering, utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Som grunnlag for å utarbeide ein god plan, gjennomfører kontrollutvalet ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine verksemder og kommunale selskap. Dette med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Planen skal vedtakast av kommunestyret og kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen om risiko- og vesentlegbildet endrar seg.

Ei slik risiko- og vesentlegvurdering skal gje svar på kva område det er knytta størst risiko til og kva områder som er mest vesentleg for kontrollutvalet å undersøke. Målet er å avdekke

indikasjoner på avvik eller svakheiter i forvaltninga sett i forhold til lover, føreskrifter, kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

Med risiko meiner vi i denne samanhengen faren for avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett for verksemda. Risiko vert vurdert i høve til kor sannsynleg det er at avvik skjer og konsekvensen det vil medføre for kommunen si måloppnåing, omdømme, innbyggjarar, medarbeidarar eller samfunnet som heilskap, dersom risikoen inntreff.

For å kunne prioritere mellom områder kor det vert indentifisert risiko, i kommunen og i kommunen sine selskap, må det vurderast kva områder som er mest vesentlege. Med det meiner vi ei samla vurdering av kor alvorleg trusselen som den einskilde risikofaktor representerer.

Det å kjenne risiko- og vesentlegvurderinga og delta i arbeidet med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, er viktig for at kontrollutvalet skal vere godt kjent med kommunen sine verksemdområder og selskap. Arbeidet i seg sjølv er med på å gje eit kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalet for å ivareta kontrollansvaret.

Meir informasjon om temaet finn de i www.kontrollutvalsboka.no kapittel 6.

Vurdering:

Gjennomføring av ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap, av kommunen sitt eigarskap og utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, kan gjerast av den valde revisor, sekretariatet eller anna eksternt selskap med kompetanse på området.

Det som er mest vanleg i våre kommunar er å be Møre og Romsdal Revisjon SA gjennomføre oppdraget i samarbeid med sekretariatet.

For å få informasjon om risikoområde i kommunen kan ein basere analysa på informasjon frå ei rekke kjelder. Det er oftast tre ulike hovudkjelder for informasjon som vert nytta for å kartlegge og identifisere risikomknytt til tenesteområda og eigarinteressene i kommunen;

- skrifteleg og munnleg informasjon frå kommunen
- informasjon frå eksterne offentlege kjelder
- kunnskapen kontrollutvalet, sekretariatet og revisor har om verksemda

For å få fram mest mogeleg relevant informasjon til dette arbeidet, kan det vere tenleg å sikre brei involvering. Kontrollutvalet bør gjere seg opp ei meining om det er ynskjeleg med ei brei involvering og korleis denne skal gå føre seg.

Ordførar, gruppeleiarar og/eller utvalsleiarar har si kontaktflate og har ofte god oversikt og kunnskap om kor det er risikoar som bør vere med i analysa. Eigarskapsutvalet likeså, dei kjenner selskapa godt.

Adminstrasjonen har kanskje den mest inngåande kunnskapen om den enkelte verksemd i kommunen. Hovudverneombod og tillitsvalde likeeins. For å få eit mest mogeleg heilskapeleg bilete, kan det vere nyttig å involvere representantar frå ulike verksemdområder.

Når vi skal lage ei slik analyse så er det ulike prosessverktøy som kan nyttast. Intervju, spørjeundersøkingar og ulike former for større og mindre møter er slike verktøy. I tillegg til å analysere skriftleg dokumentasjon som til dømes årsmeldingar, kommunale planer og evalueringar, avviksrapportar, tilsynsrapportar, KOSTRA-rapporter for å nevne noko.

Andre stader i landet finn vi kontrollutval som har god erfaring med å ta i bruk ulike former for arbeidsmøte eller dialogmøte. Det kan vere eit møte der kontrollutvalet inviterer med andre aktørar som nevnt over, der t.d. kafedialog vert brukt som prosessverktøy for å få fram nyttig informasjon. Eit slikt møte tek nokre få timar, og sekretariat og revisor kan fasilitere sjølve prosessen i samarbeid.

Ei slik tilnærming, i tillegg til dei dokumentanalyser og intervju/underøkingar som revisor gjennomfører, vil kunne bidra til at både kontrollutval og andre får sterkare kjennskap og eigarskap til den risiko- og vesentlegvurderinga som skal ligge til grunn for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet bør drøfte seg fram til nokre føringar for arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga. Slike føringar kan t.d. vera:

- kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko og vesentlegvurderinga
- i kor stor grad vil kontrollutvalet sjølv involverast i arbeidet, t.d. invitere til eit dialogmøte som skissert
- kor djupt skal analysen gå (omfanget av den)
- når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg behandling

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Møre og Romsdal Revisjon SA om å utarbeide eit forslag til prosjektplan i dialog med sekretariatet, i tråd med dei føringar kontrollutvalet har gjeve i møtet. Prosjektplanen bør vise korleis dei planlegg gjennomføringa av ei risiko- og vesentlegvurdering av Ålesund kommune si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap og av kommunen sitt eigarskap.

Videre bør prosjektplanen så vise forventa ressursbruk og forventa leveringdato. Utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 må gjerast av sekretariatet, men i god dialog med revisor. Dette bør komme fra av prosjektplanen.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 06/23	Ålesund kontrollutval	22.11.2023

Møteplan 2024 - dato for første møtet Ålesund kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Ålesund kontrollutval sitt første møte i 2024 vert tirsdag 30. januar kl. ?00
Møtestad Ålesund rådhus, lågblokka.

Utvalet ynskjer å ha ...dag som fast møtedag og møtestart vert sett til kl. ...
Om ikkje anna går fram av innkalling, så vert møta haldne på Ålesund rådhus, 4. etg.
lågblokka.

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i kommunelova § 11 så er det kontrollutvalet sitt eige reglement saman med Ålesund kommune sitt reglement for folkevalde organ, som legg grunnlaget for denne saka.

Nokre punkt frå desse reglementa:

- Kontrollutvalet skal behandle sine saker og treffe vedtak i møte.
- Kontrollutvalet sine møter er opne for alle og saksdokumenta er offentlege
- Dei folkevalde organa gjennomfører møte etter møteplan fastsett av formannskapet innan utgangen av november føregåande år.
- Utover dette kan ein gjennomføre møte i folkevalde organ om:
 - Organet sjølv eller kommunestyret vedtek det
 - Leiar av organet meiner at det er naudsynt
 - Minst ein tredel av medlemmane i organet krev det

Den som er valt medlem at eit folkevald organ, plikter å delta i organet sine møter, med mindre det føreligg gyldig forfall. Med gyldig forfall er å forstå sjukdom eller andre hindringar som gjer det umogleg eller uforholdsmessig byrdefullt å møte. Som til dømes at ein må forsøme viktige og uopprettelige forretningar eller plikter, slik som møter i andre offentlige organer, eksamen, o.l.,

Gyldig forfall kan også gjelde reise som det vil være urimeleg vanskeleg, praktisk eller tidsmessig, å avbryte.

Forfall må så snart situasjonen oppstår, bli varsla til kontrollutvalsekretariatet slik at varamedlem i rett rekkjefølgje kan kallast inn.

Vurdering:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at kontrollutvalet kan utføre og følge opp dei oppgåver som er naudsynt for å sikre forsvarleg kontroll. Kontrollutvalet bør planleggje sine møter slik at det ikkje går for lang tid frå eit møte til det neste, sakene som kjem opp kan då miste sin aktualitet. Og at sammenhengen med kommunestyremøta er der, slik at det ikkje er gamalt nytt som vert rapportert frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har faste oppgåver gjennom året som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte.

Når ein fastlegg datoane for kontrollutvalet sine møter er det viktig å tenkje på:

- samordning av kontrollutvalsmøta med kommunestyremøta
- tidspunkt for godkjenning av utvalet si årsmelding
- tidspunkt for rapportering frå rekneskapsrevisjon
- frist for uttale til revisjonsmelding, årsrekneskap og årsmelding
- frist for tilråding til budsjettramme for kontrollarbeidet

Sekretariatet må sjå møtedatoane i samanheng for alle sju kommunane vi er sekretariat for, og tek hensyn til dette når datoar vert foreslått.

Det å ha ein møteplan sikrar at dette er føreseieleg, og gjer at innbyggjarar, media og andre folkevalde lettare kan følge arbeidet til kontrollutvalet.

Møteplanen vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside og på kommunen si heimeside i den ordinære møtekalendaren for folkevalde organ.

Ålesund formannskap har i skrivande stund ikkje vedteke møteplan for første halvår 2024. Kontrollutvalsekretariatet tilrår difor at kontrollutvalet ser sin møteplan i samanheng med dette og ventar med å fastlegge datoar for heile 2024.

Det kontrollutvalet bør drøfte er kva tidspunkt de vil at møta skal haldast og kor de ynsker at møta skal vere.

I forrige periode var møta i kantina der kontrollutvalsekretariatet held til. Frå 2024 må ein betale leige for å nytte dette lokalet, og då er det meir naturleg at ein heller nyttar eit kommunalt møterom for å halde kostnadane nede.

Sekretariatet legg med dette fram forslag til møtedato berre for det første møtet i 2024 og det vert froslått til 30. januar.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 07/23 Ålesund kontrollutval

Møtedato
22.11.2023

Meldingar

Underliggende saker

01/23 Opplæring og kurs for nye kontrollutval

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 01/23 Ålesund kontrollutval

Møtedato
22.11.2023

Opplæring og kurs for nye kontrollutval Ålesund kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Arbeidet med kontroll, revisjon og tilsyn er til tider komplekst og det å få påfyll og knytte kontaktar med andre innan same fagområde er nyttig. Gjennom året er der nokre kurs og konferansar som er spesielt aktuelle for kontrollutvalsmedlemmane å delta på.

Lokalt vert det planlagt ein opplæringsdag for alle kontrollutvala i Møre og Romsdal, som dei fire sekretariata i fylket planlegg saman. Denne samlinga vert på Vestnes Fjordhotell **15. januar** og **24. januar**, med likt program begge dagane slik at ein kan velje. Programmet ligg ved her.

Meir informasjon om denne samlinga og påmeldingsinformasjon får de tilsendt frå sekretariatet innan kort tid.

Det er to bransjeorganisasjonar som tilbyr opplæring og kompetanse til kontrollutvalsarbeidet.

Det er Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og NKRF - kontroll og revisjon i kommunene.

Ålesund kommune ved kontrollutvalet er medlem i FKT og har tilgang til medlemssidene der det ligg god informasjon. Påloggingsinformasjon til medlemssidene får du frå sekretariatet. Dei faste medlemmane i kontrollutvalet vil få tilsendt medlemsbladet til NKRF, som heiter Kontroll & revisjon. Her er det mange nyttige fagartiklar.

FKT og NKRF har følgjande konferansetilbod som kan vere aktuell for kontrollutvalet å delta på:

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 - NKRF, 31.januar -1. februar, påmeldingsfrist er **14. desember 2023**

Fagkonferansen 4. - 5. juni 2024 - Forum for kontroll og tilsyn (fkt.no), påmeldingsfrist i april 2024

Kontrollutvalet bør drøfte kven, kva og kor utvalet ønskjer å delta. Påmelding står utvalsmedlemmane for sjølve samt bestilling av reise i tråd med kommunen sine rutiner. Reiserekning og kursfaktura skal adresserast til kommunen.

Når forrige kontrollutval gav si innstilling til budsjetttramme for 2024 så er det tatt høgde for samlinga på Vestnes og ein "ekstern" konferanse for kvart av medlemmane, samt leiarkonferansen for utvalsleiaren.

Vedlegg

Program opplæringssamling Vestnes 15.01. og 24.01.2024

Opplæring for kontrollutvalsmedlemmer

Vestnes Fjordhotell januar 2024

Tidspunkt	Tema	Ansvarleg
1030-1045	REGISTRERING	
1045-1050	Velkommen	Jane Anita Aspen, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO
1050-1130	Roller og samspill: Kontrollutvalet si rolle i forhold til den helskaplege forvaltninga	Bjørn Tømmerdal, Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS og ein politiskar
1145-1230	Kommuneøkonomi for ikkje-økonomer	Ein kommunal økonomisjef
1230-1330	LUNSJ	
1330-1415	Henvendingar til kontrollutvalet	Solveig Kvamme, Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS
1415-1430	PAUSE	
1430-1550	Kontrollutvalet si verktøykasse med utgangspunkt i risiko- og vesentlegvurdering (ROV)	Ingrid Walstad Larsen, Møre og Romsdal Revisjon SA og Sveinung Talberg, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO
1550-1600	PAUSE	
1600-1700	Korleis kan kontrollutvalet hjelpe til med å skape tillit til kommunen?	Politisk redaktør i ei av dei regionale avisene

Vi tek atterhald om endringar i programmet.