

Innkalling

Utval: Ålesund kontrollutval
Møtestad: Ålesund rådhus, lavblokka 4. etg rom 463
Dato: 30.01.2024
Tidspunkt: Kl. 15:00

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@sksi.no eller på telefon 00 00 00 00

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

Sakliste

PS 01/24	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 02/24	Orienteringar
OS 01/24	Generell informasjon frå revisor
OS 02/24	Orientering frå kommunedirektør 30.01.2024
PS 03/24	Kontrollutvalet si påsjå-rolle
PS 04/24	Rapport frå interimkontroll 2023
PS 05/24	Prosjektskisse for gjennomføring risiko- og vesentlegvurdering 2024
PS 06/24	Møteplan og årshjul 2024
PS 07/24	Rutiner for mottak av førespurnader til kontrollutvalet
PS 08/24	Meldingar
MS 01/24	Forventningsavklaring kontrollutval, ordførar og kommunedirektør 2024
MS 02/24	Informasjon om Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse 4. og 5. juni 2024
MS 03/24	Informasjon om generalforsamling i Attvin AS
MS 04/24	Ekstraordinær generalforsamling 28.12.2023 i Sørsida Utvikling AS

Ålesund, 23.01.2024

Svein Rune Johannessen
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Seniorrådgivar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/24	Ålesund kontrollutval	30.01.2024

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Vedlegg

Møteprotokoll - Ålesund kontrollutval - 22.11.2023

Møteprotokoll

Utval: Ålesund kontrollutval
Møtestad: Ålesund rådhus, Lavblokk 3. etg biblioteksalen
Dato: 22.11.2023
Tidspunkt: kl. 14:00 - 16:00

Følgjande medlemmer møtte

Bente Bruun
Hans Endre Sæterøy
Svein Rune Johannessen
Åse Marie Myren

Forfall

Geir Stenseth

Møtande varamedlem

Randi Karin Asbjørnsen

Møtenotat

Frå Møre og Romsdal revisjon SA var oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Linn Pettersen og oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Kurt Løvoll tilstades.
Frå kontrollutvalsekretariatet deltok Solveig Kvamme.

Kontrollutvalet ber om ei orientering frå kommunedirektøren på neste møte, om oppfølging av kommunestyret sitt vedtak knytt til parkeringstillatelse for forflytningshemma.

Svein Rune Johannessen
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Seniorrådgivar SKS IKS

Sakliste

PS 01/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
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

PS 01/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Ålesund kontrollutval 22.11.2023

ÅKOU 01/23 Vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

Behandling

Dette er første møte i denne perioden og dermed var der ingen protokoll å godkjenne frå forrige møte.

Votering: Samrøystes

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

PS 02/23 Orienteringar

OS 01/23 Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023

Ålesund kontrollutval 22.11.2023

ÅKOU 01/23 Vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Behandling

Oppdragsansvarleg revisor Linn Pettersen orienterte kontrollutvalet om kva plan som er lagt for revisjon av årsrekneskapet 2023.

Votering: Samrøystes

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

PS 03/23 Engasjementsbrev frå revisor 2023-2027

Ålesund kontrollutval 22.11.2023

ÅKOU 03/23 Vedtak:

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 revisjonsoppdraga.

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

Behandling

Oppdragsansvarleg revisor Linn Pettersen gjekk kort gjennom engasjementsbrevet.

Utvalet drøfta nokre tilleggspunkt knytt til påsjå-ansvaret og ynskjer at dei vert gjeldande frå no og lagt til i framtidige engasjementsbrev.

Votering: Samrøystes

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 revisjonsoppdraga.

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

PS 04/23 Arbeidet i kontrollutvalet

Ålesund kontrollutval 22.11.2023

ÅKOU 04/23 Vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen om arbeidet i kontrollutvalet til vitande.

Behandling

Solveig Kvamme frå kontrollutvalsekretariatet gav ein presentasjon av dei viktigaste linjene i eit kontorllutval sitt arbeid.

Utvalet samtalte om eigne forventningar til kontrollarbeidet i denne perioden og kva rolle eit kontrollutvalsmedlem skal ivareta.

Votering: Samrøystes

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek informasjonen om arbeidet i kontrollutvalet til vitande.

PS 05/23 Bestilling av risiko- og vesentlegvurdering 2024

Ålesund kontrollutval 22.11.2023

ÅKOU 05/23 Vedtak:

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 sekretariatet førebur ein prosess for eit dialogmøte med inviterte partar, og legg fram ein plan for dette til neste møte.

Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll seinast kan leggst fram for kommunestyret i første møte andre halvår 2024.

Behandling

Tilleggspunkt , foreslått av Svein Rune Johannessen:

Kontrollutvalet ber om at sekretariatet førebur ein prosess for eit dialogmøte med inviterte partar, og legg fram ein plan for dette til neste møte.

Utvalet drøfta kva prosess dei ynskte å nytte for å sjå til at det vert samla inn informasjon frå fleire kilder, som grunnlag for å kunne gjennomføre ei risiko- og vesentleganalyse. Sjølv risiko- og vesentleganalyse vert bestilt frå revisjonen, men sekretariatet vert beden om å fasilitere eit dialogmøte der utvalet inviterer inn personar som kan vere gode kilder til nyttig informasjon.

Votering: Samrøystes

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.

PS 06/23 Møteplan 2024 - dato for første møtet

Ålesund kontrollutval 22.11.2023

ÅKOU 06/23 Vedtak:

Ålesund kontrollutval sitt første møte i 2024 vert tirsdag 30. januar kl. 16.00
Møtestad Ålesund rådhus, lågblokka.

Utvalet ynskjer å ha tirsdag som fast møtedag og møtestart vert sett til kl. 16.00.
Om ikkje anna går fram av innkalling, så vert møta haldne på Ålesund rådhus, 4. etg. lågblokka.

Behandling

Votering: Samrøystes

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.

PS 07/23 Meldingar

MS 01/23 Opplæring og kurs for nye kontrollutval

Ålesund kontrollutval 22.11.2023

ÅKOU 01/23 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Utvalet sine medlemmer melder seg på sjølve til den fagkonferansen dei ynskjer å delta på.
Alle som kan deltek på ein av dagane på Vestnes i januar.

Votering: Samrøystes

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 02/24	Ålesund kontrollutval	30.01.2024

Orienteringar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

01/24	Generell informasjon frå revisor
02/24	Orientering frå kommunedirektør 30.01.2024

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 01/24	Ålesund kontrollutval	30.01.2024

Generell informasjon frå revisor

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Oppdragsansvarleg revisor informerer kontrollutvalet om arbeid som dei held på med, eller har utført, som det ikkje er naturleg å informere om i dei ordinære revisjonssakene.

Til **Kontrollutvalget i Ålesund kommune**
v/Kontrollutvalgssekretariatet

Engasjementsbrev - ISRS 4400 avtalte kontrollhandlinger – Investeringsprosjekt i Ålesund kommune for perioden 2023-2027

Dette brevet bekrefter vår forståelse av vilkårene for, og formålene med vårt oppdrag, samt art og begrensninger av de tjenester vi vil utføre. Vårt oppdrag vil bli utført i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger» for aktuelle investeringsprosjekt, og dette vil fremgå av vår rapport.

Vi har avtalt å utføre følgende kontrollhandlinger og vil rapportere resultatet av disse til kontrollutvalget:

1. At det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser.
2. At beskrivelsen av investeringsprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger.
3. At fremlagt prosjektrekskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.
4. At utgifter og inntekter som er bokført på aktuelle prosjekt vedrører det aktuelle prosjekt.

De handlinger vi vil utføre har kun som formål å bistå kontrollutvalget i sin uttalelse for investeringsprosjekt i kommunen. Vår rapport kan ikke brukes til noe annet formål.

Kontrollhandlingene som vi vil utføre, vil ikke utgjøre revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, og det vil derfor ikke bli gitt uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Vi legger til grunn at kommunen vil gi nødvendig bistand, og forutsetter at vi vil få tilgang til all nødvendig dokumentasjon og annen informasjon som vi måtte be om i forbindelse med vårt oppdrag.

Vennligst undertegn og returner dette brevet for å bekrefte at det stemmer med Deres forståelse av vilkårene for oppdraget, herunder de konkrete kontrollhandlinger som vi har avtalt skal utføres.

Ålesund, 30.november 2023
Møre og Romsdal Revisjon SA

Linn Gunhild Pettersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Saksframlegg

Saksnr. Utval
OS 02/24 Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Orientering frå kommunedirektør 30.01.2024

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Kommunedirektøren vil i møtet gje kontrollutvalet ei munnleg orientering, om arbeidet med tiltak knytt til budsjett 2024.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 03/24 Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Kontrollutvalet si påsjå-rolle Ålesund kontrollutval

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjon om gjennomført kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA til vitande.

Bakgrunn:

Utgangspunktet for kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar er kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at rekneskapane blir reviderte på ein forsvarleg måte. Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom regnskapsåret og sjå til

- at revisjonen skjer i samsvar med lover og forskrifter, under dette god kommunal revisjonsskikk
- at revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav og andre krav i lover og forskrifter som revisor må rette seg etter
- at revisjonen følgjer eventuelle instruksar frå kontrollutvalet og avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet sitt ansvar omfattar ikkje ei fagleg vurdering av korleis revisjonen blir utført, då revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for dette. Kontrollutvalet kan ikkje instruere revisor i det revisjonsfaglege arbeidet, men kan be om tilleggsoppgåver som har samband med rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktivitetar knytte til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisor si uavhengigerklæring
- kvalitetskontrollar hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor

- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar
- nummererte brev
- meldingar (i nummererte brev) om eventuelle mislege handlingar
- revisjonsmeldinga, under dette resultatet av kontrollen med budsjettavvik
- resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga

Kontrollutvalet har ikkje noko ansvar for å følgje opp revisjonen av rekneskap for interkommunale selskap (IKS) eller andre verksemdar (som til dømes kyrkjelege fellesting), då desse ikkje er ein del av kommunen.

Vurdering:

Kontrollutvalet bør få stadfesta at revisor har eit tilfredsstillande og dokumentert system for kvalitetssikring og internkontroll, og eventuelt be revisor dokumentere dette.

NKRF utfører kvalitetskontroll overfor eigne medlemmer. Den norske Revisorforening gjer det same overfor sine medlemmer som utfører kommunal revisjon. Dersom revisor har fått varsel om planlagd ekstern kvalitetskontroll, bør revisor informere kontrollutvalet om dette. Endeleg rapport/konklusjon frå kvalitetskontrollen bør revisor sende over til kontrollutvalet. I tillegg skal kontrollutvalet handsame den årlege uavhengigerklæringa frå revisor.

Dokumentasjon på gjennomført kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA ligg ved saka.

Vedlegg

Kvalitetskontroll 2023 - gjennomført av NKRF - kontroll og revisjon i kommunene

Til kontrollutvalget

23.11.2023

Resultat kvalitetskontroll

Vi har i høst hatt kvalitetskontroll av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene.

Kvalitetskomiteen har hatt møte 17. november 2023 og ferdigbehandlet årets kvalitetskontroll. Årets kontroll bestod både av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollkomiteen har oppsummert fattet følgende vedtak:

Regnskapsrevisjon: Godkjent

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: Godkjent

Vi viser ellers til vedlagte rapport fra kvalitetskontrollkomiteen.

Vennlig hilsen

Møre og Romsdal Revisjon SA

Martin Gjendem Mortensen

Daglig leder

Kvalitetskontrollkomiteen

Kontroll nr. 2303
Møre og Romsdal revisjon SA
post@mrrevisjon.no

Kopi:
elin.haarsaker@trondheim.kommune.no
berit.juul@trondheim.kommune.no

Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2023

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte 17. november 2023 behandlet kontrollrapporter for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll iht. reglement for kvalitetskontroll. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent**. Kontrollørs rapport viser at det ikke er avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til enhetens internkontroll, eller i revisors planlegging og gjennomføring av de revisjonsoppdrag som er kontrollert.

Vedtak etter årets kontroll av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: **Godkjent**. Kontrollør finner at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring. Etter kontrollørs vurdering er undersøkelsene som er kontrollert gjennomført i tråd med RSK 001 og RSK 002.

Komiteen ber enheten merke seg de forbedringspunkter kontrollør har identifisert.

Jessheim, 21. november 2023
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF


Øyvind Nordbrønd Grøndahl
leder

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 04/24 Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Rapport frå interimkontroll 2023 Ålesund kommune

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sin rapport etter interimrevisjon 2023, til vitande.

Bakgrunn:

Revisor har eit sjølvstendig og fagleg ansvar, for å revidere årsrekneskapen og årsmeldinga til kommunen, i samsvar med lover, føresegner og god kommunal revisjonsskikk.

Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap og lånefond.

Årsrekneskapen skal reviderast før den vert lagt fram for handsaming i kommunestyret.

I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen, vil oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, som til dømes knytt til kompensasjon av meirverdiavgifta til kommunen.



Interimrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året, for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som føresettt gjennom året.

I interimrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Revisor skal gjennom sine kontrollar gje ein tryggleik for at ein kan stole på informasjonen kommunen gjev om økonomien og bruken av midlane.

Vurdering:

I kontrollutvalet sitt møte 30.01.2024 vil oppdragsansvarleg revisor Linn Gunhild Pettersen, gje kontrollutvalet ei oppsummering av interimrevisjon 2023. Forskrift om delinga av Ålesund kommune til Haram kommune og Ålesund kommune §16, seier at årsrekneskap 2023 skal behandlast i begge kontrollutval og kommunestyrer. Interimrevisjon er ein del av revisjonsarbeidet knytt til årsrekneskap og årsmelding.

Revisor si oppsummering kan gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet vert informert om viktige forhold som vert avdekt.

Dersom der er avdekt manglar ved den økonomiske interimrevisjonen, så bør kontrollutvalet undersøke med revisor om desse funna er av ein slik grad, at dei fører til eventuelle endringar for revisjonsplanen av årsrekneskapen 2023.

Vedlegg

Revisor sin rapport etter interimrevisjon 2023



RAPPORT ETTER INTERIM 2023

ÅLESUND KOMMUNE

Interim 2023

JANUAR 2024

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, Haram 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
2. INTERIMSREVISJON	4
2.1. RAPPORTENS INNHold	5
2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON	5
2.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2022 REVISJONEN – ÅLESUND KOMMUNE	5
2.4. SKRIFTELIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7	6
3. REVISJONSTILNÆRMING INTERIM	8
3.1. REGNSKAPSRAPPORTERING	8
3.2. SALG.....	9
3.3. INNKJØP.....	10
3.4. INVESTERINGER	11
3.5. LØNN	12
3.6. OVERFØRING	13
3.7. FINANS.....	14
4. ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER PERIODEN 1.6.23-31.12.23	15
4.1. ÅLESUND KOMMUNE	15
4.2. ÅLESUND KOMMUNALE EIGEDOM KF	16
4.3. ÅLESUND BRANNVESEN KF	16
4.4. MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL KF	16
4.5. INGEBRIGT DAVIK-HUSET KF	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 informasjonen 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, 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 revisjonsstandarder vil revisor avgi revisjonsberetning vedr. årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

2. INTERIMSREVISJON

Interimsrevisjon refererer til en midlertidig revisjon eller gjennomgang av regnskapet og økonomiske forhold i løpet av regnskapsåret.

Formålet med interimsrevisjonen er å identifisere eventuelle uregelmessigheter, feil eller potensielle risikoer tidligere i regnskapsåret. Dette gir mulighet til å korrigere eventuelle feil og gjøre nødvendige justeringer frem mot hovedrevisjonen. Interimsrevisjonen kan omfatte vurdering av regnskapsprinsipper, transaksjoner, intern kontroll og andre relevante aspekter av kommunens økonomiske styring.

Målet er å gi en vurdering av pålitelighet og nøyaktighet av kommunens regnskaper på et bestemt tidspunkt i løpet av året.

Ferdigstilt interim rapporteres til kontrollutvalget for å gi kontrollutvalget trygghet for at revisjonen går etter planen, og å sikre at kontrollutvalget blir informert om eventuelle viktige forhold som kan bli avdekt gjennom revisjonen.

2.1. RAPPORTENS INNHOLD

Rapporten inneholder løpende revisjon av Ålesund kommune med kommunale foretak og tilhørende særattestasjoner i perioden.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens §24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne nummererte brev.

2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring og mangler ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet. I tillegg vil manglende intern kontroll medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

For å vurdere dette har revisjonen gjennomført kartlegging og vurdering av internkontrollen gjennom å foreta foreløpige analyser av kommunens regnskaper, ofte over flere perioder. Det er avholdt møter med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger. Det er foretatt revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av nøkkelpersoner for å identifisere fokusområder.

Det er gjennomført test av kontroller og øvrige relevante revisjonshandlinger med fokus på transaksjonsklasser, oppsummert per revisjons området i avsnitt, revisjonstilnærming interim.

2.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2022 REVISJONEN – 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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

2.4. 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 etterlevelseskonsroll av vesentlige budsjettavvik – manglende sammenheng mellom budsjettstyringsverktøy og regnskapsoppstilling

Revisorbrev nr. 2 – 10.juni 2021

Forenklet etterlevelseskonsroll (2020 regnskapet) - 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 uten vedtak, eller avtale med finansinstitusjon

Revisorbrev nr 4 - 30.juni 2022

Forenklet etterlevelseskonsroll (2021 regnskapet) - Konklusjon med forbehold

- Ved enkelte av de kontrollerte avtaler var tilleggssavtalene 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 utgangen 2023 har revisjonen ikke mottatt oppfølging knyttet til mislighetssaken – revisorbrev nr 5.

3. REVISJONSTILNÆRMING INTERIM

3.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjørdisponeringer/ avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller	Middels anslått risiko: Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Revisjonshandlinger på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjørsrevisjonen. Interimsrevisjon av området: Periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret. Virksomhetsleder økonomi og styring og finansansvarlig har rapportert per tertial på både regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold Budsjett – kontroll om budsjett i budsjettskjema stemmer med vedtak har pr interim avvik og følges opp videre

3.2. SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger Status etter interim
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, lite bruk av skjønn og estimat. Ordinær merverdiavgift og selvkost trekker risikoen noe opp. Interimsrevisjon av salgsområdet: - Rutinekartlegging - Analyse - Fakturering – kontroll av satser Ingen forhold ved vår kartlegging eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området.

3.3. INNKJØP

Innkjøps/ kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Momskompensasjon • Leverandørgjeld (bal) • Annen kortsiktig gjeld (bal)	Middels anslått risiko: 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. I tillegg ofte høye beløp som trekker risikoen opp. Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Vugge til grav – e handel og EHF faktura - Test av kontroll - kontroll av attestasjon og anvisning - Bilagskontroll Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige uforklarlige avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.

3.4. INVESTERINGER

Driftsmidler/Investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
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: 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. Interimsrevisjon av driftsmidler/ investeringsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Test av kontroller – kontroll på anskaffelser over 100` ved konserninnekjøp</li> <li>- Investeringsprosjekt - gjennomgang</li> <li>- Bilagskontroll</li> <li>- Skille drift/ investering</li> </ul> <b>Anskaffelser over 100` – Kontrollert utvalg for 1.halvår (2.halvår er ikke ferdig fra konserninnekjøp, mottas når ferdigstilt) – kontrollen fungerer for 1.halvår Investeringsprosjekt – Gjennomgått hovedprosjekt mot budsjett og foreløpige vurderinger fra administrasjonen - kontrollen fungerer Drift/ Investering: Liste ikke ferdigstilt, men mottas når endelig for gjennomgang Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes med grunnlag i ovenstående handlinger/ vurderinger

3.5. LØNN

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
Risiko knyttet til: • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon	Middels/lav anslått risiko: Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse, men mindre beløp for enkelttransaksjoner. Interimsrevisjon av lønnsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Godkjenning av timer og reiseregning – attestasjon og anvisning - Nyansettelser – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM - Oppdaterte riktige satser i HRM fra lokale forhandlinger og hovedtariffavtalen - Pensjon – kontroll tilknytning mot pensjonskasse - Lønnsforhandlingsmodul – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM Vi venter tilbakemelding fra kommunen vedrørende: - endringer i lønnsrutiner Resterende handlinger er gjennomført uten vesentlige endringer eller uforklarlige avvik

3.6. OVERFØRING

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
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/middel anslått risiko: Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Noe estimatvurdering trekker risikoen opp. Interimsrevisjon av overføringsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5 - Test av kontroller – attestasjon og anvisning av faktura Særattestasjoner foretas løpende – tilskuddsordninger mv. Det er under interimsrevisjonen av området ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko

3.7. FINANS

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
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. Interimsrevisjon av finansområdet: - Rutinegjennomgang - Analyser - Minimumsavdrag - Test av kontroller – bankavstemming Kommunen bruker avstemmingsmodulen i Visma på bankkonti med mange transaksjoner, avstemmes månedlig – testen synes å fungere Minimumsavdragsberegning samt bekreftelse på betaling er etterlyst, men ikke mottatt ennå Revisjonsstrategi og risiko opprettholdes

4. ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER PERIODEN 1.6.23-31.12.23

4.1. ÅLESUND KOMMUNE

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023
- Miljødirektoratet, ISRS Avtalte kontrollhandlinger – Matredding gjennom matglede
- Regionale forskningsfond, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Bedre beredskap på tvers i Møre og Romsdal
- Stiftelsen Dam, ISRS Avtalte kontrollhandlinger – Bevegelsesglede og mestring
- Bufdir, ISRS Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til barnevernfaglig videreutdanning
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Byen som regional motor, Parken ved bybadet
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Trafikktryggingstiltak – Fortau Grønebelgvegen
- Spillemiddelregnskap:
 - Ørskog ride og køyreklubb, anlegg 28192 – Stall
 - Ørskog ride og køyreklubb, anlegg 78277 – Ridebane
 - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 76075 – Lysanlegg
 - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 75420 – Friidrettsanlegg
 - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 75421 – Kunstgrasbane
 - SIF/Hessa IL, anlegg 25418 Kunstgressbane
 - Ålesund tennisklubb, anlegg 36152 – Rehabilitering Tennisbaner
 - Sportsklubben Rollon, anlegg 5444 – Larsgården idrettspark, kunstgressbane
 - Aksla IL, anlegg 48533 - Ratvik stadion, kunstgressbane
 - Aksla IL, anlegg 76076 – Ratvik stadion, 7'erbane syd
 - Aksla IL, anlegg 76077 – Ratvik stadion, 7'erbane nord

4.2. ÅLESUND KOMMUNALE EIGEDOM KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023
- Miljødirektoratet, ISRS 4400 Avtale kontrollhandlinger - Klimasatsmidler Emblem skule
- Miljødirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger- Klimasatsmidler Brisingstubbyen
- Byggeregnskap, ISRS 4400 Avtale kontrollhandlinger - Kolvikbakken ungdomsskole
- Spillemiddelregnskap:
 - Kolvikbakken ungdomsskole, anlegg 76887 – Idrettshall

4.3. ÅLESUND BRANNVESEN KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023

4.4. MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023

4.5. INGEBRIGT DAVIK-HUSET KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023

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 05/24 Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Prosjektskisse for gjennomføring risiko- og vesentlegvurdering 2024 Ålesund kommune

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet ber Møre og Romsdal Revisjon SA gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar i Ålesund kommune. Prosjektplan ROV av januar 2024, samt dei moment som kom fram i møtet, vert lagt til grunn.

Kontrollutvalet ber om at oppdraget vert utført innanfor ei ramme på 250 timer og at kontrollutvalet kan vedta ROV-analyse i mai 2024.

Det er ei målsetting at kontrollutvalet si innstilling til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, vert lagt fram for kommunestyret seinast medio september.

Bakgrunn:

I tråd med kommunelova § 23-3 skal kontrollutvalet utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll det første året i valperioden. Det betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2024 må sørge for:

- å gjennomføre ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap.
- å utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2024-2027 og
- å utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i perioden 2024-2027
- at planane vert vedtekne av kommunestyret innan utgangen av 2024

Kontrollutvalet bør i si innstilling til kommunestyret, be om å få mynde til å gjere endringar i planperioden.

Kontrollutvalet vedtok 22.11 2023 å bestille ein prosjektplan for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurdering.

Vurdering:

Møre og Romsdal Revisjon SA har laga ein prosjektplan, som svarer på det som kontrollutvalet bestilte. I prosjektplanen er det gjort greie for korleis dei planlegg å gjennomføre analysa, forventa ressursbruk og forventa leveringstidspunkt. Slik sekretariatet vurderer det så er dette er i tråd med det kontorllutvalet bestilte.

Leiar av kontorllutvalet saman med rådgivar frå sekretariatet, hadde 3. januar eit møte med ordfører og kommunedirektør. Vi snakka mellom anna om det å invitere ordførar, varaordførar, utvalsleiarar og kommunedirektør med sine leiarar, til eit prosessmøte saman med kontrollutvalet, for å gje innspel til arbeidet med ROV-analysa. Dette møte er no datofesta til mandag 18. mars kl. 9.00-12.00. Sekretariatet vil gje ei kort orientering om dette prosessmøtet på kontrollutvalsmøtet 30. januar.

Formålet med eit slikt møte er at ein får samla informasjon om den kommunale verksemda frå ulike ståstader. Dette kan saman med dei andre metodane revisjonen bruker for å samle informasjon, vere nyttig til bruk i risiko- og vesentleganalysa.

Ei slik involvering kan gjere at fleire får kunnskap om kva som er grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, og kvifor ein slik revisjon/kontroll vert gjennomført.

Både ordførar og kommunedirektør var positive til involveringa i eit slikt prosessmøte, og vi har som mål å gjennomføre dette i løpet av mars. Tidsramma for møtet er tenkt inntil tre timar.

Sekretariatet oppmodar kontrollutvalet til å kome med sine innspel allereie no, om der er andre områder enn dei som er nemnt i prosjektplanen, som de meiner bør vere med i risiko- og vesentleganalysa.

Vedlegg

Prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering ROV 2024

Frå ROV via plan til utføring av kontrollhandlinga

PROSJEKTPLAN

ÅLESUND KOMMUNE

Risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for Plan for
forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll

BESTILLING

Kontrollutvalget fattet 22.11.23 vedtak om å bestille en prosjektplan for utarbeidelse av Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal danne grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll i denne valgperioden, jf sak 05/23:

«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 sysnpunkt 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 sekretariatet førebur ein prosess for eit dialogmøte med inviterte partar, og legg fram ein plan for dette til neste møte.

Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll seinast kan leggjast fram for kommunestyret i første møte andre halvår 2024.»

Vi vil redegjøre for hvordan vi tenker å løse oppgaven med å utarbeide ROV i denne prosjektplanen.

- Om risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Arbeidsmetode og kilder
- Områder og tema i ROV
- Prosjektgruppe og timeanslag
- Fremdriftsplan

OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Kommuneloven har i § 23-3, 2. ledd bestemmelse om at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen. Dette for å identifisere behov for forvaltningsrevisjon i de ulike tjenesteområdene. Det samme gjelder for eierskapskontroll etter kommuneloven § 23-4. Formålet med risiko og vesentlighetsvurderingene er å finne relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroller velges på grunnlag av faglige vurderinger. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I Kontrollutvalgsboka (Kommunal- og distriktsdepartementet) går det på side 41, kap.6 følgende om «Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll»:

«To av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet er å sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskapa kommunen har eigarinteresser i, og at kommunen sine eigarinteresser i selskap blir kontrollerte.

For å sikre at kommunestyret vel ut dei mest relevante prosjekta, skal kontrollutvalet utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for eigarskapskontroll, sjå kommunelova §§ 23-3 og 23-4.

For å utarbeide gode planar som får fram kva område i kommunen som bør kontrollerast, stiller kommunelova krav om at det blir gjennomført ei risiko- og vesentlegvurdering av verksemda til kommunen og selskapa til kommunen. Risiko- og vesentlegvurderinga skal gje svar på kva område det er knytt størst risiko til, og kva område det er mest vesentleg for kontrollutvalet å undersøkje. Det er viktig at kontrollutvalet er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjeld vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomførast i planperioden.»

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til et godt beslutningsgrunnlag for de folkevalgte styring og kontroll, og å bidra til læring. (NKRF kontroll og revisjon i kommunene – RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon).

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. (NKRF – RSK 002 Standard for eierskapskontroll). Dersom kontrollen skal omfatte selskapets virksomhet, dvs. spørsmål som krever innsyn i selskapets drift må dette gjøres i form av en forvaltningsrevisjon. Eierskapskontrollen retter seg altså mot kommunen som eier og den eller de som utøver kommunens eierinteresser i og utenfor eierorganet. (NKRF)

ARBEIDSMETODE OG KILDER

Vi tar sikte på å legge et bredt spekter av kilder til grunn for utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurderingen. I hovedsak kan kildene kategoriseres i:

- Intervju, møter og spørreundersøkelse
- Styringsdokumenter, rapporter og statistikk

Utarbeidelse av ROV er ikke det samme som å gjennomføre en forvaltningsrevisjon med de krav det stiller til oppdragsansvarlig revisor og arbeidsmetoder m.v. jf. RSK 001. Vi ønsker derfor i dette arbeidet et tettere samarbeid med KU-sekretariat og KU.

INTERVJU, MØTER OG SPØRREUNDERSØKELSE

Det vil bli invitert til oppstartsmøte med kommunedirektør og ordfører. Kontrollutvalgssekretariatet blir med i oppstartsmøtet for å planlegge prosessmøtet.

Kontrollutvalget vil gjennomføre et prosessmøte for et utvalg av sentrale aktører, og vi vil delta på denne samlingen for å hente inn informasjon som kommer frem. Kontrollutvalgssekretariatet er fasilitator i dette møtet.

Avhengig av hvem som deltar på samling, og hva som kommer frem, tar vi sikte på å gjennomføre intervju med hovedtillitsvalgte, hovedverneombud og eventuelt et utvalg innenfor administrativ ledelse og nøkkelpersonell.

Videre vil vi sammen med kontrollutvalgssekretariatet vurdere og eventuelt utforme og sende ut en spørreundersøkelse til kommunestyrerepresentanter og ledelse/nøkkelpersonell.

I forbindelse med eierskapskontroll vil vi blant annet hente ut informasjon fra eierskapsmelding, samt gjøre et utvalg av styringsdokument i sentrale selskap. Dersom det skal gjøres undersøkelser ut over eierskapskontroll i selskap, kan aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i selskap for eksempel være etterlevelse av bestemmelser om habilitet, offentlighet, saksbehandling, offentlige anskaffelser m.v.

STYRINGSdokumenter OG RAPPORTER

Aktuelle dokument for gjennomgang:

- Kommuneplan
- Planstrategi
- Kommunedelplaner
- Delegasjonsreglement
- Økonomireglement
- Etske retningslinjer
- Innkjøpsreglement/strategi
- Finansreglement
- Budsjett og økonomiplaner siste to år
- Årsrapporter siste to år (inkl. aktuell statistikk)
- Tertialrapporter 2022 og 2023
- Forvaltningsrevisjonsrapporter (siste 3 år)
- Tilsynsrapporter fra tilsynsmyndigheter (siste 3 år)
- KOFA-avgjørelser (siste 3 år)
- Eierskapsmelding

Aktuelle eksterne statistikker for gjennomgang

- SSB, KOSTRA
- Kommunebarometeret
- Statistikk fra GSI (Grunnskolen Informasjonssystem)
- FHI: Folkehelseprofilen 2023
- Åpenhetsbarometeret 2023
- KS Produksjonsindeks 2022

Andre dokumenter

- NKRF sin veileder for risiko- og vesentlighetsvurdering
- Politiets sikkerhetstjeneste, nasjonal trusselvurdering 2023
- Økokrims trusselvurdering 2022
- Datatilsynet, årsrapport 2022
- KS
 - Status kommune 2022 og 2023 fra KS
 - Om kommunenes utfordringer med klimatilpasning (2019)
 - Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll

OMRÅDER OG TEMA I ROV

Kommunen skal yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne, utøve offentlig myndighet og bidra til en effektiv, tillitsskapende og bærekraftig forvaltning. Basert på kommunens ansvarsområder vil vi dele risiko- og vesentlighetsvurderingen inn i fire hovedområder:

- Bærekraft – Bidrar kommunen gjennom sin virksomhet til en bærekraftig utvikling?
- Lokaldemokrati – Fungerer lokaldemokratiet som forutsatt i kommuneloven?
- Tillitsskapende forvaltning – Har kommunen en tillitsskapende forvaltning?
- Tjenesteyting og myndighetsutøvelse – Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på, og skjer myndighetsutøvelsen på en rasjonell og effektiv måte?

I fremstillingen i ROV kan vi bruke tabeller der valgte risikofaktorer vurderes i forhold til sannsynlighet og konsekvens. Eksempel på matrise for fremstillingen er som følger:

Risikofaktor	Bakgrunn for risikovurdering		Risikovurdering L = Lav M = Middels H = Høy		Risikonivå
	Sannsynlighet for at risiko inntreffer	Konsekvens om risiko inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
			M	H	
			L	M	
			L	L	

NKRF har utarbeidet en veileder for arbeid med ROV¹, og vi legger denne til grunn for arbeidet.

Vi vil levere risiko- og vesentlighetsvurderingene i to dokument, ett for Plan for forvaltningsrevisjon og ett for Plan for eierskapskontroll.

¹ https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdateret-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf

SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

- Bærekraft
- Åpenhet og innsyn
- Saksutredning og oppfølging av politiske vedtak
- Internkontroll og avvikssystem
- Etikk og varsling
- Informasjonssikkerhet og personvern
- Arkiv og dokumentasjon
- Saksbehandling
- Samfunnssikkerhet og beredskap
- Overordnet økonomistyring
- Digitalisering
- Offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte
- Arbeidsmiljø
- Andre områder

SEKTORER

Under er sektorene slik kommunen har organisert seg listet opp, og det vil være utgangspunktet for sektoroppdelingen i ROV-en. Det tas likevel forbehold om at en ved gjennomgang ser at det kan være hensiktsmessig med en annen oppdeling.

Videre kan det være at enkelte av områdene under blir fanget opp under sektorovergripende områder.

- Oppvekst
 - Barnehage
 - Grunnskoler og SFO
 - Voksenopplæring
 - Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)/spesialpedagogikk
 - Helsestasjonstjeneste
 - Barnevern
 - Familiestøttende tjenester
 - Avlastningstjenester
 - Integrering
- Helse
 - Institusjon/sykehjem
 - Omsorgsdistrikt/hjemmebasert

- Legetjenester/akutt beredskap
- Forebygging
- Måltid/ernæring
- Botenester
- Arbeid og aktivitet
- Psykisk helse og rus
- NAV
- Samfunn
 - Plan og bygning
 - Vann og avløp
 - Miljø og samferdsel
 - Innbyggertorg og bibliotek
 - Kulturskole
 - Kultur og fritid
- Andre områder

I tillegg vil vi se på risikoområder i de kommunale foretakene (KF):

- Ålesund kommunale Eiendom KF
- Ålesund Brannvesen KF
- Møre og Romsdal 110-sentral KF

PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

Vi anslår at prosjektet kan gjennomføres på ca 250 timer samlet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Timeanslaget inneholder datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av ROV. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

Prosjektgruppe:

NAVN	TITTEL
Martin Gjendem Mortensen	Daglig leder
Ingrid Walstad Larsen	Fagansvarlig og Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Charlotte Blomvik	Forvaltningsrevisor
Linn Gunhild Pettersen	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Teamet representerer lang erfaring innen kommunal forvaltning. I tillegg vil oppdragsansvarlig regnskapsrevisor bidra inn i prosjektet sammen med andre nøkkelpersonell hos oss som har kunnskap- og erfaring med kommunen og kommunale oppgaver.

FREMDRIFTSPLAN

Følgende matrise viser fremdriftsplanen som det er lagt opp til.

ARBEIDSPROSESSER	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun
Intervju						
Spørreundersøkelse						
Dokumentinnhenting						
Analyse- og vurdering						
Høring, faktasjekk						
Ferdigstilling ROV					1.	
Kontrollutvalgsmøte	30.					
Prosessmøte						
Kommunestyret						

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

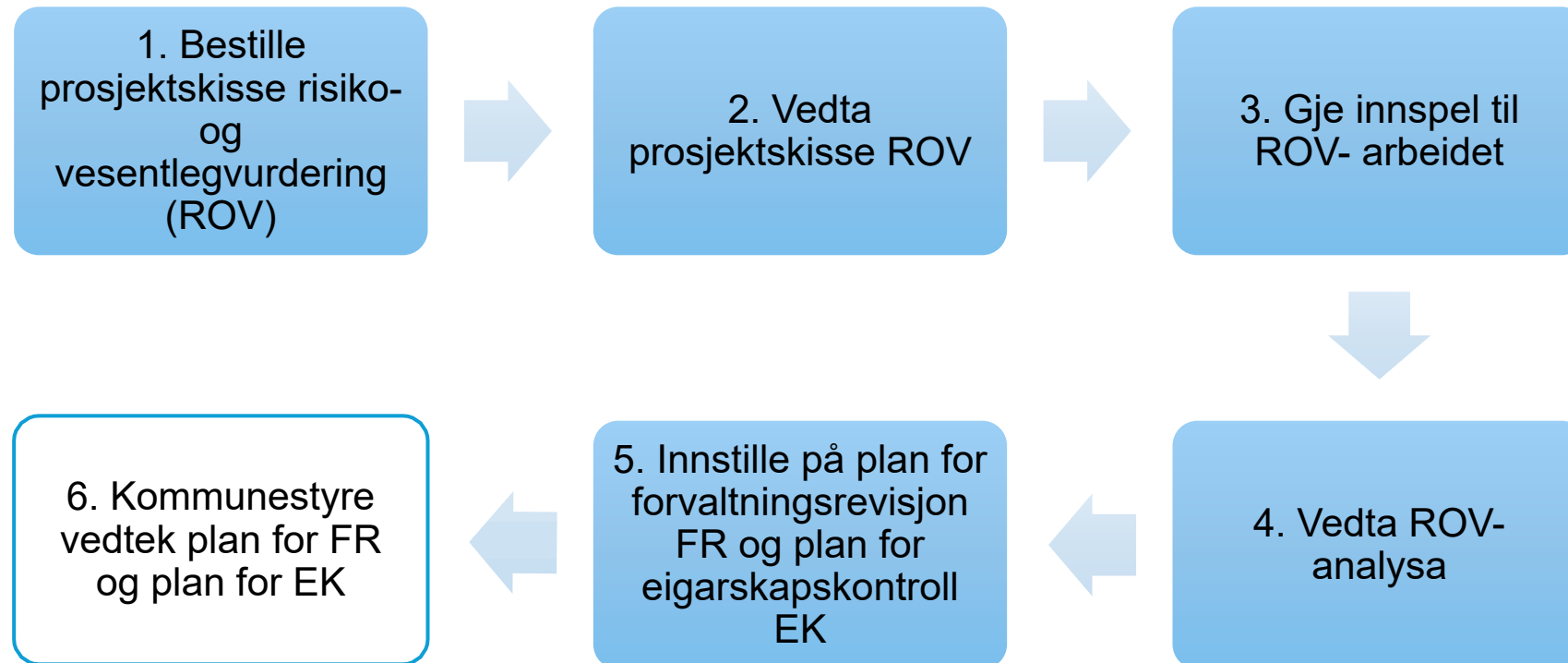
Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

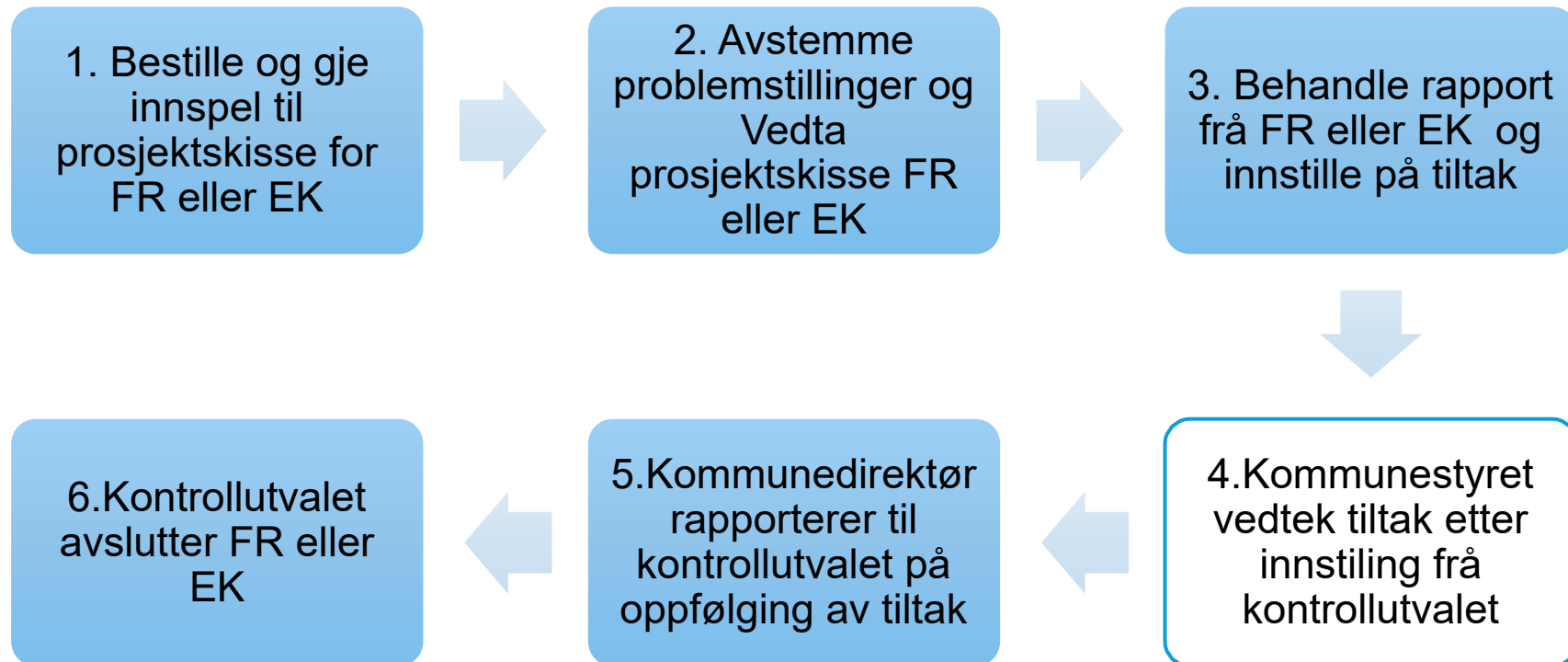
Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll,
Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes,
Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund.

Møre og Romsdal fylkeskommune.

Grunnlaget for arbeid med plan forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll (ein gang i perioden)



Frå plan til utføring forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll



Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 06/24 Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Møteplan og årshjul 2024 Ålesund kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Ålesund kontrollutval vedtek følgjande møteplan for 2024:

- 5. mars
- 30. april
- 28. mai
- 3. september
- 29. oktober
- 26. november

Møtetidspunkt er kl.16.00 om ikkje anna vert presisert i innkallinga.

I tillegg kjem prosessmøtet knytt til arbeid med risiko- og vesentleganalyse måndag 18. mars kl. 9.00-12.00.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet, som eit offentleg og folkevalgt organ, skal ha ein møteplan som er føreseieleg og gjort kjent på kontrollutvalsekretariatet sine nettsider.

Det å ha ein møteplan sikrar føreseielegheit og gjer at innbyggjarar, media og folkevalde lettare kan følgje arbeidet til kontrollutvalet.

- Kontrollutvalet skal behandle sine saker og treffe vedtak i møte.
- Kontrollutvalet sine møte er opne for alle og saksdokumenta er offentlege
- Dei folkevalde organa gjennomfører møte etter fastsett møteplan

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

Utover dette kan ein gjennomføre møte om:

- Organet sjølv eller kommunestyret vedtar det
- Leiar av organet meiner at det er naudsynt

- Minst ein tredel av medlemmane i organet krev det

Den som er valt medlem i eit folkevald organ, pliktar 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. (Jf Reglement for folkevalde organ kap 5-12 punkt a). Forfall må så snart situasjonen oppstår bli varsla til kontrollutvalsekretariatet slik at varamedlem 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 har faste oppgåver gjennom året som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte.

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 der er ein samanheng med datoane for kommunestyremøta, slik at det ikkje er gammalt nytt som vert rapportert frå kontrollutvalet.

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

- samordning av kontrollutvalsmøta med kommunestyremøta spesielt med tanke på saker frå kontrollutvalet til kommunestyret
- tidspunkt for rapportering frå dei ulike handlingane innan rekneskapsrevisjon
- frist for uttale til revisjonsmelding, årsrekneskap og årsmelding
- fristar for handsaming av budsjett for kontrollarbeidet

For Ålesund kontrollutval har erfaringa vist at det er tenleg med 7 møter, der 4 er i første halvår og 3 i andre halvår. Dei lovpålagte sakene som utvalet skal behandle, er på sett inn i årshjulet som ligg ved. Der er det plassert på det møtet som det ut frå fleire faktorar passar best. Så vil det heilt sikkert kome til andre saker langsmed.

Sekretariatet tilrår følgjande datoar for 2024:

1. møte: dagens møte 30. januar
2. møte: 5. mars
3. møte: 30. april
4. møte: 28. mai
5. møte: 3. september
6. møte: 29. oktober
7. møte: 26. november

I tillegg kjem prosessmøtet i lag med andre folkevalde og administrasjonen, som ein del av informasjonsinnhentinga knytt til arbeid med risiko- og vesentleganalyser. Tidspunkt for det er 18. mars kl. 9.00-12.00.

Vedlegg

Årshjul for arbeid i kontrollutvalet

Årshjul for arbeid i kontrollutvalet

Kontrollutvalet sine oppgåver kan ein dele i tre kategoriar. Det er skal, bør og kan.

I årshjulet er berre **skal**-sakene plassert inn på det møtet som passar best ut frå gjeldande tidsfristar. Det kjem heilt sikkert til både bør- og kan-saker i tillegg.

Møte	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Bestille prosjektplan ROV	x						
Vedta prosjektplan ROV		x					
Prosessmøte ROV			x				
Vedta ROV-analyse				x			
Vedta plan for FR					x		
Vedta plan for EK						x	
Bestille FR og/eller EK							x
Forenkla etterlevingskontroll - rapport		x					
Interimrevisjon - rapport	x						
Kontrollutvalet si årsmelding		x					
Uttale årsrekneskap og årsmeldingar				x			
Budsjett kontrollarbeid					x		
Rapport revisjonsarbeid 2023				x			
Møteplan	x						
Plan for rekneskapsrevisjon 2024							x
På-sjå ansvar revisjon	x			x			x

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 07/24	Ålesund kontrollutval	30.01.2024

Rutiner for mottak av førespurnader til kontrollutvalet Ålesund kontrollutval

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Ålesund kontrollutval vedtek å nytte framlagte rutiner for handsaming av førespurnader til kontrollutvalet.

Bakgrunn:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) laga i 2022 ein veiledar til hjelp for kontrollutvala for handtering av førespurnader til kontrollutvalet.

Slike førespurnader kan vere innspel til tema og områder som gjev grunnlag for at kontrollutvalet bestiller ein revisjon eller andre kontrollhandlingar. Slike førespurnader bør sjåast i samanheng med kontrollutvalet sitt planarbeid, og det er ikkje denne typen førespurnader denne veiledaren er retta mot.

Derimot kan det kome førespurnader som er tips eller informasjon om konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Desse førespurnadane og innspela kan kome frå innbyggjarar, næringsaktørar, andre folkevalde, tilsette, media, organisasjonar og andre.

Det er slike førespurnader denne veiledaren er retta mot og er tenkt som hjelp til ei mest mogleg føreseieleg behandling, og i tråd med gjeldande lov og forskrifter.

Sjølve veiledaren finn de på fkt.no under menu oppe til høgre på nettsida. Lenkje til denne ligg ved som eige dokument

Vurdering:

Kontrollutvalet er eit offentleg organ og behandlar saker på bakgrunn av skrifteleg saksframlegg.

Som offentleg organ så må kontrollutvalget halde seg til gjeldande lov og forskrift, innbefatta offentleglov, forvaltningslov og arkivlov. Ein må kunne forvente at kontrollutvalet praktiserer god forvaltningsskikk, på lik linje med andre offentlege organ.

Kontrollutvalet har eit uavhengig sekretariat som mellom anna skal ta hand om dokument og arkiv på kontrollutvalet sine vegne.

Førespurnader til kontrollutvalet skal journalførast. Difor må førespurnadane vere skriftelege eller nedteiknast, for å kunne verte vurderte og behandla av kontrollutvalet.

Og eit dokument er å rekne det som inneheld informasjonen, uavhengig av kva format det kjem i. (t.d. SMS, video, e-post) For at sekretariatet skal kunne journalføre dokumentet, må slike førespurnader sendast/vidaresendast til sekretariatet.

Alle som henvender seg til eit offentleg organ bør få ei tilbakemelding på at førespurnaden er motteken. Dette gjer sekretariatet på vegne av kontrollutvalet. Avsender har så langt det er mogeleg, krav på å få veiledning om dei skulle ha henvendt seg til eit anna organ. (t.d. arbeidstilsyn, Statsforvalter, Sivilombod)

Når det gjeld innhaldet i førespurnaden, så bør kontrollutvalet vurdere det før utvalet går vidare inn på det som er peika på. Vurdere om det er innanfor kontrollutvalet sitt mandat og prioriteringar, samt ressursbruk opp mot det øvrige arbeidet til kontrollutvalet. Til hjelp i dette arbeidet inneheld FKT sin veileder ein trafikklysmodeell som kan vere eit godt verktøy til hjelp i vurderinga.

Kontrollutvalet bør minne seg sjølv på at det kun er kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalet oppgaver ut over det som ligg i lov og forskrift.

Uttrykker førespurnaden ei generell misnøye med eit politisk fatta vedtak, dreier det seg om klage på ei enkeltsak, er det noko som er under behandling i eit anna organ eller har ein anna behandlingsveg - då bør kontrollutvalet vurdere det godt før dei vel å gå vidare inn i det.

Veiledaren til FKT oppmodar det enkelte kontrollutval til å lage si eiga retningslinje/rutine for korleis utvalet ynskjer å handsame førespurnader til kontrollutvalet. Sekretariatet har laga eit forslag som ligg ved denne saka og som utvalet bør døyte om de vil nytte.

Vedlegg

Forslag til retningslinjer for handtering av førespurnader til kontrollutvalet

Retningslinjer for handtering av førespurnader til kontrollutvalet

1. Førespurnader til kontrollutvalsmedlemmer

Førespurnader til kontrollutvalsleiar eller -medlemmer må sendast til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

2. Munnlege førespurnader

Munnlege førespurnader må nedteiknast for å kunne journalførast og saksbehandlast.

3. Sekretariatet si saksbehandling før kontrollutvalet sitt møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer førespurnaden. Sekretariatet gjer ei vurdering av innhaldet i førespurnaden i høve til kontrollutvalet sitt mandat, «trafikklysmodellen» og vanlege krav til saksførebuing.

Om førespurnaden openbart er utanfor kontrollutvalet sitt mandat, svarer sekretariatet avsendar og legg førespurnaden og svaret fram for kontrollutvalet til orientering.

Alle andre førespurnaden drøfter sekretariatet med leiar i kontrollutvalet. Leiar i kontrollutvalet avgjer om førespurnaden skal settast opp som eiga sak på sakslista.

For førespurnader som skal på sakslista, gjer sekretariatet ei vurdering av innhaldet i førespurnaden og kjem med eit forslag til kontrollutvalet om korleis den kan handterast, i tråd med vanlig saksførebuing.

4. Tilbakemelding til avsendar

Alle som sender ein førespurnad til kontrollutvalet må få ei tilbakemelding frå sekretariatet om at førespurnaden er mottatt og at den blir vurdert av kontrollutvalet. Om nødvendig og så langt det er mogleg, skal sekretariatet gje vegleiing om kva som er rett instans for førespurnaden.

5. Partsrettar

Avsendar har ingen partsrettar i ei eventuell sak som behandlast i kontrollutvalet. Avsendar har heller ingen klagerett på kontrollutvalet vel å ikkje gå vidare med førespurnaden

6. Kontrollutvalet sine vurderingar og prioriteringar

På grunnlag av saksutgreiinga frå sekretariatet vurderer kontrollutvalet i møtet, om og eventuelt korleis førespurnaden skal følgjast opp.

Kontrollutvalet kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i si vurdering av om førespurnaden eignar seg for vidare oppfølging av kontrollutvalet. Kontrollutvalet må i tillegg vurdere om utvalet har ressursar til å følge opp den aktuelle problemstillinga eller vil prioritere den framfor anna arbeid.

7. Kontrollutvalet sine handlingsalternativ

Kontrollutvalet sine handlingsalternativ kan være:

- a) Kontrollutvalet vurderer at dette ikkje er ei sak som kontrollutvalet vil følge opp og tar førespurnaden til orientering. Saka avsluttast.
- b) Kontrollutvalet vedtek å følge opp førespurnaden ved å be om meir informasjon. Utvalet kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalet kan og be sekretariatet om å hente inn meir informasjon frå andre kjelder.
- c) Kontrollutvalet vedtar å følge opp førespurnaden med ei konkret kontrollhandling.

8. Om førespurnaden skal følges opp med ei kontrollhandling

Dersom kontrollutvalet meiner at førespurnaden dreier seg om eit saksfelt som utvalet bør sjå nærare på, må kontrollutvalet vurdere følgjande:

- Tilseie ei risiko- og vesentlegvurdering at utvalet skal bruke ressursar på saka, no eller seinare?
- Kva kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomførast en kontrollhandling?
- Skal den aktuelle førespurnaden brukast direkte i sjølve kontrollen eller skal den brukast indirekte til å indikere risikoen på eit område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settast på plan for forvaltningsrevisjon/plan for eigarskapskontroll når det skal lagast ny plan eller planen skal rullerast. Eller at saksfeltet vert inkludert i formål og/eller problemstilling i ein forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll som snarleg skal bestillast. Dersom utvalet vedtek å bestille ein ekstra forvaltningsrevisjon eller ei anna undersøking vert det saksbehandla på vanleg måte.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 08/24	Ålesund kontrollutval	30.01.2024

Meldingar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

Underliggende saker

01/24	Forventningsavklaring kontrollutval, ordfører og kommunedirektør 2024
02/24	Informasjon om Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse 4. og 5. juni 2024
03/24	Informasjon om generalforsamling i Attvin AS
04/24	Ekstraordinær generalforsamling 28.12.2023 i Sørsida Utvikling AS

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 01/24 Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Forventningsavklaring kontrollutval, ordfører og kommunedirektør 2024 Ålesund kommune

Sekretariatet si tilråding til vedtak:
Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet sin leiar saman med sekretariatet hadde eit møte med ordfører og kommunedirektør 3. januar 2024.

Tema for møtet var forventningsavklaring mellom kontrollutval, ordfører og kommunedirektør.

Oppsummering frå dette møtet ligg ved.

Vedlegg

Notat frå møte 03.01.2024 om forventningsavklaring

Notat frå møte 3. januar 2024

Forventningsavklaring mellom kontrollutvalsleiar og sekretariat, og ordførar og kommunedirektør.

Til stades:

Ordførar Håkon Lykkebø Strand, kommunedirektør Steven Hasseldal, leiar Svein Rune Johannessen og frå sekretariatet Solveig Kvamme.

1. Ordførar og kontrollutvalet

Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet jf. kommunelova § 6-1 tredje ledd

Ordføraren ynskjer å møte i kontrollutvalet når han har høve, og minst ein gong i året.

At utvalet som utval møter ordførar jamleg, kan styrkje den politiske leiing si innsikt i det løpande arbeidet til kontrollutvalet. Og det kan medverke til at utvalet har ein breiare bakgrunn for å prioritere betre, ulike sider ved arbeidet sitt.

2. Handsaming av saker frå kontrollutvalet i kommunestyret

I Ålesund er det slik at leiar i kontrollutvalet set i kommunestyret. Difor ligg det til rette for at kontrollutvalsleiar legg fram saker frå kontrollutvalet, i kommunestyret. (Eller den leiar peiker på om leiar har forfall.)

Når kontrollutvalet sender over ei konkret sak for å informere eller rapportere til kommunestyret om noko, vil det vere naturleg at leiar tek ordet og gjev informasjon til kommunestyret om den aktuelle saka. Dette er med på å synleggjere kontrollutvalet si rolle. Og kommunestyret kan då gje tilbakemelding til kontrollutvalet om saka, eller be om utfyllande informasjon.

Ordførar tek med innspelet om at kontrollutvalet sine saker gjerne kan stå tidleg på saklista i kommunestyret. Dette gjeld spesielt der det er rapportar som skal leggjast fram og revisor er pliktig til å vere til stades (forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll, samt årsrekneskap.)

Protokollen frå kontrollutvalet sine møter, vert sendt over til kommunestyret fortløpande og lagt fram som referatsak.

4. Kommunedirektøren og kontrollutvalet

Kommunedirektøren har ikkje møte- og talerett i kontrollutvalet jf. kommunelova § 13-1 femte ledd.

I Ålesund har ein ofte invitert kommunedirektøren til å møte for og gje ei orientering knytt til ei eller fleire konkrete saker. Og kommunedirektøren tek med seg dei tilsette han ynskjer, for å gje best mogeleg informasjon. Eller fordi kontrollutvalet spesifikt har bede om det.

Saker der kommunedirektøren er invitert, vert så langt det er mogeleg sett opp tidleg på sakslista til kontrollutvalet.

5. Risiko- og vesentlegvurdering, og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

Utvalet set i bestilling ei risiko- og vesentlegvurdering ved starten av perioden. Denne skal vere grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Desse to planane er tenkt ferdigstillast seinast hausten 2024 og skal i tråd med kommunelova vedtakast i kommunestyret etter tilråding frå kontrollutvalet, innan 31.12 i første året i valperioden.

Det kan vere nyttig å involvere både politikarar og administrasjon i å få fram risikoar og vesentleggrad innan alle tenesteområde, for å få ei best mogeleg analyse.

I tillegg til den informasjonen som forvatningsrevisor innhentar gjennom dokumentstudie, intervju og undersøkingar ynskjer kontrollutvalet å invitere til eit dialogmøte tidleg på våren. Formålet er å innhente nyttig informasjon som saman med andre informasjonskjelder vert lagt til grunn for risiko- og vesentleganalyse.

På dette dialogmøtet må det nyttast eit prosessverktøy som er godt eigna for formålet- Dette kan gjerast i forma av f eks cafe-dialog, der folkevalde, tilsette og kontrollutval set rundt same bord og bidreg med informasjon om det aktuelle området, ut frå ulike ståstader.

Ordførar er positiv til at ordførar, varaordførar og utvalsleiarane vert inviterte til å delta og kommunedirektøren vil gjerne ta med kommunalsjefane. Sekretariatet finn ein eigna dato i mars, i dialog med kommunedirektøren.

Til slutt vart det drøfta nokre praktiske/administrative punkt som kommunedirektøren telk med og ser på om det finnes praktiske løysingar:

- Tilgang til dokument i møteportal, for leiar og for sekretariat
- Varsling om generalforsamlingar i selskap
- Lenkje frå ordinær møtekalendar til www.kontrollutval.no/alesund
-

Dersom ein vil sjå på ulike forvaltningsrevisjonar frå andre stader i landet, så er [Forvaltningsrevisjonsregisteret - NKRF](#) ein god plass å gå inn og søke. Der ligg det nesten 5000 gjennomførte rapportar.

[Statsforvalterne-tilsynskalender \(statsforvalteren.no\)](http://statsforvalterne-tilsynskalender(statsforvalteren.no)) er ein annan stad der det også ligg ein del, men den er ikkje så komplett.

Ført i pennen av Solveig

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 02/24 Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Informasjon om Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse 4. og 5. juni 2024

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Vedlagt er Forum for kontroll og tilsyn sin invitasjon til fagkonferanse for kontrollutval på Gardermoen juni 2024.

Det er tatt høgde for i budsjettramma til kontrollutvalet, at kontrollutvalet sine medlemmer kan delta på ein konferanse i 2024. Dette i tillegg til den lokale opplæringsdagen på Vestnes i januar.

Om de ynskjer å delta, så stå de for påmelding sjølve, faktura sendes kommunen merkast funksjon 110.

Reise bestiller de etter gjeldande ruitner for folkevalde i Ålesund kommune og sender reiserekning som vanleg til politisk sekretariat. Merk den gjerne med kontrollutval funksjon 110.

Eit av kontrollutvalet sine medlemmer har stemmerett på årsmøtet for Forum for kontorll og tilsyn.

Vedlegg

Invitasjon til Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse 4.og 5.06.2024

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Emne: Invitasjon til FKts fagkonferanse 4. – 5. juni 2024
Dato: tirsdag 9. januar 2024 14:40:14

Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKts fagkonferanse 2024** som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.

Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

[Til påmelding](#)

Saksframlegg

Saksnr. MS 03/24
Utval Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Informasjon om generalforsamling i Attvin AS

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet får innkallinga og sakspapira til ei generalforsamling i Attvin AS, som allereie er gjennomført 11. desember 2023.

Kontrollutvalet får det som informasjon fordi kontrollutvalet skal vere kjent med eigarmøter i selskap kommunen har eigarinteresser i.

Vedlegg

Innkalling til generalforsamling 11.12.2023 Attvin AS

Bjørn Inge Olsen
Eva Vinje Aurdal
Einar Arve Nordang
Harry Valderhaug
Olav Harald Ulstein
Terese Jemtegård Moen
Turid Kristin Sand Humlen

Innkalling til generalforsamling i Attvin AS

Mandag 11. desember kl. 1300 i Alvikvegen 194 (Bingsa) i Ålesund.

Saker til behandling:

- 1 Opning og registrering av frammøtte aksjonærer
- 2 Val av møteleder og to personar for å underteikne protokollen
- 3 Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden
- 4 Budsjett for 2023

Med helsing

Liv Stette
Styreleder, Attvin AS

Kopi:

Styret i Attvin AS

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Møre og Romsdal Revisjon SA

Ålesund kommune

Giske kommune

Fjord kommune

Stranda kommune

Sykkylven kommune

Vestnes kommune

Sula kommune

Randi Bergundhaugen

Håkon Lykkebø Strand

Vebjørn Krogsæter

Til sak 1: Opning og registrering av frammøtte aksjonærer

Aksjeloven har disse reglane for generalforsamlingar:

§ 5-12. Åpning av møtet. Møteleder

(1) Generalforsamlingen åpnes av styrets leder eller av den styret har utpekt. [...]

§ 5-13. Fortegnelse over aksjeeierne på møtet

Den som åpner møtet, skal før første avstemning opprette en fortegnelse over de aksjeeiere som deltar, enten selv eller ved fullmektig.

Fortegnelsen skal angi hvor mange aksjer og stemmer hver av dem representerer. Fortegnelsen skal anvendes inntil den måtte bli endret av generalforsamlingen.

Aksjonærene som er registrert som deltakere på møtet er:

Namn	Aksjonær	Aksjer	Aksjedel
Eva Vinje Aurdal	Ålesund kommune	1 080	90,00 %
Turid Kristin Sand Humlen	Sula kommune	29	2,39 %
Harry Valderhaug	Giske kommune	26	2,17 %
Olav Harald Ulstein	Sykkylven kommune	23	1,95 %
Bjørn Inge Olsen	Vestnes kommune	20	1,67 %
Einar Arve Nordang	Stranda kommune	14	1,16 %
Terese Jemtegård Moen	Fjord kommune	8	0,66 %

Til sak 2: Val av møteleiar og to personar for å underteikne protokollen

Aksjeloven har desse reglane for generalforsamlingar:

§ 5-12. Åpning av møtet. Møteleder [...]

(2) Generalforsamlingen skal velge en møteleder, som ikke behøver å være aksjeeier. [...]

§ 5-16. Protokoll

(1) Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll for generalforsamlingen.

(2) Protokollen skal angi tid for generalforsamlingen og møteform. I protokollen skal generalforsamlingens beslutning inntas med angivelse av utfallet av avstemningene. Protokollen skal angi antallet avgitte stemmer, og hvor mange aksjer og hvilken andel av aksjekapitalen de avgitte stemmene representerer, samlet og for og mot den enkelte beslutningen, i den utstrekning dette er relevant for utfallet av avstemningen. Fortegnelse over aksjeeiere som nevnt i § 5-13 skal inntas i eller vedlegges protokollen.

(3) Protokollen skal signeres av møtelederen og minst en annen person valgt av generalforsamlingen blant dem som deltar. Protokollen og fortegnelse over aksjeeiere som nevnt i § 5-13, skal oppbevares på betryggende måte i hele selskapets levetid. Protokollen skal holdes tilgjengelig for aksjeeierne hos selskapet.

Til sak 3: Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden

Aksjeloven har disse reglane for generalforsamlingar:

§ 5-10. Krav til innkallingen

(1) Generalforsamlingen innkalles ved skriftlig henvendelse til alle aksjeeiere med kjent adresse. Innkallingen skal angi tid og sted for møtet. Selskapet kan ikke kreve noen form for godtgjøring for utsendelsen av innkallingen.

(2) Innkalling til generalforsamlingen skal være sendt senest en uke før møtet skal holdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist. En slik vedtektsbestemmelse gjelder ikke ved innkalling som foretas på bakgrunn av krav etter § 5-6 annet ledd.

(3) Innkallingen skal opplyse om møteformen, og eventuelt om fremgangsmåten for å delta og stemme elektronisk. I selskaper som åpner for stemmegivning før generalforsamlingen etter § 5-11 b, skal innkallingen opplyse om fremgangsmåten for dette.

(4) Innkallingen skal i et forslag til dagsorden bestemt angi de saker som skal behandles på generalforsamlingen. Forslag om å endre vedtektene skal gjengis i innkallingen. Styret skal utarbeide forslag til dagsorden i samsvar med det som er bestemt i loven og vedtektene.

(5) I selskaper med vedtektsbestemmelse som nevnt i § 5-11 a skal innkallingen opplyse om internettdressen og annen informasjon aksjeeierne må ha for å få tilgang til dokumentene på selskapets nettsider, samt informasjon om hvor aksjeeierne kan henvende seg for å få tilsendt dokumentene.

§ 5-11. Aksjeeiernes rett til å få saker behandlet på generalforsamlingen

En aksjeeier har rett til å få behandlet spørsmål på generalforsamlingen. Spørsmålet skal meldes skriftlig til styret innen syv dager før fristen for innkalling til generalforsamling sammen med et forslag til beslutning eller en begrunnelse for at spørsmålet settes på dagsordenen. Har innkallingen allerede funnet sted, skal det foretas en ny innkalling dersom fristen for innkalling til generalforsamling ikke er ute. En aksjeeier har også rett til å fremsette forslag til beslutning.

Til sak 4: Budsjett for 2023

Bakgrunn

Etter reglane i aksjonæravtalen § 5.5 skal generalforsamlinga behandle budsjettet for Attvin AS.

Aksjonæravtalen ligg ved, vi har dessverre ikkje tilgang til signert utgåve av denne (det blei gjort endringar i aksjefordelinga i den politiske behandlinga av saken i desember 2021). Saman med aksjonæravtalen ligg også gjeldande vedtekter for Attvin AS.

Generalforsamlinga vedtok strategi for selskapet i generalforsamlinga 16. juni 2023. Strategien byggjer på eigarane sine mål for selskapet:

- 1) Gode og effektive tjenester til innbyggerne til en akseptabel pris.
- 2) Lokal verdiskaping som sikrer avkastning på investerte verdier.
- 3) Reduksjon av klimautslipp og økt gjenvinnings- og gjenbruksgrad.

Det er fastsatt fire hovudsatsingsområde fram mot 2026:



Forslaget til budsjett for konsernet følger opp denne strategien og har følgende hovudsatsingsområde for 2024:

- 1) Vidareutvikle kundereisa
- 2) Effektive salsprosessar
- 3) Samlokalisering
- 4) Vassrensing
- 5) Framtidig tenesteutvikling og prising
- 6) Utvikling av nye forretningsmodellar

Utviklinga i 2023

Arbeidet i selskapet i 2023 har i stor grad handla om realisering av prosjekt som vil gi fremtidig gevinst:

Selskapet har fått på plass nytt namn, ny profil og ein strategi

Utrulling av matavfall er fullført.

Selskapet har fått nytt økonomisystem og felles IKT-plattform.

Arbeidet med CRM, nytt vektsystem, nye heimesider og app har kome godt i gang.

Planlegginga av samlokalisering frå august 2024 er i rute.

Attvin har deltatt på ScaleUp i regi av ÅKP

Nokre kritiske utfordringar i 2024

Prisvekst og renteauke i ein situasjon med stort investeringsbehov.

Lågare aktivitet i byggje- og anleggsnæringa, som er den bransjen som produserer mest avfall.

Skjerpa krav til sirkulære løysingar:

- Auka krav til utsortering og gjenvinning av stadig fleire avfallstyper,
- Mål om auka gjenbruk
- Auka krav til transparens, dokumentasjon og sporbarheit i verdikjedene

Skjerpa krav til klima og miljø:

- Meir avfallsbehandling må under tak

- Mindre bruk av fossil energi
- Skjerpa krav til utslepp til vatn, dagens vassrensing oppfyller ikkje krava.
- Kraftig auke i CO2-avgift for forbrenning av avfall

Skjerpa krav til brannforebygging og auka forsikringskostnader.

Uavhengig av om det blir ein nedgang i avfallsmengdene, opplever selskapet at marginane i 2024 blir meir pressa; det blir vanskelegare å tene pengar. Dette skuldast dels at selskapet blir påført ein kostnadsvekst når anlegg og maskinar blir oppgradert, dels at sterkt prispress gjer det vanskeleg å hente inn auken i kostnadene for behandling av avfall, særleg auka i CO2-avgift og forsikringskostnader.

Selskapet må difor starte arbeidet med ein plan for omstilling. Så langt er det identifisert fire element i denne planen:

- 1) Gjennomgang av stillingsbeskrivelser for å sikre effektiv arbeidsfordeling og kommunisere denne arbeidsfordelinga tydelegare ut i organisasjonen gjennom betre internkommunikasjon.
- 2) Identifisere og vurdere større grep som kan sikre innsparingar over tid (reduisert hentefrekvens, utsortering av gjenvinnbart avfall frå brensel, robotisering av sorteringsprosessar, reinare varestrømmar, forbehandling av matavfall)
- 3) Identifisere og vurdere større grep som kan sikre auka avfallsmengder inn i eksisterande system (aktivt salsarbeid, oppkjøp)
- 4) Identifisere og vurdere større grep som kan gi nye inntektsstrømmar (storsekkar som alternativ til konteinarar, ombruk som alternativ til knusing).

Budsjettet for Attvin-konsernet for 2024 ser slik ut:

Attvin Konsern

tall i mill kr	Resultat 2022	%	Budsjett 2023	%	Prognose 2023	%	Budsjett 2024	%	B2024 mot P2023
Sum inntekter	232,7	100 %	259,2	100 %	255,2	100 %	285,0	100 %	29,9
Varekostnad	74,6	-32 %	94,0	-36 %	84,7	-33 %	100,0	-35 %	15,3
Brutto margin	158,1	68 %	165,3	64 %	170,5	67 %	185,0	65 %	14,5
Brutto margin %		68 %		64 %		67 %		65 %	0,0
Lønn	69,0	-30 %	76,3	-29 %	76,1	-30 %	79,9	-28 %	3,8
Av og nedskrivning	25,5	-11 %	32,9	-13 %	29,4	-12 %	37,5	-13 %	8,1
Andre driftskostnader	50,9	-22 %	53,3	-21 %	62,6	-25 %	67,0	-24 %	4,4
EBIT	12,6	5 %	2,8	1 %	2,3	1 %	0,6	0 %	-1,7
Finansposter	-2,3	1 %	-1,3	0 %	-5,4	2 %	-2,9	1 %	2,5
Resultat	14,9	6 %	4,1	2 %	7,7	3 %	3,5	1 %	-4,2

Attvin AS

tall i mill kr	Resultat 2022	%	Budsjett 2023	%	Prognose 2023	%	Budsjett 2024	%	B2024 mot P2023
Sum inntekter	26,8	100 %	53,4	100 %	57,5	100 %	65,6	100 %	8,2
Varekostnad	0,0	0 %	0,0	0 %	0,1	0 %	0,0	0 %	-0,1
Brutto margin	26,8	100 %	53,4	100 %	57,4	100 %	65,6	100 %	8,2
Brutto margin %		100 %		100 %		100 %		100 %	0,0
Lønn	12,5	-46 %	29,5	-55 %	28,7	-50 %	30,9	-47 %	2,2
Av og nedskrivning	2,9	-11 %	6,9	-13 %	4,5	-8 %	6,8	-10 %	2,3
Andre driftskostnader	12,9	-48 %	16,6	-31 %	25,6	-45 %	27,1	-41 %	1,5
EBIT	-1,4	-5 %	0,4	1 %	-1,4	-2 %	0,9	1 %	2,3
Finansposter	-18,1	67 %	0,2	0 %	0,0	0 %	-0,1	0 %	-0,1
Resultat	16,7	62 %	0,2	0 %	-1,4	-2 %	1,0	1 %	2,4

Attvin Næring AS

tall i mill kr	Resultat 2022	%	Budsjett 2023	%	Prognose 2023	%	Budsjett 2024	%	B2024 mot P2023
Sum inntekter	60,3	100 %	66,2	100 %	59,7	100 %	68,0	100 %	8,4
Varekostnad	29,3	-49 %	33,9	-51 %	34,2	-57 %	31,0	-46 %	-3,2
Brutto margin	30,9	51 %	32,3	49 %	25,5	43 %	37,1	54 %	11,6
Brutto margin %		51 %		49 %		43 %		54 %	0,0
Lønn	3,9	-6 %	5,2	-8 %	4,6	-8 %	5,8	-8 %	1,1
Av og nedskrivning	5,9	-10 %	7,3	-11 %	6,1	-10 %	7,3	-11 %	1,2
Andre driftskostnader	14,2	-24 %	13,8	-21 %	14,6	-24 %	23,8	-35 %	9,2
EBIT	7,0	12 %	5,9	9 %	0,1	0 %	0,2	0 %	0,1
Finansposter	-1,0	2 %	-0,5	1 %	-1,5	3 %	-1,2	2 %	0,3
Resultat	8,0	13 %	6,5	10 %	1,7	3 %	1,5	2 %	-0,2

Attvin Produksjon AS

tall i mill kr	Resultat 2022	%	Budsjett 2023	%	Prognose 2023	%	Budsjett 2024	%	B2024 mot P2023
Sum inntekter	213,8	100 %	226,4	100 %	231,3	100 %	236,5	100 %	5,2
Varekostnad	87,6	-41 %	93,6	-41 %	90,2	-39 %	87,1	-37 %	-3,1
Brutto margin	126,2	59 %	132,8	59 %	141,1	61 %	149,4	63 %	8,3
Brutto margin %		59 %		59 %		61 %		63 %	0,0
Lønn	52,4	-25 %	41,5	-18 %	40,3	-17 %	43,2	-18 %	3,0
Av og nedskrivning	16,8	-8 %	18,7	-8 %	18,8	-8 %	23,5	-10 %	4,6
Andre driftskostnader	49,9	-23 %	76,1	-34 %	77,3	-33 %	83,2	-35 %	5,9
EBIT	7,0	3 %	-3,5	-2 %	4,7	2 %	-0,5	0 %	-5,2
Finansposter	-1,3	1 %	-0,9	0 %	-2,3	1 %	-1,6	1 %	0,8
Resultat	8,4	4 %	-2,6	-1 %	7,0	3 %	1,1	0 %	-6,0

Inntekter

Avfallsmengder siste 12 måneder er lagt til grunn. Morselskapet får nesten alle sine inntekter frå datterselskapa i form av sal av tenester. I Attvin Næring AS aukar salet av avfallstenester med 2 MNOK (auka pris på grunn av CO2-avgifta) og salet av metall med 3,4 MNOK (metallfabrikken har vore ute av drift delar av 2023). I Attvin Produksjon AS kjem auken i inntekter frå lovpålagde tenester.

Varekostnad

Auken i varekost skuldast i hovudsak CO2-avgifta samt auka slamtømming i 2024.

Løn

Prognosa for lønsvekst er 4,6 %. Det blir lagt opp til innsparing av tre årsverk, men desse får ikkje heilårseffekt.

Andre driftskostnader

Det er varsla ei kraftig auke i forsikringskostnader. Det blir også lagt opp til ei auke i sal- og marknadskostnader (har vore ekstraordinært låge i 2023). Det blir lagt opp til ein nedgang i framande tenester, som har vore høg i 2023.

Investeringar i Attvin-konsernet i 2024

Radetiketter	☐ Summer av Prognose for 2023	Summer av 2024	Summer av 2025
(tom)			
Attvin	3 265 014	73 975 000	25 550 000
Attvin Næring	3 060 000	6 950 000	2 287 500
Attvin Produksjon	17 248 000	23 225 000	72 160 000
Totalsum	23 573 014	104 150 000	99 997 500

I Attvin AS er investeringsbudsjettet slik:

Radetiketter	☒ Summer av Prognose for 2023	Summer av 2024	Summer av 2025
☒ Bygg og eiendom	2 865 014	73 775 000	25 350 000
Bygning og eiendom	2 595 014	750 000	1 650 000
Bygning og eiendom - Veidekke området		71 425 000	21 200 000
Industrivern	270 000	1 400 000	2 300 000
Inventar		200 000	200 000
☒ Økonomi	400 000	200 000	200 000
IKT	400 000	200 000	200 000
Totalsum	3 265 014	73 975 000	25 550 000

I Attvin Næring er investeringsbudsjettet slik:

Radetiketter	 Summer av Prognose for 2023	Summer av 2024	Summer av 2025
 Askesortering		2 800 000	
Produksjon		2 800 000	
 Avfallssortering	3 060 000	400 000	287 500
IKT-utstyr og inventar		150 000	37 500
Produksjon	3 060 000	250 000	250 000
 Deponi	0	3 750 000	2 000 000
Bygning og eiendom	0	0	2 000 000
Produksjon	0	3 750 000	0
Totalsum	3 060 000	6 950 000	2 287 500

For Attvin Produksjon AS ser investeringsbudsjettet for 2024 slik ut:

Radetiketter	 Summer av Prognose for 2023	Summer av 2024	Summer av 2025
 Avfallssortering			20 000 000
Produksjon			20 000 000
 Bingsa miljøstasjon	310 000	0	
Miljøstasjon, papirsortering og farleg avfall	310 000	0	
 Bygg og eiendom			40 000 000
Vannrensing			40 000 000
 Ekstern miljøstasjon	100 000	2 075 000	735 000
Miljøstasjon, papirsortering og farleg avfall	100 000	2 075 000	735 000
Ny miljøstasjon 1			
Ny miljøstasjon 2			
Ny miljøstasjon 3			
 Farlig avfall	850 000	1 450 000	
Miljøstasjon, papirsortering og farleg avfall	850 000	1 450 000	
 Innsamling	15 888 000	16 350 000	3 812 500
Avfallsbrønner Aspøya		0	
Avfallsbrønner Emblemssanden		0	
Avfallsbrønner hytterrenovasjon		1 000 000	1 000 000
Avfallsbrønner Sandingane		0	
IKT-utstyr og inventar		250 000	62 500
Innsamling	15 888 000	11 100 000	2 200 000
Miljøstasjon, papirsortering og farleg avfall		4 000 000	550 000
 Papir og papp	0	0	2 000 000
Miljøstasjon, papirsortering og farleg avfall	0	0	2 000 000
 Kompostering		3 300 000	5 000 000
Produksjon		3 300 000	5 000 000
 Slam	100 000	0	100 000
IKT-utstyr og inventar	100 000	0	100 000
 Administrasjon		50 000	512 500
IKT-utstyr og inventar		50 000	512 500
Totalsum	17 248 000	23 225 000	72 160 000

Konsekvensen for lovpålagde tenester

Det samanslåtte selskapet har ansvar for hovuddelen av eigarkommunane sine oppgåver (og kostnader) innan dei lovpålagde tenestene kommunane skal levere innan renovasjon og slam (jf. §§ 26 og 30 i forurensningsloven).

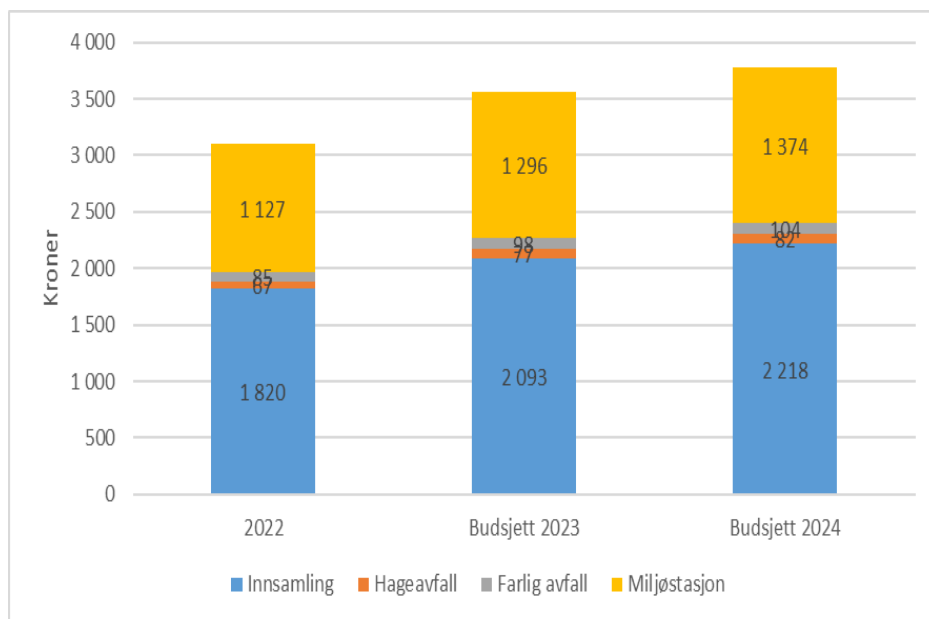
Sjølvkostbudsjettet for 2024 ser slik ut:

2024

tall i tusen kr	Slam				Husholdningsrenovasjon			
	Bud 23	Prog 23	Bud 24	B2024 mot P2023	Bud 23	Prog 23	Bud 24	B2024 mot P2023
Sum inntekter	13 503	16 907	20 985	4 078	164 284	168 102	175 441	7 339
Varekostnad	9 142	14 285	17 389	3 104	56 810	56 851	56 803	-47
Brutto margin	4 361	2 622	3 596	7 182	107 474	111 252	118 638	7 291
Brutto margin %	32 %	16 %	17 %	2 %	65 %	66 %	68 %	1 %
Lønn	11	125	7	-118	36 896	35 430	37 890	2 460
Av og nedskrivning	30	43	24	-18	15 542	16 176	19 848	3 672
Andre driftskostnader	4 788	5 416	3 996	-1 420	58 076	57 538	66 510	8 972
Finansposter	27	70	47	-23	796	2 021	1 365	-657
tall i tusen kr	-440	-2 892	-384	2 508	-2 244	4 129	-4 246	-8 374
	-3 %	-17 %	-2 %		-1 %	2 %	-2 %	

Med denne utviklinga vil utjamningsfondet for slam vere negativt ved utgangen av 2024, medan utjamningsfondet for hushaldsrenovasjon vil vere noko lågare enn ved inngangen til 2023 (20,8 MNOK).

Prisauken for hushaldsrenovasjon i 2023 blir 6 %, dette tilsvarar ei prisauke på 214 kr (eks. mva.) for eit ”standardabonnement. Auken i CO₂-avgift åleine gir ein meirkostnad på om lag 150 kr per abonnent. Inkludert mva vil dei fleste abonnentane få ein årspris frå Attvin (før kommunen sine eigne kostnader er fordelt) på 4 723 kr. Litt forenkla, og utan mva, kan fordelinga av årsgebyret innbyggjarane betaler for hushaldsrenovasjon visast slik:



For slamtømming blir prismodellen endra frå 2024. Generelt blir slamtømming dyrare for små anlegg, medan større anlegg får nokre større kostnader. Dette reflekterer i større grad dei reelle tømmekostnadene ved anlegga. Det har vore ei sterk auke i tømmekostnadene dei siste to åra. Ny kontrakt om slamtømming skal lysast ut i 2024, men det er usikkert om dette vil gi lågare kostnader frå 2025.

Basert på dette vil eigarkommunane i 2024 bli fakturert slik:

Budsjettert fakturering av kommunane	Fjord	Giske	Haram	Stranda	Sula	Sykkylven	Vestnes	Ålesund	Totalsum
Hushaldsrenovasjon	5 911 642	12 011 807	15 670 763	8 045 598	13 427 246	11 832 777	12 874 599	90883359,1	170 657 791
Slam og septik	1 844 661	1 755 656	4 985 309	1 138 509	610 077	2 969 208	2 692 739	4 988 492	20 984 651
Sum	7 756 303	13 767 463	20 656 072	9 184 107	14 037 323	14 801 985	15 567 338	95 871 851	191 642 442

Fordeling slam	Fjord	Giske	Haram	Stranda	Sula	Sykkylven	Vestnes	Ålesund	Totalsum
Separate anlegg	1 240 044	881 937	2 113 829	1 134 200	610 077	1 928 572	2 075 336	3 593 187	13 577 182
Anlegg tilknyttet kommunalt nett	604 617	873 719	2 871 480	4 309	0	1 040 636	617 403	1 395 305	7 407 469
Sum	1 844 661	1 755 656	4 985 309	1 138 509	610 077	2 969 208	2 692 739	4 988 492	20 984 651

Konklusjon

Forslaget til budsjett representerer ei forsvarleg ramme for drifta av Attvin i 2024, men det vil vere nødvendig å arbeide vidare med tiltak som kan auke inntektene og redusere kostnadene for å sikre berekraftig drift over tid.

Forslag til vedtak:

Generalforsamlinga godkjenner budsjett 2024 for Attvin AS.

VEDTEKTER FOR ATTVIN AS

Sist endret 1. september 2023.

- § 1 Selskapets navn er Attvin AS.
- § 2 Selskapet skal ha sitt forretningskontor i Ålesund kommune.
- § 3 Selskapets formål er å eie og forvalte selskaper som skal drive innsamling, transport og behandling av husholdningsavfall, næringsavfall og slam, og for øvrig ta på seg alle oppgaver som naturlig hører sammen med dette.

Eierkommunenenes visjon er at selskapet blir et fremtidsrettet miljøselvskap som skal være en førende aktør og rollemodell i avfalls- og gjenvinningsbransjen. Selskapet skal sikre optimal forvaltning av den samlede verdikjeden og de mulighetene som ligger i avfall som en ressurs.

De overordnede målsetningene til Konsernet er:

- Gode og effektive tjenester til innbyggerne til en akseptabel pris. Det skal legges vekt på lavest mulig gebyr gjennom god kostnadskontroll.
 - Lokal verdiskaping som sikrer avkastning på investerte verdier
 - Reduksjon av klimautslipp og økt gjenvinnings- og gjenbruksgrad
- § 4 Selskapets aksjekapital er NOK 2 400 000, fordelt på 1 200 aksjer, hver pålydende NOK 2 000.
- § 5 Aksjene i selskapet kan kun eies av offentlige eiere.
- § 6 Styret skal ha 6-9 medlemmer, med varamedlemmer. Styret fungerer til nytt styre er valgt og konstituert. Styremedlemmer blir valgt for to år om gangen.
- § 7 Selskapets firma tegnes av daglig leder og styrets leder i fellesskap, eller av daglig leder og styrets nestleder i fellesskap.

22. november 2021

AKSJONÆRAVTALE OG VEDTEKTER FOR NYTT MILJØSELSKAP

vedrørende aksjonærforholdet i Bingsa Gjenvinning AS

mellom
Ålesund kommune
og
Fjord kommune
og
Giske kommune
og
Stranda kommune
og
Sula kommune
og
Sykkylven kommune
og
Vestnes kommune

[dato]

Denne aksjonæravtale (heretter “**Avtalen**”) er inngått den [velg dato] («**Avtaletidspunktet**») av og mellom:

1. Ålesund kommune , org. nr. 920415288 , Keiser Wilhelms gate 11, 6003 Ålesund,
2. Fjord kommune , org. nr. 921891687 , Rådhuset, 6210 Valldal.
3. Giske kommune , org. nr. 964980721 , Valderhaug 4, 6050 Valderøya,
4. Stranda kommune , org. nr. 964980098 , Øyna 13, 6200 Stranda,
5. Sula kommune , org. nr. 964980543, Sloghaugvegen 13, 6030 Langevåg,
6. Sykkylven kommune , org. nr. 964980365 Kyrkjevegehn 62, 6230 Sykkylven og
7. Vestnes kommune , org. nr. 939901965, Rådhuset, Brugata 10, 6390 Vestnes

Partene angitt i (1) til og med (7) over betegnes heretter samlet som “**Aksjonærene**” eller «**Eierkommunene**».

1 FORMÅL OG BAKGRUNN

Partene er aksjeeiere i Bingsa Gjenvinning AS, org. nr. 922 025 096 («**Selskapet**»). Selskapets formål fremgår av Selskapets vedtekter til enhver tid. På Avtaletidspunktet er Selskapets formål å eie og forvalte selskaper som skal drive innsamling, transport og behandling av husholdningsavfall, næringsavfall og slam, og for øvrig ta på seg alle oppgaver som naturlig hører sammen med dette.

Selskapet er på Avtaletidspunktet morselskap i et konsern (heretter «**Konsernet**») bestående av Selskapet samt datterselskapene Næringsselskapet AS («**Næringsselskapet**») og Husholdningsselskapet AS («**Husholdning**»). Næringsselskapet driver konkurranseutsatt næringsvirksomhet i avfalls- og renovasjonsbransjen, mens Husholdning skal utføre den lovpålagte innsamlinga av slam og innsamling og behandlingen av husholdningsavfall i Eierkommunene til selvkost.

Konsernet er etablert som resultat av en sammenslåing av Ålesundsregionenes Interkommunale Miljøelskap IKS («**ÅRIM IKS**»), Bingsa Gjenvinning AS, Bingsa Gjenvinning Næring AS og Bingsa Gjenvinning Kommunalteknisk AS. Sammenslåingen trådte i kraft den 1. januar 2022.

Eierkommunene inngår denne aksjonæravtalen for å regulere partenenes rettigheter og forpliktelser som aksjonærer i Selskapet, og for å fastsette prinsippene for den videre drift av Konsernets virksomhet.

Partene forplikter seg til å stemme i samsvar med bestemmelsene i denne Avtalen, og i tråd med Selskapets formål, både i Selskapets styre og i Selskapets generalforsamling.

2 EIERFORHOLD OG AKSJEKAPITAL

Selskapet har ved Avtalens inngåelse en aksjekapital på NOK [beløp], fordelt på [antall] aksjer, á NOK [beløp].

Partene i dag eier følgende antall aksjer og prosentvis andel:

Part	Aksjer	Andel
Ålesund	[•]	95,15 %

Fjord	[•]	0,32 %
Giske	[•]	1,05 %
Stranda	[•]	0,56 %
Sula	[•]	1,16 %
Sykkylven	[•]	0,95 %
Vestnes	[•]	0,81 %

3 KONSERNETS VIRKSOMHET

3.1 Overordnet om Konsernets organisering

Selskapet skal ha minst to datterselskaper der Husholdning driver den lovpålagte behandlingen av husholdningsavfall i Eierkommunene til selvkost og Næring driver næringsvirksomhet som er konkurranseutsatt.

Selskapet skal kun ha offentlige eiere og dette skal også fremgå av Selskapets vedtekter. Det samme gjelder datterselskapet Husholdning. I datterselskapet Næring er det mulig å ta inn private eiere på eiersiden.

3.2 Navneprosess

Navnene på Selskapet og datterselskapene Næring og Husholdning er kun foreløpige og ikke endelig besluttet på Avtaletidspunktet. Aksjonærene er enige om å gjennomføre en navneprosess i løpet av første halvår etter gjennomføring av sammenslåingen av ÅRIM og Bingsa Gjenvinning der Selskapets ansatte blir involvert i prosessen.

3.3 Innsamling av husholdningsavfall og slam i Eierkommunene

Datterselskapet Husholdning skal sørge for innsamling av husholdningsavfall og slam i Eierkommunene.

Beslutninger om opphør av innsamling av husholdningsavfall og slam i en Eierkommune vil bli avgjort av Eierkommunen selv. Oppsigelsestid er 1 år.

3.4 Behandling av Næringsavfall

Selskapet skal drive innsamling, transport og behandling av næringsavfall. Datterselskapet Næring virksomhet skal drives i konkurranse med private aktører.

Den enkelte Eierkommunen står fritt til å beslutte om kommunen ønsker å inngå avtale om at næringsavfall i kommunen skal behandles av Selskapet eller om kommunen ønsker å inngå avtaler med andre leverandører.

4 FINANSIERING AV SELSKAPETS VIRKSOMHET OG KOSTNADSFORDELING

4.1 Finansiering av Selskapets virksomhet

Aksjonærene skal arbeide for at Selskapet til enhver tid har den egenkapital som kreves etter aksjeloven, og som er nødvendig og tilstrekkelig for å sikre forsvarlig drift av Selskapet.

Selskapet skal finansiere sin virksomhet hovedsakelig gjennom løpende drift, ved salg av Selskapets tjenester og produkter og gjennom avfallsgebyrer fra innbyggerne i eierkommunene.

4.2 Opptak av lån

Selskapet kan oppta lån og pantsette Selskapets eiendeler for gjennomføring av investeringer eller dekke driftskostnader.

Selskapet kan bygge opp fond for gjennomføring av investeringer og til nødvendig driftskapital. Fondsoppbygging skal stå i forhold til Selskapets oppgaver og forpliktelser.

5 STYRET, EIERMØTET, GENERALFORSAMLINGEN OG ØVRIGE SELSKAPSORGANER

5.1 Konsernstyrets sammensetning - valgkomite

Selskapets styre skal ha 6 - 9 medlemmer. Det skal også velges 6 - 9 varamedlemmer. Disse skal velges av generalforsamlingen etter innstilling fra valgkomiteen. Styret skal i tillegg ha slik ansatterepresentasjon som følger av aksjeloven § 6-4.

Selskapet skal ha en valgkomite som skal være sammensatt av fem medlemmer. Valgkomiteens medlemmer, inklusive valgkomiteens leder, velges av generalforsamlingen for to år om gangen. Tre av medlemmene skal utpekes av Ålesund kommune og to av medlemmene skal utpekes av de øvrige Eierkommunene. Kommunestyrene oppnevner medlemmer til valgkomiteen i samsvar med dette frem til generalforsamlingen har blitt konstituert.

Valgkomiteen skal gi innstilling til valg av styremedlemmer til generalforsamlingen, samt forslag til styregodtgjørelse. Godtgjørelse til medlemmene av valgkomiteen fastsettes av generalforsamlingen.

Generalforsamlingen skal vedta en egen instruks for valgkomiteen. Aksjonærene ønsker at instruksjonen skal tydeliggjøre at kandidatene til styret skal fylle Selskapets behov for erfaring, kompetanse mv. Dersom det er mulig, bør leder og nestleder være fra ulike kommuner.

Styret skal som kollegium ha erfaring og kompetanse som dekker:

- Kunnskap om avfalls- og renovasjonsbransjen og virksomheten som drives av Konsernet
- Spesialkompetanse og erfaring innenfor områder som juss, økonomi, finans, regnskap, risikostyring, markedsføring, HMS, tekniske fag. m.m.
- Erfaring fra ledelse og kompetanse knyttet til organisasjonsmessige endringsprosesser.
- Kompetanse og erfaring knyttet til offentlig forvaltning.
- Kompetanse og erfaring knyttet til styrearbeid.

Styret fungerer til nytt styre er valgt og konstituert. Styremedlemmer blir valgt for to år om gangen.

Generalforsamlingen velger styrets leder og nestleder.

5.2 Styrets myndighet og oppgaver

Styret skal forestå forvaltningen av selskapet, og føre tilsyn med den daglige ledelse og selskapets virksomhet for øvrig.

5.3 Styrene i datterselskapene

Konsernstyret skal også være styre i datterselskapene Næring AS og Husholdning AS. Dette skal gjelde i de første to årene etter etableringen av Selskapet.

5.4 Eiermøter

For å bidra til god eierstyring og kommunikasjon i Selskapet skal det gjennomføres to eiermøter i året hvor representanter fra samtlige av Eierkommunene skal møte daglig leder og styret i Selskapet.

Eiermøtets hovedoppgaver er å gi innspill til videreutviklingen av forretningsplan og strategi, jf. Selskapets formål, målsetninger og visjon slik dette fremgår av Selskapets vedtekter.

Eiermøtet er uformell arena der det ikke skal treffes vedtak, men hvor både Eierkommunene og Selskapet kan ha gjensidig informasjonsutveksling, forventningsavklaringer og drøfte generell utvikling og rammevilkår for virksomheten.

5.5 Generalforsamlingen og Eierkommunenes styringsrett

Eierkommunene skal utøve sin eierinnflytelse primært gjennom vedtak og instruks fastsatt i Konsernets generalforsamling. Styret og selskapets ledelse plikter å følge instruks og pålegg fastsatt i vedtak av generalforsamlingen.

Følgende saker skal styret fremlegge for behandling på Selskapets generalforsamling:

1. Selskapets strategi, mål og forretningsplan
2. Selskapets budsjett og regnskap
3. Velge/ansette revisor
4. Styrets godtgjørelse
5. Avgjørelse av navnevalg for Selskapet og Datterselskaper

Generalforsamlingens beslutninger fattes med slikt flertall som følger av aksjelovgivningens regler om flertallskrav, med unntak for beslutningene som er angitt i punkt [6] nedenfor.

5.6 Eierkommunenes tilsynsrett

Eierkommunenes kontrollutvalg har rett til å kreve opplysninger fra Selskapet og foreta undersøkelser i Selskapet i samsvar med kommuneloven § 23-6 (1) bokstav (d).

Kontrollutvalgene i Eierkommunene og Eierkommunenes revisorer skal varsles og har rett til å være til stede på Selskapets generalforsamling, jf. kommuneloven § 24-10, jf. § 23-6 (4).

6 FLERTALLSKRAV VED VESENTLIGE BESLUTNINGER

6.1 Krav om enstemmighet

Følgende beslutninger skal kreve tilslutning fra samtlige Aksjonærer på Selskapets generalforsamling:

- (i) Opphør fra Selskapets side av innsamling av husholdningsavfall og slam i en Eierkommune.

7 OVERDRAGELSE AV AKSJER, UTTREDELSE, OG AVVIKLING

7.1 Overdragelse av aksjer

Overdragelse av Aksjer i Selskapet krever samtykke fra de øvrige Aksjonærene.

Aksjer i Selskapet kan kun eies av offentlige eiere.

7.2 Forkjøpsrett

Aksjelovens regler om forkjøpsrett til aksjer gjelder ved avhendelse av aksjer i Selskapet. Det innebærer at Aksjonærene har rett til å overta aksjer i Selskapet som skifter eier.

7.3 Oppløsning og avvikling

Selskapet kan oppløses dersom Aksjonærene er enige om det. Det enkelte kommunestyre må selv treffe vedtak i saken.

8 ØVRIGE BESTEMMELSER

8.1 Endring av aksjonæravtalen

Endringer i denne Avtalen krever må være skriftlig og krever enighet blant Eierkommunene.

8.2 Lovvalg og tvisteløsning

Avtalen skal være underlagt og tolkes i henhold til norsk rett. Enhver tvist som springer ut av denne Avtalen skal søkers løst i minnelighet mellom Aksjonærene. Vedlegg

Som vedlegg til denne Avtalen følger:

Vedlegg 1: Vedtekter

Ålesund, [dato]

For Ålesund kommune:

For Fjord kommune:

Navn: Eva Vinje Aurdal

Tittel: Ordfører

Navn: Eva Hove

Tittel: Ordfører

For Giske kommune:

For Stranda kommune:

Navn: Harry Valderhaug

Tittel: Ordfører

Navn: Jan Ove Tryggestad

Tittel: Ordfører

For Sula kommune:

Navn: Jim Arve Røssevold

Tittel: Ordfører

For Sykkylven kommune:

For Vestnes kommune:

Navn: Odd Jostein Drotninghaug

Tittel: Ordfører

Navn: Randi Bergundhaugen

Tittel: Ordfører

PROTOKOLL FRÅ GENERALFORSAMLING I BINGSA GJENVINNING AS

Tid: Fredag 01.09.2023 kl. 09:00 – 11:00

Sted: Bingsa Gjenvinning AS, Alvikvegen 194, 6019 Ålesund

1 Opning og registrering av frammøtte aksjonærer

Generalforsamlinga blei opna av styreleiar Liv Stette.

Følgjande aksjonærer var til stades:

Aksjonær	Aksjar	Aksjedel	Representant
Ålesund kommune	1 080	90,00 %	Eva Vinje Aurdal
Giske kommune	26	2,17 %	Harry Valderhaug
Sykkylven kommune	23	1,95 %	Odd Jostein Drotninghaug
Vestnes kommune	20	1,67 %	Bjørn Inge Olsen
Stranda kommune	14	1,16 %	Jan Ove Tryggestad
Fjord kommune	8	0,66 %	Eva Hove

Ikkje møtt:

Aksjonær	Aksjar	Aksjedel	Representant
Sula kommune	29	2,39 %	Jim Arve Røssevoll

2 Val av møteleiar og person for å underteikne protokollen

Samrøystes vedtak:

Liv Stette blei vald til møteleiar.

Eva Hove blei vald til å underteikne protokollen saman med møteleiar.

3 Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden

Samrøystes vedtak:

Møteinnkalling og dagsorden blei godkjend.

4 Endring av vedtekter: Nytt namn for selskapet

Samrøystes vedtak:

Vedtektene blir endra slik:

§ 1 Selskapets navn er Attvin AS.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 04/24 Ålesund kontrollutval

Møtedato
30.01.2024

Ekstraordinær generalforsamling 28.12.2023 i Sørsida Utvikling AS

Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet får innkallinga og protokoll til ei ekstraordinær generalforsamling i Sørsida utvikling AS, som allereie er gjennomført 28. desember 2023.

Øvrige saksdokument ligg på kommunen si heimeside.

Kontrollutvalet får dette som informasjon fordi kontrollutvalet skal vere kjent med eigarmøter i selskap kommunen har eigarinteresser i.

Vedlegg

Innkalling - Ekstraordinær generalforsamling 28.12.2023 i Sørsida Utvikling AS

Protokoll - Ekstraordinær generalforsamling 28.12.2023 i Sørsida Utvikling AS

Ekstraordinær generalforsamling i Sørsida Utvikling AS**Dokumentinformasjon:**

Saksbehandlar: Elin Moen

Arkivsak: 23/447

E-post: postmottak@alesund.kommune.no

Journalpost: 23/2719

Behandling:

Saksnummer:	Utval:	Dato:
	Formannskap	

Kommunedirektøren si innstilling:

Ingen innstilling.

Saksgang:

Ålesund formannskap er generalforsamling for kommunale selskap.

Saksopplysningar:

Alle dokumenta til knytt til ekstraordinær generalforsamling ligg som vedlegg i saka.

Jon Steven Hasseldal
kommunedirektør

PROTOKOLL FRA EKSTRAORDINÆR GENERALFORSAMLING I SØRSIDA UTVIKLING AS

Den 28. desember 2023 ble det avholdt ekstraordinær generalforsamling i Sørsida Utvikling AS. Møtet ble avholdt elektronisk.

Til stede var:

- Ålesund kommune, representant for 500 aksjer og 500 stemmer, ved Håkon Lykkebø Strand

Samtlige aksjer i selskapet var dermed representert.

I tillegg møtte:

- Eva Hagen, styrets leder
- Peter Hareide, daglig leder

Til behandling forelå:

1. Åpning av generalforsamlingen

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

2. Valg av møteleder

Eva Hagen ble valgt til å lede møtet.

3. Godkjenning av innkallingen

Innkallingen ble godkjent.

4. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møtelederen

Håkon Lykkebø Strand ble valgt til å undertegne protokollen sammen med møtelederen.

5. Forhøyelse av selskapets aksjekapital ved tingsinnskudd

Møteleder redegjorde for styrets forslag om å gjennomføre en kapitalforhøyelse i Selskapet ved tingsinnskudd av Ålesund kommune's fordringer på selskapene Sørsida Eiendomsselskap 2 AS med pålydende verdi NOK 63 100 000 og Sørsida Eiendomsselskap 3 AS med pålydende verdi NOK 92 200 000, fordringer med total verdi NOK 155 300 000.

Styret har utarbeidet og signert en redegjørelse for tingsinnskuddet, jf. asl. §§ 10-2 jf. 2-6, som ble gjennomgått av møteleder. Redegjørelsen er inntatt som Vedlegg 1 til denne protokollen.

Etter styrets oppfatning har det ikke inntruffet hendelser etter siste balansedag, som er av vesentlig betydning for Selskapet, jf. aksjeloven § 10-3 (2).

Generalforsamlingen vedtok i samsvar med styrets forslag følgende kapitalforhøyelse:

- a) Aksjekapitalen økes fra NOK 500 000 med NOK 1 500 000 til NOK 2 000 000 ved økning av pålydende på samtlige av selskapets 500 aksjer fra NOK 1 000 pr. aksje til NOK 4 000 pr. aksje. Tegningskurs pr. aksje utgjør NOK 310 600 pr. aksje. Samlet tegningsbeløp er NOK 155 300 000.
- b) Økningen av pålydende på aksjene tegnes av dagens aksjonærer.
- c) Aksjene tegnes i generalforsamlingsprotokollen..
- d) Aksjeinnskuddet skal gjøres opp ved at Ålesund kommune overdrar til Sørsida Utvikling AS fordring på Sørsida Eiendomsselskap 2 AS stor NOK 63 100 000 og fordring på Sørsida Eiendomsselskap 3 AS stor NOK 92 200 000, til sammen NOK 155 300 000. Innskuddet anses ytet ved Ålesund kommune undertegning av generalforsamlingsprotokollen. Ålesund kommune skal besørge tingsinnskuddet overdratt til selskapet snarest mulig etter aksjetegningen. For nærmere beskrivelse av innskuddet vises det til styrets redegjørelse, **vedlegg 1**.
- e) Tegningsbeløpet (fordringene på Sørsida Eiendomsselskap 2 AS og Sørsida Eiendomsselskap 3 AS) kan disponeres av Selskapet før kapitalforhøyelse er registrert i Foretaksregisteret, jfr. Aksjeloven §10-13 (2).
- f) Økningen av pålydende på aksjene gir rett til utbytte og rettigheter for øvrig fra og med kapitalforhøyelsens registrering i Foretaksregisteret.
- g) Utgiftene til kapitalforhøyelsen er anslått til ca. NOK 50 000. Utgiftene dekkes av selskapet.

Det ble deretter foretatt følgende tegning:

Ålesund kommune tegnet seg for økning av pålydende på samtlige av sine 500 aksjer fra NOK 1 000 pr. aksje til NOK 4 000 pr. aksje. Innskuddet skjer til en tegningskurs tilsvarende NOK 310 600, samlet tegningsbeløp er NOK 155 300 000.

Ålesund kommune
v/ Håkon Lykkebø Strand

6. Endring av selskapets vedtekter i anledning kapitalforhøyelsen

Generalforsamlingen vedtok i samsvar med styrets forslag at vedtektenes § 4 endres og gis følgende ordlyd:

"Selskapets aksjekapital er NOK 2 000 000 fordelt på 500 aksjer hver pålydende NOK 4 000. Alle aksjene har like rettigheter i selskapet."

Det forelå ingen flere saker til behandling. Protokollen ble sirkulert og undertegnet, hvoretter generalforsamlingen ble hevet.

Ålesund, 28. desember 2023

Eva Hagen

Håkon Lykkebø Strand