

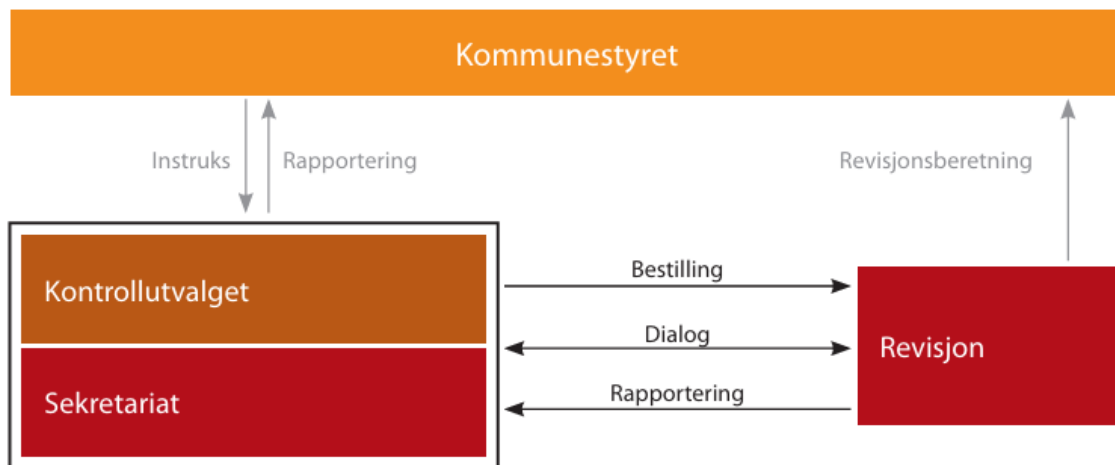
Årsmelding 2023

Ålesund kontrollutvalg

Ålesund kontrollutval 2023:

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt verktøy i eigenkontrollen. Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kommunestyret spelar difor ei avgjerande rolle i å setje fokus på kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalet bidreg gjennom arbeidet sitt til forbetring og læring i den kommunale forvaltninga. Omfanget og breidda i den kommunale tenesteproduksjonen medfører behov for utstrekt styring og kontroll.



Illustrasjon: Kontrollutvalgsboken

Om kontrollutvalet

Ålesund kontrollutval hadde for perioden 2019-2023 slik samansetning:

- Bente Bruun - leiar
- Terri-Ann Senior - nestleiar
- Kåre Alfred Hanken - medlem
- Jannicke Strømmen - medlem
- Knut Helge Vestre - medlem

Varamedlemmer (for Senior og Hanken):	Varamedlemmer (for Bruun, Strømmen og Vestre)
1. Svein Inge Alnes	1. Terje Devold
2. Rolf Liebich	2. Charlotte Wennersberg
3. May Sissel R. Osvik	3. Trond Berg
4. Trygve W. Moxnes	4. Sigrid Eidsvik

For perioden 2023-2027 har Ålesund kontrollutval slik samansetning:

- Svein Rune Johannessen - leiar
- Åse Marie Myren - nestleiar
- Bente Bruun - medlem
- Geir Stenseth - medlem
- Hans Endre Sæterøy - medlem

Varamedlemmer (for Johannessen, Myren og Sæterøy)	Varamedlemmer (for Bruun og Stenseth)
1. Terri-Ann Senior	1. Randi Asbjørnsen
2. Asle Grimstad	2. Kåre Alfred Hanken
3. Siv Katrin Alnes	3. Terje Tvedt
	4. Wenche Gausnes Aasen

Ålesund kontrollutval har i 2023 (2022) hatt 6 (7) møter. Det siste møtet i 2023 var i det nye utvalet.

Innkalling med saksdokument vert sendt utvalet seinast ei veke før møtet. Innkalling og møteprotokoll vert sendt til medlemmer, første varamedlemmer, ordførar, kommunedirektør og revisjon. Dei same dokumenta vert lagt ut på kontrollutvalet si heimeside [Ålesund kontrollutval - SKS - Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS](#) og er der tilgjengeleg for alle.

Det har vore lenke til dokumenta frå politisk møtekalendar på Ålesund kommune si heimeside, slik at folk flest kunne finne kontrollutvalet sine dokument der dei elles finn sakspapira til andre folkevalde organ.

Ålesund kontrollutval har i 2023 (2022) behandla 41 (46) saker.

Møteprotokollen vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. Leiar i kontrollutvalet har i kommunestyremøta bedt om ordet, om der har vore noko i møteprotokollen som kontrollutvalet ville gjere kommunestyret særskilt merksam på.

Dei saker der kontrollutvalet skal gje ei tilråding til kommunestyret, vert oversendt kommunestyret som eiga sak utanom protokollen.

Om revisjonen

Ålesund kommunestyre har valt eigenrevisjon som revisjonsordning med Møre og Romsdal Revisjon SA som sin revisor, både for Ålesund kommune og for dei fire kommunale føretaka.

Revisjonsselskapet peikar sjølv ut kven av sine tilsette som skal vere oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og oppdragsansvarleg for den enkelte forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Møre og Romsdal Revisjon SA leverer revisjonstenester på bestilling frå kontrollutvalet slik lov og forskrift tilseier.

Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov og forskrift. Av andre oppgåver så skal revisjonen mellom anna gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, og kontrollere grunnlaget for kommunen sitt krav om momskompensasjon. Revisor utfører også ei rekke andre attestasjonar.

Kommunestyret har ved oppstart av perioden 2019-2023 vedteke Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eigarskapskontroll som byggjer på ei risiko og vesentlegvurdering (ROV).

Forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar vert utført etter bestilling frå kontrollutvalet, med bakgrunn i dei vedtekne planane og ut frå kontrollutvalet si eiga vurdering.

Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende, både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll.

Om sekretariatstenesta

Ålesund kommune er medeigar av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS, og kommunestyret har vedteke å nytte dette selskapet som kontrollutvalsekretariat. Etter regelverket skal kontrollutvalet ha eit sekretariat som er uavhengig av både kommunen sin administrasjon og dei som utfører revisjon for kommunen.

Sekretariatet er kontrollutvalet sin hjelper og den som held kontinuiteten gjennom dei ulike valperiodane. For at kontrollutvalet skal kunne fylle kontrollfunksjonen sin på ein best mogeleg måte, er utvalet avhengig av at sekretariatet kan vere ein fagleg ressurs og diskusjonspartnar. Sekretariatet skal sikre at saker som vert handsama av kontrollutvalet vert forsvarleg førebudde og utgreidde og at vedtak vert fylgt opp.

Sekretariatet skal ivareta dokumenthandtering for kontrollutvalet i tråd med offentleglova og ha eit arkiv som tilfredsstillar krav i arkivlova med forskrifter.

Sekretariatet førebur og effektuerer bestillingar av dei ulike revisjonsoppdraga til revisor og skal ivareta kommunikasjonen med revisor mellom møta.

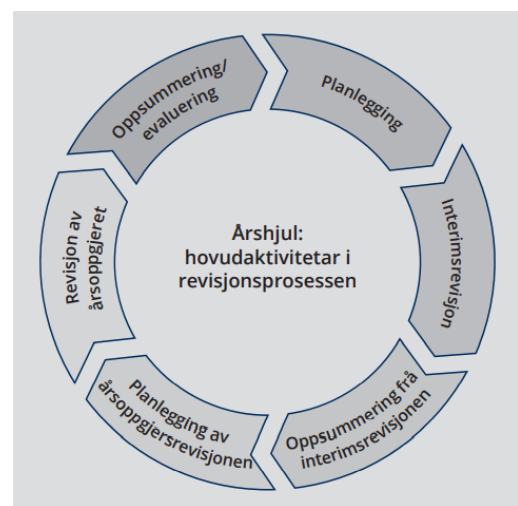
God kommunikasjon og samhandling mellom kontrollutval, sekretariat og revisor er ein føresetnad for at kontrollutvalet effektivt kan føre kontroll på vegne av kommunestyret.

Revisjon knytt til økonomiforvaltninga

På vegne av kommunestyret kontrollerer utvalet om den økonomiske forvaltninga er i tråd med gjeldande reglar og vedtak. Kommunedirektøren har møtt i utvalet nokre gonger dette året, for å gje informasjon om status for økonomien og om korleis økonomistyringa er.

Utvalet får fortløpande informasjon frå revisor. Informasjonen vert mellom anna gitt gjennom oppsummering frå interimrevisjon, rapport frå forenkla etterlevingskontroll, informasjon om budsjettavvik, rapport etter årsoppgjersrevisjon og revisor si melding knytt til årsrekneskap og årsmelding. Revisor er til stades på kontrollutvala sine møter for å ivareta god dialog med utvalet.

Kontrollutvalet uttalte seg om kommunen sitt og dei kommunale føretaka sine rekneskap for 2023. Til grunn for uttalen låg rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.



Kontrollutvalet uttalte at kommunestyret burde godkjenne rekneskap og årsmelding for det enkelte føretak, for kommunekassa og for kommunen sett under eitt (konsolidert).

Nummerert kommunikasjon frå revisor til kontrollutvalet

Eit nummerert brev er når revisor skal gje skriftelege meldingar til kontrollutvalet med kopi til kommunedirektøren, om forhold som er nemnt i kommunelova § 24-7. Det er som regel tale om forhold som er av ein slik art at revisor må melde frå om dei i ei meir formalisert form, utanom den årlege revisjonsmeldinga.

Kontrollutvalet har i 2023 motteke eitt nummerert brev frå revisor. Denne meldinga omhandla det faktum at revisor ikkje kunne uttale seg om konsolidert årsrekneskap 2022 for Ålesund kommune, innan 15. april som er fristen som er sett i kommunelova. Den konsoliderte årsrekneskapen 2022 skal for Ålesund sin del omfatte kommunekassa, dei fire kommunale føretaka Ålesund kommunale eigedom KF, Ålesund Brannvesen KF, Møre og Romsdal 110-sentral Ålesund KF og Ingebrigt Davikhuset KF, samt det interkommunale samarbeidet Ålesundsregionens Havnevesen. Det var årsrekneskapen frå sistnemnte samarbeid som ikkje var klar innan fristen.

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Etter kontrollutvalet si tilråding, og med utgangspunkt i ei risiko- og vesentlegvurdering, vedtok kommunestyret i 2020 ein plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020-2023. Kontrollutvalet fekk i dette vedtaket mynde til å endre på planane, om dei fann det tenleg.

På bakgrunn av situasjonen i samfunnet, generelt og i kommunen, vedtok kontrollutvalet å bestille ein forvaltningsrevisjon innan psykisk helse for barn og unge i 2023. Rapporten vart presentert for kommunestyret av leiar i kontrollutvalet, i september 2023. Oppfølging av tiltak til forbetring og læring, skal kommunedirektøren presentere for kontrollutvalet innan april 2024.

Kontrollutvalet fekk i januar ei orientering frå kommunedirektøren om kva oppfølging som er gjort etter fjorårets eigarskapskontroll. Utvalet sa seg nøgd med dei tiltaka administrasjonen har sett i verk knytt til forbetnings- og læringspunkta. Eigarskapsutvalet sette seg godt inn i rapporten også.

Andre saker:

Kontrollutvalet har til fleire av møta invitert kommunedirektøren, for å gje utvalet informasjon og orientering om ulike tema. Utvalet er taknemleg for den velvilje administrasjonen ved kommunedirektøren viser, ved å stille opp når kontrollutvalet spør om det.

Utvalet har fått orientering frå kommunedirektøren om mellom anna implementering av Helseplattformen, mangelfulle arkiv i gamle Haram, arbeid med registrering av gamle elevarkiv, om betalingsregulativ renovasjon og slam, manglande system for registrering av verdifull utsmykking og inventar, og om status for kommunen knytt til ferdigbehandla pasientar i spesialisthelsetenesta.

Kontrollutvalet har fått informasjon om kommunedirektøren si oppfølging etter moglege mislege handlingar. Kommunedirektøren informerte om at det skulle kome ein revisjon av rutinar hausten 2023, der dette vert sett nærare på. Kontrollutvalet vil følgje opp dette temaet tidleg i 2024.

Andre saker kontrollutvalet har arbeidd med i 2023 er:

- Oppfølging etter rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - kvalitet innan heimetenestene
- Oppfølging etter rapport om eigarskapskontroll 2022
- Gjeve innspel til reglement for folkevalde organ, Ålesund kommune 2024
- Eigenevaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Det er berre kommunestyret gjennom sine vedtak, som kan pålegge kontrollutvalet å gjera kontrollhandlingar. For alle andre førespurnader er det opp til utvalet sjølv å vurdere og avgjere om dei vil gjere nærare undersøkingar og eventuelt sette i gang ei kontrollhandling. I dei tilfelle der det er opplagt at førespurnaden burde vore retta til andre instansar (som Sivilombodet eller Arbeidstilsynet), gjev sekretariatet rettleiing til meldar om det. Når kontrollutvalet mottek ein førespurnad frå innbyggjarar eller via andre kanalar, gjer utvalet ei vurdering av innhaldet og ser på om det er av ein slik art at det bør setjast i gang ei kontrollhandling.

Førespurnader som kontrollutvalet har vurdert i 2023 er mellom anna kva mynde kontrollutvalet har knytt til utbyggingsprosjekt i Ålesund kommune og om kontrollutvalet bør sjå nærare på moglege systemsvikt knytt til byggesakshandsaming. Kontrollutvalet vurderte det slik at dette er tema som kan vurderast i arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga våren 2024.

Ein førespurnad om kva kommunen gjer knytt til mangelfulle arkiv i gamle Haram, følgde kontrollutvalet opp med å be om orientering frå kommunedirektøren. Kommunedirektøren orienterte om kva tiltak administrasjonen har sett i verk. Kontrollutvalet sa seg nøgd med dei tiltaka som er sett i verk, og gjekk ikkje vidare med ytterlegare kontrollhandlingar.

Kompetanseutvikling:

Arbeidet i kontrollutvalet er i stadig utvikling. Det kjem jamleg nye faglege oppdateringar og sentrale føringar som kontrollutvalet må ha kunnskap om. For at kontrollutvalet skal klare å halde følgje med utviklinga, krevst det kontinuerleg læring og forbetring.

Ålesund kontrollutval dreg nytte av å vere medlem i Forum for kontroll og tilsyn. Forumet arbeider for fagutvikling og kompetanseheving for både kontrollutval og sekretariat.

Leiar i kontrollutvalet Bente Bruun deltok i 2023 på NKRF-kontroll og revisjon sin kontrollutvalskonferanse og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse for kontrollutval. Ingen av dei andre medlemmane i kontrollutvalet hadde høve til å delta denne gongen.

Leiar Bente Bruun bidrog med eit fagleg innlegg i lag med rådgivar Solveig Kvamme, på FKT sin digitale kontrollutvalsløysarskule 17. november. Innlegget handla om arbeidet i kontrollutvalet og leiar si rolle.