

Innkalling

Utval: Ålesund kontrollutval
Møtestad: Ålesund rådhus, lågblokka 4. etg
Dato: 28.01.2025
Tidspunkt: 15:30

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

Varamedlem møter etter nærare beskjed frå sekretariatet.

Sakliste

PS 01/25 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 02/25 Oppfølging av undersøking budsjettprosess
PS 03/25 Revisor sin rapport etter interimrevisjon 2024
PS 04/25 Revisor si risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll 2024
PS 05/25 Bestilling av prosjektskisse til eigarskapskontroll 2025
PS 06/25 Status for framdrift i arbeidet med forvaltningsrevisjon

PS 07/25 Meldingar og skriv
MS 01/25 Husleige kommunal bustad - klagesak
MS 02/25 Kommunestyrevedtak - Plan for eigarskapskontroll 2024-2027
MS 03/25 Om valbarheit til kontrollutval
MS 04/25 Protokoll frå generalforsamling Attvin AS - 26.11.2024

Ålesund, 21.01.2025

Svein Rune Johannessen
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Seniorrådgivar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/25	Ålesund kontrollutval	28.01.2025

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste. Samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

Vedlegg

Møteprotokoll - Ålesund kontrollutval - 26.11.2024

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 02/25 Ålesund kontrollutval

Møtedato
28.01.2025

Oppfølging av undersøking budsjettprosess Ålesund kommune

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek framdriftsplanen som er lagt fram til vitande, og vil halde seg orientert om prosessen vidare.

Bakgrunnsinformasjon:

Ålesund kommunestyre vedtok 25.04.2024 å be kommunerevisjonen om ei vurdering av Ålesund kommune sin budsjettprosess, for å sjå kva endringar som må til for at kommunestyret skal ha eit realistisk grunnlag for prioriteringar, og kunne vedta eit realistisk budsjett.

Møre og Romsdal revisjon SA utførte oppdraget og dei la fram rapporten for kontrollutvalet 29.10.2024. Rapporten med kontrollutvalet si tilråding, vart sendt til kommunestyret og behandla 14.11.2024.

Kommunestyret gjorde slikt vedtak:

1 - Kommunestyret ber kommunedirektøren

- *om å iverksette ein prosess for å revidere økonomireglementet og ta med dei vurderingar rapporten peikar på*
- *gå gjennom kvalitetssystemet knytt til økonomiforvaltninga, og sjå nærare på dei punkta som rapporten tek opp.*
- *legge fram for kontrollutvalet ein framdriftsplan for oppfølging av desse tiltaka, innan medio januar 2025.*

2 - Kommunestyret ber kontrollutvalet om å halde seg orientert om prosessen og rapportere tilbake til kommunestyret

Vurdering:

Kommunedirektøren ved økonomisjef Lars Fylling har oversendt ein framdriftsplan i tråd med siste kulepunkt under punkt 1 i kommunestyret sitt vedtak.

Kontrollutvalet bør halde seg orientert om framdriftsplanen vert fulgt, og be om informasjon om prosessen, for å kjenne til i kva grad dei forbetningspunkta rapporten peikar på er fulgt opp.

Vedlegg

Framdriftsplan for oppfølging av tiltak knytta til budsjettprosessen i Ålesund kommune
Revisor sin rapport etter undersøking av budsjettprosessen

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 03/25 Ålesund kontrollutval

Møtedato
28.01.2025

Revisor sin rapport etter interimrevisjon 2024 Ålesund kommune

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek revisor sin rapport etter interimrevisjon 2024 til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

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

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 for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som føresett 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 28.01.2025 vil oppdragsansvarleg revisor Linn Gunhild Pettersen, gje kontrollutvalet ei oppsummering av interimrevisjon 2024.

Revisor si oppsummering kan gje kontrollutvalet informasjon om 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 2024.

Vedlegg

Rapport etter interimrevisjon 2024

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 04/25 Ålesund kontrollutval

Møtedato
28.01.2025

Revisor si risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll 2024 Ålesund kommune

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek informasjonen frå revisor om vurdering av risikoområder for forenkla etterlevingskontroll 2024 til vitande og støttar revisor sitt val av området Vidare utlån - Startlån.

Bakgrunnsinformasjon:

Gjennom ein forenkla etterlevingskontroll skal revisor bidra til å sikre at kommunen følgjer reglar og vedtak for økonomiforvaltninga innan eit avgrensa område. Arbeidet skal byggje på ei vurdering av risiko og kva som er viktig, og vurderinga skal leggjast fram for kontrollutvalet.

Innan 30. juni skal revisor gje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen.

Revisor nyttar eit standard rammeverk og internasjonale revisjonsstandarder ved utføring av forenkla etterlevingskontroll.

Forenkla etterlevingskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjonen, men kan sjåast på som eit supplement i forlengelsen.

Målet med kontrollen er å bidra til å førebygge og avdekke alvorlege feil og manglar i viktige delar av økonomiforvaltninga som ikkje alltid blir kontrollert i den finansielle revisjonen. For kontrollutvalet sin del er ansvaret avgrensa til å sjå etter at den vert gjennomført, og halde seg orientert om resultatet. Det er ein del av kontrollutvalet si påsjåar-rolle.

Vurdering:

Det er revisor som avgjer kva område som skal kontrollerast gjennom ein forenkla etterlevingskontroll, med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering. Revisor identifiserer

område i økonomiforvaltninga der det er størst behov for at føresegner og vedtak blir fulgte, avhengig av kva konsekvensar manglande etterleving kan få.

Revisor vil i møtet 28.01.2025 presentere risiko- og vesentlegvurderinga. Denne gir grunnlag for dialog mellom revisor og kontrollutval om kva revisor vil og bør følgje opp. Kontrollutvalet kan gje innspel til vurderinga, men det er revisor som vel ut området for den forenkla etterlevingskontrollen.

I revisor si risiko- og vesentlegvurdering er det tatt med ei oversikt over kva områder det har vore forenkla etterlevingskontroll på dei siste åra. Det ligg og ei oversikt over andre attestasjonoppgåver og nummererte brev.

Revisor melder om at det pt. ikkje er uavklarte forhold knytt til det som er meldt kontrollutvalet gjennom nummererte brev.

Heimelsgrunnlag:

- Kommuneleva § 24-9
- RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga
- Økonomireglement for Ålesund kommune

Vedlegg

Risikovurdering forenkla etterlevingskontroll 2024

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 05/25	Ålesund kontrollutval	28.01.2025

Bestilling av prosjektskisse til eigarskapskontroll 2025 Ålesund kommune

Sekretariatet si innstilling:

Ålesund kontrollutval bestiller ein eigarskapskontroll 2025 frå Møre og Romsdal Revisjon SA, og ber om at det vert lagt fram ein prosjektplan til neste møte.

Prosjektplanen skal leverast sekretariatet innan 20. februar og innehalde

- problemstillingar i tråd med dei innspela kontrollutvalet har gjeve i møtet
- kva type informasjon som skal hentast inn, og korleis
- framdriftsplan
- forventa ressursbruk

Bakgrunnsinformasjon:

Eigarskapskontroll er ei av dei to kontrollhandlingane som før vart kalla selskapskontroll. Tidlegare var denne kontrollen i to delar med ein obligatorisk del - eigarskapskontroll, og ein friviljug del, som var forvaltningsrevisjon i selskap.

I noverande kommunelov er både forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll lovpålagte oppgåver for kontrollutvalet.

Eigarskapskontroll er eit viktig verkemiddel for å sikre at selskapa er under folkevald styring og kontroll. Dette er ein kontroll av korleis kommunen forvaltar sine interesser i dei selskap kommunen eig. Det kan gjerast ein kontroll av om den som utøver kommunens eigarinteresser i selskap, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Ein eigarskapskontroll er ei enklare kontrollform enn forvaltningsrevisjon, og undersøkinga baserer seg gjerne på eit mindre omfattande datamateriale/færre kjelder enn ein forvaltningsrevisjon.

Ålesund kommunestyre har vedteke Plan for eigarskapskontroll 2024-2027, og det er opp til kontrollutvalet å sette denne i verk ved å sende bestilling til Møre og Romsdal Revisjon SA.

Ålesund kommune har ei gjeldande eigarskapsmelding. Det er gjort ei enkel rullering av denne i samband med at Haram gjekk ut. Det vart ikkje gjort endringar i sjølve strategien og prinsippa. Kommunen sin eigarstrategi for dei tre utvalde selskapa er omtala særskilt i eigarskapsmeldinga.

Det er under arbeid ei større rullering av eigarskapsmeldinga i løpet av 2025, og rapporten frå eigarskapskontrollen kan i så måte vere nyttig i den samanheng.

Vurdering:

Kontrollutvalet skal på dette stadiet i prosessen bestille ein prosjektplan frå revisjonen, der utvalet seier noko om omfang og tilnærming til oppdraget.

I den vedtekne plan for eigarskapskontroll er det sett opp tre selskap.

- Ålesund kommunes administrasjonsbygg AS
- Sandøy energi AS
- Sørsida utvikling AS, med underliggende dotterselskap

Eigarskapskontrollen er ikkje ein kontroll av de enkelte selskap. Kontrollhandlinga skal fokusere på korleis kommunen utøver eigarstyring. Kontrollere om den som representerer kommunen sine interesser på generalforsamling eller i representantskap, treffer avgjerder i samsvar med relevant lovgjeving og elles opptre i tråd med kommunen sine vedtak og føresetnader for forvaltning av eigarinteressene.

Kontrollutvalet bør i møtet gje sine innspel til revisor, slik at revisor kan arbeide fram ein god prosjektplan. Når prosjektplanen ligg føre bør kontrollutvalet og revisor drøfte dei konkrete problemstillingane nærare. Dette for å sikre at bestiller og utfører har ei felles forståing av kva ein ynskjer å undersøke gjennom kontrollhandlinga.

Ein prosjektplan skal som eit minimum innehalde problemstillingar, kva type informasjon som skal hentast inn, og korleis, framdriftsplan og forventa ressursbruk

Heimel:

- Kommuneleva § 23
- Kommuneleva kapittel 26
- RSK "Standard for eigarskapskontroll"

Vedlegg

Plan for eigarskapskontroll 2024-2027 Ålesund kommune - vedteken.pdf
Hva kjennetegner god eierstyring - NKRF - publisert 01.11.2021

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 06/25 Ålesund kontrollutvalMøtedato
28.01.2025

Status for framdrift i arbeidet med forvaltningsrevisjon Ålesund kommune

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet takkar for informasjon om framdrift i forvaltningsrevisjonen frå forvaltningsrevisorane, og tek informasjonen til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Utklipp frå prosjektplanen:

5.1 FREMDRIFTSPLAN

Vi anslår at prosjektet kan gjennomføres på 400 timer. Timeanslaget inneholder forberedelse av prosjektet, utarbeiding av problemstillinger og prosjektplan, datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
Bestilling	03.09.2024
Prosjektplan behandles i kontrollutvalget	29.10.2024
Arbeid med rapport	Nov-feb 2025
Høringsperiode	Mars 2025
Planlagt behandling av rapport i kontrollutvalget	April 2025
Planlagt behandling av rapport i kommunestyret	Mai 2025

For å kunne gjennomføre prosjektet innen fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innen de frister som blir satt. I tillegg er vi avhengig av at utvalgte personer stiller til intervju og verifiserer referat innen rimelig tid.

Vurdering:

Der er nokre spørsmål som det kan vere nyttig at revisjonen gjev svar til kontrollutvalet på:

- Har revisjonen fått tilgang til den informasjonen/dokumenta og dei personane dei ynskjer?
- Er framdrifta og ressursbruken i tråd med bestillinga og prosjektplanen?
- Dei problemstillingane som er skisserte i prosjektplanen, treng utvalet og revisor å drøfte noko justering av desse?
- Er der utfordringar som revisjonen har støtt på som kontrollutvalet kan bidra til å løyse?

Kontrollutvalet bør vurdere om de har andre spørsmål eller områder som er uavklart knytt til denne kontrollhandlinga, som supplerer den informasjonen Møre og Romsdal revisjon SA gir i møtet.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 07/25	Ålesund kontrollutval	28.01.2025

Meldingar og skriv

Underliggende saker

- 01/25 Husleige kommunal bustad - klagesak
- 02/25 Kommunestyrevedtak - Plan for eigarskapskontroll 2024-2027
- 03/25 Om valbarheit til kontrollutval
- 04/25 Protokoll frå generalforsamling Attvin AS - 26.11.2024

Saksframlegg

Saknr. Utval
MS 01/25 Ålesund kontrollutval

Møtedato
28.01.2025

Husleige kommunal bustad - klagesak Ålesund kommune

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalsekretariatet har motteke ein førespurnad som omhandlar ei klagesak nytt til husleigeauke i 2022 for ein kommunal bustad.

Klagar har fått vedlagte svar på sin førespurnad til kontrollutvalet, og sekretariatet kan orientere utvalet i møtet.

Vedlegg

Svar på førespurnader til kontrollutvalet om klagesak husleige kommunal bustad - etterspør svar frå kommunen

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 02/25	Ålesund kontrollutval	28.01.2025

Kommunestyrevedtak - Plan for eigarskapskontroll 2024-2027

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga om vedtaket til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Ålesund kommunestyre vedtok Plan for eigarskapskontroll 2024-2027 i tråd med kontrollutvalet si tilråding.

Vedlegg

Plan for eigarskapskontroll 2024-2027 - Sak frå kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 03/25	Ålesund kontrollutval	28.01.2025

Om valbarheit til kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek denne informasjonen til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Vedlagt er Kommunal- og distriktsdepartementet sine svar på spørsmål om reglane for kven som er valbare til kontrollutval.

Det vert mellom anna presisert at avlastar og støttekontakt er å rekne som tilsette. Tilsette er ikkje valbare.

Og om ein person er oppdragstakar eller tilsett, må vurderast ut frå fleire forhold i forarbeida og rettspraksis. Om avtalen vert kalla oppdragsavtale, er ikkje avgjerande.

Så er der nokre avklaringar knytt til om personar som har verv i statlege organ, samvirkeføretak, interkommunale politiske råd og kommunale oppgåvefelleskap.

Vedlegg

Svar på spørsmål om valbarheitsreglar til kontrollutval

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 04/25	Ålesund kontrollutval	28.01.2025

Protokoll frå generalforsamling Attvin AS - 26.11.2024

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Protokoll frå generalforsamling 26.11.2024 er lagt ved slik at kontrollutvalet kan vere kjent med dei. Dette er eit ledd i kontrollutvalet sitt ansvar for kontroll med eigarstyring og selskap.

Vedlegg

Protokoll frå generalforsamling i Attvin 26.11.2024

Instruks for valkomiteen i Attvin AS

Orientering om arbeidet i Attvin - 26.11.2024