

# **Innkalling**

|  |  |
| --- | --- |
| **Utval:** | **Ålesund kontrollutval** |
| **Møtestad:** | Ålesund rådhus, lågblokka 4. etg |
| **Dato:** | 27.05.2025 |
| **Tidspunkt:** | 16:30 |

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 15/25 | Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte |   |
| PS 16/25 | Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Ålesund kommunale eiendom KF |  |
| PS 17/25 | Nummerert brev nr. 02 frå revisor om Ålesund brannvesen KF |  |
| PS 18/25 | Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Ålesund brannvesen KF |  |
| PS 19/25 | Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Møre og Romsdal 110-sentral KF |  |
| PS 20/25 | Revisor sin rapport - forenkla etterlevingskontroll med vidareutlån - startlån |  |
| PS 21/25 | Nummerert brev nr. 09 frå revisor - årsrevisjon 2024 |  |
| PS 22/25 | Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Ålesund kommune |  |
| PS 23/25 | Nummerert brev nr. 08 frå revisor |  |
| PS 24/25 | Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2025 - personalforvaltning omstilling. |  |
| PS 25/25 | Meldingar og skriv |   |
| MS 09/25 | Innkalling til årsmøte 03.06.2025 Forum for kontroll og tilsyn |  |
| MS 10/25 | Informasjon om kommunestyret sitt vedtak forvaltningsrevisjon 2024 - vassforsyning |  |
| MS 11/25 | Nyhetsbrev mai 2025 - Forum for kontroll og tilsyn  |  |
| MS 12/25 | Innkalling til generalforsamling 05.06.2025 - Attvin AS |  |

Ålesund, 20.05.2025

|  |  |
| --- | --- |
| Svein Rune Johannessen | Solveig Kvamme |
| Leiar kontrollutval | Seniorrådgivar SKS IKS |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. |  -  |
| Saksbehandlar |   |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 15/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## 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 - 29.04.2025 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 24/75 - 9 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 16/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Ålesund kommunale eiendom KF

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 er:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Ålesund kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2024 for Ålesund kommunale eigedom KF.

**Bakgrunnsinformasjon:**

Kommunelova fastset at kontrollutvalet skal uttale seg til kommunestyret om årsrekneskap og årsmelding før formannskapet innstiller til vedtak. Når formannskapet fremmer saka vidare til kommunestyret for vedtak, skal uttalen frå kontrollutvalet ligge ved saka.

Grunnlaget for den uttalen som Ålesund kontrollutval skal gje, er Ålesund kommunale eigedom KF sitt årsrekneskap og årsmelding for 2024 samt uavhengig revisor si melding datert 11.04.2025.Årsrekenskapet til dei kommunale føretaka vert ein del av Ålesund kommune sitt konsoliderte rekneskap, og kontrollutvalet gjev ein eigenuttale til det.

Årsmeldinga skal omtale tilhøve som er viktige for å vurdere den økonomiske utvikling og stilling, og om desse tek vare på den økonomiske handleevne over tid.

Vidare skal årsmeldinga innehalde ei vurdering av:

* Føretaket si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg verdi for føretaket eller innbyggarane.
* Informasjon om der er avvik i høve budsjett eller avvik frå kommunestyret sine premissar for bruk av løyvingane
* Tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagd sett i verk for å sikre ein høg etisk standard.
* Den faktiske tilstanden når det gjeld likestilling av kjønn. .

**Vurdering:**

Kommunelova seier at kontrollutvalet skal uttale seg om årsrekneskap og årsmelding, men det er ikkje gitt nærare føringar om innhaldet i uttalen. Kommunal- og distriktsdepartementet har i sin rettleiar til forskrift om kontrollutval og revisjon sagt følgjande:
*Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttale vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen.*

Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom rekneskapsåret og sjå til at rekneskapa vert reviderte på ein forsvarleg måte. Dei kontrollpunkta som kontrollutvalet har hatt regelmessig med revisor gjennom dette rekneskapsåret, har hatt fokus på kommunen si verksemd samla sett. Utvalet har ein god dialog både med revisor og med kommunedirektør.

Årsrekneskap og årsmelding 2024 for Ålesund kommunale eigedom KF og melding frå revisor vart gjeven innan dei fristar lova set.

Når det gjeld årsrekneskapen 2024 så viser den at Ålesund kommunale eigedom KF har eit netto negativt driftsresultat på kr 38 109 833. Revisor har i si melding ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen eller årsmeldinga. Revisor stadfestar at føretaket har oppfylt si plikt med registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane i tråd med lov og god bokføringsskikk. Revisor melder at årsrekneskapen inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

I årsmeldinga skal det gjerast greie for moglege budsjettavvik. Revisor omtaler og viser til det ansvaret som ligg i å forklare beløpsmessige avvik og premissane for desse. I revisor sin konklusjon går det fram at årsmeldinga til Ålesund kommunale eigedom KF gjev tilstrekkeleg informasjon om dei budsjettavvik som er vesentlege.

Kontrollutvalet kan vurdere om der er forhold ein ynskjer å gjere kommunestyret særskilt merksam på i uttalen, sjølv om utvalet uttaler at kommunestyret bør godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2024.

**Lovheimlar:**

Kommunelova § 14-3: Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning
Forskrift om kontrollutval og revisjon § 3: Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Revisor si melding 2024 - Ålesund kommunale eigedom KF |
| Årsregnskap 2024 - Ålesund kommunal eigedom KF |
| Lenkje årsmelding 2024 Ålesund kommunale eigedom KF |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 22/66 - 14 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 17/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Nummerert brev nr. 02 frå revisor om Ålesund brannvesen KF

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

**Bakgrunnsinformasjon:**

Revisor skal melde frå skrifteleg til kontrollutvalet om følgjande forhold, dersom forholda blir vurderte som vesentlege:

* feil som kan føre til feilinformasjon i årsrekneskapen
* manglar ved registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane
* manglar ved den økonomiske internkontrollen
* manglande eller mangelfull forklaring på vesentlege avvik mellom rekneskap og budsjett

Revisor skal i nummererte brev alltid melde frå om følgjande forhold:

* kvar mislege handling (uavhengig av kor vesentleg ho er)
* grunngjevinga for manglande underskrift på oppgåver som kommunen skal sende til offentlege myndigheiter, og som revisor etter lover eller forskrifter skal stadfeste
* grunngjevinga for å seie frå seg revisjonsoppdraget

**Vurdering:**
Revisor har sendt kontrollutvalet eit nummerert brev nr. 02 datert 15. april 2025 der revisor informerer kontrollutvalet om at føretaket ikkje har behandla skattetrekksmidlane i samsvar med bestemmelsane i skattebetalingslova. Kontrollutvalet fekk eit nummeret brev i fjor også, om same sak.

Revisor kan i kontrollutvalet sitt møte gjere nærare greie for bakgrunnen for dette nummererte brevet og kva revisor har gjort/kjem til å gjere for å følgje opp dette.

Dagleg leiar i Ålesund brannvesen KF er til stades i kontrollutvalet sitt møte og vil kunne svare på spørsmål knytt føretaket si oppfølging av dette.

Sekretariatet er av den oppfatning at kontrollutvalet kan ta dette nummererte brevet til vitande. Det er verd å merke seg at det er foreslått endring i lova på området gjeldande frå 1.1.2026. Endringa legg opp til at arbeidsgivar i staden for å sette forskuddstrekket inn på eigen konto når løna vert utbetalt, skal overføre dei direkte til Skatteetaten innan første virkedag etter lønsutbetaling.

**Lovheimlar:**

* Kommunelova § 24-7 Skriftelige påpekninger fra regnskapsrevisor
* Skattebetalingslove § 5-12 Skattetrekkskonto

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Nummerert brev nr. 02 frå revisor - Ålesund Brannvesen KF |
| Nummerert brev nr. 01 frå revisor - Ålesund Brannvesen KF |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 24/75 - 11 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 18/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Ålesund brannvesen KF

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 er:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Ålesund kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2024 for Ålesund brannvesen KF

**Bakgrunnsinformasjon:**

Kommunelova fastset at kontrollutvalet skal uttale seg til kommunestyret om årsrekneskap og årsmelding før formannskapet innstiller til vedtak. Når formannskapet fremmer saka vidare til kommunestyret for vedtak, skal uttalen frå kontrollutvalet ligge ved saka.

Grunnlaget for den uttalen som Ålesund kontrollutval skal gje, er Ålesund brannvesen KF sitt årsrekneskap og årsmelding for 2024 samt uavhengig revisor si melding datert 15.04.2025. Årsrekneskapet til dei kommunale føretaka vert ein del av Ålesund kommune sitt konsoliderte rekneskap, og kontrollutvalet gjev ein eigen uttale til det.

Årsmeldinga skal omtale tilhøve som er viktige for å vurdere den økonomiske utvikling og stilling, og om desse tek vare på den økonomiske handleevne over tid.

Vidare skal årsmeldinga innehalde ei vurdering av:

* Føretaket si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg verdi for føretaket eller innbyggarane.
* Informasjon om der er avvik i høve budsjett eller avvik frå kommunestyret sine premissar for bruk av løyvingane
* Tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagd sett i verk for å sikre ein høg etisk standard.
* Den faktiske tilstanden når det gjeld likestilling av kjønn.

**Vurdering:**

Kommunelova seier at kontrollutvalet skal uttale seg om årsrekneskap og årsmelding, men det er ikkje gitt nærare føringar om innhaldet i uttalen.

Kommunal- og distriktsdepartementet har i sin rettleiar til forskrift om kontrollutval og revisjon sagt følgjande:
*Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttale vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen.*

Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom rekneskapsåret og sjå til at rekneskapa vert reviderte på ein forsvarleg måte. Dei kontrollpunkta som kontrollutvalet har hatt regelmessig med revisor gjennom dette rekneskapsåret, har hatt fokus på kommunen si verksemd samla sett. Utvalet har ein god dialog både med revisor og med kommunedirektør.

Årsrekneskap og årsmelding 2024 for Ålesund brannvesen KF og melding frå revisor vart gjeven innan dei fristar lova set.

Når det gjeld årsrekneskapen 2024 så viser den at Ålesund brannvesen KF har eit netto driftsresultat på kr 1 851 061. Revisor har i si melding ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen eller årsmeldinga. Revisor stadfestar at føretaket har oppfylt si plikt med registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane i tråd med lov og god bokføringsskikk. Revisor melder at årsrekneskapen inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

I årsmeldinga skal det gjerast greie for moglege budsjettavvik. Revisor omtaler og viser til det ansvaret som ligg i å forklare beløpsmessige avvik og premissane for desse. I revisor sin konklusjon går det fram at årsmeldinga til Ålesund brannvesen KF gjev tilstrekkeleg informasjon om dei budsjettavvik som er vesentlege.

Revisor har under punktet andre forhold, peika på at Ålesund brannvesen KF i 2024 ikkje har handsama skattetrekksmidlane i samsvar med lovverket. Dette forholdet er kontrollutvalet kjent med gjennom eit nummerert brev frå revisor, og sekretariatsrådgivaren si vurdering er at dette forholdet ikkje er av ein slik art at det treng å nemnast i kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskap og årsmelding 2024.

**Lovheimlar:**

Kommunelova § 14-3: Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning
Forskrift om kontrollutval og revisjon § 3: Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Uavhengig revisor si melding 2024 - Ålesund Brannvesen KF |
| Årsrekneskap og årsmelding 2024 - Ålesund Brannvesen KF |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 24/75 - 10 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 19/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Møre og Romsdal 110-sentral KF

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 er:

Etter ei samla vurdering av det kontrollutvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttaler kontrollutvalet at Ålesund kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2024 for Møre og Romsdal 110-sentral KF

**Bakgrunnsinformasjon:**

Kommunelova fastset at kontrollutvalet skal uttale seg til kommunestyret om årsrekneskap og årsmelding før formannskapet innstiller til vedtak. Når formannskapet fremmer saka vidare til kommunestyret for vedtak, skal uttalen frå kontrollutvalet ligge ved saka.

Grunnlaget for den uttalen som Ålesund kontrollutval skal gje, er Møre og Romsdal 110-sentral Ålesund KF sitt årsrekneskap og årsmelding for 2024 samt uavhengig revisor si melding datert 15.04.2025. Årsrekneskapet til dei kommunale føretaka vert ein del av Ålesund kommune sitt konsoliderte rekneskap som kontrollutvalet gjev sin uttale til.

Årsmeldinga skal omtale tilhøve som er viktige for å vurdere den økonomiske utvikling og stilling, og om desse tek vare på den økonomiske handleevne over tid.

Vidare skal årsmeldinga innehalde ei vurdering av:

* Føretaket si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg verdi for føretaket eller innbyggarane.
* Informasjon om der er avvik i høve budsjett eller avvik frå kommunestyret sine premissar for bruk av løyvingane
* Tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagd sett i verk for å sikre ein høg etisk standard.
* Den faktiske tilstanden når det gjeld likestilling av kjønn.

**Vurdering:**

Kommunelova seier at kontrollutvalet skal uttale seg om årsrekneskap og årsmelding, men det er ikkje gitt nærare føringar om innhaldet i uttalen.

Kommunal- og distriktsdepartementet har i sin rettleiar til forskrift om kontrollutval og revisjon sagt følgjande:
*Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttale vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen.*

Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom rekneskapsåret og sjå til at rekneskapa vert reviderte på ein forsvarleg måte. Dei kontrollpunkta som kontrollutvalet har hatt regelmessig med revisor gjennom dette rekneskapsåret, har hatt fokus på kommunen si verksemd samla sett. Utvalet har ein god dialog både med revisor og med kommunedirektør.

Årsrekneskap og årsmelding 2024 for Møre og Romsdal 110-sentral Ålesund KF og melding frå revisor vart gjeven innan dei fristar lova set.

Når det gjeld årsrekneskapen 2024 så viser den at Møre og Romsdal 110-sentral Ålesund KF har eit netto driftsresultat på kr 20 991. Revisor har i si melding ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen eller årsmeldinga. Revisor stadfestar at føretaket har oppfylt si plikt med registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane i tråd med lov og god bokføringsskikk. Revisor melder at årsrekneskapen inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

I årsmeldinga skal det gjerast greie for moglege budsjettavvik. Revisor omtaler og viser til det ansvaret som ligg i å forklare beløpsmessige avvik og premissane for desse. I revisor sin konklusjon går det fram at årsmeldinga til Møre og Romsdal 110-sentral Ålesund KF gjev tilstrekkeleg informasjon om dei budsjettavvik som er vesentlege.

Kontrollutvalet kan vurdere om der er forhold ein ynskjer å gjere kommunestyret særskilt merksam på i sin uttale, sjølv om utvalet seier at kommunestyret bør godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2024.

**Lovheimlar:**

Kommunelova § 14-3: Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning
Forskrift om kontrollutval og revisjon § 3: Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Uavhengig revisor si melding 2024 - Møre og Romsdal 110-sentral KF |
| Årsregnskap og årsmelding 2024 - Møre og Romsdal 110-sentral KF |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 25/4 - 5 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 20/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Revisor sin rapport - forenkla etterlevingskontroll med vidareutlån - startlån

## Ålesund kommune

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet tek revisor sin uttale og rapport om forenkla etterlevingskontroll 2024 med vidareutlån - startlån i Ålesund kommune, til vitande.

**Bakgrunnsinformasjon:**

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

Revisor skal innan 30. juni gje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen.
Revisor nyttar eit standard rammeverk og internasjonale revisjonsstandarer 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.

Resultatet frå ein forenkla etterlevingskontroll kan nyttast som eit grunnlag for kontrollutvalet, for å vurdere om det er behov for andre kontrollhandlingar innan området. Kontrollen er meint å styrke grunnlaget for at kontrollutvalet kan ivareta ansvaret for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga skjer i samsvar med føresegner og vedtak.

**Vurdering:**

Det er revisor som avgjer kva område som skal kontrollerast gjennom ein forenkla etterlevingskontroll. Revisor valgte for 2024  å sjå på etterleving av reglar og vedtak innan vidareutlån - startlån.

Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå moderat tryggleik for kor vidt det ligg føre vesentlege feil eller manglar ved etterleving av føresegner og vedtak i kommunen si forvalting av økonomi knytt til attestasjon og tilvising. Revsor viser kontrollutvalet gjennom sin rapport korleisat oppdraget er gjennomført på ein tilfredstillande måte.

Uttalen frå revisor er motteken innan fristen. Revisor har ikkje teke noko atterhald på bakgrunn av dei utførte kontrollhandlingane og gjev følgjande uttale:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Ålesund kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de nevnte kriterier for startlån i samsvar med forskrift om lån fra Husbanken*

Møre og Romsdal Revisjon SA vil vere til stades i møtet til Ålesund kontrollutval og kan svare på spørsmål.

**Heimelsgrunnlag:**

* Kommunelova § 24-9
* RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Forenkla etterlevingskontroll 2024 - Vidareutlån - startlån |
| Kommunedirektøren sin uttale - Forenkla etterlevingskontroll 2024 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 22/66 - 17 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 21/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Nummerert brev nr. 09 frå revisor - årsrevisjon 2024

## Ålesund kommune

**Sekretariatet si innstilling:**

**Bakgrunnsinformasjon:**

I følgje kommunelova § 24-7 skal revisor melde frå skrifteleg til kontrollutvalet om følgjande forhold, dersom forholda blir vurderte som vesentlege:

* feil som kan føre til feilinformasjon i årsrekneskapen
* manglar ved registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane
* manglar ved den økonomiske internkontrollen
* manglande eller mangelfull forklaring på vesentlege avvik mellom rekneskap og budsjett

Revisor skal i nummererte brev alltid melde frå om følgjande forhold:

* kvar mislege handling (uavhengig av kor vesentleg ho er)
* grunngjevinga for manglande underskrift på oppgåver som kommunen skal sende til offentlege myndigheiter, og som revisor etter lover eller forskrifter skal stadfeste
* grunngjevinga for å seie frå seg revisjonsoppdraget

Kommunelova § 24-7, tredje ledd: *Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.*

**Vurdering:**

Revisor har sendt kontrollutvalet eit nummerert brev nr. 09 datert 19. mai 2025 der revisor informerer kontrollutvalet om kvifor tek atterhald i revisjonsmeldinga.

I samband med kommunedelinga når Haram og Ålesund skilde lag og vart to nye kommuner, så var det mellom anna ulik oppfatning av korleis disposisjonsfondet skulle fordelast på dei to nye  kommunane.

Skjønsnemnda har no gjeve sin konklusjon, og på bakgrunn av at Ålesund kommune ikkje har justert disposisjonsfondet i tråd med skjønsnemnda sin konklusjon, tek revisor atterhald i si beretning.

Revisor vil i kontrollutvalet sitt møte gjere nærare greie for bakgrunnen for det nummererte brevet og kva revisor har gjort/kjem til å gjere for å følgje opp dette.

Kommunedirektøren er til stades i kontrollutvalet sitt møte og vil kunne svare på spørsmål knytt til administrasjonen si oppfølging.

Sekretariatet er av den oppfatning at kontrollutvalet kan ta dette nummererte brevet til vitande, men gjerne drøfte om utvalet ynskjer å uttrykke bekymring rundt disposisjonsfondet i samband med uttalen til årsrekneskapet 2024.

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Nummerert brev nr. 09 frå revisor - årsrevisjon 2024 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 24/75 - 12 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 22/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Ålesund kommune

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 er som følgjer:

Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på revisor sitt atterhald i revisjonsmelding 2024 Ålesund kommune, om mogleg overvurdering av disposisjonsfondet etter kommunedeling.

Kontrollutvalet vil etter ei samla vurdering av det utvalet har fått lagt fram og i dialog med revisor, uttale at Ålesund kommunestyre kan godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2024 for Ålesund kommune.

**Bakgrunnsinformasjon:**

Kommunelova fastset at kontrollutvalet skal uttale seg til kommunestyret om årsrekneskap og årsmelding før formannskapet innstiller til vedtak.
Når formannskapet fremmer saka vidare til kommunestyret for vedtak, skal uttalen frå kontrollutvalet ligge ved saka.

Grunnlaget for den uttalen som Ålesund kontrollutval her skal gje, er Ålesund kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2024 samt uavhengig revisor si endelege melding datert 19.05.2025. Det gjeld både kommunekassa og konsolidert årsoppgjer.
Revisor gav ei negativ revisjonsmelding datert 15.04.2025 fordi årsoppgjeret ikkje var levert innan fristen. Denne revisjonsmeldinga er no erstatta av ei ny revisjonsmelding.

Kommunedirektøren si årsmelding skal omtale tilhøve som er viktige, for å vurdere den økonomiske utvikling og stilling, og om desse tek vare på den økonomiske handleevne over tid.

Vidare skal årsmeldinga innehalde ei vurdering av:

* Føretaket si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg verdi for føretaket eller innbyggarane.
* Informasjon om der er avvik i høve budsjett eller avvik frå kommunestyret sine premissar for bruk av løyvingane
* Tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagd sett i verk for å sikre ein høg etisk standard.
* Den faktiske tilstanden når det gjeld likestilling av kjønn.

**Vurdering:**

Kommunelova seier at kontrollutvalet skal uttale seg om årsrekneskap og årsmelding, men det er ikkje gitt nærare føringar om innhaldet i uttalen. Kommunal- og distriktsdepartementet har i sin rettleiar til forskrift om kontrollutval og revisjon sagt følgjande:
*Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttale vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen.*

Kontrollutvalet skal vidare halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom rekneskapsåret og sjå til at rekneskapa vert reviderte på ein forsvarleg måte. Dei kontrollpunkta som kontrollutvalet har hatt regelmessig med revisor gjennom rekneskapsåret, har hatt fokus på kommunen si verksemd samla sett. Utvalet har ein god dialog både med revisor og med kommunedirektør.

Årsrekneskap og årsmelding 2024 for kommunekassa og konsolidert,  samt melding frå revisor, vart gjeve etter dei fristar lova set som er 22. februar for årsrekneskap, 31. mars for årsmelding og 15. april for revisjonsmelding.

Når det gjeld årsrekneskapa 2024 så viser dei at Ålesund kommune har eit netto negativt driftsresultat på kr 11 276 057 for kommunekassa og netto negativt driftsresultat på kr 47 513 837 for konsolidert.

Revisor har i si melding tatt eit atterhald til årsrekneskap og årsmelding.  Dette har revisor grunngjeve i revisjonsmeldinga under avsnittet “grunnlag for konklusjonen med forbehold”. Atterhaldet er knytt til at revisor meiner kommunen overvurderer disposisjonsfondet sett i lys av skjønsnemnda si avgjerd.

Ut over dette så stadfestar revisor at kommunen har oppfylt si plikt med registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane i tråd med lov og god bokføringsskikk. Revisor melder at årsrekneskapen inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.  Med unntaket av det forholdet som revisor tek atterhald på, knytt til disposisjonsfondet etter kommunedelinga.

I årsmeldinga skal det gjerast greie for moglege budsjettavvik. Revisor omtaler og viser til det ansvaret som ligg i å forklare beløpsmessige avvik og premissane for desse. I revisor sin konklusjon går det fram at årsmeldinga til Ålesund kommune gjev tilstrekkeleg informasjon om dei budsjettavvik som er vesentlege.

Kontrollutvalet bør merke seg notane til årsrekneskapa, spesielt note 27  “Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen”.
Der kjem det fram at det fortsatt er fleire uavklarte punkt knytt til økonomi i samband med kommunedelinga, som kan få konsekvensar for kommunen sin økonomi.

Hovudformålet med økonomiforvaltninga etter kommunelova er å vareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal sjølv vedta finansielle måltal for utviklinga av kommuneøkonomien. I årsmeldinga,  under sentrale kapitler og økonomisk utvikling, finn ein kommunedirektøren sin omtale av finansielle nøkkeltal.

Kontrollutvalsekretæren vil råde kontrollutvalet til å merke seg at utviklinga av måltalla er svakare enn det kommunestyret har vedtatt som langsiktige styringsmål. Kontrollutvalet bør vurdere om det er grunn til utrykke bekymring til kommunestyret om både disposisjonsfondet og gjeldsgraden. Skulle Ålesund kommune ikkje få medhald i forhold til dei krav som Haram kommune har lagt fram, jf note 27, så får det konsekvensar for økonomien til kommunen.

I kontrollutvalet sin uttale til kommunestyret er det naturleg å ta det med dersom der er spesielle forhold som blir omtala i revisjonsmeldinga, slik det er i revisjonsmeldinga 2024 Ålesund kommune.

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Revisor si beretning 2024 - kommunekassa og konsolidert årsregnskap |
| Uavhengig revisor si melding 2024 negativ konklusjon - Ålesund kommune |
| Rapport etter årsoppgjøret 2024 - Ålesund kommune |
| Lenkje til årsrekneskap og årsmelding 2024 - Ålesund kommune |
| Driftsrekneskap 2024 - kommunekassa Ålesund Kommune |
| Balanseregnskap 2024 - kommunekassa Ålesund Kommune |
| Bevilgning drift 2024 del 1 - kommunekassa Ålesund kommune |
| Bevilgning drift 2024 del 2 - kommunekassa Ålesund kommune |
| Investeringsrekneskap del 1 2024 - kommunekassa Ålesund Kommune |
| Investeringsrekneskap del 2 2024 - kommunekassa Ålesund Kommune |
| Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2024 - kommunekassa Ålesund kommune |
| Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering 2024 - kommunekassa Ålesund kommune |
| Noteoppstillinger 2024 - kommunekassa Ålesund kommune |
| Driftsrekneskap 2024 - konsolidert |
| Balanseregnskap 2024 - konsolidert |
| Investeringsrekneskap 2024 - konsolidert |
| Noteoppstillinger 2024 - konsolidert |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 25/53 - 2 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 23/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Nummerert brev nr. 08 frå revisor

## Ålesund kommune

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet tek kommunikasjonen frå revisor til vitande på noverande tidspunkt, og ber om å verte oppdatert framover slik kommunelova legg opp til.

**Bakgrunnsinformasjon:**

Revisor skal vurdere risikoen for mislege handlingar som kan føre til vesentlege feil i årsrekneskapen. Revisor skal gjere seg kjend med kva kontrolltiltak kommunen har sett i verk for å hindre og avdekkje slike mislege handlingar. Som ein del av oppfølginga av revisjonen bør kontrollutvalet etterspørje om revisor har vurdert risikoen for slike mislege handlingar.

Revisor skal straks gje (førebels) skriftleg melding (nummerert brev) til kontrollutvalet dersom revisor har avdekt mislege handlingar eller blitt kjend med mislege handlingar på annan måte. Etter at revisor har gjort nærare undersøkingar for å klårleggje saka, skal revisor sende eit nytt brev til kontrollutvalet der saksforholdet er nærare greidd ut. Dette gjeld også for mislege handlingar som ikkje kan føre til vesentlege feil i rekneskapen.

Kommunedirektøren skal ha kopi av både førebels melding og den endelige meldinga.

Kommunelova § 24-7, tredje ledd: *Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.*

**Vurdering:**

Kontrollutvalet ved sekretariatet har motteke eit nummerert brev datert 13.05.2025, der revisor gjev kontrollutvalet ei førebels melding om eit uønska forhold.

Revisor kan i kontrollutvalet sitt møte gjere nærare greie for bakgrunnen for det nummererte brevet og kva revisor har gjort/kjem til å gjere for å få saksforholdet nærare klarlagt. Kommunedirektøren er invitert og kan gjere greie for si handtering av forholdet på noverande tidspunkt.

Sekretariatsrådgivaren si vurdering  er  at kontrollutvalet bør be om ei nærare orientering om handtering av forholdet på eit seinare møte. Og at både revisor og kommunedirektør då gjer greie for korleis forholdet er handtert, kva lærings- og forbetringspunkt ein har sett, og kva tiltak som må til for å førebygge og unngå tilsvarande forhold i framtida

Ut over dette vil ikkje sekretariatsrådgivaren tilrå at kontrollutvalet går inn i detaljane rundt forholdet på noverande tidspunkt. Revisor kjem attende til kontrollutvalet med oppfølgjande nummerert brev på eit seinare tidspunkt.

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Nummerert kommunikasjon nr.08 - Første melding til kontrollutvalet |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 25/44 - 2 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 24/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2025 - personalforvaltning omstilling

## Ålesund kommune

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet bestiller ein forvaltningsrevisjon på området personalforvaltning innan helse, i tråd med framlagte prosjektplan og drøftingar i møtet.

Ressursramma for forvaltningsrevisjonen er inntil 400 timar.

Endeleg rapport skal leverast sekretariatet seinast 10. november 2025, slik at kontrollutvalet kan handsame rapporten i sitt møte i november.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held kontrollutvalet v/sekretariatsrådgivaren informert undervegs, og at utvalet vert orientert om der er trong for vesentlege endringar i prosjektet.

**Bakgrunnsinformasjon:**

I kontrollutvalet sitt møte 29.04.2025 gjorde Ålesund kontrollutval følgjande vedtak:

*Ålesund kontrollutval ber sekretariatet om å bestille ein forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning i Ålesund kommune, sett i lys av den praktiserte stillingskontrollen.*

*Bestillinga går til Møre og Romsdal Revisjon SA, og vi ber om at det vert lagt fram ein prosjektplan til neste møte i kontrollutvalet.*

*Prosjektplanen skal innehalde:*

* *bakgrunn og føremål*
* *problemstillingar*
* *revisjonskriterie og metode*
* *tidsplan*
* *forventa ressursbruk*

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytte for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar.
Forvaltningsrevisjon er ei av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet. I kommunelova § 23-3 første ledd blir forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

**Vurdering:**

Møre og Romsdal revisjon SA har svart på kontrollutvalet si bestilling av ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av personalforvaltning i Ålesund kommune.

Denne prosjektplanen ligg ved saka her.

Det er no når utvalet skal behandle den framlagte prosjektplanen, at kontrollutvalet har størst innverknad på problemstillingane, og dermed kva ein ynskjer at prosjektet skal gje svar på.

Det er difor viktig at kontrollutvalet brukar tid på prosjektplanen, for å sikre at kontrollutval og revisor har ei felles forståing av oppdraget.

I prosjektplanen som oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor har utarbeidd, er det lagt inn to problemstillingar.

1. Hvordan arbeider kommunen med bemanning og kompetanse i omstillingsprosesser?
2. Hvordan arbeider kommunen med arbeidsmiljø i omstillingsprossser?

Kontrollutvalet bør drøfte og ta stilling til om desse problemstillingane med sine underpunkt, dekkjer det kontrollutvalet ynskjer å revidere. Og om det samsvarar med den risiko- og vesentlegheit som låg til grunn for prioriteringa i Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 og som utvalet drøfta på forrige møte.

Ut frå sekretariatsrådgivaren si vurdering er dei foreslåtte rammene for ressursbruk og framdriftsplan innanfor.
Kontrollutvalet vil få ein grundig statusrapport på arbeidet i første møtet på hausten, og endeleg rapport i november.

|  |
| --- |
| **Vedlegg** |
| Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2025 - personalforvaltning under omstilling |
| Erklæring om uavhengighet forvaltningsrevisor |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. |  -  |
| Saksbehandlar |   |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| PS 25/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Meldingar og skriv

##

|  |
| --- |
| **Underliggande saker** |
| 09/25 | Innkalling til årsmøte 03.06.2025 Forum for kontroll og tilsyn |
| 10/25 | Informasjon om kommunestyret sitt vedtak forvaltningsrevisjon 2024 - vassforsyning |
| 11/25 | Nyhetsbrev mai 2025 - Forum for kontroll og tilsyn  |
| 12/25 | Innkalling til generalforsamling 05.06.2025 - Attvin AS |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 21/77 - 37 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| MS 09/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Innkalling til årsmøte 03.06.2025 Forum for kontroll og tilsyn

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 24/87 - 14 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| MS 10/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Informasjon om kommunestyret sitt vedtak forvaltningsrevisjon 2024 - vassforsyning

## Ålesund kommune

**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet tek kommunestyret sitt vedtak til vitande.

**Bakgrunnsinformasjon:**

Ålesund kommunestyre behandla kontrollutvalet sin forvaltningsrevisjon 2024 om drikkevassforsyninga i sitt møte 15. mai 2025.

Vedlagt er kommunestyret sitt vedtak. Det var i tråd med kontrollutvalet i innstilling med eit tilleggspunkt.
Det ekstra punktet var at kommunestyret vil at kontrollutvalet rapporterer attende til kommunestyret når kommunedirektøren har lagt fram sin plan for forbetring og læring saman med utvalet si vurdering av tiltaksplanen.

Oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen vert eiga sak på kontrollutvalet sitt møte i september 2025.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 21/77 - 36 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| MS 11/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Nyhetsbrev mai 2025 - Forum for kontroll og tilsyn

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo  Description automatically generated | Vår ref. | 22/130 - 25 |
| Saksbehandlar | Solveig Kvamme |
|  |  |

# Saksframlegg

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saksnr. | Utval | Møtedato |
| MS 12/25 | Ålesund kontrollutval | 27.05.2025 |

## Innkalling til generalforsamling 05.06.2025 - Attvin AS