

SANDØY KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemmane av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SANDØY KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

måndag 14.05.2018 kl. 15.45
på Sandøy rådhus

SAKLISTE:

- Sak - 05/18 - Godkjenning av møtebok frå 05.03.2017
- Sak - 06/18 - Årsmelding 2017 - Sandøy kommune
- Sak - 07/18 - Kommunerekneskapen 2017 – Sandøy kommune
- Sak - 08/18 - Prosjektrekneskap fellesnemnda Nye Ålesund
- Sak - 09/18 - Eigarskapskontroll for ÅRIM (Ålesundregionens interkommunale miljøsekskap IKS). Kunnskapsdeling med Sandøy kommune.
- Sak - 10/18 - Oppfølging av sak 04/18 - Stoda i pleie- og omsorgstenestene – orientering om iverksatte tiltak av rådmann Any Sønderland.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 926 11735 til dagleg leiar eller e-post <mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no>

Svein Ove Søholt
leiar
(sign.)

Sak - 05/18 - Godkjenning av møtebok frå 05.03.2017

KONTROLLUTVALET I SANDØY KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 5.mars 2018, kl. 15.45

Møtestad: Rådhuset

Møtet vart leia av Svein Ove Søholt

Elles til stades:

Nils Erling Finnøy, Oddgeir Viken, Jan Kåre Brunvoll og Ann Elin Harnes

= **5 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar, Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen møtte konst. dagleg leiar Kurt Løvoll, Svein Ove Otterlei og Anne Nygård.

Frå administrasjonen møtte rådmann Anny Sønderland.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

SAK 01/18

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 8. MAI 2017

Jan Kåre Brunvoll gjorde merksam på at han deltok på møtet 8. mai 2017, sjølv om det i protokollen står at han hadde forfall. Sekretariatet undersøker dette nærare.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 3. april 2017 blir godkjent

SAK 02/18

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR SANDØY KOMMUNE

Saksdokument datert 26.02.2018 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å føreta prioriteringar innan forvaltningsrevisjon slik som å vedta enkelte

- undersøkingar.
2. Kommunestyret tek for øvrig saka om plan for forvaltningsrevisjon 2017 - 2020 til orientering.

SAK 03/18
OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI – VURDERING AV UAVHENGIGHEIT
OG ENGASJEMENTBREV

Saksdokument datert 30.01.2018 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tar saka til orientering.

SAK04/18
STODA I PLEIE OG OMSORGSTENESTENE – ORIENTERING VED
RÅDMANN

Frå sakspapira:

På bakgrunn av den informasjonen som er komen fram (sjå vedlegg frå Kommunerevisjonen), og som no er forventta å verte nærare belyst i kontrollutvalsmøtet, bør utvalet seinare kunne ta stilling til eventuell vidare handsaming. For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering frå rådmann.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Leiar Svein Ove Søholt fremma på vegne av utvalet fylgjande forslag:

1. **Kontrollutvalet tar rådmannens orientering til vitande og «varslingsaka» er med dette avslutta.**
2. **Som konsekvens av punk1, ber ein rådmann kome attende til kontrollutvalet på neste møte og gje ei orientering om dei tiltaka som er iverksette.**

Forslaget vart samrøystes vedtatt.

Møtet vart avslutta kl. 17.50

Svein Ove Søholt	Nils Erling Finnøy	Jan Kåre Brunvoll	Ann Elin Harnes	Oddgeir Viken
leiar	nestleiar	medlem	medlem	varamedlem
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

Sak - 06/18 - Årsmelding 2017 - Sandøy kommune

Som pdf vedlegg følger:

- Årsmelding 2017 – Sandøy kommune

Etter § 10, 3. ledd i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, skal administrasjonssjefen innan 31. mars utarbeide årsmelding, og fremje denne for det organ kommunestyret bestemmer.

Dersom årsmeldinga ikkje blir fremja for kontrollutvalet, skal den oversendast kontrollutvalet før kontrollutvalet gir sin uttale til årsrekneskapen.

Årsmeldinga skal ligge føre til behandling i kommunestyret samstundes med at årsrekneskapen blir behandla.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek årsmelding 2017 for Sandøy kommune til orientering.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sak - 07/18 - Kommunerekneskapen 2017 – Sandøy kommune

Som pdf vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2017 - Sandøy kommune
2. Sandøy kommune - kommunerekneskapen 2017

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine målesetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding.

Ansvarleg revisor og administrasjonen har supplert kontrollutvalet med relevant informasjon i det løpande arbeidet.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

uttale:

Sandøy kommune sin rekneskap for 2017 blir godkjent

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

Til kommunestyret i Sandøy

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Sandøy kommune som viser kr 98 785 818 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 3 423 777. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2017, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2017, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Anna informasjon

Rådmannen er ansvarleg for anna informasjon. Anna informasjon består av årsmelding, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekker ikkje slik anna informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den anna informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Rådmannen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Rådmannen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

For vidare framstilling av revisor sine oppgåver blir det vist til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenkla revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.

Ålesund, 16. april 2018

Anne Nygård

Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

Mottakarar:
Sandøy kontrollutval
Rådmannen i Sandøy kommune

Vår dato:
26.04.2018

Vår referanse:

Rekneskapsrevisjon 2017 – Sandøy kommune

Komrev3 IKS har revidert rekneskapsen for rekneskapsåret 2017 for Sandøy kommune.

Vår oppgåve er i første rekkje å gje ein uttale om årsrekneskapsen, opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapsen, gje ein uttale om disponeringar i høve til budsjettvedtak og at budsjettbeløpa i rekneskapsen er i tråd med regulert budsjett.

I samband med framlegging av revisjonsstrategi vart det valt ut enkelte tema som vi ville sjå litt nærare på ved rekneskapsrevisjonen for 2017. I dette brevet vil vi gje nokre kommentarar til arbeidet som er gjort.

Ingen av forholda som blir omtala under har konsekvensar i høve til vår pliktige rapportering til kontrollutvalet, jf § 4 i forskrift om revisjon av kommunar mv.

Utvalde tema rekneskapsrevisjon

Etterleving av regelverk for offentlege innkjøp

Det vart plukka ut 10 forskjellige leverandørar der halvparten hadde omsetning over nasjonal terskelverdi, det vil seie om lag 1,1 millionar i løpet av fire år. For dei andre leverandørane var grensa over kr 100.000, der kravet er at innkjøpet skal gjennomførast etter ei gitt prosedyre.

For dei utvalde leverandørane over nasjonal terskelverdi var alle innkjøpa gjennomført med utlyst konkurranse.

For dei utvalde leverandørane under nasjonal terskelverdi var innkjøpa i all hovudsak gjennomført med konkurranse. Det var eit unntak med direkte kjøp frå lokal leverandør av daglegvarer. Dette forholdet er tatt opp med rådmannen. Rådmannen opplyser at dei har sett i verk tiltak for å redusere innkjøpet frå lokale leverandørar. Rutinane er endra slik at einingane bestiller kvar veke gjennom innkjøpsavtalane.

Lønsområdet, test av kontrollar

Lønsområdet vart vald ut som risikoområde på grunn av at det var tilsett ny medarbeidar på lønsavdelinga.

Rutinane for lønsarbeidet er kartlagt og testa. Vi har kontrollert enkelte utbetalingar av fast løn mot grunnlag, kontrollert at resultatet av lønsoppgjøret er gjennomført og kontrollert ein del variable lønsutbetalingar og godtgjersler.

Vi har vidare kontrollert om variabel løn for desember er bokført som utgift i 2017. Kommunen gjennomfører ei ekstra lønsutbetaling i slutten av desember, men vi ser at mellom anna godtgjersle til politikarane for 2. halvår ikkje vert teke med. Denne godtgjersla vert utgiftsført i januar året etter. Rådmannen opplyser at dei vil endre praksis med utbetaling av godtgjersle til politikarane for inneverande år.

Bruk av kontantkasser

Kontantkasser har høy risiko, og bør berre brukast der det ikkje er mogleg å bruke andre betalingsmiddel som til dømes bankterminal og vipps.

Vår kartlegging viser at bruk av kontantkasser har vorte redusert det siste året. Det er kontantkasse på ungdomsklubben, Sandøytunet og på legekantoret. På ungdomsklubben og Sandøytunet er det planlagt å innføre vipps og bankterminal. På grunn av at det er store utgifter med å installere ein betalingsautomat som kan handtere kontantar på legekantoret, vil kommunen fortsette å ta i mot kontant betaling frå brukarane. Det er ikkje alle brukarar som kan å bruke betalingskort eller andre elektroniske betalingsløyser. Kommunen har etter vår vurdering gode rutinar med avstemming av kassa mot journalsystemet til legane, noko som reduserer risikoen for avvik.

Salsområdet, vederlag

Bebuarar på institusjon skal betale vederlag etter gitte reglar. Vederlaget skal justerast etter bebuarane sine inntekter. Det vert først stipulert eit vederlag som skal etterbereknas året etter når sjølvmeldinga for bebuarane er ferdig handsama.

Vi har kontrollert enkelte vederlagsberekningar. Det viser seg at kommunen har hatt problem med kapasitet og kompetanse til å gjennomføre dette arbeidet på ein nøyaktig måte, og innafor rimeleg tid. Saken er tatt opp med rådmannen. Det har vore diskutert om kommunen burde leige inn hjelp frå anna kommune. Per dato har ikkje kommunen kome i mål med etterberekningane for 2016. Rådmannen opplyser at kommunen vil søkje rettleiing frå Ørskog kommune.

Beste helsing

Anne Nygård
Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

Mari Ann Yrdestad
Mari Ann Yrdestad
revisjonsmedarbeidar

Sak - 08/18 - Prosjektrekneskap fellesnemnda Nye Ålesund

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til fellesnemndas rekneskap 2017
2. Fellesnemnda for Nye Ålesund sitt rekneskap 2017

Bakgrunn:

Norges Kommunerevisorforbund har i tilknytning til arbeidet med kommunereformen utarbeidet heftet «Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat». Her omtales flere sentrale temaer knyttet til reformen, bl.a. hvem revisor skal rapportere prosjektrekneskap til.

I heftets punkt 4 finner vi følgende:

4.3 Hvem skal revisor rapportere til?

I Ot.prp. nr. 41 (2000-2001) er det uttalt flg. under pkt. 8.2.3:

«Når det gjeld folkevalt kontroll med verksemda i fellesnemnda, bør den liggje til den enkelte kommunen sitt kontrollutval, som kan føre kontroll på vegne av sin kommune. Dermed må revisor rapportere til alle dei aktuelle kommunane/fylkeskommunane.»
Fellesnemndas funksjonstid er begrenset og det er viktig med god forankring og innsyn i alle de deltagende kommuner. På denne bakgrunn anbefales at revisor rapporterer i tråd med anbefalingene i Ot.prp. nr. 41 (2000-2001.)

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt vedtak:

Fellesnemnda for Nye Ålesund sitt prosjektrekneskap 2017 blir teken til vitande.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

ANSVAR 19001 NYE ÅLESUND

Art	Navn	Regnskap
1010	LØNN I FASTE STILLINGER	1 115 921
1060	AVGIFTSPL REISEGODTGJØRELSE	1 966
1068	LØNN NATURALYTELSER	2 390
1082	MØTEGODTGJØRELSE	970 635
1083	TAPT ARBEIDSFORTJENESTE POLITIKERE	27 739
1090	PENSJONSPREMIE KLP	75 858
1092	GRUPPELIVSFORSIKRING, OPPGAVEPLIKTIG	520
1094	ULYKKESFORSIKRING, OPPGAVEPLIKTIG	130
1099	ARBEIDSGIVERAVGIFT	309 724
1100	KONTORMATERIELL	8 481
1102	ANDRE EDB-UTGIFTER	87 182
1116	BEVERTNING MØTER,KURS,ETC	214 926
1126	TJENESTEKJØP	13 260
1129	ANNET FORBRUKSMATERIELL OG TJENESTER	1 818
1132	DATAKOMMUNIKASJON	14 750
1140	ANNONSER,REKLAME,INFORMASJON	340 680
1150	REISEUTGIFTER,IKKE OPPGAVEPLIKTIGE	75 656
1151	KURSUTGIFTER,IKKE OPPGAVEPLIKTIG	44 737
1160	REISEUTGIFTER,OPPGAVEPLIKTIGE	11 655
1162	DIETTGODTGJØRELSE,OPPGAVEPLIKTIGE	2 712
1186	ULYKKESFORSIKRING,IKKE OPPGAVEPLIKTIG	260
1190	HUSLEIE	120 080
1196	LISENSER	25 558
1199	ANDRE AVGIFTER OG GEBYRER	1 000
1200	INVENTAR OG UTSTYR (KJØP OG FINANSIELL L	78 701
1221	EDB-UTSTYR (KJØP OG FINANSIELL LEASING)	4 696
1270	KONSULENTTJENESTER	252 723
1271	KJØP AV INTERNE KONSULENTTJENESTER	880 103
1275	INTERNE FORDELINGS KOSTNADER	417 290
1350	BETALING TIL ANDRE KOMM/KOMMUNALE INST.	92 044
1429	MOMS GENERELL KOMP.ORDNING	182 303
1470	OVERFØRINGER TIL PRIVATE	38 184
1503	FORSINKELSESRENTER	794
1550	AVSETNING TIL BUNDNE FOND	66 144 791
	SUM UTGIFTER	71 559 264
1700	REFUSJON FRA STATEN	-205 572
1729	KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-182 303
1820	STATSTILSKUDD - ØREMERKET	-69 000 000
1900	RENTEINNTEKTER FRA BANK	-228 032
1950	BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND	-1 943 357
	SUM INNTEKTER	-71 559 264
	SUM TOTALT	-

Fond 2510135 NYE ÅLESUND

IB 2017	-834 997
Bevegelse	-58 845 671

UB 2017	-59 680 668
----------------	--------------------

Fond 2510138 NYE ÅLESUND DELPROSJEKT P2	
IB 2017	-
Bevegelse	-360 529
UB 2017	-360 529

Fond 2510140 NYE ÅLESUND INFRASTRUKTUR	
IB 2017	-
Bevegelse	-5 000 000
UB 2017	-5 000 000

	Regnskap 2017	Budsjett 2017
Lønn	1 506 508	2 800 000
Husleie og inventar	207 262	150 000
Møtegodtgjørelser	998 373	200 000
Frikjøp tillitsvalgte		750 000
Interne frikjøp, kompensasjon og konsulenttenester	1 642 160	1 200 000
Kurs, møter, arrangement	259 663	300 000
Reiseutgifter	90 282	50 000
Annonser, informasjon, profil	357 248	300 000
Til disposisjon	170 673	100 000
SUM	5 232 170	5 850 000

Til
Fellesnemnda i Nye Ålesund kommune

Kopi:
Kommunestyrane i Haram, Sandøy, Skodje,
Ørskog og Ålesund kommunar
Kontrollutvala i Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og
Ålesund kommunar

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR VEDKOMANDE PROSJEKTRKESKAP FOR FELLESNEMNDA FOR NYE ÅLESUND KOMMUNE

Konklusjon

Vi har revidert prosjektrekneskapen for fellesnemnda i Nye Ålesund kommune for 2017, som viser sum utgifter på kr 5 232 170. Prosjektrekneskapen består av regneskapsoppstilling og oversikt over bundne fond. Prosjektrekneskapen er utarbeidd av fellesnemnda.

Etter vår meining er prosjektrekneskapen for fellesnemnda i Nye Ålesund kommune for 2017, i det alt vesentlege eit uttrykk for fellesnemnda sitt resultat og stilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane International Standards on Auditing (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er omtalt i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrekneskapet*. Vi er uavhengige av fellesnemnda og kommunane slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei etiske pliktane våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Presisering – grunnlag for rekneskapen

Prosjektrekneskapen er utarbeidd for å gi informasjon til fellesnemnda og kommunane Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og Ålesund. Prosjektrekneskapen er difor ikkje nødvendigvis egna for andre formål.

Fellesnemnda sitt ansvar for prosjektrekneskapet

Fellesnemnda er ansvarleg for å utarbeide prosjektrekneskapen, og for slik intern kontroll som fellesnemnda finn naudsynt for å kunne utarbeide eit prosjektrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at prosjektrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimelege grenser kan forventast å påverke dei økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på prosjektrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i prosjektrekneskapen, anten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følge av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av organisasjonen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om dei brukte rekneskapsprinsippa er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga er rimelege

Vi kommuniserer med leiinga mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekt i samband med revisjonen, også om eventuelle svakheiter av betydning i den interne kontrollen.

Uttale om budsjett

Basert på revisjonen av prosjektrekneskapen som omtala ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for prosjektrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i prosjektrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Ålesund, 17. april 2018



Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

Sak - 09/18 - Eigarskapskontroll for ÅRIM (Ålesundregionens interkommunale miljøsekskap IKS). Kunnskapsdeling med Sandøy kommune.

Vedlegg:

Eigarskapskontroll - Ålesundregionen interkommunale miljøsekskap IKS som pdf fil.

Bakgrunn

Rapporten har bakgrunn i ein prosjektplan vedteke av kontrollutvalet i Ålesund kommune. Rapporten vart behandla av Ålesund bystyre 22. mars 2018.

Ein selskapskontroll er delt i to komponentar - eigarskapskontroll og forvaltingsrevisjon. Eigarskapskontroll er den obligatoriske delen og inneber vurderingar av eigarskapsutøvinga og forhold som vedkjem rapportering og informasjonflydd frå eit eigarperspektiv. Forvaltingsrevisjon er ein frivillig del av ein selskapskontroll. Den kan omfatte vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og verknader ut frå vedtaket og føresetnadene til kommunestyret.

Det er levert to rapportar. Denne rapporten omhandlar eigarstyringa. Forvaltingsrevisjonsrapporten vil bli behandla seinare.

Rapporten er send på høyring til ÅRIM og rådmannen. Høyrings svar framgår av forord og vedlegg.

Rapporten

Det foreligger no ein omfattande rapport som klargjer mange sider som kommunerevisjonen anser relevant i forhold til å gi ei vurdering av korleis Ålesund kommune forvaltar eigarskapen sin av ÅRIM

Det gjennomgåande temaet og fokuset for rapporten, er om eigarstyringa er god. God eigarstyring slik den er konkretisert i rapporten, melder at det inneber å føre kontroll med eigarinteressene sine. I dette ligg det at det er innført rutinar, altså etablert ein struktur som denne kontrollen blir utøvde gjennom og at den blir gjennomført. Denne strukturen kjem gjerne til uttrykk i eigarskapsmelding.

I tillegg til ei god eigarskapsmelding, inneber ei god eigarstyring at den blir utøvd i tråd med vedtaket til bystyret og føresetnader, aktuelle lovreglar og ikkje minst etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing.

I rapporten er det framstilt saker som er lagde fram for politisk behandling. Både vedtaka og deler av saksframstillinga gir føresetnadene.

Det er peikt på ei rekkje aktuelle lovreglar, som ein må tru at all god eigarar må meine er særleg viktige å overhalde.

KS sine tilrådingar for selskapsstyring er lagt til grunn som gode etablerte normer for eigarstyring.

Rapporten melder også at etablerte normer for god selskapsleiing melder at god kommunikasjon i alle ledd frå eigar, styrte, leiing og tilsette, er eit allment omtykt kjenneteikn på organisasjonar som har ei god styring mot å nå måla sine.

Om ÅRIM

Rapporten gir først ei oversikt over historikken til ÅRIM. Den melder føresetnadene til bystyret for å vere med i eit interkommunalt samarbeid med dei andre kommunane på Nordre Sunnmøre innan avfallsområdet.

Tenestene som ÅRIM leverer kan grovt delast inn i renovasjon, slam, miljøstasjon, mobil miljøstasjon, returpunkt, informasjon og haldningsskapande arbeid. Selskapet har ein stor oppgåveportefølje, og den framgår som vedlegg til rapporten.

ÅRIM er regulert av ei rekkje lover, reglar og føringar, og det er vurderinga til kommunerevisjonen at selskapet er veldrive og godt kjent med det regelverket som regulerer selskapet.

Kommunerevisjonen vurderer det også slik, at frå danninga av ÅRIM i 2009 og fram til i dag, så har selskapet i all hovudsak utvikla seg i tråd med intensjonane. Ei viktig årsak til opprettinga av selskapet, var at ein så for seg at framtida for avfallsbransjen ville bli krevjande, med ei stadig omstilling som ville krevje betre kompetanse. Dette blir peikt på at dette framleis gjeld.

ÅRIM har ein stor oppgåveportefølje, og er i ein bransje med ei stor teknologiutvikling og stadige vesentlege endringar i rammevilkåra av regulerande styresmakt. Kommunerevisjonen vurdering er at selskapet er tilpassingsdyktig i forhold til dette. Styret, dagleg leier og dei tilsette, er etter deira syn kunnskapsrike og utviklingsorienterte i forhold til oppgåvene dei skal løyse. Vidare at selskapet verkar godt organisert med ein profesjonell kommunikasjon med omverda.

Om eigarstyring

Rapporten klargjer også eigarstyringa av ÅRIM med utgangspunkt i styringsorgana, styringsdokumenta og kommunikasjonen mellom ÅRIM og Ålesund kommune. Når det gjeld kommunikasjonen, så er det skilt mellom styring- og samarbeidskommunikasjon, der ein i forhold til sistnemnde tenkjar på leverandør- og kunderollar som dei har ovanfor kvarandre. Det er også sett på kommunikasjonen som har vore i forhold til Tafjord Kraftvarme AS, som saman med ÅRIM og Bingsa Næring er sentrale innanfor avfallshandtering i Ålesundsregionen.

Styringsorgana

Styrt til ÅRIM framstår etter vurderinga til kommunerevisjonen som profesjonelt og aktivt. Det blir peikt på at det er breitt samansett, og reflektere det politiske og administrative fokuset i forhold til samansetjinga av styre som blei trekt opp i den siste eigarskapsmelding til Ålesund kommune.

KS tilrår å setje av tid til kompetanseutvikling gjennom opplæring eller eigarskapsseminar for alle folkevalte i løpet av dei fyrste 6 månadene og etter 2 år, og at det jamleg blir gjennomført eigarmøte mellom representantar frå eigar, styrt og dagleg leier. Den generelle politikaropplæringa for ein ny valperiode blir ikkje vurdert som tilstrekkeleg for dei som har verv i eit representantskap. Det blir likevel peikt på at det er svært sentrale politikarar som forvaltar desse posisjonane i ÅRIM, så i forhold til eigarskapsutøvinga av ÅRIM kan det vere mindre relevant. Om ein derimot vurderer den samla portefølje av alt eigarskap i alle kommunane på Sunnmøre, bør ein kanskje vurdere å gi Sunnmøre Regionråd ei rolle i samanheng med opplæring av nye folkevalte i forhold til eigarstyringa.

I tillegg til opplæring, antyder også kommunerevisjonen at det bør gjerast eit framstøyt mot regionrådet med sikte på å avklare om dei kan hospitere interkommunale arenaer for å utarbeide eigarskapsmelding. Det kan vere med på å synliggjøre eventuelle ulike vurderingar om kva som bør vektleggjast i eigarskapsmelding, samt vere med på å skape eit grunnlag for ei felles forståing i

forhold til utviklinga til selskapa. I dette ligg også ei vurdering av korleis ein eventuelt bør formalisere og koordinere eigar møte (ein uformell arena) mellom selskapa og dei av eigarane som er medlemmer i regionrådet.

Når det gjeld rolla til rådmannen i eigarstyringa, så presisare kommunerevisjonen at det etter synet deira er viktig at administrasjonen er involvert for å sikre god kontinuitet, men at det kanskje også bør gjerast somme tydelege avklaringar i forhold til dei ulike rollane.

Styringsdokumenta

Kommunerevisjonen melder at Ålesund kommune har ei god og omfattande eigarskapsmelding. Den trekkjer opp generelle prinsipp, og gir ein oversikt over alle selskapa som kommunen har ein eierdel i. Det er mange selskap og det gir ei omfangsmessig avgrensing i forhold til at den aleine kanskje ikkje er tilstrekkeleg for å utøve eigarskap for dei større selskapa. Det som går fram om ÅRIM spesifikt, er ei forventning om at selskapet driv effektivt, og synleggjer stordriftsfordelar som held avgifta på dagens nivå. Vidare at selskapet skal vere ein pådrivar for å få fram solid kunnskap om gode miljøløysingar, og ha grundige prosessar når det gjeld endringar.

Representantskapet i ÅRIM la fram ein langsiktig strategiplan. Den einskilde eigarkommunen og allmenheten, blei i denne prosessen etter synet til kommunerevisjonen involvert på ein god måte i forhold til det å trekkje opp dei opp lange utviklingslinjene for avfallshandtering for Ålesundsregionen. Strategiprosessen med ein høyringsrunde gav etter vurderinga deira representantskapet eit breitt vedtaksgrunnlag. Det blir peikt på at representantskapet einstemmig valde ein strategi som i all hovudsak var samanfallande med vedtaket i bystyret.

Strategiplanen er etter synet til kommunerevisjonen eit godt eigna reiskap for selskapsstyring. Dei melder at eigarskapsmelding og strategiplanen utfyller kvarandre på ein god måte i forhold til ÅRIM. Ei eigarskapsmelding kan ikkje vere detaljert i forhold til kvart selskap. Det ville gitt eit omfattande dokument, og krevje ein heller kapasitet og kompetanse av dei som skal utarbeide den. Kommunerevisjonen anser også erfaringa med ÅRIM sin strategiprosess som så god, at det bør vurderast å stille krav til ein strategiplan i eigarskapsmelding for dei selskapa der kommunen har ein vesentleg eierdel. Det blir også peikt på at det er viktig at denne strategiplanen blir forankra i det organet som utøver eigarstyring for kommunen, altså kommunestyret.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sak - 10/18 - Oppfølging av sak 04/18 - Stoda i pleie- og omsorgstenestene – orientering om iverksatte tiltak av rådmann Any Sønderland

Bakgrunn:

Vedtak fra sak 04/18

Leiar Svein Ove Søholt fremma på vegne av utvalet fylgjande forslag:

- 1. Kontrollutvalet tar rådmannens orientering til vitande og «varslingsaka» er med dette avslutta.**
- 2. Som konsekvens av punk1, ber ein rådmann kome attende til kontrollutvalet på neste møte og gje ei orientering om dei tiltaka som er iverksette.**

Forslaget vart samrøystes vedtatt.

For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering frå rådmann om iverksette tiltak.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat