

ÅLESUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

27.11.2014

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemmene av
Kontrollutvalget

INNKALLING TIL MØTE I ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Det blir med dette kallt inn til møte i kontrollutvalget

**onsdag 3. desember 2014 kl. 17.00 i kontrollutvalgsekretariatets lokaler
i Lerstadvegen**

SAKSLISTE:

- Sak 27/14 - Godkjenning av møtebok fra møte den 30. oktober.2014
- « 28/14 - Rutiner for budsjettbehandling og budsjettrevisjoner
- « 29/14 - Status for pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt
(Kommunerevisjonen orienterer)
Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gi melding på telefon til daglig leder tlf. 70 17 21 58 eventuelt 97 60 57 83 eller e-postadresse harald.rogne@sksiks.no.

Erik Tørrissen
leder
(sign.)

**KONTROLLUTVALGET I
ÅLESUND KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 30.oktober 2014, kl. 11.30

Møtested: Kontrollutvalgsekretariatets lokaler i Lerstadvegen

Møtet ble ledet av Erik Tørrissen

Til stede for øvrig: Svein Tømmerdal, Errol Nilsen og Reidar A. Falch Jørgensen i sak 23/14 og sak 24/14

= 4 og 3 voterende

Svein Inge Alnes, Mette Aakvik Bjørge og Gunn Wågsholm hadde meldt forfall.

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte daglig leder Harald Rogne og advokat Kjetil Kvammen.

Fra kommunerevisjonen møtte daglig leder Kjetil Bjørnsen og revisjonsrådgiver Svein Ove Otterlei.

Fra Ålesund kommune møtte regnskapssjef Ole Kristian Arntsen i sak 24/14.

Det kom ikke fram merknader til innkalling eller sakliste.

SAK 23/14

GODKJENNING AV MØTEBOK FRA MØTE 4. SEPTEMBER 2014.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møtebok fra kontrollutvalgets møte 4. september 2014 blir godkjent.

SAK 24/14

RUTINER FOR BUDSJETT BANDLING OG BUDSJETTREVISJONER

Saksdokument datert 24.10.2014 frå kontrollutvalgsekretariatet

Orientering gitt av regnskapssjef Ole Kristian Arntsen

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.

2. På bakgrunn av orienteringen som ble gitt i møtet, utarbeider kontrollutvalgsekretariatet et notat/saksutredning som presiserer kontrollutvalgets uttrykte synspunkt og mening om gjeldende rutiner for budsjettbehandling og budsjettrevisjoner i Ålesund kommune.
3. Kontrollutvalgets vedtak om ovenstående blir så forelagt bystyret i et senere møte.

SAK 25/14

ENGASJEMENTSBREV OG UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA REVISOR

Saksdokument datert 24.10.2014 frå kontrollutvalgsekretariatet

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

SAK 26/14

HENVENDELSE FRA TØRLA VEL

Saksdokument datert 24.10.2014 frå kontrollutvalgsekretariatet

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget går ikke inn i saken da den ligger utenfor kontrollutvalgets kompetanseområde.

Erik Tørrissen
leder
(sign.)

Svein Tømmerdal
medlem
(sign.)

Errol Nilsen
varamedlem
(sign.)

Reidar A. Falch Jørgensen
varamedlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Dato: 26.11.2014

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

**SAK 28/14
VEDRØRENDE SAK 24/14 - RUTINER FOR BUDSJETTBEHANDLING OG
BUDSJETTREVISJONER – ÅLESUND KONTROLLUTVALG**

Kontrollutvalget har gjennom hele budsjettåret og gjennom mange saker hatt en kontinuerlig oppfølging av den økonomiske situasjonen i Ålesund kommune.

I sak 24/14 fattet kontrollutvalgets slikt enstemmig vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar saken til orientering.*
2. *På bakgrunn av orienteringen som ble gitt i møtet, utarbeider kontrollutvalgsekretariatet et notat/saksutredning som presiserer kontrollutvalgets uttrykte synspunkt og mening om gjeldende rutiner for budsjettbehandling og budsjettrevisjoner i Ålesund kommune.*
3. *Kontrollutvalgets vedtak om ovenstående blir så forelagt bystyret i et senere møte.*

Kommunene skal hvert år lage en plan for sin pengebruk de neste fire årene. Et krav til budsjett og økonomiplan er at kommunen har kontroll med kostnadene de fire neste årene og kommunene må sørge for at tilbudet til publikum er innenfor loven.

Kommuneloven krever at budsjettet går i balanse, at det er realistisk (Kl § 46 nr. 3) og bindande (Kl. § 47 nr. 1).

I de kommunale budsjettforskriftene § 6 er nevnt de krav som er stilt til budsjettets inndeling og særlig budsjettskjema 1A, 1B, 2A og 2 B.

Etter § 10 skal administrasjonssjefen gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjettet. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdig avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak.

Av kommentarene til § 10 går det fram at med «tiltak» menes ikke bare justeringer i de oppførte inntekter og bevilgninger som er nødvendige for å sikre og opprettholde kravene til

balanse i årsbudsjettet, men også til mulige tiltak innenfor budsjetttrammene, for eksempel justeringer av måltall, tjenesters innhold osv.

§ 11 i de samme forskriftene slår fast at det skal foretas endringer i årsbudsjettet når dette må ansees påkrevd.

Kontrollutvalget har konstatert i tidligere gjennomganger at det legges mye ressurser i å identifisere og rapportere om budsjettavvik, men at det i mindre grad blir foretatt omprioriteringer og budsjettkorrigeringer med det formål å framskaffe budsjettbalanse gjennom året.

Med bakgrunn i dette har kontrollutvalget tatt til orde for at det halvårsvis blir framlagt en budsjettrevisjon for bystyret med balanse i budsjettet. Budsjettrevisjonen må ta utgangspunkt i regnskapstallene fra første tertialrapport.

På bakgrunn av ovenstående legges saken fram for bystyret med forslag om slik

innstilling :

1. Bystyret viser til forskrift om årsbudsjett § 6 og de krav som er stilt til budsjettets inndeling. Og da særlig vedlegget sine skjema 1A, 1B, 2A og 2B.
2. Bystyret viser også til § 10 der det går fram at når det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt budsjett, skal det i rapportene foreslås nødvendige tiltak. Med tiltak menes ikke bare justeringer i de oppførte inntekter og bevilgninger som er nødvendige for å sikre og opprettholde kravene til balanse i årsbudsjettet, men også til mulige tiltak innenfor budsjetttrammene.
3. Bystyret ber rådmannen om å legge fram en rapportering per 30.04.2015 innen siste bystyremøte før sommerferien. I denne saken skal det særlig fokuseres på tiltak som gir balanse i budsjetttrammene (1B) i forhold til inntektene (1A).

Vedlegg 1 – Budsjettskjema 1A – driftsbudsjettet

		Budsjett (år t)	Budsjett (år t-1)	Regnskap (år t-2)
1	Skatt på inntekt og formue ¹⁾			
2	Ordinært rammetilskudd ¹⁾			
3	Skatt på eiendom			
4	Andre direkte eller indirekte skatter ²⁾			
5	Andre generelle statstilskudd ³⁾			
6	Sum frie disponible inntekter	Sum (L1:L5)		
7	Renteinntekter og utbytte ⁴⁾			
8	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter			
9	Avdrag på lån			
10	Netto finansinntekter/-utgifter	Sum (L7:L9)		
11	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk			
12	Til ubundne avsetninger			
13	Til bundne avsetninger ⁵⁾			
14	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk			
15	Bruk av ubundne avsetninger			
16	Bruk av bundne avsetninger ⁵⁾			
17	Netto avsetninger	Sum (L11:L16)		
18	Overført til investeringsbudsjettet			
19	Til fordeling drift	L6 + L10 - L17 - L18		
20	Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)			
21	Merforbruk/mindreforbruk = 0	L20 - L19		

I noter til driftsbudsjettet skal det redegjøres nærmere for:

- 1) Grunnlaget for skatteanslaget og anslått beløp for inntektsutjevningen.
- 2) Andre forventede fiskale inntekter, for eksempel konsesjonsavgifter.
- 3) Forventede generelle statstilskudd
- 4) Forventet utbytte fra kommunalt eide selskaper
- 5) Bundne avsetninger og bruk av slike avsetninger

Budsjettskjema 1B - driftsbudsjettet

Til fordeling drift (fra budsjettskjema 1A)

Fordelt slik:

Her føres opp fordelingen spesifisert i henhold til kommunestyrets/fylkestingets vedtak.