

ÅLESUND KOMMUNE
Kontrollutvalget

05.04.2017

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemmene av
Kontrollutvalget

INNKALLING TIL MØTE I ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Det blir med dette kallt inn til møte

fredag 07.04.2017 kl. 12.00 i Lerstadvegen 545

SAKLISTE:

- Sak 10/17 - Godkjenning av møtebok fra møte 23.02.2017
- « 11/17 - Nummerert brev nr. 1 datert 03.04.2017 fra kommunerevisjonen om bruk av overtid – oppfølging av sak 08/17
- « 12/17 - Nummerert brev nr. 2 datert 05.04.2017 fra kommunerevisjonen om ulovlig direkte anskaffelse - oppfølging av sak 08/17
- « 13/17 - Nummerert brev nr. 3 datert 05.04.2017 fra kommunerevisjonen om budsjett og regnskap for næringsdrift avfall - oppfølging av sak 08/17
- « 14/17 - Forespørsel om budsjettreglement og budsjettoppfølging - investeringer
Eventuelt

Møtet er ment å være et forberedende møte om de dokumentene som er nemnt ovenfor. I et senere møte vil de bli tatt opp til realitetsbehandling.

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

Torgrim B. Finnes
leder
(sign.)

**KONTROLLUTVALGET I
ÅLESUND KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 23. februar 2016, kl. 14.30
Møtested: Lerstadvegen 545

Møtet ble ledet av: Torgrim B. Finnes
Til stede for øvrig: Terje Storm Unhjem, Torbjørg, Fossum, Thor Hansen og Terri-Ann Senior

= **5 voterende**

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte daglig leder Harald Rogne.
Fra kommunerevisjonen møtte daglig leder Kjetil Bjørnsen og revisor Ann-Kristin Melseth.
Det kom ikke fram merknader til innkalling eller sakliste.

Det ble meldt inn 2 saker under eventuelt.

**SAK 01/17
GODKJENNING AV MØTEBOK FRA MØTE 25. OKTOBER 2016.**

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møtebok fra kontrollutvalgets møte 25. oktober 2016 godkjennes.

**SAK 02/17
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020, ÅLESUND KOMMUNE**

Saksdokument/innstilling datert 14.02.2017 frå kontrollutvalgssekretariatet.

Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:

1. Bystyret vedtek framlagt plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020
2. Bystyret gir kontrollutvalet fullmakt til å prioritere forvaltningsrevisjonar innan for ramma for overordna analyse gitt i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
3. Kontrollutvalet kan vedta enkelte undersøkingar også på andre område enn dei som er nemnt i planen.
4. Kontrollutvalet ajourfører revisjonsplanen ein til to gongar i året. Vesentlege endringar blir lagt fram for bystyret

SAK 03/17

KONTROLLUTVAL/SEKRETARIAT, REVISJON OG KOMMUNESTRUKTURREFORMEN

Saksdokument datert 14.02.2017 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og vil følgje med i den vidare behandlinga.

SAK 04/17

FORSLAG TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

Innstilling datert 14.02.2017 frå kontrollutvalgsekretariatet.

1. Utkast til reglement for Ålesund kontrollutvalg godkjennes
2. Kontrollutvalgets interne regler for høringar i regi av utvalget tas til etterretning

SAK 05/17

ÅRSMELDING 2016 – ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Saksdokument datert 14.02.2017 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Det vedlagte forslag til årsmelding datert 23.02.2017 vedtas som årsmelding 2016 for Ålesund kontrollutvalg.

SAK 06/17

OPPFØLGING AV TIDLIGERE SAK OM LEDERLØNN, UTBYTTE OG LÅN I PRIVATE BARNEHAGER

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 14.02.2017.

Kontrollutvalets enstemmige vedtak:

Saken utsettes.

SAK 07/17

ØKONOMISKE RAMMER FOR KONTROLLUTVALGET

Saksdokument fra kontrollutvalgsekretariatet datert 14.02.2017.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Ved revidert budsjett vil kontrollutvalget legge fram for bystyret på nytt saken om budsjettmidler til opplæring jf. sak 20/16 samt møtgodtgjørelse til kontrollutvalget jf. sakene 27/15 og 04/16.

SAK 08/17

ORIENTERING OM PÅGÅENDE SAKER FRA KOMMUNEREVISJONEN

(Saken kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget avventer en snarlig avklaring.

SAK 09/17

KOSTNADER VED UTSKRIVNINGSKLARE PASIENTER

(Saken kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget vil ha en orientering på neste møte.

Torgrim B. Finnes	Terje Storm Unhjem	Torbjørgh Fossum	Thor Hansen	Terri-Ann Senior
leder	nestleder	medlem	medlem	medlem
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

Kontrollutvalget i Ålesund kommune
v/kontrollutvalgsekretariatet
Lerstadveien 545
6022 ÅLESUND

Vår saksbehandler:
KAL

Vår dato:
03.04.2017
Deres dato:

Vår referanse:

Deres referanse:

NUMMERERT BREV NR 1 – 2017 – BRUK AV OVERTID – NÆRINGSDRIFT AVFALL

I eget avsnitt under fremgår omfattende overtidsbruk ved Næringsdrift Avfall i Ålesund kommune de siste årene.

Kommunerevisjonen tok opp overtidsbruken, samt ansettelsesrutiner i møte med personalsjef 18. oktober 2016. Vi ba om en tilbakemelding om eventuelle tiltak som ble iverksatt. Da det ikke ble gitt noen konkret tilbakemelding, ble det et nytt kort møte med personalsjef 11. november 2016. Det kom der ikke frem noe annet enn det var gitt en frist til 15. november 2016 til VH-leder(e) med å komme med tilbakemelding til personalsjef.

Den 14. november 2016 sendte kommunerevisjonen til personalsjefen en oppsummering (vedlegg nr. 1) med kopi av svarbrev som kommunen ga på vår gjennomgang i 2013/14 (vedlegg nr. 2). Navn på personer er sladdet. Kommunerevisjonen hørte ikke noe etter dette, og besøkte derfor personalsjefen uanmeldt 13. desember 2016. Det kom ikke fram noe nytt annet enn at en ville skjerpe inn ansettelsesrutinene. Rådmannen ble informert om problemstillingene i telefon før jul, og det ble avholdt møte med rådmann, kommunalsjef og regnskapsjef 3. januar 2017, der dette var tema. Det ble som skissert i møtet, sendt en formell henvendelse om dette i brev datert 24. januar 2017 (vedlegg nr. 3). I brevet ber kommunerevisjonen rådmannen om følgende:

- Redegjørelse for hvordan brev datert 10. januar 2014 fra rådmannen er fulgt opp.
- Angående omfang av overtid i 2016:
 - Om det har vært brudd på regelverk/rutiner i forbindelse med overtid,
 - Hvis ja, om eventuelle brudd er rapportert til rette instans,
 - Nærmere dokumentasjon av overtid til NN (hvilket arbeid er utført på søn- og helligdager), hvordan er overtid pålagt og begrunnelse for kun bruk av 100% og 133% overtid,
 - Rådmannens vurdering av overtidsbruken.
- Hvilke rutiner som rådmann/VH Personal har for kontroll med bruk av overtid generelt, og en vurdering om det er nødvendig med endringer av disse rutinene

Kommunerevisjonen purret på svar på dette brevet pr e-post 13. og 24. februar 2017. Det ble mottatt svar om en del andre problemstillinger 10. mars 2017, og det fremgikk da av e-posten at «Svar vedr. arbeidstid og ansettelsesrutiner blir sendt i eget brev».

Kommunerevisjonen har per dato fortsatt ikke fått noe svar på problemstillingene vedr. bruk av overtid, som ble tatt opp i oktober 2016, i møte med rådmannen 3. januar 2017 og i brev av 24. januar 2017.

En oversikt over bruken av overtid ved Næringsdrift avfall hittil i 2017, viser ikke noe vesentlige endringer i forhold til tidligere år.

Kommunerevisjonen vil nedenfor redegjøre kort for reglene om overtid fastsatt i arbeidsmiljøloven.

Arbeidsmiljøloven

Reglene om arbeidstid er regulert i arbeidsmiljøloven kapittel 10. Når det gjelder reglene om overtid, går det av arbeidsmiljøloven §10-6 bl.a. følgende fram:

(1) Arbeid utover avtalt arbeidstid må ikke gjennomføres uten at det foreligger et særlig og tidsavgrenset behov for det.

..

(3) Før arbeid som nevnt i denne paragraf iverksettes skal arbeidsgiver, dersom det er mulig, drøfte nødvendigheten av det med arbeidstakernes tillitsvalgte.

(4) Overtidsarbeidet må ikke overstige ti timer i løpet av sju dager, 25 timer i fire sammenhengende uker og 200 timer innenfor en periode på 52 uker.

(5) Arbeidsgiver og arbeidstakernes tillitsvalgte i virksomhet som er bundet av tariffavtale, kan skriftlig avtale overtidsarbeid inntil 20 timer i løpet av sju dager, men slik at samlet overtidsarbeid ikke overstiger 50 timer i fire sammenhengende uker. Overtidsarbeidet må ikke overstige 300 timer innenfor en periode på 52 uker.

(6) Arbeidstilsynet kan etter søknad i særlige tilfeller tillate samlet overtidsarbeid inntil 25 timer i løpet av sju dager og 200 timer i løpet av en periode på 26 uker. Referat fra drøftingene, jf. tredje ledd, skal vedlegges søknaden. Fremmer virksomheten søknad om overtid innenfor rammen i femte ledd, skal årsaken til at saken ikke er løst ved avtale med de tillitsvalgte alltid oppgis. Arbeidstilsynet skal ved sin avgjørelse legge særlig vekt på hensynet til arbeidstakernes helse og velferd.

(7) Overtidsarbeid utover rammen i fjerde ledd kan bare pålegges arbeidstakere som i det enkelte tilfellet har sagt seg villig til det.

(8) Samlet arbeidstid må ikke overstige 13 timer i løpet av 24 timer eller 48 timer i løpet av sju dager. Grensen på 48 timer i løpet av sju dager kan gjennomsnittsberegnes over en periode på åtte uker, likevel slik at den samlede arbeidstiden etter § 10-5 andre ledd og § 10-6 femte ledd ikke overstiger 69 timer i noen enkelt uke.

(9) Arbeidsgiver og arbeidstakernes tillitsvalgte i virksomhet som er bundet av tariffavtale, kan skriftlig avtale unntak fra grensen på 13 timer i åttende ledd, men slik at den samlede arbeidstid ikke overstiger 16 timer i løpet av 24 timer. Arbeidstaker skal i så fall sikres tilsvarende kompenserende hvileperioder eller, der dette ikke er mulig, annet passende vern.

Overtid og merarbeid er kun tillatt dersom det er et særlig og tidsavgrenset behov for det. Med andre ord kan ikke overtid eller merarbeid brukes som en fast ordning. Det framgår også av Hovedtariffavtalen § 6.2 at overtidarbeid skal innskrenkes mest mulig.

Arbeidstilsynet legger nå ut på sin nettside (<http://www.arbeidstilsynet.no/atv/index.html?tid=252085>) avslåtte og innvilgete søknader om utvidet overtid etter 1. juli 2015 i «Registeret for vedtak i arbeidstidssaker». Vi har ikke klart å finne noen søknader fra Ålesund kommune i dette registeret.

Det vises ellers til arbeidsmiljølovens kapittel 19 angående overtredelse av arbeidsmiljølovens bestemmelser.

Overtid Næringsdrift Avfall

Ved utgangen av 2016 er det 17,6 årsverk knyttet til Næringsdrift avfall. Av disse er 15 hele stillinger.

I tabellen under presenteres ansatte med mest overtid i årene 2013-2016. Sum overtid er noe høyere (se sumlinje), og det skyldes at det er flere ansatte enn de som fremgår av tabellen som har overtid – men altså da ikke like mye per person som de som er presentert (under 150 timer). I tabellen fremgår de som i løpet av de siste årene har hatt mer enn 450 timer overtid, og alle som har hatt over 150 timer overtid i løpet av 2016:

Navn	2013	2014	2015	2016	SUM
Person 1	860	305	400	373	1 938
Person 2	584	482	367	252,5	1 685,5
Person 3	865	213	93	103	1 274
Person 4	236	298	276	328,5	1 138,5
Person 5		318	413	372	1 103
Person 6	216	318	193	245	972
Person 7		339	278	268	885
Person 8			133	737,5	870,5
Person 9	43	605	14	69,5	731,5
Person 10				623,75	623,75
Person 11				600,5	600,5
Person 12	158	224	134	83,5	599,5
Person 13			36	513,5	549,5
Person 14	86	191	106	163	546
Person 15		181	153	151,5	485,5
SUM Inkl. alle ved Næringsdrift	3 891	5 036	2 840	5 195,42*	

* I brev til rådmannen datert 24. januar 2017 er det ved en feil skrevet 5.600 overtidstimer hittil i 2016 ved Næringsdrift avfall. Rett tall ved det tidspunktet var 4.600 timer, og summen ved årsslutt ble da om lag 5.200 timer.

I 2016 er det etter vår vurdering minst 7 lovbrudd i tabellen over (personer med overtid ut over 300 timer). Det kan være ytterligere lovbrudd dersom det ikke foreligger avtale med fagorganisasjoner om de som har overtid mellom 200 og 300 timer. Det kan også foreligge flere lovbrudd i form av tidspunkt for overtid og om det er sesongvariasjoner.

Overtid ved kommunens virksomheter 2016

I vedlagte tabell (vedlegg nr. 4) fremgår en oversikt over ansatte i Ålesund kommune med overtid mer enn 200 timer i 2016 i kommunens virksomheter.

Overtid i 2016 for Ålesund kommune, eks. kommunale foretak, utgjør 22,7 mill. kroner. Inkludert feriepenger og arbeidsgiveravgift, blir dette til sammen 29 mill. kroner.

I medhold av revisjonsforskriften § 4, punkt 2, rapporteres forholdet til kontrollutvalget i form av nummerert brev med kopi til rådmannen.

Med hilsen



Kjell Bjørnsen
Kommunerevisor

Kopi: Rådmannen i Ålesund kommune

Kurt Anders Løvoll

Fra: Kurt Anders Løvoll
Sendt: mandag 14. november 2016 10:57
Til: 'Roar Reiten'
Kopi: Kjetil Bjørnsen
Emne: Bingsa - u.off.
Vedlegg: Brev fra ÅK - januar 2014.pdf

Hei, jeg må dokumentere litt.

Status overtid (hovedsakelig Bingsa Næring) jf. møte på fredag.

I tidligere møte (18.10.16 - Bjørnsen, Løvoll og Reiten) ble det gjennomgått omfang av overtid og hvem som hadde dette på Bingsa Næring. Omfanget av overtid er svært høyt nå (og har vært det over tid), og det ble også vist at overtiden til f.eks hovedsak var såkalt 100%-overtid. Det ble også omsnakket tidligere runde om dette temaet (legger ved brev fra VH-leder januar 2014). Det ble den gang også opplyst muntlig at stillingen til skulle omgjøres, og da med ny lønn. Dette også for å sørge for å gjøre noe med overtidsbruken. Det ser da også ut til at dette har skjedd da han i desember 2014 så ut til å ha ca 150.000 høyere årslønn enn i januar 2014.

Videre ble det stilt spørsmål ved ansettelsesrutiner

ette kan være tilfeldig, og det ble ikke konkludert annet enn at revisjonen gjorde oppmerksom på at her kunne være en mulig problemstilling som en burde vurdere å se på. Revisjonen understreket at en ikke hadde sett veldig nøye på dette, og at dette var noe revisjonen tilfeldigvis oppdaget da en tok utskrift over de siste årene. Revisjonen har derfor ikke forutsetninger for å si at dette er noe problem, eller eventuelt omfang. (Les gjerne også avsnitt 3 på side 2 i vedlagte brev der forklaring på overtid ser ut til å være dårlig kollektivtilbud).

Fredag 11.11. var det nytt kort møte mellom Løvoll og Reiten. Revisjonen hadde bedt om å få oversikt over timer på de en nå ser nærmere på. Det forelå ikke, og det fremkom ikke noe nytt, men Reiten fikk oversikten fra rapport revisjonen hadde tatt ut over ansatte med mer enn 100 timer overtid hittil i år i hele kommunen. Reiten har bedt VH-ledere på VAP og VAR gjøre rede for omfanget av overtid. Hittil ikke mottatt svar. Skal purre på dette. Frist tirsdag 15.11. Reiten har orientert Frekhaug om at han har fått forespørsel fra revisjonen om problemstillingen.

Det ble videre diskutert litt rundt andre problemstillinger knyttet til Bingsa Næring der revisjonen orienterte om at en også ser på fakturabehandling og annet.

Tilleggskommentar: Revisjonen ønsker å gjøre VH Personal oppmerksom på problemstillinger og mulige problemstillinger slik at kommunen selv i første omgang sjekker ut det som anses nødvendig og/eller eventuelt oppdaterer rutiner/etterlevelse av rutiner dersom det er nødvendig.

Hører fra deg etter tirsdag.

Mvh
Kurt



ÅLESUND KOMMUNE

VANN AVLØP OG RENOVASJON

Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 Møre og Romsdal IKS
Postboks 7734, Spjelkavik

6022 ÅLESUND

Saksbehandler
Sigrun Jahren
Tlf 70 16 27 22

Personalsaker Off.1 § 23.1

Deres ref.

Vår ref.
42142/2013008115-2/

Dato:
10.01.2014

VEDRØRENDE BRUK AV OVERTID BINGSA NÆRING OG BINGSA GJENVINNING

Det vises til brev av 27.11.2013 samt til møte på rådhuset den 10.12.2013. Nedenfor følger redegjørelse for forhold og tiltak. Det er bak de enkelte punkter skrevet inn initialer som henviser til navnene på ansatte nevnt i brev av 27.11.2013.

Generelt:

Det bekreftes at ført overtid er reell. Det er ingen tvil om at faktiske arbeidsoppgaver er utført og at tida er brukt.

Bingsa Næring er det eneste deponiet på Sunnmøre, og de nødvendige arbeidsoppgaver for alltid å kunne ta imot avfall må kontinuerlig utføres etter de strenge krav til dokumentasjon og arbeidsprosedyrer som forurensingsloven med tilhørende avfallsforskrift forutsetter.

Bingsa Næring har hatt en økning i mottatt avfallsmengde fra 30 000 tonn i 2012 til 55 000 tonn i 2013.

Det har fra VAR sin side vært foreslått en økning i antall stillinger i Bingsa over flere år. Med bakgrunn i uavklarte forhold rundt eventuell ÅRIM-overtakelse av Bingsa Gjenvinning har det innidlertid vært umulig å foreta en totalvurdering av bemanningen i Bingsa. Saken har derfor blitt stoppet i budsjettprosessen slik at den ikke har blitt behandlet politisk. Dette er en av de viktigste årsakene til at vi har kommet i denne uheldige situasjon. Samtidig har det blitt vedtatt en økning i tilbudet i form av utvidet åpningstid.

Bingsa Næring har mange midlertidige stillinger for å dekke akutt behov for arbeidskraft. Dette hjelper, men medfører også et økt behov for opplæring/administrasjon.

Bingsa Næring har flinke og motiverte ansatte som har bidratt sterkt til den veksten i aktivitet, kvalitet og omsetning som har vært på Bingsa de siste årene. Dette er folk som ser oppgavene som må gjøres, tar tak i disse og fullfører, på dagtid i vanlig arbeidstid og på ettermiddagen for

Postadresse:	Sentraltbord	Besøksadresse:			
Ålesund kommune	Tlf 70 16 20 60	Postboks 1521	Tlf 70 16 20 60	Bankgiro: 4200.49.89999	
6025 ÅLESUND	Faks 70 16 29 01		Faks	Ålesund 017 953 110	

å bli ferdige, for å få ting klart til neste dag, eller for å unngå at regelverk for behandling av avfall blir brutt.

Samtidig er det alltid slik at noen ser oppgavene, andre ser dem ikke, samt at det er en ujevn villighet til å ta på seg ekstraarbeid/overtid. Dette fører til en ujevn belastning av overtid, ettersom overtida har vært basert på frivillighet.

Bingsa Næring bruker en del midlertidige stillinger for å dekke behovet for arbeidskraft, herunder skoleelever. Bingsa Næring har flere yngre arbeidstakere, herunder). Ettersom bussforbindelsen til Bingsa er dårlig, må de som jobber der enten bli kjørt eller kjøre selv. Arbeidstakere uten førerkort som skal sitte på med andre som skal samme veg må da sitte og vente, eller de kan utføre arbeid når det er ugjorte arbeidsoppgaver. Dette har da i en del tilfeller utløst overtid.

Timelistene for ansatte føres av den enkelte og attesteres av driftsleder

men dette er nå ennær slik at teamleder håndterer disse listene sammen med driftsledernes timelister.

Spesielle hendelser / arbeidsoppgaver i 2013 som har utløst overtid:

- Anbudsarbeid Taffjord Kraftvarme og Havnvesenet. Bingsa fikk anbudet for behandling og deponering av bunnaske fra TKV, noe som har gitt grunnlag for stor økning i aktivitet. var den eneste som hadde kompetanse til å gjøre dette arbeidet.
- Utvidet samarbeid med TKV. Planlegging og diskusjoner om utvidet samarbeid om knusing og sortering av næringsavfall høsten 2013. Prosjektinnkjøring senhøst 2013, formalisert fra 1/1-14. Det økte samarbeidet medfører ekstra sikkerhet og fleksibilitet for TKV, stor aktivitetsøkning og sikre inntekter for Bingsa Næring. I
- Avfallskonferansen i juni i Ålesund (nasjonal) med omvisning og utstyrsdemonstrasjoner i Bingsa medførte mye forarbeid i form av rydding og istandgjøring av områdene.
- Fylkesmannens revisjon av deponiet. Revisjon av deponiet ble gjennomført i november. Denne krevde mye forarbeid i form av dokumentasjon, og tok mye tid i gjennomføring. Tilbakemeldingene fra revisjonen var svært bra.
dette arbeidet.
- Utvidet åpningstid gjenvinningsstasjon. Langåpent på torsdager samt lengre lørdagsåpent på gjenvinningsstasjonen ble innført før innføring av skiftordning. Åpen gjenvinningsstasjon forutsetter foruten personer på gjenvinningsstasjonen også at personell fra Bingsa Næring er til stede for å bytte containere ved behov, ta unna hageavfall om nødvendig samt betjene farlig avfall mottak og vekt. Gjenvinningsstasjonen og vekta betjenes under langåpent og lørdager hovedsakelig av deltidsansatte (skoleelever og pensjonister). For å treffe disse for administrasjon/opplæring, krever det noe tilstedeværelse av Opplæring/oppfølging vekt har ligget på

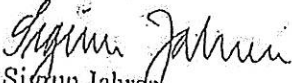
- Anbudsarbeid anskaffelser. Krav om at alt utstyr og tjenestekjøp skal ut på anbud gir nye arbeid for annen kan overta, med kravspesifikasjoner etc. Dette er arbeid som ingen
- Fakturering i egenregi. Fakturering av kunder fra Bingsa Næring må gjøres i egenregi for å få med nødvendige vedlegg til fakturaer (dette får vi ikke til i kommunens ordinære system). Problemer med programvare (i forbindelse med oppdatering) i juni førte til dobbeltfakturering i systemets database, som igjen ga problemer med purringer, regnskapsføring etc. Problemene ble etterhvert avklart og løst i samarbeid med programleverandør, IT og regnskap, men tok mye tid, og førte til at faktureringen kom på etterskudd. Ansvar for faktureringsarbeid har ligget på
- Treghet i datanettverket. Bingsa mangler fiber, og blir forsynt med dataforbindelse fra Årset skole på Ellingsøy. I skoletiden er nettet svært tregt. I forbindelse med en del oppgaver i vektå (bl.a. klargjøring av kort for næringskunder og ÅRIM (se under)) har det derfor vært nødvendig å jobbe når belastningen på nettet har vært lav, dvs etter skoletid. Disse oppgavene har vært utført av
- Oppgaver for ÅRIM. Bingsa Næring har tatt på seg oppgaven med innsamling, pakking og internkontroll av farlig avfall fra miljøstasjonene i alle ÅRIM-kommunene Bingsa Næring har også laget felles dataløsninger for alle miljøstasjonene i ÅRIM-regionen

Tiltak som er satt i verk og vil bli satt i verk for å redusere overtidsbruk i Bingsa:

- Flere stillingshjemler for faste stillinger i budsjettet for 2014. Dette gir mindre arbeid med administrasjon og opplæring, og dermed en avlastning av nøkkelpersonell.
- Administrativ støtte for hjelp med faktureringsoppgaver. Vi leier inn på deltid tidligere midlertidig ansatt (som nå er student) for å avlaste driftsleder og systemansvarlig med faktureringsoppgaver og annet administrativt arbeid.
- Direktefakturering fra vekt. Dialog er i gang med underleverandør for å få til direkteoverføring av bilag fra vekt til fakturasystem for å lette faktureringsarbeidet.
- Avklaring av langtidssykemeldt arbeidstaker som ikke lenger kan utføre oppgaver i virksomheten vil frigjøre stillingshjemmel slik at midlertidig stilling vekt går over i fast. Vektpersonell (2 nye høsten 2013, hvorav 1 fast) utfører i økende grad administrative oppgaver (bl.a. sidemannskontroll av fakturering).
- Flere med ADR-godkjenning. ADR-godkjenning kreves for transport av farlig avfall. Når flere har sertifikatene, fører det bl.a. til at flere ansatte kan utføre oppgaver med henting av farlig avfall hos kunder.
- Bedring av datanettverket ved installering av fiber.
- Umyndig person har fylt 18 år. Rutine for godkjenning av timelister er i tillegg endret slik at nære slektninger ikke godkjenner timelister.
- Skiftordning innføres slik at utvidet åpningstid/lørdagsåpent i ordinær drift ikke utløser overtid. Skiftleder i vakt (rulleres over 4/5 uker) har ansvar for å jobbe eventuell nødvendig overtid i sin vakt-uke. Dette vil også spre overtida bedre på alle ansatte.

Det foregår i tillegg en kontinuerlig vurdering av tiltak for å lette arbeidspresset på nøkkelpersonell. Med bakgrunn i veksten i aktivitet siste del av 2013 og det en allerede ser i 2014, er det rimelig å anta at aktiviteten til Bingsa Næring fremdeles vil øke. Det legges derfor vekt på å få inn personell ifølge stillingshjemler gitt i budsjett (5 nye stillingshjemler i Bingsa Næring for 2014), samt å skaffe tilveie nødvendig utstyr og systemer for å kunne rasjonalisere driften i størst mulig grad.

Med hilsen


Sigrun Jahren
virksomhetsleder

Kopi til:
Jarle Bjørn Hanken

Postboks 1521

6025 ÅLESUND

KOMREV3 IKS

KOMMUNEREVISJONEN

Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS

Ålesund kommune
v/Astrid Eidsvik
Pb. 1521
6025 ÅLESUND

U.off. jf. off.loven §5, 2.ledd

Vår saksbehandler:

Vår dato:
24.01.2017
Deres dato:

Vår referanse:

Deres referanse:

Næringsdrift avfall – Overtid og ansettelsesrutiner

Vi viser til møte mellom kommunerevisjonen og rådmann 03.01., og til tidligere kontakt med personalsjef i oktober/november 2016.

Det har vært utstrakt bruk av overtid over lang tid ved Næringsdrift avfall i Bingsa. Vi har registrert ca 5.600 overtidstimer på dette regnskapsansvaret for regnskapsåret 2016. Vi viser her også til at tilsvarende problematikk ble tatt opp ved årsskiftet 2013-2014. Vedlagt følger svarbrev fra Ålesund kommune datert 10.01.14 der kommunen skisserte flere tiltak for å redusere overtidsbruk, blant annet innføring av skiftordning.

Kommunerevisjonen ber om:

- Redegjørelse for hvordan brev datert 10.01.14 er fulgt opp.
- Angående omfang av overtid i 2016:
 - o Om det har vært brudd på regelverk/rutiner i forbindelse med overtid,
 - o Hvis ja, om eventuelle brudd er rapportert til rette instans,
 - o Nærmere dokumentasjon av overtid ti. (hvilket arbeid er utført på søn- og helligdager), hvordan er overtid pålagt og begrunnelse for kun bruk av 100% og 133% overtid,
 - o Rådmannens vurdering av overtidsbruken.
- Hvilke rutiner som rådmann/VH Personal har for kontroll med bruk av overtid generelt, og en vurdering om det er nødvendig med endringer av disse rutinene

Vi ber i tillegg om en redegjørelse omkring praksis for utlysninger/ansettelser de siste årene ved Næringsdrift avfall – både fast ansatte og ansettelser av ferievikarer/ekstrahjelpere. Ut fra at personalsjef i møte med kommunerevisjonen har signalisert en «innskjerping», ber vi om en redegjørelse for eventuelle nye rutiner.

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund


Besøksadresse:
Lerstadvegen 545, 4 etg.
Epost:
Komrev3@Komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00465
Foretaksregisteret:
NO 971 562 587

Med bakgrunn i forholdenes karakter, ber kommunerevisjonen om en snarlig tilbakemelding.

Med hilsen


Kjell Bjørnsen
Kommunerevisor

Vedlegg: Brev datert 10.01.2014 fra Ålesund kommune

Vedlegg: Oversikt personer med overtid over 200 timer.

Område og person	Timer overtid	Beløp overtid	Beløp per time
Næringsdrift avfall - Person: 1	737,50	245 224,62	333
Næringsdrift avfall - Person: 2	623,75	187 160,23	300
Næringsdrift avfall - Person: 3	600,50	191 573,60	319
Kultur - Person: 1	568,50	109 512,01	193
VAP - Person: 1	550,50	249 482,26	453
Næringsdrift avfall - Person: 4	513,50	186 825,18	364
Kultur - Person: 2	510,75	96 467,59	189
VAP - Person: 2	484,00	207 727,51	429
Kultur - Person: 3	424,50	96 602,84	228
VAP - Person: 3	422,00	155 186,66	368
Vann - Person: 1	386,50	164 452,10	425
Næringsdrift avfall - Person: 5	373,00	257 516,73	690
Næringsdrift avfall - Person: 6	372,00	138 681,01	373
VAP - Person: 4	363,50	128 845,80	354
VAP - Person: 5	345,00	133 697,11	388
Næringsdrift avfall - Person: 7	328,50	82 705,84	252
Avløp - Person: 1	326,50	140 306,74	430
VAP - Person: 6	309,00	123 103,19	398
Vann - Person: 2	305,00	126 244,96	414
Vann - Person: 3	300,00	122 397,63	408
Pleie og omsorg - Person: 1	296,75	122 401,19	412
VAP - Person: 7	295,00	127 585,34	432
Vann - Person: 4	293,00	121 677,32	415
Avløp - Person: 2	290,50	126 861,47	437
Vann - Person: 5	285,00	112 078,80	393
Vann - Person: 6	270,50	122 732,98	454
Vann - Person: 7	269,50	117 012,95	434
Næringsdrift avfall - Person: 8	268,00	86 367,26	322
VAP - Person: 8	265,00	99 475,58	375
Pleie og omsorg - Person: 2	264,35	78 808,65	298
Pleie og omsorg - Person: 3	254,00	81 033,02	319
Næringsdrift avfall - Person: 9	252,50	89 037,82	353
VAP - Person: 9	251,50	128 897,39	513
Næringsdrift avfall - Person: 10	245,00	70 925,89	289
VAP - Person: 10	242,50	96 055,42	396
Avløp - Person: 3	241,75	113 090,68	468
VAP - Person: 11	241,75	152 384,22	630
Pleie og omsorg - Person: 4	230,00	104 379,55	454
VAP - Person: 12	227,00	88 747,67	391
Pleie og omsorg - Person: 5	223,50	87 240,59	390
Pleie og omsorg - Person: 6	221,25	88 718,27	401
Avløp - Person: 4	220,00	92 786,44	422
Vann - Person: 8	214,50	82 940,59	387
Helse og sosial - Person: 1	213,87	102 033,08	477
Kultur - Person: 4	210,50	68 352,94	325
Helse og sosial - Person: 2	210,23	73 673,17	350
Pleie og omsorg - Person: 7	205,25	61 681,18	301
VAP - Person: 13	204,00	87 346,82	428
Vann - Person: 9	203,00	83 068,72	409
Helse og sosial - Person: 3	201,44	80 262,72	398
Alle over 200 timer	16 155,64	6 091 371,33	377
Alle, Ålesund kommune	61 352,66	22 693 123,03	370

Overtid i 2016 for Ålesund kommune eks. kommunale foretak, utgjør 22 693 123,03 kr.

Inkludert feriepenger og arbeidsgiveravgift blir det: 28 999 995,78 kr.

Kontrollutvalget i Ålesund kommune
v/kontrollutvalgssekretariatet
Lerstadvegen 545
6022 ÅLESUND

Vår saksbehandler:
KAL

Vår dato:
05.04.2017
Deres dato:

Vår referanse:
Deres referanse:

NUMMERERT BREV NR 2 – 2017. ULOVLIG DIREKTE ANSKAFFELSE – NÆRINGSDRIFT AVFALL – VH VANN, AVLØP OG RENOVASJON

Bakgrunn

Kommunerevisjonen rettet 16.12.2016 en henvendelse til innkjøpssjefen i Ålesund kommune om å få oversendt avtaler som var inngått med en leverandør. Bakgrunnen for dette var en revisjonsgjennomgang av dette området høsten 2016.

Det viste seg at det ikke forelå en slik avtale. Dette ble tatt opp i møte med rådmannen 03.01.2017, der kommunerevisjonen signaliserte at vi ville komme til å rette en skriftlig henvendelse til rådmannen om problemstillingen. Slik henvendelse ble sendt 24.01.2017. Rådmannen har i brev av 09.03.2017 svart på henvendelsen fra revisjonen.

Tabellen under er utskrift av reskontroen til leverandøren de tre siste årene:

2014	2015	2016	Sum
9 294 321	7 132 287	7 497 627	23 924 235

Problemstillinger

Det første punktet fra kommunerevisjonen til rådmannen var om regelverket for offentlige anskaffelser ble fulgt ved kjøp av tjenester fra den aktuelle leverandøren.

I rådmannens svar går det frem at:

«Det finnes ikke, etter rådmannens kunnskap, avtaler hverken nå eller tidligere med [...]. Anskaffelsen er ikke i henhold til Lov om offentlige anskaffelser. Kommunen har i dag rammeavtale på graving og massetransport. Denne avtalen omfatter ikke Næringsdrift avfall da det her kreves spesialkompetanse og

evt. spesialmaskiner for å grave og masseforflytte avfall. Det er pr. i dag ikke inngått rammeavtale på dette området.»

Det andre punktet var at kommunerevisjonen bad om å få oversendt alle eksisterende og tidligere avtaler med leverandøren.

I rådmannens svar fremgår det at det ikke foreligger noen avtaler mellom Ålesund kommune og denne leverandøren. Leverandøren har med andre ord stilt maskiner og personell til rådighet for 7-9 mill. kroner i året i 3 år uten at det foreligger noen form for avtale om kjøp av tjenester. Vi antar at rådmannens poeng er at det ikke foreligger lovlige avtaler. Kommunerevisjonen skulle gjerne sett at det ble redegjort grundig for alle avtaler mellom Næringsdrift Avfall og leverandøren, og at alt skriftlig materiale om dette ble oversendt til revisjonen.

Avslutningsvis bad kommunerevisjonen om å få opplysninger om det eventuelt er andre store innkjøp ved Næringsdrift Avfall som kan være i strid med regelverket om offentlige anskaffelser.

Rådmannen opplyser at en annen leverandør har levert tjenester i størrelsesorden 2 mill. kroner i 2016, og at denne anskaffelsen ikke er i henhold til lov om offentlige anskaffelser. Anskaffelsen gjelder palletering av vinteravfall, og ifølge rådmannen ble det vurdert at det bare var en aktør i markedet som kunne levere denne tjenesten.

Vurderinger

Et ulovlig direkte innkjøp, dvs. avtaleinngåelse uten forutgående konkurranse, i denne størrelsesorden fra en enkelt leverandør er etter vår vurdering et alvorlig brudd på lov om offentlige anskaffelser. Regelverket er godt kjent i Ålesund kommune, og VH-ledere blir gjort oppmerksom på dette regelverket, og er forventet å følge det. Det er også forventet at det skal foreligge en internkontroll, der rådmannens stab skal avdekke store innkjøp utenfor avtale.

Kommunerevisjonen hadde i 2014 en avgrenset kontroll av årene 2012 og 2013 som følge av eksternt innspill, og kommunerevisjonen tolket da fakturaene som ble kontrollert dithen at det forelå en avgrenset avtale mellom Ålesund kommune og denne leverandøren i regi av område VA. Ved ny kontroll i 2016 avdekket kommunerevisjonen at innkjøpene fra Næringsdrift avfall hadde blitt svært omfattende etter forrige kontroll, og at det ikke så ut til å foreligge noe kontrakt på dette.

Kommunerevisjonen registrerer at det er en ekspansiv virksomhet som foregår ved Næringsdrift avfall. Rådmannen peker på flere årsaker til innleien i sitt svar. Svarene kan etter vår vurdering være en indikasjon på at det ikke har vært god nok kontroll med den satsningen som har skjedd og skjer ved Næringsdrift avfall. I tillegg går det frem av svaret til rådmannen at:

«..Vurderinger vil bli gjort i henhold til om det skal kjøpes brukt eller nytt, eller om en skal leie/lease nødvendig redskap. Konkurransen på nødvendig utstyr vil bli gjennomført så snart fylkesmannen gir løyve til investeringer.»

En problemstilling kan være om forholdet til ROBEK og Fylkesmannens krav om økonomisk kontroll med store anskaffelser kan ha vært medvirkende årsak til innleie av maskiner med personell fremfor å investere/lease materiell selv der en vil måtte vente på godkjenning. Det kan også være en relevant problemstilling om det har vært enklere å leie inn arbeidskraft/utstyr fremfor å vente på eventuell godkjenning av nye stillinger.

Kommunerevisjonen har merket seg at det i oktober 2014 ble inngått en avtale mellom VH VAR og Konserninnekjøp om at VH VAR skulle dekke lønnskostnader tilsvarende 105 % stilling ved Konserninnekjøp.

I 2016 er Næringsdrift avfall belastet med kr 715 000,- til dette formålet, og beløpet er overført til rådmannens stab. Dette er ressurser som vi antar er tenkt å jobbe med konkrete innkjøp og ikke internkontroll innkjøp. Det er uansett slik at det har vært anvendt betydelige ressurser fra konserninnkjøp rettet mot denne virksomheten i den perioden denne anskaffelsen har foregått.

Rådmannen skriver at det nå er iverksatt egen kontroll og oppfølging av regnskap og budsjett spesielt mot denne enheten, og at regelverket vil bli innskjerpet.

Oppsummering

- Foreliggende sak avdekker et alvorlig brudd på Lov om offentlige anskaffelser i Ålesund kommune ved Næringsdrift avfall – VH Vann, avløp og renovasjon. I løpet av siste 3 år er det levert tjenester fra en leverandør for 23,9 mill. kroner uten at det har vært forutgående konkurranse.
- Internkontroll innenfor innkjøp ser ikke ut til å ha fungert tilstrekkelig, og kommunen bør redegjøre for hvilke rutiner som innføres for å unngå at slike ulovlige innkjøp kan oppstå ved andre virksomheter i kommunen.
- Etter kommunerevisjonens vurdering bør det ut fra innkjøpets omfang også vurderes å se nærmere på grunnlaget for innkjøpene og hvem som har inngått hvilke avtaler mellom Næringsdrift avfall og leverandøren, og når disse avtalene er inngått.

I medhold av revisjonsforskriften § 4, punkt 2, rapporteres forholdet til kontrollutvalget i form av nummerert brev med kopi til rådmannen.

Med hilsen



Kjell Bjørhusen
Kommunerevisor

Kopi: Rådmannen

Kontrollutvalget i Ålesund kommune
v/kontrollutvalgssekretariatet
Lerstadvegen 545

6022 ÅLESUND

Vår saksbehandler:
KAL

Vår dato:
05.04.2017
Deres dato:

Vår referanse:
Deres referanse:

NUMMERERT BREV NR 3 – 2017. BUDSJETT OG REGNSKAP FOR NÆRINGSDRIFT AVFALL

Bakgrunn

Regnskapet til Ålesund kommune er ikke ferdig revidert, men per dato viser regnskapet et merforbruk på drift på Næringsdrift avfall på 20,9 mill. kroner i forhold til vedtatt budsjett for 2016 (vedlegg nr. 1), og at det i tillegg er brukt 16,2 mill. kroner mer enn budsjettet på investeringer (vedlegg nr. 2).

Kommunerevisjonen har i regnskapsrevisjonen gjennom året avdekket en rekke problemstillinger, som tas opp nedenfor.

Overføring av fakturaer fra 2015 til 2016 – Periodisering

Kommunerevisjonen har avdekket at fakturaer på 4,15 mill. kroner som var tatt inn i regnskapssystemet i 2015, og skulle vært utgiftsført i regnskapet for 2015, aktivt ble flyttet fra 2015 til 2016 uten at revisjonen ble gjort oppmerksomme på det. Det er ikke gitt tilfredsstillende forklaringer på årsaken til flyttingen. Kommuneregnskapet for 2015 fremstod dermed 4,15 mill. kroner bedre enn det skulle vært for Næringsdrift Avfall og Ålesund kommune.

Videre er fakturaer på 2,3 mill. kroner som ble mottatt i januar 2016 og som etter anordningsprinsippet skulle vært utgiftsført i regnskapet for 2015, blitt utgiftsført i 2016. Dette forbedret resultatet for 2015 ytterligere. I tillegg er det funnet andre fakturaer for om lag 0,7 mill. kroner som ble mottatt i 2015, men likevel utgiftsført i 2016-regnskapet.

Slike periodiseringsfeil har konsekvenser for kommuneregnskapet. For det første skal Næringsdrift Avfall bl.a. levere korrekt næringsoppgave. For det andre skal bystyret ha korrekte regnskap å ta stilling til også med tanke på de politiske prioriteringer som skal gjøres. Regnskapet for 2015 for Næringsdrift avfall viste et

merforbruk på 4,9 mill. kroner. Dersom det som er nevnt foran hadde vært håndtert regnskapsmessig korrekt, ville merforbruket for Næringsdrift avfall i 2015 økt til ca. 12 mill. kroner.

Økonomiavdelingen har etter vår påpekning nå innført nye rutiner for å sikre for at slike feil ikke skjer i fremtiden.

Utover dette, inntektsførte kommunen 5,1 mill. kroner på Næringsdrift Avfall i regnskapet for 2015 ved bruk av bundet fond. Dette var en medvirkende årsak til kommunerevisjonens merknad i revisjonsberetningen for 2015, da dette etter vår vurdering enten var et disposisjonsfond som bystyret selv skulle disponere, eller et bundet fond knyttet til fremtidige forpliktelser til etterdrift, og dermed ikke kunne brukes til å redusere underskuddet ved Næringsdrift avfall. Uten denne inntektsføringen av fond, ville med andre ord merforbruket vært ytterligere 5,1 mill. kroner høyere i 2015 (merforbruk ca. 17 mill. kroner).

Økonomiavdelingen har ved regnskapsavslutningen for 2016 korrigert dette siste punktet og styrket selvkostfondet for husholdning. Forholdet har hatt tilsvarende negativ resultat effekt for Næringsdrift Avfall i regnskapet for 2016.

Regnskapsføring og rapportering – tjenester internt til kommunen

I sak om i «Investeringer, budsjett og betalingsregulativ VAR 2017-2020» som har vært til politisk behandling, fremgår følgende:

«Det er verdt å nevne at Næringsdrift Avfall i dag vederlagsfritt utfører en del tjenester for andre virksomheter i kommunen uten at dette synliggjøres i budsjetter og regnskap. Dette gjelder f.eks. opprydning i forsøplingssaker, Rusken-aksjon, strandsonerydding, avfallshåndtering under diverse festivaler, tømning av 170 søppeldunker i sentrum 2-3 ganger ukentlig, gaterenhold i sentrum med støvsuger (mai-september), henting av EE-avfall fra IT, månedlig innhenting av risikoavfall fra alle kommunale legekontor og tannlegkontor, samt kommunale institusjoner, henting av dokumenter til destruksjon fra ulike kommunale virksomheter, diverse transportoppdrag på forespørsel. Verdien av dette ligger på i størrelsesorden 4-5 millioner kroner årlig, og synliggjøres ikke i form av inntekter i næringsregnskapet, men kommer bare inn som utgifter i driftsregnskapet.»

Dersom dette er korrekte opplysninger, og også gjelder årene 2014 og 2015, kan det være alvorlig da det ser ut til at dette heller ikke er tatt hensyn til i de næringsoppgaver som er sendt inn. Dette er skattepliktig virksomhet som drives i konkurranse, og det skal tas hensyn til eventuelle uttak til eget bruk ettersom dette vil påvirke utskrevet skatt for Næringsdrift Avfall.

Skillet mellom driftsutgifter og investeringsutgifter

I slutten av januar 2017 er det gjort omfattende omposteringer i regnskapet for 2016 fra drift til investering på Næringsdrift avfall. Omposteringene er ikke godt dokumentert, og vanskelig å etterprøve. Det kan bl.a. nevnes at lønn til driftsleder i all hovedsak er overført til investering. Det er beregnet 50 % overtid på mange

av timene selv om vedkommende ikke har hatt timer med 50 % overtid i 2016, men enten har hatt vanlig lønn eller 100 % overtid.

I tillegg ble en rekke fakturaer ompostert fra drift til investering. Noen av disse omposteringene, som var åpenbart feil, har kommunen etter påpekning fra revisjonen rettet opp.

Både driftsregnskapet til Næringsdrift Avfall og investeringsregnskapet, viser som tidligere nevnt, at det er brukt store summer ut over bystyrets bevilgninger. Disse resultatene kommer til tross for varsel om et helt annet økonomisk resultat ved siste rapportering. I situasjoner med merforbruk i driftsregnskapet, er det risiko for at driftsresultatet forbedres ved å overføre utgifter til investeringsregnskapet. Kommunerevisjonen tar ikke stilling til om så er tilfelle her, men måten dette er løst på ved omfattende omposteringer av VH-leder og driftsleder i slutten av januar 2017 i stedet for en løpende budsjettering/fordeling etter aktivitet og budsjett, virker ikke betryggende i lys av at dokumentasjonen fremstår som svak/mangelfull.

Skillet mellom avfall husholdning (selvkost) og næringsdrift

Det har over tid vært utfordringer med hensyn til å skille mellom avfall husholdning og næringsdrift i Ålesund kommune. Vi viser her til note i kommuneregnskapet og kommentar i revisjonsberetningen for 2015, der det ble vist til en etterkalkulasjon for årene 2013 og 2014 som følge av dette. Det er også gjennomført en etterkalkulasjon for 2012 i regnskapet for 2016. Denne har ikke hatt vesentlig innvirkning på regnskapet.

Når det gjelder planlagt gjennomgang i 2016 som det vises til i revisjonsberetningen for 2015, så har revisjonen 23.03.2017 mottatt en gjennomgang fra økonomiavdelingen der det er gjort avklaringer.

Det er etter vårt syn fortsatt en del utfordringer knyttet til skillet mellom husholdning og næring, og vi vil komme tilbake til dette i vår selskapskontroll av ÅRIM IKS.

Det kan også nevnes at kommunen arbeider med en gjennomgang av forpliktelser i forhold til etterdrift av det åpne deponiet i Bingsa og de to lukkede deponiene, som omtales som NAF-tiltaket og Gangstøvika. Et sentralt tema i forhold til dette, er å få dokumentert et anslag på hvor stor andel av disse forpliktelse som skal fordeles mellom husholdning (selvkost) og Næringsdrift Avfall.

Budsjettrapportering gjennom året

Kommunerevisjonen kan ikke finne at driftsresultatet for 2015 for Næringsdrift avfall ble kommunisert til politisk ledelse.

I tertialrapport for 1. tertial 2016 fremkommer følgende på styringskortet:

«Budsjettert årsresultat for Næringsdrift Avfall blir etter kontrollen et overskudd på 4 millioner kroner.»

I «OPPSUMMERING AV TERTIALRAPPORT 1-2016 FOR VIRKSOMHETSOMRÅDE 59 TEKNISK OG FELLES DRIFT» fremgår det:

«Forventet overskudd på ansvarsområde næringsdrift avfall er på 4 millioner kroner. Dette er ca. 400 000 kroner lavere enn budsjettet. Årsaken til dette er uteblitte inntekter fra salg av metaller som følge av at utstyr for utvinning av metall ennå ikke er på plass. Virksomheten venter på levering og forventer at utstyr er montert i løpet av august 2016.»

Det ble ikke foreslått budsjettregulering på 0,4 mill. kroner for å bringe budsjettet i balanse.

I tertialrapport for 2. tertial fremkommer følgende på styringskortet:

«Næringsdrift avfall har et budsjettet overskudd på 4 millioner kroner. En forutsetning for dette var oppstart av metallsorteringsanlegg sommeren 2016. Oppstarten er utsatt, derfor må forventet overskudd reduseres»

I «OPPSUMMERING AV TERTIALRAPPORT 2-2016 FOR VIRKSOMHETSOMRÅDE 59 TEKNISK OG FELLES DRIFT» fremgår det:

«Næringsdrift avfall har et budsjettet overskudd på 4,4 millioner kroner i 2016. En forutsetning for dette var oppstart av metallsorteringsanlegg sommeren 2016. Som følge av at oppstarten igjen er utsatt vil ansvarsområdet ikke klare å levere overskudd som budsjettet, men vil ende med en netto inntekt på ca. 2 millioner kroner. 2,2 millioner kroner av de tapte inntektene på næringsdrift avfall dekkes via reduserte lønnsutgifter på ansvarsområdet ledningskartverket for vann- og avløpsnett. Dette resulterer i at prognosen for hele virksomheten tyder på et negativt avvik på ca. 200 000 kroner.»

Reduserte lønnsutgifter på ansvarsområde ledningskartverk er i all hovedsak knyttet til selvkost, og kan ikke benyttes til dekning av underskudd på Næringsdrift avfall slik det ble skissert i tertialrapporten. Det var med andre ord feil opplysninger som her ble gitt. Det ble ikke foreslått budsjettreguleringer for å dekke inn forventet merforbruk.

Ved avslutningen av 2016 fremkommer følgende på styringskortet:

«Næringsdrift avfall viser et negativt årsresultat for 2016 på ca 10 millioner, mot et budsjettet overskudd på 4 millioner. Det ble i budsjettkontrollen pr 31.08.2016 meldt at forventet overskudd Bingsa Næring ikke ville bli oppfylt, uten at dette ble størrelsesfestet.»

Vi kan ikke se at dette er i tråd med opplysningene over, der overskuddet ble tallfestet til ca. 2 mill. kroner ved rapporteringen for 2. tertial. Budsjettavviket på Næringsdrift avfall er som nevnt nå 20,9 mill. kroner.

Videre viser investeringsbudsjettet per dato at det er brukt 16,2 mill. kroner mer enn bystyret har bevilget. Vi kan ikke se at dette er kommunisert til kompetent politisk organ gjennom året. Noe av årsaken til det store budsjettavviket innenfor investering kan være administrasjonens håndtering av budsjettreglementet, samt manglende oppfølging og rapportering av investeringsregnskapet.

Kommunerevisjonen har tatt dette opp i eget brev til rådmannen med kopi til kontrollutvalget.

Oppsummering Næringsdrift avfall

Ved siste tertialrapport ble det antydnet om lag balanse. Ved årsslutt ser det ut (ikke ferdig revidert ennå) til å ende med å bli brukt 37,1 mill. kroner mer til drift og investering enn det politisk er gitt bevilgning til. Dette er etter revisjonens vurdering et alvorlig avvik.

Budsjettering, styring og økonomisk kontroll innenfor Næringsdrift avfall fremstår mangelfull. De feil som er avdekket i løpet av 2016, og måten omposteringer skjer på ved regnskapsavslutningen, gir risiko for at det kan foreligge vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet. Det samme gjelder det som fremstår som et manglende skille mellom avfall husholdning (selvkost) og næringsdrift i regnskapet for Ålesund kommune.

Det arbeidet som er lagt ned i forhold til å rette regnskapsmessige feil, viser etter vår vurdering at økonomiavdelingen i kommunen tar dette på alvor og viser evne til å rydde opp.

Kommunerevisjonen skal etter skatteforvaltningsforskriften signere næringsoppgaven for Næringsdrift avfall. Ved signeringen bekrefter revisor at det ikke foreligger feil av betydning for skatte- og avgiftsmessige forhold. De fleste av feilene som er påpekt over har konsekvenser for næringsoppgaven til skattemyndighetene. En eventuell manglende signering fra kommunerevisjonens side, vil begrunnes i eget nummerert brev med kopi til skattekontoret.

I medhold av revisjonsforskriften § 4, punkt 2, rapporteres forholdet til kontrollutvalget i form av nummerert brev med kopi til rådmannen.

Med hilsen



Kjell Bjørnsen
kommunerevisor

Kopi: Rådmannen



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

Bruker: AKM9 Klokken: 11:29 Program: XKOST-A1 Versjon: 16

Budsjettoppfølging

Lagrede utvalg: <Standard systemverdier> Lagre ny

Selskap: 1 ▼ ÅLESUND KOMMUNE Rapporttittel:

Region: 0 ▼ ÅLESUND KOMMUNE

År/Periode: 2016 ÷ 1 ÷ 13 ÷ Ta med IB

Sortering/Gruppering: Kolonneinnhold

Budsjettområde:

Kolonne	1	2	3	4	5	6
Innhold	Regnskap ▼	Budsjett ▼	<ikke valgt> ▼	<ikke valgt> ▼	<ikke valgt> ▼	<ikke valgt> ▼
År	2016 ÷	2016 ÷	0000 ÷	0000 ÷	0000 ÷	0000 ÷
Versjon	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Hele tusen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Desimaler	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Endringer	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Uttrykk	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Sideskift på nivå: 0 ÷ Skriv ut linjer med null i beløp

Kjør rapport



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
Ansvar: 59038 NÆRINGDRIFT AVFALL		
1010 LØNN I FASTE STILLINGER	8.874.963	11.673.000
1017 TILLEGGSLØNN KVELD/HELG	17.444	0
1027 TILLEGGSLØNN VIKARER	70.973	0
1030 LØNN EKSTRAHJELP MIDLERTIDIGE STILLINGER	784.061	1.978.000
1031 LØNN EKSTRAHJELP - ANNET	0	22.000
1037 TILLEGGSLØNN EKSTRAHJELP	0	214.000
1040 OVERTID - ORDINÆR	2.120.706	654.000
1050 LØNN LÆRLINGER	113.403	1.200.000
1060 AVGIFTSPL REISEGODTGJØRELSE	577	0
1069 LØNN ANNET	7.145	85.000
1090 PENSJONSPREMIE KLP	1.313.296	1.983.000
1092 GRUPPELIVSFORSIKRING, OPPGAVEPLIKTIG	18.262	16.000
1094 ULYKKESFORSIKRING, OPPGAVEPLIKTIG	2.550	5.000
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	1.837.466	2.508.000
1100 KONTORMATERIELL	35.825	31.000
1103 ABONNEMENT, AVISER, FAGTIDSSKRIFTER	19.968	17.000
1116 BEVERTNING MØTER, KURS, ETC	66.320	92.000
1120 RENHOLDSMATERIELL	5.023	10.000
1121 ARBEIDSKLÆR	100.367	154.000
1122 VELFERDSTILTAK ANSATTE	73.062	51.000
1126 TJENESTEKJØP	1.292.066	678.000
1128 MATERIELL TIL BYGG, MASKINER, UTSTYR OG INVENTAR	-90.882	205.000
1129 ANNET FORBRUKSMATERIELL OG TJENESTER	10.040.032	9.141.000
1130 TELEFONUTGIFTER	103.240	103.000
1132 DATAKOMMUNIKASJON	98.144	154.000
1133 BETALINGSFORMIDLING	5.003	0
1140 ANNONSER, REKLAME, INFORMASJON	25.607	15.000
1150 REISEUTGIFTER, IKKE OPPGAVEPLIKTIGE	54.052	154.000
1151 KURSUTGIFTER, IKKE OPPGAVEPLIKTIG	150.475	257.000
1152 UTGIFTER TIL KURSHOLDER/FORELESER	46.596	72.000
1160 REISEUTGIFTER, OPPGAVEPLIKTIGE	9.349	0
1162 DIETT GODTGJØRELSE, OPPGAVEPLIKTIGE	12.962	26.000
1170 DRIFTSUTGIFTER TRANSPORTMIDLER	243.748	154.000
1171 VEDLIKEHOLD/SERVICE AV TRANSPORTMIDLER	1.478.666	1.540.000
1172 DRIVSTOFF	1.485.676	1.335.000
1180 STRØM	172.841	256.000
1185 FORSIKRING	101.434	102.000
1186 ULYKKESFORSIKRING, IKKE OPPGAVEPLIKTIG	10.200	21.000
1189 VAKT-OG ALARMTJENESTER	48.883	30.000
1195 KOMMUNALE GEBYRER OG AVGIFTER	202.572	308.000
1196 LISENSER	54.014	51.000
1199 ANDRE AVGIFTER OG GEBYRER	143.502	103.000
1200 INVENTAR OG UTSTYR (KJØP OG FINANSIELL LEASING)	34.289	102.000
1215 LEASING AV TRANSPORTMIDLER	20.281	0
1221 EDB-UTSTYR (KJØP OG FINANSIELL LEASING)	60.735	10.000
1225 LEIE AV DRIFTSMIDLER (OPERASJONELL LEASING)	35.821	0
1230 VEDLIKEHOLD	515.166	205.000
1234 KJØP AV EKSTERNE BYGGE-/VEDL.H.TJENESTER	0	51.000
1240 SERVICEAVTALER/REPARASJONER EDB	126.567	10.000
1241 SERVICEAVTALER/REPARASJONER ANNET	783.216	514.000
1250 MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD	0	62.000



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
1260 KJØP AV RENHOLDSTJENESTER	125.737	92.000
1261 KJØP AV VASKERITJENESTER	27.955	123.000
1264 KJØP AV RENHOLDSTJENESTER INTERNT	116.769	113.000
1270 KONSULENTTJENESTER	384.750	205.000
1271 KJØP AV INTERNE KONSULENTTJENESTER	-3.178.148	180.000
1275 INTERNE FORDELINGS KOSTNADER	1.591.000	0
1300 BETALING TIL STATEN/STATL. INSTITUSJONER	6.074	0
1370 BETALING TIL ANDRE/DRIFTSAVTALER MED PRI	21.317.113	14.275.000
1375 KJØP FRA IKS DER KOM. SELV ER DELTAKER	7.775.513	2.568.000
1400 OVERFØRINGER TIL STATEN	-2.142	555.000
1429 MOMS GENERELL KOMP.ORDNING	2.329	0
1475 TAP PÅ FORDRINGER OG GARANTIER	27.811	51.000
1503 FORSINKELSESRENTER	117.344	0
1550 AVSETNING TIL BUNDNE FOND	5.266.094	0
1595 KALK. RENTER	1.505.718	2.637.000
1596 KALK. AVDRAG	5.442.714	5.330.000
1620 SALGSINNEKTER, AVGIFTSFRIE	-444	0
1622 GEBYRINNEKTER	-20.800	0
1627 UMLEIE AV UTSTYR	0	-319.000
1628 ANDRE AVGIFTSFRIE INNEKTER	-6.625	0
1640 UMLEIE AV LOKALER	-900.000	-2.412.000
1650 SALGSINNEKTER, AVGIFTSPLIKTIGE	-52.870.205	-47.755.000
1659 ANDRE AVGIFTSPLIKTIGE INNEKTER	-3.117.019	-13.248.000
1690 INNEKTER FRA ANDRE VIRKSOMHETER	-3.742	-645.000
1700 REFUSJON FRA STATEN	-243.285	0
1710 REFUSJON SYKELØNN FRA FOLKETRYGDEN	-180.850	0
1729 KOMPENSASJON FOR MERVERDI AVGIFT	-2.329	0
1890 OVERFØRINGER FRA PRIVATE	0	-3.081.000
Sum ansvar: 59038 NÆRINGDRIFT AVFALL	15.906.997	-4.979.000
TOTALT	15.906.997	-4.979.000



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

Bruker: AKM9

Klokken: 11:30

Program: XKOST-A1 Versjon: 16

⊞ **Budsjettoppfølging**

Lagrede utvalg: <Standard systemverdier> Lagre ny

Selskap: 1 ▼ ÅLESUND KOMMUNE Rapporttittel: _____

Region: 0 ▼ ÅLESUND KOMMUNE

År/Periode: 2016 ÷ 1 ÷ 13 ÷ Ta med IB

Sortering/Gruppering Kolonnehold

	Fra	Til	Ikke skriv	IU-brudd	Posisjonsbrudd	Konteringstype
Ansvar ▼	59038 ▼	59038 ▼	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		▼
Objekt ▼		ÅÅÅÅ ▼	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		▼
Art ▼	3000 ▼	3999 ▼	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		▼
<ingen> ▼			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		▼
<ingen> ▼			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		▼
<ingen> ▼			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		▼
<ingen> ▼			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		▼

Sideskift på nivå: 0 ÷ Skriv ut linjer med null i beløp



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
Ansvar: 59038 NÆRINGDRIFT AVFALL		
Objekt: 1003 KJØP AV DATAMASKINER		
3201 KJØP AV UTSTYR	47.138	0
Sum objekt: 1003 KJØP AV DATAMASKINER	47.138	0
Objekt: 1603 FARLIG AVFALLSLAGER		
3200 KJØP AV INVENTAR	2.404	0
3201 KJØP AV UTSTYR	15.000	0
3234 KJØP AV EKSTERNE TJENESTER	10.850	0
3251 MATERIALKJØP TIL NYBYGG	92.221	0
3322 SPESIELLE KOSTNADER - ANDRE ARBEIDER	15.854	0
3420 SIKRINGSARBEIDER	32.330	0
3463 BETONGARBEIDER	480.000	0
3467 TØMRER- OG SNEKKERARBEIDER	7.315	0
3475 LUFTBEHANDLINGSANLEGG	59.800	0
3477 ELEKTRISKE ANLEGG	27.075	0
Sum objekt: 1603 FARLIG AVFALLSLAGER	742.850	0
Objekt: 1604 KARTLEGGING/OMBYGGING LEDNINGSNETT		
3234 KJØP AV EKSTERNE TJENESTER	35.200	0
Sum objekt: 1604 KARTLEGGING/OMBYGGING LEDNINGSNETT	35.200	0
Objekt: 1607 NY DRIFTSTILLATELSE		
3270 KONSULENTTJENESTER	37.000	0
Sum objekt: 1607 NY DRIFTSTILLATELSE	37.000	0
Objekt: 1608 UTVIDELSE AV DEPONIOMRÅDE		
3201 KJØP AV UTSTYR	121.557	0
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	88.432	0
3251 MATERIALKJØP TIL NYBYGG	98.633	0
3270 KONSULENTTJENESTER	1.140	0
3302 INTERN PROSJEKTADMINISTRASJON	325.000	0
3309 DIVERSE KOSTNADER	28.703	0
3401 GRØFTEARBEIDER INKL OMFYLING AV RØR	9.810	0
3404 RØRLEGGINGSARBEID INKL ARBEID MED KUMMER	384.040	0
3405 LEVERING AV KUMMER MED TILBEHØR	1.077	0
3406 LEVERING AV LEDNINGER	6.150	0
3415 REHABILITERING AV RØR	16.830	0
3416 GRAVING	1.030.570	0
3417 MASSETRANSPORT	248.524	0
3420 SIKRINGSARBEIDER	192.049	0
3421 UTLEGGING, KOMPRIMERING AV FYLLING	259.415	0
3424 VEGDEKKE	22.392	0
3477 ELEKTRISKE ANLEGG	58.170	0
Sum objekt: 1608 UTVIDELSE AV DEPONIOMRÅDE	2.892.493	0
Objekt: 1610 LUKKING DEPONI GANGSTØVIKA		
3302 INTERN PROSJEKTADMINISTRASJON	165.000	0
Sum objekt: 1610 LUKKING DEPONI GANGSTØVIKA	165.000	0
Objekt: 1611 NYBYGG BINGSA		
3201 KJØP AV UTSTYR	3.122	0



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
3231 NYBYGG	27.300	0
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	95.000	0
3251 MATERIALKJØP TIL NYBYGG	87.006	0
3270 KONSULENTTJENESTER	328.685	0
3308 GEBYR/AVGIFTER	16.883	0
3405 LEVERING AV KUMMER MED TILBEHØR	6.494	0
3406 LEVERING AV LEDNINGER	1.256	0
3421 UTLEGGING, KOMPRIMERING AV FYLLING	17.281	0
3463 BETONGARBEIDER	217.150	0
3465 STÅLARBEIDER	99.840	0
3466 MUR- OG PUSS ARBEIDER	107.114	0
3477 ELEKTRISKE ANLEGG	121.315	0
Sum objekt: 1611 NYBYGG BINGSA	1.128.444	0
Objekt: 1612 KONTORBYGG BINGSA NÆRING		
3200 KJØP AV INVENTAR	16.408	0
3270 KONSULENTTJENESTER	521	0
3322 SPESIELLE KOSTNADER - ANDRE ARBEIDER	60.000	0
3477 ELEKTRISKE ANLEGG	521	0
3770 REFUSJON FRA ANDRE (PRIVATE)	-113.250	0
Sum objekt: 1612 KONTORBYGG BINGSA NÆRING	-35.800	0
Objekt: 1613 DEPONI, RENE MASSER		
3231 NYBYGG	67.670	0
3251 MATERIALKJØP TIL NYBYGG	66.349	0
3304 INTERN PROSJEKTERING	100.434	0
3401 GRØFTEARBEIDER INKL OMFYLLING AV RØR	17.464	0
3404 RØRLEGGINGSARBEID INKL ARBEID MED KUMMER	31.325	0
3405 LEVERING AV KUMMER MED TILBEHØR	375.816	0
3406 LEVERING AV LEDNINGER	60.875	0
3416 GRAVING	92.675	0
3417 MASSETRANSPORT	227.675	0
3419 TERRENGARBEIDER	15.570	0
3420 SIKRINGSARBEIDER	414.704	0
3421 UTLEGGING, KOMPRIMERING AV FYLLING	121.952	0
3425 GATEBELYSNING	150.000	0
3480 UTOMHUSANLEGG	93.510	0
Sum objekt: 1613 DEPONI, RENE MASSER	1.836.019	0
Objekt: 1614 ASKEPROSJEKT		
3201 KJØP AV UTSTYR	607.175	0
3220 KJØP AV MASKINER	4.471	0
3251 MATERIALKJØP TIL NYBYGG	841	0
3270 KONSULENTTJENESTER	941.397	0
3302 INTERN PROSJEKTADMINISTRASJON	505.313	0
3305 EKSTERN PROSJEKTERING	6.660	0
3308 GEBYR/AVGIFTER	11.886	0
3340 RIGG OG DRIFT AV RIGG	263.241	0
3404 RØRLEGGINGSARBEID INKL ARBEID MED KUMMER	350.698	0
3405 LEVERING AV KUMMER MED TILBEHØR	62.468	0
3406 LEVERING AV LEDNINGER	124.190	0
3414 RØRINSPEKSJON	19.531	0



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
3416 GRAVING	1.766.194	0
3417 MASSETRANSPORT	658.855	0
3419 TERRENGARBEIDER	16.116	0
3420 SIKRINGSARBEIDER	27.940	0
3421 UTLEGGING, KOMPRIMERING AV FYLLING	2.092.692	0
3424 VEGDEKKE	101.094	0
3433 KJØP AV TJENESTER	323.223	0
3434 ANLEGG - TILLEGGSARBEIDER	2.875	0
3462 GRUNNARBEIDER	179.310	0
3463 BETONGARBEIDER	4.366.197	0
3477 ELEKTRISKE ANLEGG	860.497	0
3478 TELE- OG DATAANLEGG	14.821	0
Sum objekt: 1614 ASKEPROSJEKT	13.307.686	0
Objekt: 1650 REHABILITERING BINGSA		
3201 KJØP AV UTSTYR	3.530	0
3209 KJØP AV MEDISINSK UTSTYR	5.691	0
3234 KJØP AV EKSTERNE TJENESTER	9.050	0
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	19.208	0
3270 KONSULENTTJENESTER	1.765	0
3302 INTERN PROSJEKTADMINISTRASJON	324.550	0
3401 GRØFTARBEIDER INKL OMFYLLING AV RØR	448.510	0
3404 RØRLEGGINGSARBEID INKL ARBEID MED KUMMER	23.992	0
3405 LEVERING AV KUMMER MED TILBEHØR	24.019	0
3406 LEVERING AV LEDNINGER	4.185	0
3414 RØRINSPEKSJON	111.456	0
3416 GRAVING	1.039.314	0
3417 MASSETRANSPORT	52.125	0
3420 SIKRINGSARBEIDER	95.141	0
3421 UTLEGGING, KOMPRIMERING AV FYLLING	46.478	0
3424 VEGDEKKE	29.728	0
3426 VEGREKKVERK	43.560	0
3463 BETONGARBEIDER	239.940	0
3466 MUR- OG PUSS ARBEIDER	177.105	0
3477 ELEKTRISKE ANLEGG	624.490	0
3478 TELE- OG DATAANLEGG	44.331	0
3480 UTMOMHUSANLEGG	6.100	0
Sum objekt: 1650 REHABILITERING BINGSA	3.374.268	0
Objekt: 1652 MILJØSTASJON		
3201 KJØP AV UTSTYR	217.480	0
3477 ELEKTRISKE ANLEGG	24.049	0
Sum objekt: 1652 MILJØSTASJON	241.529	0
Objekt: 1668 TILTAK PÅ NAF BANA		
3424 VEGDEKKE	83.743	0
Sum objekt: 1668 TILTAK PÅ NAF BANA	83.743	0
Objekt: 1690 KJØP AV BOSSDUNKER		
3201 KJØP AV UTSTYR	185.673	0
Sum objekt: 1690 KJØP AV BOSSDUNKER	185.673	0



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
Objekt: 4016 DYNAPAC VALS		
3220 KJØP AV MASKINER	300.000	0
Sum objekt: 4016 DYNAPAC VALS	300.000	0
Objekt: 4131 VOLVO L90 - 2007 MODELL		
3201 KJØP AV UTSTYR	190.695	0
Sum objekt: 4131 VOLVO L90 - 2007 MODELL	190.695	0
Objekt: 4132 3130 BOMAG BC 772 RS KOMPAKTOR		
3201 KJØP AV UTSTYR	9.430	0
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	219.083	0
Sum objekt: 4132 3130 BOMAG BC 772 RS KOMPAKTOR	228.513	0
Objekt: 4133 AVFALLSPRESSE		
3201 KJØP AV UTSTYR	49.918	0
3220 KJØP AV MASKINER	4.051.834	0
3421 UTLEGGING, KOMPRIMERING AV FYLING	2.098	0
Sum objekt: 4133 AVFALLSPRESSE	4.103.849	0
Objekt: 4134 KOMATSU PC78US-6,8T GRAVEMASKIN		
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	141.504	0
Sum objekt: 4134 KOMATSU PC78US-6,8T GRAVEMASKIN	141.504	0
Objekt: 4135 DOPPSTADT AK 430 AVFALLSKNUSER		
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	389.343	0
Sum objekt: 4135 DOPPSTADT AK 430 AVFALLSKNUSER	389.343	0
Objekt: 4138 DOBSTADT GROVKNUSER		
3201 KJØP AV UTSTYR	190.338	0
3220 KJØP AV MASKINER	241.351	0
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	729.798	0
3417 MASSETRANSPORT	1.770	0
Sum objekt: 4138 DOBSTADT GROVKNUSER	1.163.257	0
Objekt: 4139 VOLVO HJULLASTER 2014		
3201 KJØP AV UTSTYR	259.054	0
Sum objekt: 4139 VOLVO HJULLASTER 2014	259.054	0
Objekt: 4140 SENEBOGEN SORTERINGSMASKIN 2014		
3201 KJØP AV UTSTYR	170.000	0
Sum objekt: 4140 SENEBOGEN SORTERINGSMASKIN 2014	170.000	0
Objekt: 4141 VOLVO BELTEGRAVER EC300EL		
3201 KJØP AV UTSTYR	32.984	0
3221 KJØP AV ANLEGGSMASKINER	2.310.000	0
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	30.565	0
Sum objekt: 4141 VOLVO BELTEGRAVER EC300EL	2.373.548	0
Objekt: 4142 HAAHJEM KNUSER		
3201 KJØP AV UTSTYR	32.934	0
3221 KJØP AV ANLEGGSMASKINER	111.640	0
3433 KJØP AV TJENESTER	7.763	0



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13

04.04.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
Sum objekt: 4142 HAAHJEM KNUSER	152.336	0
Objekt: 4143 MITZUBISHI L 200 - UF 34676		
3210 KJØP AV TRANSPORTMIDLER	99.000	0
Sum objekt: 4143 MITZUBISHI L 200 - UF 34676	99.000	0
Objekt: 4144 DOPPSTADT DW 3060 - 2016		
3221 KJØP AV ANLEGGSMASKINER	4.348.000	0
Sum objekt: 4144 DOPPSTADT DW 3060 - 2016	4.348.000	0
Objekt: 5000 GENERELL DRIFT		
3201 KJØP AV UTSTYR	12.930	0
3270 KONSULENTTJENESTER	271.510	0
3309 DIVERSE KOSTNADER	0	25.000.000
3910 BRUK AV LÅN	-41.204.415	-25.000.000
Sum objekt: 5000 GENERELL DRIFT	-40.919.975	0
Objekt: 7042 OPPRYDDING FORSØPLINGSSAKER		
3417 MASSETRANSPORT	3.000	0
Sum objekt: 7042 OPPRYDDING FORSØPLINGSSAKER	3.000	0
Objekt: 7045 ÅRIM OPPGAVER		
3424 VEGDEKKE	8.723	0
Sum objekt: 7045 ÅRIM OPPGAVER	8.723	0
Objekt: 7050 NÆRINGSAVFALL		
3201 KJØP AV UTSTYR	41.360	0
Sum objekt: 7050 NÆRINGSAVFALL	41.360	0
Objekt: 7062 DEPONI		
3230 REHABILITERING	36.080	0
3270 KONSULENTTJENESTER	25.180	0
Sum objekt: 7062 DEPONI	61.260	0
Objekt: 7207 AVFALLSDUNKER		
3201 KJØP AV UTSTYR	28.344	0
Sum objekt: 7207 AVFALLSDUNKER	28.344	0
Objekt: 7210 FARLIG AVFALL		
3201 KJØP AV UTSTYR	771.161	0
3220 KJØP AV MASKINER	646.152	0
3231 NYBYGG	185.380	0
3478 TELE- OG DATAANLEGG	12.178	0
Sum objekt: 7210 FARLIG AVFALL	1.614.871	0
Objekt: 7211 KVERNET TREVIRKE		
3201 KJØP AV UTSTYR	130.770	0
Sum objekt: 7211 KVERNET TREVIRKE	130.770	0
Objekt: 7214 VEKTBU		
3201 KJØP AV UTSTYR	14.390	0
3220 KJØP AV MASKINER	30.186	0



1 ÅLESUND KOMMUNE (2016) - År/Periode 2016 1 - 13		04.04.2017	
	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	
Sum objekt: 7214 VEKTBU	44.576	0	
Objekt: 7222 CONTAINERE - KJØP OG VEDLIKEHOLD			
3201 KJØP AV UTSTYR	1.543.494	0	
Sum objekt: 7222 CONTAINERE - KJØP OG VEDLIKEHOLD	1.543.494	0	
Objekt: 7238 MIDLERTIDIG LAGERHALL			
3231 NYBYGG	90.000	0	
Sum objekt: 7238 MIDLERTIDIG LAGERHALL	90.000	0	
Objekt: 7241 VERKSTED			
3201 KJØP AV UTSTYR	26.497	0	
Sum objekt: 7241 VERKSTED	26.497	0	
Objekt: 7243 AVFALLSBEHANDLING			
3309 DIVERSE KOSTNADER	4.868	0	
3420 SIKRINGSARBEIDER	29.548	0	
Sum objekt: 7243 AVFALLSBEHANDLING	34.416	0	
Objekt: 9940 DIV. KORRIGERINGER			
3250 MATERIALKJØP TIL VEDLIKEHOLD/REHAB.	-667.676	0	
Sum objekt: 9940 DIV. KORRIGERINGER	-667.676	0	
Sum ansvar: 59038 NÆRINGDRIFT AVFALL	2	0	
TOTALT	2	0	

Ålesund kommune
v/Astrid Eidsvik
Pb. 1521
6025 ÅLESUND

Vår saksbehandler:

Vår dato:
03.04.2017
Deres dato:

Vår referanse:
Deres referanse:

Forespørsel budsjettreglement og budsjettoppfølging i Ålesund kommune – investeringer

Bystyret skal vedta budsjettskjema 2A og 2B i investeringsbudsjettet. Det er kun bystyret som kan vedta budsjettskjemaene og endringer i disse. I budsjettskjema 2B skal oversikt over investeringsprosjekt fremgå.

I tidligere reglement i Ålesund kommune (vedtatt 2013) fremgikk følgende:

Bystyret vedtar investeringsprosjekt i skjema 2B, der rammene for de enkelte investeringsprosjektene fremgår, fordelt i henhold til spesifisert prosjektliste.

I nytt budsjettreglement (vedtatt 2016) er dette tydeliggjort ved at utformingen fremstår slik:

8.5 BUDSJETTSKJEMA 2B					
Område	Tiltak (Brutto bevilgning)	Budsjett (år t)	Budsjett (år t+1)	Budsjett (år t+2)	Budsjett (år t+3)
Område 1	Tiltak 1				
	Tiltak 2				
	Tiltak 3				
Sum område					
Område 2	Tiltak 1				
	Tiltak 2				
	Tiltak 3				
Sum område					
Område 3	Tiltak 1				
Osv.	Osv.				
SUM ALLE TILTAK					
FINANSIERT SLIK:					
	Mva-kompensasjon				
	Investeringsstilskudd				
	Salgsinntekter				
	Bruk av fond				
	Overført fra driftsbudsjettet				
	Bruk av ubrukte lånemidler				
	Bruk av nye lån				
SUM FINANSIERING					
SPESIFISERING AV FINANSIERING AV SELVKOSTOMRÅDER:					
	Mva-kompensasjon				
	Investeringsstilskudd				
	Salgsinntekter				
	Bruk av fond				
	Overført fra driftsbudsjettet				
	Bruk av ubrukte lånemidler				
	Bruk av nye lån				
SUM FINANSIERING SELVKOSTOMRÅDER					

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse:
Lerstadvegen 545, 4 etg.
Epost:
komrev3@komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00465
Foretaksregisteret:
NO 971 562 587

Opprinnelig budsjettskjema 2B i budsjett for 2016 var satt opp slik:

13.1.4 Budsjettskjema 2B – investering

ALESUND KOMMUNE						
Virksomhets- område	Tiltak	2016	2017	2018	2019	
19	1920 Utstyr og anlegg rådhuset	100	850	150	100	
	1933 Trygghetsalamer og annet helseutstyr/teknologi	500	1 200	800	300	
	1954 IT- investeringer	5 000	5 000	5 000	5 000	
	1954 Serverrom eKommune Sunnmøre	0	0	0	0	
	1954 IKT Skoler	2 000	2 000	2 000	2 000	
	Totalt 19 Interne tjenester og overføringer		7 600	9 050	7 950	7 400
59	5901 Innlæning av friareal	1 000	1 000	1 000	1 000	
	5901 Utstyr og anlegg kart og oppmåling	0	0	0	200	
	5901 Kartlegging Ålesund kommune - geodata/kartdatabase	0	600	0	0	
	5902 Kjøp av anleggsmaskiner	2 000	2 000	2 000	2 000	
	5902 Hovedplan for veg, oppgradering/ reasfaltering	15 000	15 000	15 000	15 000	
	5902 Kommunal finansiering - utbyggingsområder	2 000	2 000	2 000	2 000	
	5902 Veg og gatelys	3 500	3 500	3 500	3 500	
	5902 Opparbeiding gangsti Bogneset-Fumyra	5 000	5 000	5 000	5 000	
	5903 Hovedplan vann - rammeinvestering	90 400	164 900	144 000	119 300	
	5903 Hovedplan avløp - rammeinvestering	98 000	71 000	67 000	56 000	
	5903 Renovasjon	0	0	0	0	
	5903 Bingsa gjenvinning	25 000	5 000	5 000	5 000	
	Totalt 59 Teknisk og felles drift		241 900	270 000	244 500	209 000
	SUM ALLE TILTAK FOR KOMMUNENS VIRKSOMHETER		249 500	279 050	252 450	216 400
Herav VAR-tiltak		213 400	240 900	216 000	180 300	
FINANSIERT SLIK:						
	Mva.kompensasjon	-7 220	-7 630	-7 290	-7 220	
	Bruk av ubrukte lånemidler	-7 197	-	-	-	
	Bruk av lån ekskl. VAR	-21 683	-30 520	-29 160	-28 880	
	Bruk av lån VAR	-213 400	-240 900	-216 000	-180 300	
	Bruk av nye lån inkl. VAR	-242 280	-271 420	-245 160	-209 180	
Sum finansiering		-249 500	-279 050	-252 450	-216 400	

VAR-tiltak er satt opp med 213,4 millioner kr og er gitt tiltaksnummer 5903.

Bystyresak om «Investeringer, budsjett og betalingsregulativ VAR 2017-2020» ble behandlet 24.11.2016. Investeringsbudsjettet ble da vedtatt, slik vi oppfatter saken, med såkalte rammebevilgninger med f.eks. 68,2 mill. kroner til Vann, 74,5 mill. kroner til Avløp og 25 mill. til Næringsdrift avfall.

Kommunerevisjonen vurderer i så fall rammebevilgningene til ikke å være i tråd med budsjettreglementet. Vi vurderer det videre slik at rammebevilgninger brukt på denne måten gir dårlig grunnlag for politisk styring og kontroll.

Ettårige investeringsbudsjett

I budsjettreglementet kapittel 6.4 Bystyrets kompetanse fremgår det at:

Bystyret selv skal vedta investeringsbudsjettets inntektsside i samsvar med budsjettskjema 2A. Bystyret skal selv vedta investeringsprosjekt som skjema 2B, der brutto bevilgning for de enkelte investeringsprosjektene skal fremgå. Bystyret selv må foreta endringer i de komponenter som hører inn under budsjettskjema 2A og 2B.

Dette er i tråd med lovverket. Det er kun bystyret som kan vedta budsjettskjema 2B og endringer i dette.

I reglementet kapittel 6.7 Fullmakter til rådmannen fremgår det likevel at:

Rådmannen gis fullmakt til overføring av budsjettbeløp i investeringsbudsjettet som følge av forskyvning av prosjektenes framdrift, ved at budsjettbeløp reduseres i regnskapsåret og overføres til påfølgende budsjettår. Prosjektenes totalbudsjett kan ikke endres.

Kommunerevisjonen vurderer dette til å være i strid med budsjettforskriften, da investeringsbudsjettet er ettårig. Det er kun bystyret som kan vedta endringer i budsjettskjema 2B. Forsinkelser eller forseringer av investeringsprosjekter som påvirker bystyrets bevilgninger (skjema 2B), må innarbeides i et revidert budsjett når avvikene tilsier dette, jfr. reglementets formulering om at det er bystyret selv som må foreta endringer i de komponenter som hører inn under budsjettskjema 2A og 2B. Med andre ord må budsjetterte prosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår tas med i årsbudsjettet for påfølgende år, enten i det ordinære budsjettvedtaket eller i forbindelse med en budsjettregulering.

I bystyresak om «Investeringer, budsjett og betalingsregulativ VAR 2017-2020» som ble behandlet 24.11.2016 fremgår følgende av vedtaket:

Tidligere ubrukte bevilgninger opprettholdes.

Bystyret vedtok da nye investeringsrammer. Disse rammene inneholdt antatte ubrukte bevilgninger. F.eks. ble det ved Næringsdrift Avfall vedtatt en ny ramme på 25 mill. kroner, og denne rammen skulle inneholde en rebudsjettering grunnet lavere investeringer tidligere år på 11,6 mill. kroner ut fra forventet regnskap i 2016. Ut fra foreløpig urevidert regnskap som nå foreligger for 2016 kan det se ut som om Næringsdrift avfall har investert for 16,2 mill. kroner ut over bystyrets bevilgning. Det betyr i så fall at forutsetningene 01.01.2017 var helt annerledes enn det som var lagt til grunn for vedtaket 24.11.2016.

Det kan legges til at ubrukte bevilgninger på enkelt-prosjekt bør sees i sammenheng med prosjekt der det eventuelt er brukt mer enn budsjett. I mange kommuner blir dette gjort etter at regnskap foreligger, og i form av egen sak der det eventuelt vedtas nødvendige budsjettendringer.

I tillegg til at Ålesund kommune ser ut til å gjennomføre investeringsbudsjettering på rammenivå med det reduserte rommet for politisk styring og kontroll dette innebærer, kan vi ikke finne at det rapporteres til bystyret på investeringsbudsjettet i særlig grad i løpet av året.

Vi kan heller ikke finne særlig rapportering av avsluttede investeringsprosjekt i kommunen.

Vår foreløpige vurdering er at praksis for budsjettering, oppfølging og kontroll av investeringer i Ålesund kommune fremstår mangelfullt. Dersom vi har oppfattet situasjonen rett, er det vår tilråding at bystyret bør vedta konkrete investeringsprosjekt i tråd med sitt eget reglement, og det bør rapporteres løpende på disse prosjektene. Videre må det gjennom året gjennomføres budsjettreguleringer når det er nødvendig. Ved årsslutt bør bystyret vurdere å rebudsjettere ubrukte midler på enkelte prosjekt. Dette bør vurderes konkret opp mot behov i hvert enkelt prosjekt, og i forhold til det totale investeringsbudsjettet/-regnskapet i kommunen.

Kommunerevisjonen ber om en tilbakemelding på de nevnte problemstillinger før eventuell rapportering til kontrollutvalget. Vi presiserer at denne henvendelsen ikke gjelder eiendomsforetaket.

Med hilsen



Kjetil Bjørnsen
kommunerevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Ålesund kommune