

ÅLESUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

INNKALLING TIL MØTE I ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Torsdag 27. september 2018, kl. 09.00, Sekretariatets lokaler i Lerstadvegen 545

Eventuelt forfall meldes til sekretariatet på 70172158 / 926 11735 eller på epost til <mailto:bjom.tomnerdal@sksiks.no>

SAKSLISTE:

- Sak 19/18 - Godkjenning av møtebok fra møte den 14.06.2018.
- « 20/18 - Regnskapsrevisjon Ålesund kommune 2017 – oppfølging av enkelttema og revisjonsstrategi 2018.
- « 21/18 - Budsjettforslag 2019 for Ålesund kontrollutvalg.
- « 22/18 - Orienteringsbrev fra Kommunerevisjon 3 om fusjonsplaner.
- « 23/18 - Orientering om påståtte avtalebrudd mellom Ålesund kommune og lokale håndverksfirmaer.

Torgrim Finnes
leder
(sign.)

Sak 19/18 - Godkjenning av møtebok fra møte den 14.06.2018.

KONTROLLUTVALGET I ÅLESUND KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 14.06.2018, kl. 14.00 – 15.30

Møtested: Spjelkavik ungdomsskole,

Møtet ble ledet av: Torgrim B. Finnes

Til stede for øvrig: Torbjørg Fossum, Thor Hansen og Terri-Ann Senior og Terje Storm Unhjem.

= **5 voterende**

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte daglig leder Bjørn Tømmerdal.

Fra Sjelkavik ungdomsskole møtte rektor Arne Sunde og Jan Remme.

Fra Ålesund kommune møtte kommunalsjef Bjørn Ivar Rødal.

Fra ÅKE (Ålesund kommunale eiendomsselskap KF) møtte Gunnar Leira og Erik Birkevold (nå OBOS tidligere ÅKE).

Sak 18/18 – Synfaring og orientering om Spjelkavik ungdomsskole.

Rektor Arne Sunde ga en grundig omvising av skolens ulike fasilitetar, romtyper, byggeprosess og funksjonalitet. I etterkant samlet utvalget seg i grupperommet og diskuterte litt ulike tilnærminger på hvordan kontrollutvalget kan følge opp dette prosjektet på vegne av Ålesund bystyre. Målsettingen må være å avdekke læringspunkter slik at framtidige byggeprosjekter unngår store økonomiske overskridelser.

Kontrollutvalget vil følge opp saken videre når endelig byggeregneskap er avsluttet rundt årskiftet 2018/2019.

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

Sak 20/18 - Regnskapsrevisjon Ålesund kommune 2017 – oppfølging av enkelttema og revisjonsstrategi 2018.

Vedlegg: Brev frå Kommunerevisjon 3, datert 20. august 2018; Rekneskapsrevisjon 2017 – Ålesund kommune og overordnet revisjonsstrategi Ålesund kommune 2018, datert 19. september 2018.

Bakgrunn:

Revisor må rapportere til kontrollutvalet i samband med at kontrollutvalet skal handsame årsrekneskapan, og revisor bør også rapportere etter gjennomført interimrevisjon på hausten. Målet med rapporteringa bør vere å gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet blir informert om viktige forhold som blir avdekte gjennom revisjonen. Dialogen mellom kontrollutvalet og revisjonen blir styrkt ved at revisor deltek på møta i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom rekneskapsåret. For å gjere dette må kontrollutvalet fastsetje krav til innhald i rapporteringa og tidspunkt for rapportering. Revisor har eit særleg ansvar for å formidle informasjon om arbeidet som blir utført. Som eit minimum bør revisor rapportere:

- når det skjer endringar i risikovurderingar som gjev grunnlag for endringar i revisjonsplanen
- når det skjer vesentlege endringar i tidspunkt for gjennomføringa av revisjonen
- dersom det dukkar opp vesentlege forhold, til dømes mislege handlingar

Sjå vedlagte rapport frå Kommunerevisjon 3 til rådmann og kontrollutvalet og overordnet revisjonsstrategi 2018. Rapportene legges fram for utvalet som ei orientering.

Hvis kontrollutvalet ynskjer å kommentere eller ta opp eit eller fleire høve ved rapportene står, kontrollutvalet fritt til å gjere dette.

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

vedtak:

Kontrollutvalet tek rapportene til orientering.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Mottakaras:
Ålesund kontrollutvalg
Rådmannen i Ålesund kommune

Vår saksbehandler:

Vår dato:
20.08.2018
Deres dato:

Vår referanse:
Deres referanse:

Regnskapsrevisjon 2017 – Ålesund kommune

Komrev3 IKS har revidert regnskapet for regnskapsåret 2017 for Ålesund kommune.

Vår oppgave er i første rekke å gi en uttale om årsregnskapet, opplysningene i årsmeldingen om årsregnskapet, gi en uttale om disponeringer i forhold til budsjettvedtak og at budsjettbeløpene i regnskapet er i tråd med regulert budsjett.

I forbindelse med framlegging av revisjonsstrategi ble det valgt ut enkelte tema som vi ville se litt nærmere på ved regnskapsrevisjonen for 2017. I dette notatet vil vi gi noen kommentarer til arbeidet som er gjort.

Ingen av forholdene som blir omtalt under har konsekvenser i forhold til vår pliktige rapportering til kontrollutvalget, jf § 4 i forskrift om revisjon av kommuner mv.

Utvalgte tema regnskapsrevisjon – Ålesund kommune

Regnskapet for Næringsdrift

Ansvarsområdet Næringsdrift avfall, Bingsa, er vurdert å være et risikoområde. Vi har fulgt opp dette ansvarsområdet på lønn, investeringer, omsetning og etterdrift deponi.

1. Lønn

På grunn av tidligere erfaring med mye bruk av overtid har vi tatt enkelt kontroller på lønnsarter som ikke er fast lønn. I januar 2018 ble det utbetalt kompensasjon for ikke uttatt ferie i 2017. Personalsjefen har vurdert forholdet og har kommet fram til at ikke alt var innenfor regelverket. Kommunen vil rette opp forholdet i løpet av 2018.

2. Investeringer

Investering i askesorteringsanlegget er gjennomgått. Bokføringen er etter vår vurdering uten vesentlige feil.

Skillet mellom drift og investering kan være vanskelig å praktisere fordi det er rom for stor grad av skjønn. Dette gjelder både innkjøp av utstyr under kr 100.000 og vurdering av påkostning kontra vedlikehold. Kjøp av varer og tjenester blir kontert og godkjent i enheten, og det er ikke alltid at enhetene har kompetanse på god kommunal regnskapsskikk. Økonomiavdelingen har gjennomgått posteringene og korrigert det som har vært postert feil. Vi mener at det er gode rutiner på dette området, og at risikoen for vesentlige feil er liten.

3. Omsetning

Svikten i omsetning ble først analyser på slutten av året, og avvik i forhold til budsjett er vesentlig. Vi har stilt spørsmål med den interne kontrollen da det ble avdekket så stort avvik. Det ble utarbeidet en kalkyle for askesorteringsanlegget før investeringen ble gjennomført. Kalkylen ble kvalitetssikret av eksternt konsulent, Deloitte. Etter denne kalkylen skulle inntektene for 9 måneders drift ha vært om lag 15 millioner. Det er bokført i underkant av 5 millioner som inntekt fra denne investeringen.

Rådmannen opplyser at det har vært foretatt vurderinger av inntektssvikten gjennom året. Deler av svikten skyldes bl.a. redusert volum, noe som skyldes sen oppstart og en del tekniske utfordringer. Kommunen opplyser at det i tillegg til lavere volum også har vært dårligere kvalitet og innhold i asken som er blitt levert til Nederland. Innholdet av metaller og kvaliteten på denne har vært lavere enn det som ligger til grunn for rapporten fra Deloitte. Det er flere år gammelt avfall fra deponiet som er blitt behandlet hittil, og kvalitetene (og inntektene) blir bedre når nyere avfall blir benyttet.

Rådmannen opplyser videre at den økonomiske kontrollen har vært mangelfull på grunn av manglende systemer og utfordringer som gjelder ledelse. Rådmannen vil hente inn eksternt kompetanse og sette i gang forbedringstiltak.

4. Etterdrift av deponi

Ålesund kommune har en forpliktelse med etterdrift av avfallsdeponi. Tidligere leder for enheten satte av kr 4.230.000 til lovpålagt deponi ihht driftstillatelse, avfallsforskriftens kap 9.

Den budsjetterte avsetning til bundet etterdriftsfond er ikke bokført. Dette medfører at utgifter med etterdrift av næringsavfall for 2017 blir skjøvet fram i tid. Prinsippet for utgifter med forurensing er at dagens forurenser skal betale for alle utgiftene selv om utgiftene med dagens forurensing kan komme i ettertid.

Vi vil vise til rapporten vedrørende forvaltningsrevisjon av ÅRIM, hvor etterdriftsfond var et sentralt tema i forhold til det som vedrørte Ålesund kommune. Under kontrollutvalgets behandling av rapporten ble det opplyst at rådmannen tok sikte på å fremme en sak om etterdrift. Vi viser her til at bystyret 16.04.18 bad kontrollutvalget om å følge opp håndteringen av etterdriftsforpliktelsene i sak 045/18. Det er nødvendig at næringsdrift blir belastet med korrekte utgifter, da det må sees i sammenheng med at kommunen ikke har anledning til å gå med underskudd på denne næringsaktiviteten over tid.

Budsjettering, budsjettoppfølging og regnskapsføring i investeringsregnskapet

I vårt brev datert 03.04.2017 påpekte vi svakheter ved kommunens budsjettoppfølging og regnskapsrapportering ifm investeringsprosjekt. Vi har fått forelagt utkast til nytt budsjettreglement der våre kommentarer er blitt tatt til følge. Det legges bl.a. opp til løpende rapportering til bystyret på investeringer, og at større investeringsprosjekt skal til bystyret for behandling

De vesentlige investeringspostene i budsjettet er VAR og VAP. Vi har plukket ut investeringsbudsjettet for veg, anlegg og park (VAP), og kontrollert posteringer under kr 100.000 på enkeltprosjekt. Alle prosjekt som vi kontrollerte var en del av et større investeringsprosjekt. Økonomiavdelingen har en rutine for å gjennomgå posteringer i investeringsregnskapet og ompostere dersom driftsutgifter feilaktig er postert i investeringsregnskapet. Vår oppfatning er at kommunen har gode rutiner for å skille mellom drift og investering.

Vi har hatt samtale med enhetsleder for å få orientering om hvordan prosjektstyringen fungerer, og hvordan prioriteringene blir gjennomført. Det er en viss fremdriftskontroll, men vi savner en prosjekthåndbok med veiledning om behovsavklaring, prosessbeskrivelse med milepælsplan og lignende for gjennomføring av investeringsprosjekter.

Test av kommunen sine egne kontroller på lønnsområdet

Revisjonen har kartlagt rutiner på lønnsområdet.

Ålesund kommune har egen lønnsavdeling med 10 ansatte inkl. teamleder. Det er rutiner med oversikt over ansvarsfordeling mellom lønn/personal og regnskap. Alle faste opplysninger blir registrert ved den sentrale lønnsavdelinga. Det er kun disse som er autorisert for å registrere nye lønnstakere, endringer og sluttmeldinger.

Kommunen bruker et web-basert personalsystem for turnusyrker (GAT). Det brukes spesielt til variabel lønn, og nyttes av mange virksomheter i kommunen, Brannvesenet og 110-sentralen. Lover og regler innenfor området, som for eksempel arbeidsmiljøloven, ferieloven, HTA, osv. er lagt inn sentralt fra programleverandøren. Evt. feil eller overforbruk blir tidlig oppdaget. Det attesteres og anvises i GAT før lønnsopplysningene blir overført til lønssystemet for utbetaling.

Kommunen nytter Expense reiseregningssystem. Den brukes til registrering og godkjenning av refusjon av utlegg som de ansatte har hatt.

Vi mener at kommunen har etablert god intern kontroll med de elektroniske godkjenningrutinene.

Periodisering av lønnsutgifter

Kommunen har ikke praktisert periodisering av variabel lønn i desember. Dette er ikke forenlig med god kommunal regnskapsskikk. Vi viser til vårt nummererte brev datert 12. april 2018 der vi har begrunnet våre vurderinger. Vi anslo at variable lønnsutgifter var mellom 20 og 30 millioner. Etter at brevet var sendt gjennomført rådmannen en gjennomgang av lønnsopplysningene fra ulike forsystem til lønssystemet, og fant at utgiftene var om lag 15 millioner. Det er i seg selv et vesentlig beløp og burde ha vært korrigeret. På den annen side var det blitt kjent en del inntekter som vedrørte 2017, men som ikke ble bokført i 2017. Dette var mellom annet refusjon av utgifter fra

helseforetaket etter en løsning av en tvist. Kommunerevisjonen vil følge opp dette med korrekt periodisering videre.

Salgsområdet barnehage og SFO

Vi har gjennomført et betydelig utplukk av barnehager og SFO og kontrollert rutinene for fakturering. Vi har kontrollert at alle barna som oppholder seg i barnehagen har blitt fakturert, og at det er brukt rett pris. Det er ikke avdekket avvik på dette området.

Søskenmoderasjon blir bokført som en utgift. Vi mener at søskenmoderasjon burde ha vært bokført som en reduksjon i inntektene. Det er ingen regnskapsmessig konsekvens av bokføringen, men i statistisk sammenheng vil Ålesund framstå som en kommune med høye barnehageinntekter.

Kommunen har etablert en praksis med at inntekter fra barnehage og SFO for januar året etter regnskapsåret blir inntektsført i desember. Dette er et forhold som ikke samsvarer med anordningsprinsippet, og er tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalget.

Bruk av kommunale biler

Formålet med kontrollen er å se om bruken er i konflikt med reglene om skatteplikt for fri bruk av arbeidsgivers bil. Ansatte som kan bruke arbeidsgivers bil til privat bruk og kjøring mellom hjem og arbeidssted, skal ha denne fordelen innrapportert til skatteetaten. Unntatt er sporadisk bruk.

Ålesund kommunen har mange biler som blir brukt i tjeneste i de forskjellige virksomhetene og det er gitt regler for at disse ikke skal kunne brukes til ansattes private formål.

Vi har innhentet dokumentasjon fra flere virksomhetsledere der det er registrert biler. Den interne kontrollen med at bilene blir brukt privat er varierende. De fleste av bilene har fast oppstillingsplass etter arbeidstid, og det nyttes service- og drivstoffkort med oppføring av kilometerstand. Men det er svært få som nytter kjørebok som viser beskrivelse og dato for bruk av bilen.

Det er enheter der arbeidstaker har med bilen hjem for eventuell uttrykning neste dag. Da reduserer tidsbruken med transport mellom fast oppmøtested og aktuelt arbeidssted. Denne bilen blir nå merket med vaktbil. Likeledes oppgir Eiendomsdrift at alle har med bilen hjem når de enten har beredskapsvakt eller bakvakt. I disse tilfellene burde kommunen få en vurdering av Skatteetaten og en avklaring om dette skal håndteres som en skattepliktig fordel for den ansatte.

Innkjøpsavdelingen opplyser at de er i gang med innhenting av tilbud på elektroniske kjørebøker og at dette blir tatt i bruk så snart dette er klart.

Andre forhold

Det er bokført kr 750 000 som tap på krav på ansvar 59000 – Plan og bygning. Av de kreditnotaene vi har kontrollert, viser mange 100 % reduksjon i pris på grunn av for sen saksbehandling

Gjeldende betalingsregulativ bygge- og delesaksbehandling, godkjent av Ålesund bystyre viser at:
«Gebyrene er vedtatt med hjemmel i plan- og bygningsloven (pbl) §33-1»

Videre heter det:

«Ved overskridelser av frist for saksbehandling etter pbl. § 21-7, skal kommunen redusere gebyr i samsvar med denne bestemmelsen. Behandlingsfristen begynner å løpe fra fullstendig søknad er mottatt i kommunen.»

I departementets forskrift om beregning av frister etter §21-7 og veiledning heter det:

«Dersom kommunen oversitter fristen på 12 uke til å behandle byggesøknader og søknad som kun gjelder dispensasjon, må den tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale byggesaksgebyret for hver påbegynt uke fristen overskrides.»

Regelverk om offentlige anskaffelser

Kommunerevisjonen har hatt fokus på offentlige anskaffelser i alle kommuner i 2017. For Ålesund kommune ble det gjennomført mange kontroller, som resulterte i et nummerert brev til kontrollutvalget 05.04.2017. I desember 2017 hadde vi et møte med konserninnkjøp for å bli orientert om de tiltak som rådmannen hadde satt i verk for å føre en bedre kontroll med at regelverket ble fulgt ved kommunens anskaffelser, og om funn som var gjort i disse kontrollene.

I januar 2018 fikk vi oversendt skriftlig funnene i kontrollene. Det gikk der frem flere mulige brudd. Av de som ikke var påpekt tidligere utgjorde Slamsug AS høyeste sum med 8 mill. kroner over en 4-årsperiode, og det ble opplyst at dette skulle lyses ut i jan/feb med inngåelse av avtale i mars 2018. 27.mars ble vi orientert om at det var lyst ut på Doffin, og at det var 3 tilbud til evaluering. Videre var det en relativt høy sum hos Optimera AS over 4 år på 2,5 mill. kroner, men det ble opplyst at det nå ble handlet etter rammeavtale hos Ahlsell i tillegg til at det skulle lyses ut ny rammeavtale for byggevarer. Det kan også nevnes at det var avdekket at kjøp av leirskoleturer også så ut til å være gjennomført uten å være i tråd med regelverket (ca 5 mill. kroner siste 4 år), og at det skulle arbeides med innkjøpsavtale på dette området også.


Vi mener at de rutiner som rådmannen gjennom konserninnkjøp har etablert for kontroll er gode, og avdekkningene som er nevnt over viser at nye rutiner har hatt en effekt. Kommunerevisjonen har etter januar 2018 fått løpende rapporter om resultatet av den interne kontrollen på dette området.

Ålesund kommunale eiendom KF

De kommunale foretakene har ikke vært et spesielt fokusområde for kommunerevisjonen i 2017. Det blir gjennomført ordinær revisjon av regnskapet. Vår kontroll viser at eiendomsselskapet har etablert en praksis med å bokføre husleieinntekter for januar som inntekt i desember året før. Dette er husleie fra eksterne brukere, og utgjør om lag 6 millioner. Forholdet er tatt opp med økonomisjef og daglig leder. Det blir opplyst at problemstillingen vil bli lagt fram for styret for eventuell endring av praksis for 2018.

Vi har forespurt eiendomsforetaket om bilbruk. De har 8 biler, hvorav 5 har fast plass på rådhuset etter arbeidstid. De tre andre opplyses parkert hjemme hos bruker. Det føres ikke service- eller drivstoffkort og heller ikke kjørebok. Daglig leder Helland opplyser at de vil gå til innkjøp av elektroniske kjørebøker for å dokumentere bilbruken. Her bør en også få avklart med Skatteetaten hva som evt. bør innberettes vedrørende bruk av foretakets biler hjem-arbeidssted.

Med helsing



Anne Nygård
oppdragsansvarlig revisor



Ann-Kristin Melseth
revisor

Kopi: Ålesund kommunale eiendom KF

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI – ÅLESUND KOMMUNE - 2018

INNLEIING

I Internasjonal revisjonsstandard ISA 300 – Planlegging av revisjon av et regnskap, punkt 7, går det fram at:

«Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gir veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen».

KARAKTERISTISKE TREKK VED OPPDRAGET

Årsregnskapet omfatter kommunens virksomhet. I tillegg inngår Ålesund Kommunale Eiendom KF, Ålesund Brannvesen KF og Møre og Romsdal 110-sentral KF. Kommunen deltar i interkommunale samarbeid/selskap. Disse utarbeider egne regnskap som blir revidert særskilt.

Det er et komplekst regelverk som gjelder for alle forvaltningsområdene i en kommune. Det meste av aktiviteten er regulert i lov- og forskrift, og eventuelle endringer i lovverk, statlige pålegg og lignende vil påvirke kommunen. Rammevilkårene er etter vår vurdering ikke sterkt endret frå 2017 til 2018.

Komrev3 IKS har revidert kommunen over lang tid, og har gjennom dette opparbeidet god kunnskap om oppdraget.

KOMMUNIKASJON OG RAPPORTERING

Komrev3 IKS skal legge vekt på å ha en god og konstruktiv dialog med kommunen. Gjennom året skal det være en kontinuerlig dialog med mellom annet økonomiavdelingen. Ved vesentlige forhold vil en sikre en god dialog med rådmannen. Det blir gjennomført et møte med rådmann og økonomisjef i forbindelse med planlegging av revisjonen.

Revisjonsberetning skal være avlagt senest 15.04.2019. Dersom noe blir avdekket jf. revisjonsforskrifta § 4, vil dette bli rapportert uten opphold i nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen innen fristen for revisjonsberetningen.

Dersom det ellers gjennom den ordinære revisjonen blir avdekket forhold som er av en slik art at det skal sendes brev, vil dette bli gjort fortløpende. Annan informasjon og rapportering til kontrollutvalget vil bli vurdert kontinuerlig.

REVISJONSTEAM

Revisjonsselskapet har påsett at revisjonsteamets sammensetning bidrar til å sikre at oppdraget blir gjort i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Arbeidet blir utført av revisjonsteam som er sett sammen av:

Oppdragsansvarlig revisor: Anne Nygård
Teammedlemmer: Ann-Kristin Melseth, Randi Kalvatsvik, Mari Ann Yndestad

Revisjonsteamet har tilstrekkelig kompetanse til å revidere oppdraget. Ved behov vil både daglig leder og andre revisorer bli mer involvert i revisjonen av oppdraget. Ved behov for ytterligere spesialkompetanse vil det bli vurdert særskilt.

VURDERING INNLEDENDE HANDLINGER

Vår vurdering er at det i all hovedsak er kontinuitet i oppdraget Ålesund kommune. Kommunen har høy lånegjeld og er registrert i ROBEK, men har det siste året hatt et godt økonomisk resultat.

REVISJONSÅRET

Revisjonen blir delt i 3 faser: Planlegging, interimsrevisjon og årsoppgjørrevisjon.

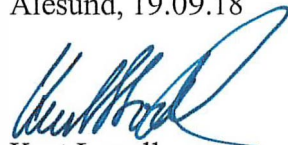
	Mai	Juni	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mars	April
Planlegging og oppstart av nytt år												
Interimsrevisjon - testing av rutiner												
Årsoppgjørrevisjon												
Attestasjon moms kompensasjon												
Attestasjoner												

OMRÅDE

Ut fra foreløpig identifiserte risikoområde, samt rullering av fokusområde, blir det mellom annet sett mer på følgende i regnskapsrevisjonsåret 2018 (lista er ikke uttømmende)

- Periodisering av inntekter
- Rutiner for forebygging av misligheter pasientmidler og byggesaksbehandling
- Rutiner med fakturering av husleie i Ålesund Kommunale Eiendom KF
- Rullerende kontroll av sosiale utbetalinger og sosiale lån
- Rullerende kontroll av vederlagsberegning for opphold i institusjon

Ålesund, 19.09.18



Kurt Løvoll
konst. daglig leder



Anne Nygård
oppdragsansvarlig revisor

Sak 21/18 - Budsjettforslag 2019 for Ålesund kontrollutvalg.

VEDKOMANDE BUDSJETT 2019 – ÅLESUND KONTROLLUTVALG

I medhald av § 18 i forskrift om kontrollutval skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette er også stadfestet i Ålesund kommunes reglement for kontrollutvalget, punkt 3.2 Årsbudsjett, jfr. Sak 04/17.

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetteramme for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Ettersom kommunen sitt kontrollutvalsekretariat og kommunerevisjonen er interkommunale selskap der selskapa sine budsjett blir vedteke av selskapa sine respektive representantskap, vil utgiftene i denne saka berre omfatte Ålesund kontrollutvalg sine lokale utgifter. Desse utgiftene bør saman med dei utgiftene som er nemnt ovanfor leggest i det samla budsjettet for kommunen sitt kontroll- og tilsynsarbeid.

Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste til kontrollutvalet vil vere ein del av kommunen si godtgjersle til folkevalde og blir ikkje omfatta i denne spesifikke saka og bygg på satsar vedtekne i Ålesund kommune. Dette budsjettoppsettet derimot vil omfatte kurs og opplæringsutgifter samt reiseutgifter knytt til desse.

Det er viktig at kontrollutvalet får halde seg ajour kunnskapsmessig. Nyten av å treffe kontrollutval i andre kommunar og fagmiljø er stor og kursaktiviteten er moderat. Den viktigaste samlinga er den årlege kontrollutvalkonferansen. I tillegg kan det bli andre samlingar. Særleg kontrollutvalkonferansen er av ein slik kvalitet og har ein so stor informasjonsverdi at heile utvalet bør delta.

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

v e d t a k :

Kontrollutvalet sitt budsjett til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 50.000,-

Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2019 men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jfr Forskrift om kontrollutvalg i kommuner, § 18 budsjettbehandlingen.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sak 22/18 - Orienteringsbrev fra Kommunerevisjon 3 om fusjonsplaner.

Sjå vedlagte brev frå Kommunerevisjon 3 ved dagleg leiar Kurt Løvoll. Saka leggest fram som ei orientering og kontrollutvalet vil følgje prosessen vidare. Som kjent er det ei av kontrollutvalets viktigaste oppgåver å sjå at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte.

Det er kommunestyret som avgjer kva revisjonsordning kommunen skal ha (Kommuneloven §78, nr. 3). Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret om val av revisjonsordning og revisor. Kontrollutvalet skal også sørge for at vedtaket til kommunestyret om revisjonsordning blir gjennomført.

Saka blir lagd i denne omgangen fram for kontrollutvalet utan innstilling til vedtak.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat
Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar

Ålesund kontrollutval

Vår sakshandsamar:
Kurt Løvoll

Vår dato:
10.09.2018
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Orientering om forhandlingar om fusjon med Møre og Romsdal Revisjon IKS

I representantskapsmøte for Komrev3 IKS 15.06.18 vart det gjort følgjande vedtak:

- 1. Det blir sett ned følgjande arbeidsgruppe som saman med representantar frå tilsette skal arbeide vidare med strategiplan og utvikling av selskapet med mål om å etablere ei større og meir robust revisjonseining frå og med 01.01.2020:*
 - *Jim-Arve Røssevold, ordførar Sula kommune*
 - *Harry Valderhaug, ordførar Giske kommune*
 - *Dag Olav Tennfjord, ordførar Skodje kommune*
 - *Johs Aspehaug, styreleiar*
 - *Kurt Løvoll, konst. dagleg leiar*
- 2. Arbeidsgruppa får mandat som forhandlingsutval ovanfor aktuelle samtalepartnarar.*
- 3. Det skal sendast invitasjon til forhandlingar både til eigarar i Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og til Møre og Romsdal Revisjon IKS jf. deira styrevedtak 01.06.2018:*

«Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»
- 4. Resultat av forhandlingar med framforhandla forslag til løysing skal leggjast fram i neste representantskapsmøte i november 2018.*
- 5. Dersom det er naudsynt skal det kallast inn til ekstra representantskapsmøte.*

Konstituert dagleg leiar i Komrev3 IKS sendte før sommaren invitasjon i tråd med dette vedtaket til Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Det er mottatt munnleg tilbakemelding frå Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS om at det ikkje er aktuelt å gå i forhandlingar no. Det kom vidare positiv tilbakemelding frå Møre og Romsdal Revisjon IKS, og det er etter dette gjennomført samtaler med dette selskapet.

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

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

Telefon:
70 17 21 50
Foretaksregisteret:
NO 971 562 587

Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde etter dette representantskapsmøte 07.09.18 der det vart fatta følgjande vedtak:

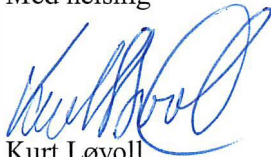
1. *Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
2. *Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
 - *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*
 - *Styrets leder i MRR*
 - *Daglig leder i MRR*
 - *Ansattrepresentant fra MRR*
3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

Representanter:

*Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara
Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara
Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara*

Komrev3 IKS ønsker å halde kontrollutvala orienterte om dette arbeidet, og vil kome attende med ytterlegare informasjon når det ligg føre.

Med helsing



Kurt Løvoll

konst. dagleg leiar

Sak 23/18 - Orientering om påståtte avtalebrudd mellom Ålesund kommune og lokale håndverksfirmaer.

Kontrollutvalget vil ha ei orientering rundt de påstander som har kommet både gjennom media og også som tips til leder Torgrim Finnes om avtalebrudd med håndverksfirmaer.

Dette er muligens pågående saker i rettssystemet og da ikke aktuelt for KU å se nærmere på nå, så derfor er en muntlig orientering det som er ønsket.

For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering om status frå rådmann og dagleg leiar i ÅKE (Ålesund kommunale eiendomsforetak KF).

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat
Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar