

ÅLESUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

INNKALLING TIL MØTE I ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Torsdag 14. november 2019, kl. 14.30, Sekretariatets lokaler i Lerstadvegen 545

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

SAKSLISTE:

- Sak 36/19 - Godkjenning av møtebok fra møte fredag 1. november 2019.
- Sak 37/19 - Oppdatering av KU sak 03/19, Ålesund kommunes byggesaksbehandling v/Karin Sivertstøl, planavdelingen.
- Sak 38/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Ålesund kommune.
- Sak 39/19 - Oppdatering av KU sak 34/19, Gjennomgang av BDO rapporten v/leder Torgrim Finnes.

Torgrim Finnes
leder
(sign.)

Sak 36/19 - Godkjenning av møtebok fra møte 01.11.2019

KONTROLLUTVALGET I
ÅLESUND KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 01.11.2019, kl. 14.30

Møtested: Lerstadvegen 545

Møtet ble ledet av: Torggrim B. Finnes

Til stede for øvrig: Terri-Ann Senior og Thor Hansen

Forfall: Terje Storm Unhjem og Torbjørg Fossum

Vara: Kjell Ove Hansen og Steinar Nilsen

= 5 voterende

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte daglig leder Bjørn Tømmerdal (permittert etter innledning om sak 29/19).

Det var ingen merknader til innkalling.

Sak 28/19 Godkjenning av møtebok fra møtet 04. september 2019.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møteboken godkjennes slik den er lagt frem i møtet.

Sak 29/19 Vedrørende inhabilitet.

Sekretariatets innstilling:

Ingen.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Sekretariatet kjent inhabil i sak forbundet med spørsmål knyttet til reguleringsprosess i Skutvika (sak 31/19).

Sekretariatets innstilling:

Ingen.

Kontrollutvalget fremmet på vegne av utvalget følgende forslag til vedtak:

- 1) Kontrollutvalget godkjenner at det budsjetteres med tilstrekkelig midler for sette sekretariat for perioden 1. november 2019 til 31. desember 2019.
- 2) Harald Rogne inviteres til å gi tilbud for sette sekretariat. Det kalles inn til møte i løpet av uke 45/2019, etter nærmere avtale.
- 3) Juridisk bistand kommer i tillegg til punkt 2).

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

- 1) Kontrollutvalget godkjenner at det budsjetteres med tilstrekkelig midler for sette sekretariat for perioden 1. november 2019 til 31. desember 2019.
- 2) Harald Rogne inviteres til å gi tilbud for sette sekretariat. Det kalles inn til møte i løpet av uke 45/2019, etter nærmere avtale.
- 3) Juridisk bistand kommer i tillegg til punkt 2).

Sak 31/19 Presentasjon av rapport.

Sekretariatets innstilling:

Ingen.

Kontrollutvalget fremmet på vegne av utvalget følgende forslag til vedtak:

- 1) Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 har ikke tid til å se på forhold om festeavtalene mellom Havna og Tyrholm og Farstad, som nevnes i separat brev fra BDO Advokater til oppdragsgiver Ålesund kommune og Ålesund regionen Havnevesen (ÅRH). Kontrollutvalget oversender disse forholdene til påtroppende kontrollutvalg, for oppfølging.
- 2) I forhold til punkt 7.3 og 7.3.1 i BDO rapporten (Kartlegging og evaluering av reguleringsprosess i Skutvika), om stadfesting av varslingstjeneste for Ålesund kommune, ber kontrollutvalget bystyret evaluere vedtaket om varslingstjenesten. Kontrollutvalget ber om at regelverket implementeres i nye Ålesund kommune. Kontrollutvalget tar rådmannens instruks (i epost av 23. oktober 2019), om behandling av BDO rapporten (Kartlegging og evaluering av reguleringsprosess i Skutvika), inn over seg og vil se på følgende;
- 3) Kontrollutvalget ber sette sekretariatet om vurdering av ansvaret etter gjentatte brudd av anskaffelsesregelverket i denne perioden og hvilke mulige konsekvenser dette har.

- 4) Kontrollutvalget ber sette sekretariatet se på BDO rapporten (Kartlegging og evaluering av reguleringsprosess i Skutvika) om den er fullstendig eller mangelfull, gjennom perioden 2015-2019.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

- 1) Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 har ikke tid til å se på forhold om festeavtalene mellom Havna og Tyrholm og Farstad, som nevnes i separat brev fra BDO Advokater til oppdragsgiver Ålesund kommune og Ålesund regionen Havnevesen (ÅRH). Kontrollutvalget oversender disse forholdene til påtroppende kontrollutvalg, for oppfølging.
- 2) I forhold til punkt 7.3 og 7.3.1 i BDO rapporten (Kartlegging og evaluering av reguleringsprosess i Skutvika), om stadfesting av varslingstjeneste for Ålesund kommune, ber kontrollutvalget bystyret evaluere vedtaket om varslingstjenesten. Kontrollutvalget ber om at regelverket implementeres i nye Ålesund kommune. Kontrollutvalget tar rådmannens instruks (i epost av 23. oktober 2019), om behandling av BDO rapporten (Kartlegging og evaluering av reguleringsprosess i Skutvika), inn over seg og vil se på følgende;
- 3) Kontrollutvalget ber sette sekretariatet om vurdering av ansvaret etter gjentatte brudd av anskaffelsesregelverket i denne perioden og hvilke mulige konsekvenser dette har.
- 4) Kontrollutvalget ber sette sekretariatet se på BDO rapporten (Kartlegging og evaluering av reguleringsprosess i Skutvika) om den er fullstendig eller mangelfull, gjennom perioden 2015-2019.

Sak 32/19 Eventuelt.

Sekretariatets innstilling:

Ingen.

Kontrollutvalget fremmet på vegne av utvalget følgende forslag til vedtak:

Møteplan frem til slutten av desember, må planlegges etter gjennomført møte med sette sekretariatet 6. november. Det planlagte møtet 14. november 2019 gjennomføres.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møteplan frem til slutten av desember, må planlegges etter gjennomført møte med sette sekretariatet 6. november. Det planlagte møtet 14. november 2019 gjennomføres.

Møtet var slutt kl 16.40

Torgrim B. Finnes	Terri-Ann Senior	Thor Hansen	Kjell O. Hansen	Steinar Nilsen
leder	medlem	medlem	vara	vara
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

Sak 37/19 - Oppdatering av KU 03/19 Ålesund kommunes byggesaksbehandling v/Karin Sivertstøl, planavdelingen.

Bakgrunn: frå møteboka til kontrollutvalget 17. januar 2019:

Sak 03/19 - Oppdatering av sak 10/18 Ålesund kommunes byggesaksbehandling. Orientering ved plansjef Ole Søvik.

Saken var lagt frem utan tilråding til vedtak. Plansjef Ole Søvik ga kontrollutvalget en oppdatert orientering om arbeidet med rutiner for å hindre misligheter i etaten. Det ble også delt ut et notat som følger som vedlegg til møteboka.

Leiar Torgrim Finnes fremma på vegne av kontrollutvalet følgende forslag:

Ålesund kontrollutvalg tar orienteringen til vitande og ønsker at Plansjef Ole Søvik kommer tilbake til kontrollutvalget i løpet av våren 2019 for å oppdatere kontrollutvalget på arbeidet med håndtering av tilsyn.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Ålesund kontrollutvalg tar orienteringen til vitande og ønsker at Plansjef Ole Søvik kommer tilbake til kontrollutvalget i løpet av våren 2019 for å oppdatere kontrollutvalget på arbeidet med håndtering av tilsyn.

Det har kommet påstander om at de fleste kommunene ikke fører tilsyn slik de er pålagt. Mange kommuner begrunner dette med mangel på ressurser. I tilknytning til søknader om igangsettingstillatelser for bygge- og anleggsarbeider har kommunene i dag ansvar for to vesentlige forhold:

Saksbehandlingsansvar med kontroll av søknadene og de er pålagt å føre tilsyn.

Tilsyn er ikke den gamle kontrollen på byggeplassen. I prinsippet skal kommunen sjekke at de kvalitetssystemene og rutinene som de ansvarlige har, for det første er tatt i bruk i byggesaken, og så at de til slutt kommer fram med dokumentasjon på at det de har gjort er riktig.

Saken legges frem utan tilråding til vedtak men det forventes at kontrollutvalgets medlemmer får stille spørsmål undervegs.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Sak 38/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Ålesund kommune.

Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3 datert 05.11. 2019.

Bakgrunn:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplanen og -strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, og om eit område har blitt revidert tidligare år.

Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil som regel inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp. Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilde områda, og tidspunkt for gjennomføring.

Kontrollutvalet kan i framkant av rekneskapsåret be om at revisor gjev ei orientering om revisjonsstrategien, revisjonsplanen og dei risikovurderingane planen byggjer på. Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging i løpet av rekneskapsåret.

Kontrollutvalet bør vere kjent med dei ulike aktivitetane som revisor gjennomfører i samband med rekneskapsrevisjonen.

Sjå vedlagte rapport frå Kommunerevisjon 3 til rådmann og kontrollutvalet, kalt overordnet revisjonsstrategi 2019. 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 framhevar det fokuset som er nemnd i overordna revisjonsstrategi 2019 for Ålesund kommune og påpeiker viktigheita av at dette blir teken med vidare.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI – ÅLESUND KOMMUNE - 2019

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 fra 2018 til 2019.

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 15.04.2020. 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 og Toril Roaldseth

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, men kom ut av ROBEK etter sist avlagte regnskap. Prognosen for merforbruk i 2019 er 35 millioner etter rapportering på budsjettkontroll per andre tertial.

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 momskompensasjon												
Attestasjoner												

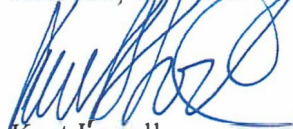
OMRÅDE


Regnskapsåret 2019 er det siste året det blir avlagt regnskap for Ålesund kommune før sammenslåing til nye Ålesund kommune. Vi vil derfor ha høy fokus på balansen.

Ut fra foreløpig identifiserte risikoområde, samt rullering av fokusområde, blir det mellom annet sett mer på følgende i regnskapsrevisjonsåret 2019 (lista er ikke uttømmende)

- Periodisering av variabel lønn for desember
- Skille mellom drift og investering i Ålesund Kommunale Eiendom KF
- Kontroll av overtid for andre halvår
- Kontroll av bokføring av overdratte eiendeler til Bingsa Gjenvinning AS

Ålesund, 05/11/19


Kurt Løvoll
konst. daglig leder


Anne Nygård
oppdragsansvarlig revisor

Sak 39/19 - Oppdatering av sak KU 34/19 Gjennomgang av BDO rapporten v/leder Torgrim Finnes.

Det vises til KU sak 34/19 behandlet i møte 6. november 2019. Kontrollutvalsekretariatet er i denne sammenheng erklært innhabil, jfr møtebok frå kontrollutvalgsmøte 1. november 2019.

Kontrollutvalget har etablert settesekretariat. Det er inngått samarbeide med Harald Rogne. Det legges opp til at leder Torgrim Finnes tar denne saken videre for kontrollutvalget og undertegnede har ikkje meir å tilføre.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS.