



Kontrollutvalget i Alta kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 25.09.2023 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saksliste:

- 20/23 Engasjementbrev - Alta kommune
- 21/23 Engasjementbrev - Alta Havn KF
- 22/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 23/23 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 24/23 Forenklet etterlevelsesk kontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 25/23 Forenklet etterlevelsesk kontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors uttalelse
- 26/23 Forslag til kommunikasjonsstrategi - Innspill fra kontrollutvalget
- 27/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
- 28/23 Kontrollutvalgets egnevaluering for valgperioden 2019-2023
- 29/23 Referatsaker - KU Alta - Møte 4-23



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK00968

Sak 20/23

ENGASJEMENTBREV - ALTA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS – Alta kommune, datert 26. juli 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Saksopplysninger:

Engasjementsbrev har som formål å klargjøre revisors oppfatning av oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Dette skal bidra til å sikre en felles forståelse av arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling mellom revidert part og revisor. Det må i denne sammenheng presiseres at kontrollutvalget ikke er å anse som revidert part, men som revisors oppdragsgiver på vegne av kommunestyret som overordnet kontrollmyndighet.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, eller oftere dersom det er forhold som tilsier dette. Alta kommune har inngått avtale om revisjonstjenester med KomRev NORD IKS fra 01.07.2023.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre de lovpålagte oppgavene revisjonen har i henhold til lov, forskrift og standarder. Det kan avtales tilleggsoppgaver, rapportering med mer.

Revisjonsstandard ISA 210 gir retningslinjer for regnskapsrevisjon, herunder engasjementsbrev. Ifølge punkt 10 i denne standarden skal engasjementsbrevet som minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar

- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Ifølge standarden ISA 210 punkt A29 sies følgende om særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor:

Lov eller forskrift som styrer utførelsen av revisjoner i offentlig sektor gir ofte føringer for valg av revisor i offentlig sektor og beskriver vanligvis revisors oppgaver og plikter samt rettigheter, herunder rettigheten til å få tilgang til enhetens regnskapsmateriale og andre opplysninger. Når lov eller forskrift gir en tilstrekkelig detaljert beskrivelse av vilkårene for revisjonsoppdraget, kan revisor i offentlig sektor likevel finne det nyttig å utarbeide et mer omfattende engasjementsbrev enn det punkt 11 tillater.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning, jf. kommuneloven § 23-1 og § 23-2. Kontrollutvalget har også et særskilt påse-ansvar overfor revisjonen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene for formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, NKRF - kontroll og revisjon i kommunene - sin veileder for kontrollutvalgets påseansvar, samt FKT og NKRF anbefaling for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I disse veiledere understrekes det at revisjonens engasjementsbrev er en del av og et kontrollpunkt i kontrollutvalgets utførelse og oppfølging av påse-ansvaret overfor revisjonen.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes til kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefalinger fra FKT og NKRF. Engasjementsbrevet beskriver blant annet grunnlaget for revisjonsoppdraget, samt tjenester som revisor skal levere.

Innledningsvis i engasjementsbrevet undertrykkes det at engasjementsbrevet beskriver revisors forståelse av revisjonsoppdraget, og engasjementsbrevet skal bidra til rolle- og forventingsavklaring i forhold til oppdraget. Kontrollutvalgets myndighet, oppgaver og

forpliktekser er fastsatt i lov og forskrift, og kontrollutvalget har et selvstendig ansvar for å etterspørre og innhente nødvendig informasjon for ivareta sine oppgaver og sitt påseansvar.

Sekretariatet legger til grunn at engasjementsbrevet ikke kan sette vilkår som innsnevrer kontrollutvalgets og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det kommer frem av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Engasjementsbrevet omhandler blant annet revisjonens rapportering og dialog til kontrollutvalget. Revisjonens rapporteringer til kontrollutvalget og dialog med kontrollutvalget vil være nødvendig dokumentasjon i forhold til kontrollpunkter og kontrollaktiviteter i kontrollutvalgets påseansvar. Det anbefales at det lages avtaler og rutiner for dialog og samarbeid mellom revisor og kontrollutvalg, utover de forhold som reguleres i lov, forskrift og standarder. Sekretariatet anbefaler at informasjon og rapportering fra revisor innarbeides i kontrollutvalgets rutiner og reglement for kontrollutvalget, samt i kontrollutvalgets årsplaner.

Kontrollutvalget jobber etter bestiller/utfører-modell, hvor revisjonen utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget som oppdragsgiver/bestiller og revisor som oppdragsutøver avklarer rammer og form for dialog og rapportering i både bestillings-, planleggings-, gjennomførings og oppfølgingsfase i forbindelse med slike undersøkelser.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Til kontrollutvalget i Alta kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Tove Kronstad Sundstrøm	917 97 657	26.07.2023

ENGASJEMENTSBREV – Alta kommune

1. Innledning

Alta kommune har vært eier av KomRev NORD IKS siden 1.7.2023. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss. De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også Kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid,

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Alta kommune og KomRev NORD IKS. Alta kommune er eier av KomRev NORD IKS.

herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen².

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

² Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil gi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Elsa Saghaug og kontaktrevisor er Sissel J. Pedersen.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeider har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartsbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Ordfører i Alta kommune
Kommunedirektør i Alta kommune



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK00969

Sak 21/23

ENGASJEMENTBREV - ALTA HAVN KF

Saksdokumenter:

- Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS - Alta Havn KF, datert 28. juli 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Saksopplysninger:

Engasjementsbrev har som formål å klargjøre revisors oppfatning av oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Dette skal bidra til å sikre en felles forståelse av arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling mellom revidert part og revisor. Det må i denne sammenheng presiseres at kontrollutvalget ikke er å anse som revidert part, men som revisors oppdragsgiver på vegne av kommunestyret som overordnet kontrollmyndighet.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, eller oftere dersom det er forhold som tilsier dette. Alta kommune har inngått avtale om revisjonstjenester med KomRev NORD IKS fra 01.07.2023.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre de lovpålagte oppgavene revisjonen har i henhold til lov, forskrift og standarder. Det kan avtales tilleggsoppgaver, rapportering med mer.

Revisjonsstandard ISA 210 gir retningslinjer for regnskapsrevisjon, herunder engasjementsbrev. Ifølge punkt 10 i denne standarden skal engasjementsbrevet som minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar

- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Ifølge standarden ISA 210 punkt A29 sies følgende om særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor:

Lov eller forskrift som styrer utførelsen av revisjoner i offentlig sektor gir ofte føringer for valg av revisor i offentlig sektor og beskriver vanligvis revisors oppgaver og plikter samt rettigheter, herunder rettigheten til å få tilgang til enhetens regnskapsmateriale og andre opplysninger. Når lov eller forskrift gir en tilstrekkelig detaljert beskrivelse av vilkårene for revisjonsoppdraget, kan revisor i offentlig sektor likevel finne det nyttig å utarbeide et mer omfattende engasjementsbrev enn det punkt 11 tillater.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning, jf. kommuneloven § 23-1 og § 23-2. Kontrollutvalget har også et særskilt påse-ansvar overfor revisjonen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene for formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin veileder for kontrollutvalgets påse- ansvar, NKRF - kontroll og revisjon i kommunene - sin veileder for kontrollutvalgets påseansvar, samt FKT og NKRF anbefaling for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I disse veiledere understrekes det at revisjonens engasjementsbrev er en del av og et kontrollpunkt i kontrollutvalgets utførelse og oppfølging av påse- ansvaret overfor revisjonen.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes til kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefalinger fra FKT og NKRF. Engasjementsbrevet beskriver blant annet grunnlaget for revisjonsoppdraget, samt tjenester som revisor skal levere.

Innledningsvis i engasjementsbrevet undertrekes det at engasjementsbrevet beskriver revisors forståelse av revisjonsoppdraget, og engasjementsbrevet skal bidra til rolle- og forventingsavklaring i forhold til oppdraget. Kontrollutvalgets myndighet, oppgaver og

forpliktekser er fastsatt i lov og forskrift, og kontrollutvalget har et selvstendig ansvar for å etterspørre og innhente nødvendig informasjon for ivareta sine oppgaver og sitt påseansvar.

Sekretariatet legger til grunn at engasjementsbrevet ikke kan sette vilkår som innsnevrer kontrollutvalgets og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det kommer frem av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Engasjementsbrevet omhandler blant annet revisjonens rapportering og dialog til kontrollutvalget. Revisjonens rapporteringer til kontrollutvalget og dialog med kontrollutvalget vil være nødvendig dokumentasjon i forhold til kontrollpunkter og kontrollaktiviteter i kontrollutvalgets påseansvar. Det anbefales at det lages avtaler og rutiner for dialog og samarbeid mellom revisor og kontrollutvalg, utover de forhold som reguleres i lov, forskrift og standarder. Sekretariatet anbefaler at informasjon og rapportering fra revisor innarbeides i kontrollutvalgets rutiner og reglement for kontrollutvalget, samt i kontrollutvalgets årsplaner.

Kontrollutvalget jobber etter bestiller/utfører-modell, hvor revisjonen utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget som oppdragsgiver/bestiller og revisor som oppdragsutøver avklarer rammer og form for dialog og rapportering i både bestillings-, planleggings-, gjennomførings og oppfølgingsfase i forbindelse med slike undersøkelser.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.



Til kontrollutvalget i Alta kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Tove Kronstad Sundstrøm	917 97 657	28.07.2023

ENGASJEMENTSBREV – Alta Havn KF

1. Innledning

Alta kommune har vært eier av KomRev NORD IKS siden 1.7.2023 og er derigjennom også revisor for foretakene i kommunen.

Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av regnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss. De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at foretakets interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også Kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Alta kommune og KomRev NORD IKS. Alta kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av foretakets virksomhet og av selskaper foretaket har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av foretakets eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen².

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (foretakets egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

² Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om foretakets økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil gi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Elsa Saghaug og kontaktrevisor er Sissel J. Pedersen.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeider har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med foretakets ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartsbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Styreleder i foretakene
Daglig leder i foretakene



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK00967

Sak 22/23

OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Alta kommune, datert 6. juli 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 6. juli 2023 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Alta kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
Kontrollutvalg i kommuner iht vedlagte liste

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Tove Kronstad Sundstrøm tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no	917 97 657	06.07.2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for kommuner og foretak iht liste

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø	77 04 14 00	986 574 689

9405 HARSTAD

www.komrevnord.no post@komrevnord.no

Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommuner eller foretak iht liste som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommuner og foretak som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommune og foretak iht liste.

Tromsø, 6. juli 2023

KomRev NORD IKS



Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig revisor/Statsautorisert revisor

Vedlegg

Liste over kommuner og foretak denne erklæring gjelder for

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø	77 04 14 00	986 574 689

9405 HARSTAD

www.komrevnord.no post@komrevnord.no



Vedlegg

Kommuner og foretak som denne erklæring gjelder for;

Alta Havn KF

Alta kommune

Båtsfjord havn KF

Båtsfjord kommune

Hammerfest havnevesen KF

Hammerfest kommune

Hammerfest parkering KF

Hasvik kommune

Loppa kommune

Måsøy industrieiendom KF

Måsøy kommune

Måsøy næring og Havn KF

Nordkapp havn KF

Nordkapp kommune

Porsanger kommune

Tana kommunale eiendomsselskap KF

Tana kommune

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø	77 04 14 00	986 574 689

9405 HARSTAD

www.komrevnord.no post@komrevnord.no



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK00962

Sak 23/23

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Alta kommune - Teppan Vik, datert 15. august 2023 (vedlagt)
- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Alta kommune - Mjølhus Kleiven, datert 15. august 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Alta kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæringer av 15. august 2023 fra henholdsvis oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet til Alta kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlige revisorer har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til kontrollutvalget i Alta kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 25 988 19 114	Dato: 15.8.2023
-------------------	-----------------	---	--	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Alta kommune og Alta Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Alta kommune eller Alta Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Alta kommune eller Alta Havn KF som hører inn under kommunens eller foretakenes egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Alta kommune eller Alta Havn KF.

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
 KomRev NORD IKS

Til
Kontrollutvalget i Alta kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2023
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Alta kommune og Alta Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Alta kommune eller Alta Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Alta kommune eller Alta Havn KF som hører inn under kommunens eller foretakenes egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Alta kommune eller Alta Havn KF.

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK00978

Sak 24/23

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter:

- Brev fra Vefik IKS av 28. juni 2023 vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. I brev av 28. juni 2023 redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2022.

Det forklares at revisor i sin planlegging skal identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få.

Det framgår videre at revisor har valgt å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever forskriftens krav til pliktige regnskapsoppstillinger i avlagt årsregnskap ved å se nærmere på om krav til

oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

Revisor har i sitt brev opplyst at forenklet etterlevelsesk kontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelsesk kontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.

I vedlegg til standarden er metoden for risiko- og vesentlighetsvurdering presentert grafisk og skjematisk. Det framgår her at en risiko- og vesentlighetsvurdering innebærer å plassere de ulike områdene i en av tre soner (grønn, gul eller rød) avhengig av sannsynlighet for at feil inntreffer og konsekvensen hvis det skjer. Kategoriseringen er presentert slik:

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.



Til kontrollutvalget i Alta kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING 2022

Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommunelovens § 24-9 skal regnskapsrevisor *se etter* om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges fram for kontrollutvalget. Videre skal revisor avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal sendes med kopi til rådmannen.

Forenklet etterlevelseskontroll

Det er utarbeidet en standard, *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Kontrollen skal foregå innenfor en *begrenset* ressursramme. Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå *moderat sikkerhet* for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 vil være et direkte attestasjonsoppdrag og utføres i tråd med ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon».

Økonomiforvaltningen er definerte områder i kommunelovens kapittel 14 – økonomiforvaltningen, og kapittel 15 – selvkost.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisor skal velge ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Risikovurdering:

Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap som er vurderingsenheten.

Vesentlighetsvurdering:

- Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere, eller en gruppe innbyggere.

- Kvalitativ vesentlighet: områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for etterlevelsesrevisjon

1. Pensjon

Ansatte i kommunen har rettigheter til pensjonsordning i henhold til tariffavtale for kommunalt ansatte. Kommunen benytter Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK), som sine pensjonsleverandører. Kommunens pensjonsforpliktelser utgjør et vesentlig beløp i kommunens regnskap.

Kommunen må ved ansettelser melde inn ansatte i kommunens pensjonsordning, og tilsvarende må kommunen ved avslutning av arbeidsforhold melde ut ansatte av kommunens pensjonsordning.

Kommunen må ha rutiner som sikrer at ansatte får sine pensjonsrettigheter, samt at kommunen ikke har utgifter de ikke er forpliktet til. Brudd på regelverk kan medføre et økonomisk tap for den enkelte ansatte eller kommunen. Revisor har ikke indikasjoner på at området ikke følges opp. Forenklet etterlevelseskontroll vedrørende pensjon prioriteres derfor ikke for 2022.

2. Barnehagesatser/foreldrebetaling

Ifølge Utdanningsdirektoratet skal ikke foreldre betale mer enn maksprisen for en barnehageplass. Moderasjonsordning – hvis en har mer enn ett barn i barnehage i samme kommune, skal kommunen sørge for at det gis reduksjon i foreldrebetalingen. I tillegg er det to moderasjonsordninger for familier eller husholdninger med lav inntekt. Revisor har ingen indikasjoner på at kommunen fakturerer gebyrer over makspris. Området prioriteres ikke i 2022.

3. Avslutning av årsregnskapet

Ifølge kommuneloven § 14-6 skal kommuner og fylkeskommuner utarbeide følgende årsregnskap:

- a. Regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b. Regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c. Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d. Samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet

I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. stilles det krav til pliktige oppstillinger i årsregnskapet.

Forskriften trådte i kraft 1. januar 2020, og revisjonen har opplevd varierende grad av kvalitet knyttet til pliktige regnskapsoppstillinger i avlagte regnskap. Dette gir

revisor indikasjoner på at det kan være svakheter ved internkontrollen når det gjelder etterlevelse av forskriftens krav. Konsekvens av manglende etterlevelse av forskriftens krav til disse regnskapsoppstillingene kan være at resultatet i årsregnskapet ikke fullt ut presenteres for politisk nivå i den form forskriften krever. Forenklet etterlevelsesk kontroll med tanke på regnskapsoppstillinger i avlagt årsregnskap prioriteres for 2022.

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			3		
Sannsynlig					
Lite sannsynlig			1 og 2		
Usannsynlig					

Formål og problemstilling

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever forskriftens krav til pliktige regnskapsoppstillinger i avlagt årsregnskap. Vi skal se nærmere på om krav til oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

- Inneholder det avlagte årsregnskapet pliktige regnskapsoppstillinger?

Avgrensning av kontrollen

I denne kontrollen velger vi å sette søkelys på pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Metode

Vi utfører kontrollen i henhold til standarden RSK 301- Forenklet etterlevelsesk kontroll. Kontrollen vil bli gjennomført som dokumentanalyse.

Kriterier for etterlevelserevisjon

Det skal fastsettes og beskrives *objektive kriterier* for måling og evaluering. Objektive kriterier er klare krav i lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, og enkeltvedtak med økonomisk virkning.

På bakgrunn av den valgte problemstillingen har vi utarbeidet følgende revisjonskriterie:

- Årsregnskapet skal inneholde oppstillingene som nevnt i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4 til § 5-6.

Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen for Alta kommune, velges avslutning av årsregnskapet som område for forenklet etterlevelsesrevisjon 2022.

Det vil innen 30. juni bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen sendes med kopi til rådmann.

Alta, 28. juni 2023

Ingrid Nilsen
Regnskapsrevisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK00979

Sak 25/23

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS UTTAELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2022, datert 30. juni 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 for Alta kommune ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. september 2023. Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever forskriftens krav til pliktige regnskapsoppstillinger i avlagt årsregnskap ved å se nærmere på om krav til oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om

økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelsesk kontroll.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor datert 30. juni 2023. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2022», har revisor følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.



Til kontrollutvalget i Alta kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Ingrid Nilsen	99380901	Dok-2023		30.06.2023

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN - REGNSKAPSÅRET 2022

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alta kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

- Avleggelse av årsregnskapet, hvor vi har kontrollert om pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er presentert i det avlagte regnskapet.

Vi har kontrollert regnskapsoppstillinger i kommunekassens avlagte regnskap for 2022. Kriterier er hentet fra forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmann er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har utformet et kvalitetskontrollsystem i tråd med ISQM 1 (Internasjonal standard for kvalitetskontroll, Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester) for å sikre at ansatte i revisjonsselskapet etterlever faglige standarder og rettslige krav samt at beretninger som avgis av revisjonsselskapet er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå

Telefon 78 44 94 50	Postadresse	Besøksadresser		
E-post: post@vefik.no	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
www.vefik.no	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
Org.nr. 887 013 322				

moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskonsroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Alta kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.


Ingrid Nilsen
Regnskapsrevisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK01024

Sak 26/23

FORSLAG TIL KOMMUNIKASJONSSTRATEGI - INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

- Utkast til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Alta kommune

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget bør sørge for å informere og synliggjøre arbeidet sitt ¹. Arbeidet til kontrollutvalget vil ofte være av stor offentlig interesse. Kontrollutvalget kan synliggjøre sitt arbeid både internt i kommunen og overfor media og innbyggere i kommunen.

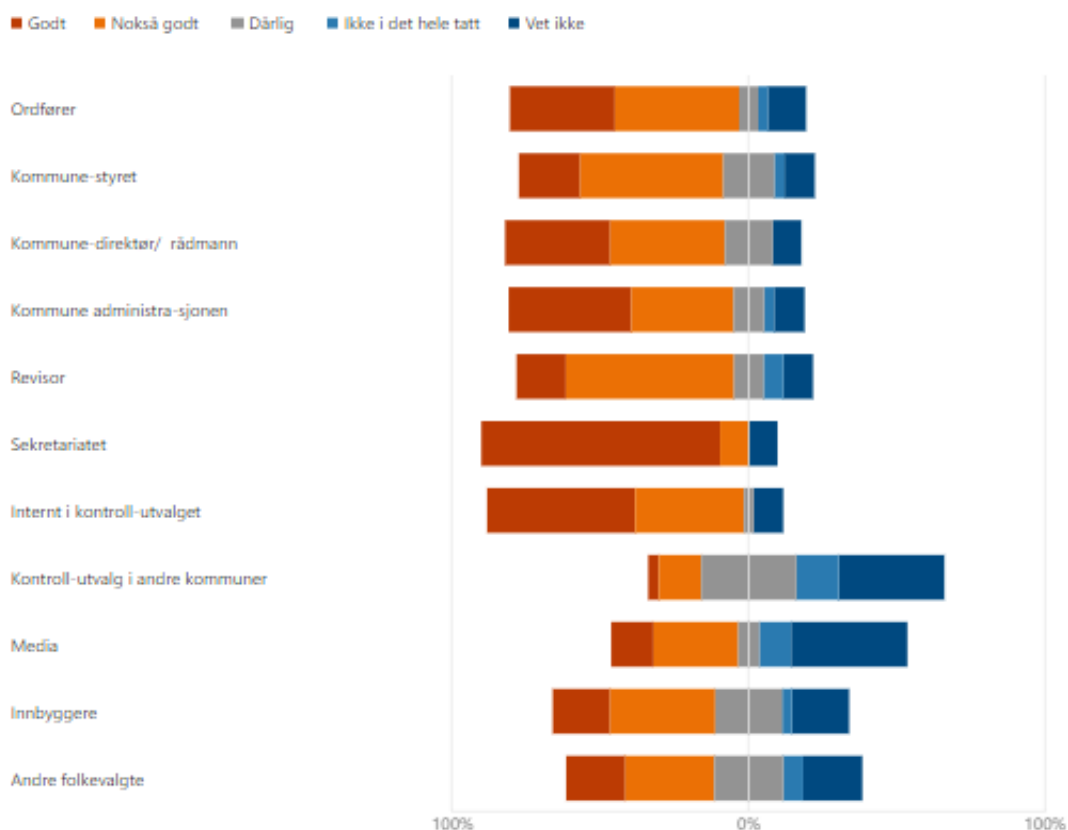
Forum for kontroll og tilsyn (FKT) anbefaler i sin veileder for henvendelser til kontrollutvalget (utgitt i 2022) at det lages en kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalg. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles. Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan.

Sekretariatet har spurt om samarbeid og kommunikasjon i undersøkelsen om kontrollutvalgets arbeid, som ble gjennomført blant medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalg i Vest-Finnmark i juni/juli 2023. Resultatet fra undersøkelsen viser at medlemmer/ varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vest – Finnmark vurderer kontrollutvalgenes samarbeid og kommunikasjon med eksterne og interne aktører på følgende måte:

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 5 s. 40, Kommunal og distriktsdepartement (3. utgave, 2022)

5. Hvordan har samarbeidet og kommunikasjon med følgende aktører fungert ?

[Flere detaljer](#)



Figur 1 Resultat fra spørreundersøkelse - kontrollutvalg Vest Finnmark 2023. Kilde Kusek IKS

Undersøkelsen viser at de som svarte på denne undersøkelsen, er mest fornøyd med samarbeid og kommunikasjon internt i kontrollutvalget og med sekretariatet. De er minst fornøyd med sin eksterne kommunikasjon og samarbeidet med kommunestyret, andre folkevalgte, innbyggere og media.

Sekretariatet har utarbeidet utkast til kommunikasjonsstrategi, etter mal og anbefalinger fra FKT og med utgangspunkt i lokale evalueringer og erfaringer fra kontrollutvalgene i Vest- Finnmark.

Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget er ikke pålagt å ha en kommunikasjonsstrategi. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar en kommunikasjonsstrategi etter valget for gjeldende valgperiode. Utkastet legges til høring i sittende kontrollutvalg for innspill til strategien.

Kontrollutvalget anbefales å diskutere følgende spørsmål, og eventuelt komme frem til punkter som kan inngå en kommunikasjonsstrategi:

- 1) Hvilke mål har kontrollutvalget for kommunikasjonen?
- 2) Hvem ønsker kontrollutvalget å henvende seg til?
- 3) Skal kontrollutvalget ha en aktiv eller tilbakeholden medieprofil?

- 4) Hvem uttaler seg på vegne av kontrollutvalget, og når?
- 5) Hva skal kommuniseres ut (saker, rapporter, protokoller etc.)?
- 6) Hvilke kommunikasjonskanaler ønsker kontrollutvalget å legge vekt på

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Utkast til

Kommunikasjonsstrategi for 2024 – 2027

0	Innledning
0.1	Kontrollutvalget skal være kjent og synlig for innbyggere, brukere av kommunens tjenester, ansatte og folkevalgte i kommunen. Gjennom kommunikasjonsstrategien ønsker kontrollutvalget å tydeliggjøre hvor og hvordan kontrollutvalget og utvalgets medlemmer kommuniserer med de nevnte gruppene. Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan.
1	Formål
	Skape større forståelse av kontrollutvalgets rolle og oppgaver, og å bidra til et godt samspill mellom eksterne og interne aktører i den kommunale egenkontrollen.
1.1	Kontrollutvalgsarbeid skal bidra til læring og forbedring og skal ha verdi for flere enn de som blir kontrollert. Informasjon om kontrollutvalgets arbeid skal være med på å styrke og synliggjøre kontrollutvalg.
1.2	Funn og anbefalinger i undersøkelser, kontroll- og revisjonsarbeid skal bidra til intern læring i organisasjonen og evt. kommunale selskaper.
1.3	Informasjon om kontrollutvalgets arbeid skal være med på å bygge tillit til kommunen ved at innbyggerne får vite at det foregår kontrollarbeid, og med det få kjennskap til resultatene av dette arbeidet og hva det fører til av læring.
1.4	Andre kommuner kan også ha nytte av rapportene i sitt arbeid, da som inspirasjonskilde og til å trekke lærdom og erfaring av dette inn i egen organisasjon.
1.5	Rolleforståelse, god dialog og samhandling mellom kommunestyret, kontrollutvalg, sekretariat og revisor skal bidra til å gjøre kontrollarbeidet bedre og mer effektiv, og bidra til en bedre kommune.
1.6	Kontrollutvalget uttaler seg på grunnlag av sin kontrollfunksjon, og går ikke inn i politiske diskusjoner.

Kontrollutvalget i NN kommune

	Uttalelsene skal være lojale i forhold til kontrollutvalgets vedtak. Informasjonen som gis, skal samsvare med den informasjonen som er gjort kjent for de øvrige medlemmene i utvalget.

Kontrollutvalget i NN kommune

2	Kontrollutvalget ønsker å være synlig for ansatte og folkevalgte i kommunen.
2.1	Kontrollutvalget skal rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. ¹ I rapporteringen er det viktig at kontrollutvalget presenterer sitt arbeid på en god og forståelig måte, for å bidra til en god debatt. Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, har møte- og talerett i kommunestyret og vil være saksordfører for kontrollutvalgets saker. ²
2.2	Kontrollutvalget som organ skal ha en aktiv dialog og samhandling med politisk ledelse, folkevalgte organ, råd, utvalg og ombud samt kommunedirektør/rådmannen. Kontrollutvalget innhenter informasjon gjennom orienteringer, undersøkelser, rapporter og virksomhetsbesøk for å få kunnskap og innsikt i den kommunale virksomheten.
2.3	Kontrollutvalget vil legge enkelte av sine møter til kommunale virksomheter og til selskaper som kommunen har eierinteresser i for å skape oppmerksomhet om utvalgets kontrollfunksjon i organisasjonen og kommunalt eide selskaper.

¹ Jfr. Kommuneloven § 23-5, Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 og § 5

² Jfr. Kommuneloven § 23-2 annet ledd

Kontrollutvalget i NN kommune

3	Kontrollutvalget ønsker å være synlig for innbyggere og brukere av kommunens tjenester.
3.1	Innbyggerne skal ha mulighet til å følge med på hva kontrollutvalget arbeider med. Det er viktig for demokratiet at arbeidet til kontrollutvalget er synlig og tilgjengelig slik at det er mulighet for å komme med innspill. Den enkelte innbygger har krav på god og reell tilgang til informasjon om kommunen og kontrollutvalget sine aktiviteter.
3.2	Media skal ha kjennskap til kontrollutvalget sitt arbeid for å kunne sette seg inn i aktuelle saker som kontrollutvalget arbeider med. Kontrollutvalgets saker kan ha allmenn interesse ut over kommunens ansatte, folkevalgte og innbyggere.
3.3	Kontrollutvalgets leder eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media på vegne av utvalget. I saker som er av allmenn interesse, kan utvalgets leder kontakte media for å sørge for at sakene får mediedekning. Leder av kontrollutvalget kan på oppdrag fra kontrollutvalget, ta direkte kontakt med media og journalister for å korrigere og bedre informasjonstilfanget.
3.4	Dersom kontrollutvalget ønsker en mer proaktiv mediestrategi, kan det sendes ut pressemelding om kontrollutvalgets arbeid og vedtak. Spesielt er dette interessant i forbindelse med behandling av saker av allmenn interesse.
3.5	Utvalgets medlemmer kan uttale seg til media om vedtaket i kontrollutvalget. Ved å ta standpunkt i, eller engasjere seg spesielt i en sak i forkant av kontrollutvalgets behandling, kan dette medføre inhabilitet for vedkommende ved behandling av saken.

Kontrollutvalget i NN kommune

4	Informasjons- og kommunikasjonskanaler
4.1	Kontrollutvalget har egen hjemmeside under sekretariatet, www.kusek.no og det finnes link til denne siden under kommunens hjemmeside. I tillegg kan kontrollutvalgets arbeid bli kjent gjennom medieoppslag og pressemeldinger.
4.2	Kontrollutvalgets hjemmeside skal inneholde opplysninger om: ▪ medlemmer i kontrollutvalget, og hvem som er leder og nestleder ▪ kontaktinformasjon til sekretariatet ▪ Kalender med møteplan ▪ møteinnkalling med sakliste og saksfremlegg ▪ møteprotokoller ▪ plan og rapporter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ▪ risiko og vesentligvurderng ▪ kontrollutvalgets årsrapporter ▪ kontrollutvalgets årsplaner ▪ andre revisjonsrapporter ▪ kontrollutvalgets eget reglement, interne retningslinjer/ rutiner ▪ link til kontrollutvalgets hovedoppgaver og andre relevante regelverk ▪ informasjon om henvendelser til kontrollutvalget
4.3	Sosiale medier vurderes som uaktuell informasjons- og kommunikasjonskanal i kontrollutvalgets kommunikasjon.
4.4	Språkpolitikk -Informasjon fra kontrollutvalget skjer på norsk .Plikter i forhold til det samiske språket? Velge språk? Kautokeino-Karasjok og Porsanger.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK01026

Sak 27/23

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2024 med en netto ramme på kr 3 719 147.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Alta kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretariatsbistand og revisjon.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene utvalget har ansvaret for.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Intern drift

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2024 foreslått å være budsjett 2023 justert for kommunal deflator, som er anslått til å bli på 5,2 prosent.

Sekretariatstjenester

Kusek IKS bistår blant annet med følgende sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Alta kommune:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalgene
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg / kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunene
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretagelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv

Representantskapet i Kusek IKS har vedtatt et budsjett for 2024 med en fordelt utgift for Alta kommune på kr 1 086 447 i 2024, noe som representerer en økning på kr 248 737. Økningen skyldes planlagt oppretting av ny stilling i sekretariatet grunnet økt arbeidsmengde, lønns- og prisstigning (kommunal deflator er anslått til 5,2 prosent), samt utgifter til innkjøp og drift av ny dataprogramvare for saksbehandling og arkiv.

Revisjonstjenester

Alta kommunes kjøp av revisjonstjenester framgår av inngått avtale mellom KomRev NORD IKS og Alta kommune.

I avtalen framgår det at avtalen omfatter kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet¹
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra kontrollutvalget)
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen er følgende:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning vedrørende fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Kommunikasjon mot ledelsen

KomRev NORD IKS har oversendt budsjettanslag for 2024. For både kommunene og KF-ene har KomREV NORD brukt anslått deflator på 5,2 %. For Alta kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 2 309 000 i 2024. Dette er en økning på om lag kr 100 000 (avhengig av hvilket tall man legger til grunn for 2023).

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Alta kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert i pkt. 3

- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune i 2024 er som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2023	Budsjett 2024
10503	Fri avis	14 800	15 600
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	95 100	100 000
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	37 000	38 900
10820	Tapt arbeidsgodtgjørelse folkevalgte	15 800	16 600
10920	Arbeidsgivers andel KLP	19 000	20 000
11040	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrifter	5 200	5 400
	Medlemskontingent FKT	12 300	12 900
11160	Beverting møter/kurs ol.	18 000	18900
11203	Ikke oppgavepliktig utgiftsdekning	15 800	16 600
11500	Opplæring, kurs/konferanser	31 700	33 300
11610	Km-godtgjørelse	4 200	4 400
11620	Reiseutgifter/-godtgjørelse, oppgavepliktig	7 400	7 800
11750	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	31 700	33 300
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Vefik IKS/KomRev Nord IKS)	2 202 400*	2 309 000**
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kusek IKS)	837 710	1 086 447
13xxxx	Kjøp av undersøkelser, granskinger etc. utover lovpålagt revisjon	0	0
Sum netto driftsutgifter		3 348 110	3 719 147

*Anslåtte utgifter til kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS i 2023 (budsjettall for 2022 pluss kommunal deflator)

** Anslåtte utgifter til kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD IKS i 2024 (regnskapstall for 2023 på kr 2 195 000 pluss kommunal deflator)



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK01025

Sak 28/23

KONTROLLUTVALGETS EGENEVALUERING FOR VALGPERIODEN 2019-2023

Saksdokumenter

- Sammendrag av resultater fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid
- Datamateriale - spørreundersøkelse

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har som praksis å foreta en egenevaluering av sitt arbeid¹. Det er kommunevalg høsten 2023, og dette innebærer at nåværende kontrollutvalgsperiode går mot slutten. Det er derfor naturlig at kontrollutvalget gjør en avsluttende evaluering for denne valgperioden, og som kan viderebringes som et nyttig erfaringstilfang til aktørene i neste valgperiode.

Sekretariatet gjennomførte en spørreundersøkelse om egenevaluering av arbeidet i kontrollutvalg i juni og juli 2023, og resultatene er vedlagt denne saken. Spørreundersøkelsen har gått ut til alle kontrollutvalgene KUSEK IKS er sekretariat for.

Kontrollutvalget står fritt til å diskutere saken. I kontrollutvalgshåndboken (omtale på side 79/80) omtales følgende spørsmål som kan være aktuelle for utvalget å drøfte:

- Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig med hensyn til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 11 Oppfølging og evaluering, s. 79

- Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samarbeidet med revisor?
- Hvordan fungerer samarbeidet med sekretariatet?

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalgets egevaluering vil være nyttig som erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg. Sekretariatet vil notere innspill som fremkommer under diskusjonen. I starten av neste periode skal sekretariatet tilby opplæring for nye kontrollutvalg. Det er ønskelig at utvalget kommer med eventuelle innspill til tema og gjennomføring av slik opplæring til sekretariatet, samt eventuelle andre råd og tips til sekretariatet og nytt kontrollutvalg.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO

Sammendrag av resultater fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid

**Nettbasert undersøkelse gjennomført
i juni og juli 2023**

INNHold

Gjennomføring av underdersøkelsen.....	2
Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget	3
Sekretariat og revisjon	5
Kommunikasjon og samarbeid	6
Rolleforståelse.....	7
Oppsummering.....	8

Gjennomføring av undersøkelsen

Sekretariatet har gjennomført spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid i kontrollutvalg i Vest- Finnmark i juni og juli 2023. Undersøkelsen var anonym, og ble sendt digitalt til alle medlemmer (totalt 47) og varamedlemmer (totalt 63) i kontrollutvalg i kommunene Alta, Guovdageaidnu / Kautokeino, Hammerfest, Hasvik , Kárášjohka/ Karasjok , Loppa, Måsøy , Nordkapp , Porsanger/ Porsángu / Porsangin. Svarprosenten på undersøkelsen er på 35 .

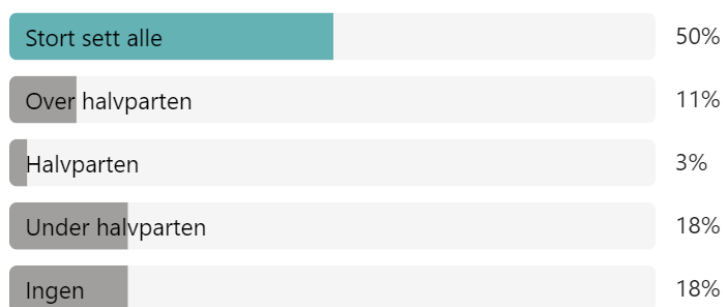
Svarprosent per kommune:

Kontrollutvalg	Antall svar	Svarprosent
Alta	7 av 20	35 %
Guovdageaidnu/ Kautokeino	4 av 8	50 %
Hammerfest	7 av 15	47 %
Hasvik	5 av 12	42 %
Kárášjohka/ Karasjok	3 av 13	23 %
Loppa	3 av 8	38 %
Måsøy	4 av 10	40 %
Nordkapp	2 av 14	14 %
Porsanger/ Porsángu / Porsangin	3 av 10	30 %

Figur 1 Svarprosent i kommunene. Kilde: Kusek IKS

Svarprosenten er forholdsvis lav, og svarprosenten varierer i de enkelte kommunene. For undersøkelsens validitet og relevans er det viktig at datamaterialet er samlet fra en representativ gruppe i forhold til erfaringer i kontrollutvalgenes arbeid i denne valgperioden. 82 % av de som har svart på undersøkelsen har deltatt på ett eller flere møter i kontrollutvalget. De som ikke har deltatt på noen møter har kun svart på generelle spørsmål om kontroll og tilsyn i kommunene, og ikke om spesifikke spørsmål om kontrollutvalgets arbeid.

2. Hvor mange møter har du vært på i denne valgperioden ?



Figur 2 Respondentenes deltakelse på kontrollutvalgsmøter. Kilde; Spørreundersøkelse. Kusek IKS

Sekretariatet har vurdert at svarene fra undersøkelsen kan brukes til evaluering av kontrollutvalgets arbeid og at de kan brukes til erfaringsutveksling mellom kontrollutvalg i Vest-Finnmark og erfaringsoverføring til de nye kontrollutvalgene i de respektive kommunene.

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget

I denne undersøkelsen ble det spurt om hvordan medlemmene/varamedlemmene har opplevd møtene i kontrollutvalget. Svarene viser at de fleste stort sett er fornøyd med gjennomføringen av møtene i kontrollutvalget.

I denne sammenheng er respondentene mest kritisk til medlemmenes egen innsats, som interesse for fag- og saksområdet, forberedelser til møtene og deltakelse i diskusjoner i møter.

Tilbakemeldinger om utvalgets arbeid og sammensetning:

- Dårlig oppmøte blant medlemmene, viktig å ha engasjerte medlemmer som møter opp
- Det bør være underveis evaluering av eget arbeid i utvalget. Det bør oppnevnes medlemmer til utvalget som har god erfaring i politikk og offentlig forvaltning
- Gjøre seg godt kjent med egne oppgaver og ansvar, og også muligheter for å gjøre ett godt arbeid
- ja. Men vi er glade amatører og skulle gjerne hatt mer kunnskap/opplæring. 500 kr pr møte er ikke stort, det blir som en betalt dugnad
- kontrollutvalget må settes med medlemmer som har en interesse, og et ønske om å jobbe for samfunnsliv, system og økonomi

Respondentenes tilbakemeldinger i undersøkelsen kan peke på at det kan være sammenheng mellom medlemmenes kunnskaper om og interesse for kommunal tjenestetilbud og offentlig forvaltning, og hvordan kontrollutvalget lykkes i sitt arbeide.

De fleste respondentene er godt fornøyd med opplæringen som er gitt i starten av denne perioden. Det gis imidlertid tilbakemelding om at det kan være nødvendig med repetisjon, jevnlig oppdateringer/ oppfriskninger og at opplæring burde vært gitt i sammen med kommunestyret og/ eller at kommunestyret får opplæring om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Når det gjelder budsjett og ressurser til kontrollutvalgets arbeid, svarer de fleste at kontrollutvalget har tilstrekkelig med ressurser. Noen av respondentene peker imidlertid på at kontrollutvalgets aktiviteter kan være avhengig av ekstra ressurstilgang:

- *kontrollutvalgene er fratatt handlingsrom pga ingen frie midler til akutt bruk*
- *Ja jeg synes generelt at det er nok, men ønsker man flere forvaltningsrevisjoner er det for lite*

I undersøkelsen ble det stilt spørsmål om hvordan medlemmer/ varamedlemmer vurderer at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjoner, andre kontrolloppgaver og kontrollutvalgets interne arbeid.

Undersøkelsen viser at respondentene er mest fornøyd med:

- Regnskapsrevisjon – kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap
- Påse-ansvaret i forhold til forsvarlig regnskapsføring
- Risikokartlegging og risikovurdering i forhold til forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets rapporteringer til kommunestyret
- Kontrollutvalgets årsplanlegging og budsjettering

Undersøkelsen viser at respondentene er minst fornøyd med:

- Bestilling og behandling av forvaltningsrevisjoner
- Behandling av henvendelser fra publikum
- Valg av revisjonsordning

Enkelte av respondentene peker på at det ikke er gjort noe i forhold til oppfølging av rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette stemmer i forhold til noen av kontrollutvalgene.

Sekretariat og revisjon

I undersøkelsen ble medlemmene bedt om å vurdere hvordan de opplever at sekretariatet og revisjonen har utført sine oppgaver og ivaretatt sitt ansvar.

Resultatene viser at 86 % av respondentene er godt fornøyd og 10 % nokså fornøyd med tjenester sekretariatet leverer til kontrollutvalget.

Undersøkelsen viser at respondene er mest fornøyd med følgende tjenester:

- saksbehandling
- møtesekretær
- tilrettelegging / fasilitering av møter
- tilgjengelighet

Respondentene er minst fornøyd med :

- sekretariatets informasjon om kontrollutvalgets arbeid
- sekretariatet som faglig ressurs
- sekretariatets kunnskaper om lokale forhold

Respondentenes tilbakemeldinger om sekretariatets arbeid :

- *graden av kompetanse er overraskende høy, og arbeidet utføres med faglig og personlig integritet*
- *Godt oppdatert og gir gode forklaringer*
- *Positivt å ha samisktalende i sekretariatet*
- *Jeg mener at for mange av sakene handlet om partipolitikk*

Resultatene viser at 23 % av respondentene er godt fornøyd, 40 % nokså fornøyd og 30 % lite fornøyd med tjenester revisor leverer til kontrollutvalget.

Undersøkelsen viser at respondene er mest fornøyd med følgende tjenester:

- revisjon av kommunens regnskap
- revisors oppmøte/deltakelse i kontrollutvalgsmøter

Respondentene er minst fornøyd med:

- gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
- løpende orientering fra revisor til kontrollutvalget
- rapporteringer om vesentlig feil og mangler

Repondentenes tilbakemeldinger om revisors arbeid:

- *forsinkelser i bestilte forvaltningsrevisjon etc.*
- *Mangelfull og store forsinkelser vedr forvaltningsrevisjon*
- *Revisor leverer ikke det som er forventet*

Resultatene viser at det er en viss sammenheng av respondentenes vurdering av kontrollutvalgets oppfyllelse av rolle og ansvar og respondentenes vurdering av kvalitet på tjenester levert av sekretariatet og revisjonens levering av tjenester.

Kommunikasjon og samarbeid

Når det gjelder kommunikasjon og samarbeid viser undersøkelsen at respondentene er mest fornøyd med kommunikasjon og samarbeid internt i kontrollutvalget og med sekretariatet.

Resultatene viser at respondentene er minst fornøyd med den eksterne kommunikasjonen med kommunestyret, andre folkevalgte, innbyggere og media.

Samarbeid og kommunikasjon med kommunedirektør/ rådmann, ordfører og revisjon vurderes som nokså bra, og det gir indikasjon om at det er forbedringspotensiale på dette området.

Respondentenes tilbakemeldinger om kommunikasjon og samarbeid :

- *Synes kontrollutvalget burde oftere invitere administrasjon for å avklare påstander som skaper uro og gir grobunn for mulige misforståelser.*
- *Kommunikasjon, ha forståelse for hverandres oppgaver og dra i samme retning*
- *Ha bedre dialog med kommunestyret og samlinger med andre utvalg i fylket og utvikle arbeidsmetoder.*
- *Jobbe godt med sekretariatet og politikere*
- *Sikre at det er nok ressurser satt av til revisjon og at kommunen sikrer at revisor gjennomfører det kontrollutvalget har behov for*

Rolleforståelse

Respondentene har delte erfaringer med hvordan andre aktører forstår kontrollutvalgets rolle. Det kan ha sammenheng med erfaringer i eget kontrollutvalg.

Mange av respondentene gir tilbakemelding om det er bra forståelse og stor respekt for arbeidet som gjøres i kontrollutvalg.

Tilbakemeldinger om rolleforståelse fra respondenter:

- *Som ett viktig utvalg*
- *Den er blitt bedre med årene*

Flere av respondentene gir også tilbakemelding om det de oppfatter at er liten forståelse for kontrollutvalgets oppgaver og ansvar både i kommunestyret, kommuneadministrasjon og andre eksterne aktører.

- *Har inntrykk av at det skorter litt på oppfatningen om hvor viktig kontrollutvalgene er*
- *Kommunestyret viser liten interesse og forståelse*
- *svært dårlig. det må på plass en god opplæring av de folkevalgte. i vår kommune er det et samrøre med rolleforståelse og hvilken hatt til hvilken bruk*
- *Betydningen av kontrollutvalgets arbeid blir lite vektlagt, og dermed ikke tatt på alvor*

Oppsummering

På bakgrunn av den gjennomførte spørreundersøkelsen har sekretariatet identifisert blant annet følgende læringspunkter:

- Uklare roller og ansvarsområder. Sekretariatet vil blant annet rette søkelys på rolleforståelse i opplæring av kontrollutvalg
- Kommunikasjon og informasjon om kontroll og tilsyn i kommuner.
Sekretariatet foreslår at det de nye kontrollutvalgene vedtar kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget.
- Undersøkelsen peker på svakheter i forhold til behandling av spesifikke oppgaver/saker blant annet
 - o bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll
 - o henvendelser fra publikum
 - o orienteringer til kontrollutvalget fra sekretariatet, revisjon, kommuneadministrasjon.
 - o Informasjon om kontrollutvalgets arbeid

Sekretariatet vil ta utgangspunkt i disse erfaringene og innarbeide de i kontrollutvalgets reglement og rutiner, samt årsplan.

Kontrollutvalget oppfordres til å komme med flere punkter i møtet.

Egevaluering - kontrollutvalg

38

Svar

12:52

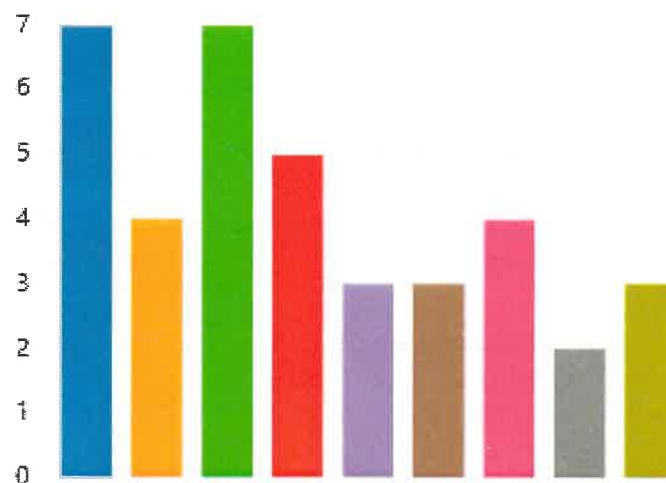
Gjennomsnittlig tid for å fullføre

Lukket

Status

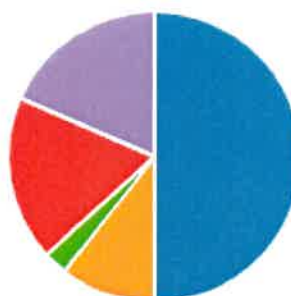
1. Hvilket kontrollutvalg er du medlem/ varamedlem av ?

Alta	7
Guovdageaidnu / Kautokeino	4
Hammerfest	7
Hasvik	5
Kárášjohka/ Karasjok	3
Loppa	3
Måsøy	4
Nordkapp	2
Porsanger/ Porsangu/ Porsangin	3



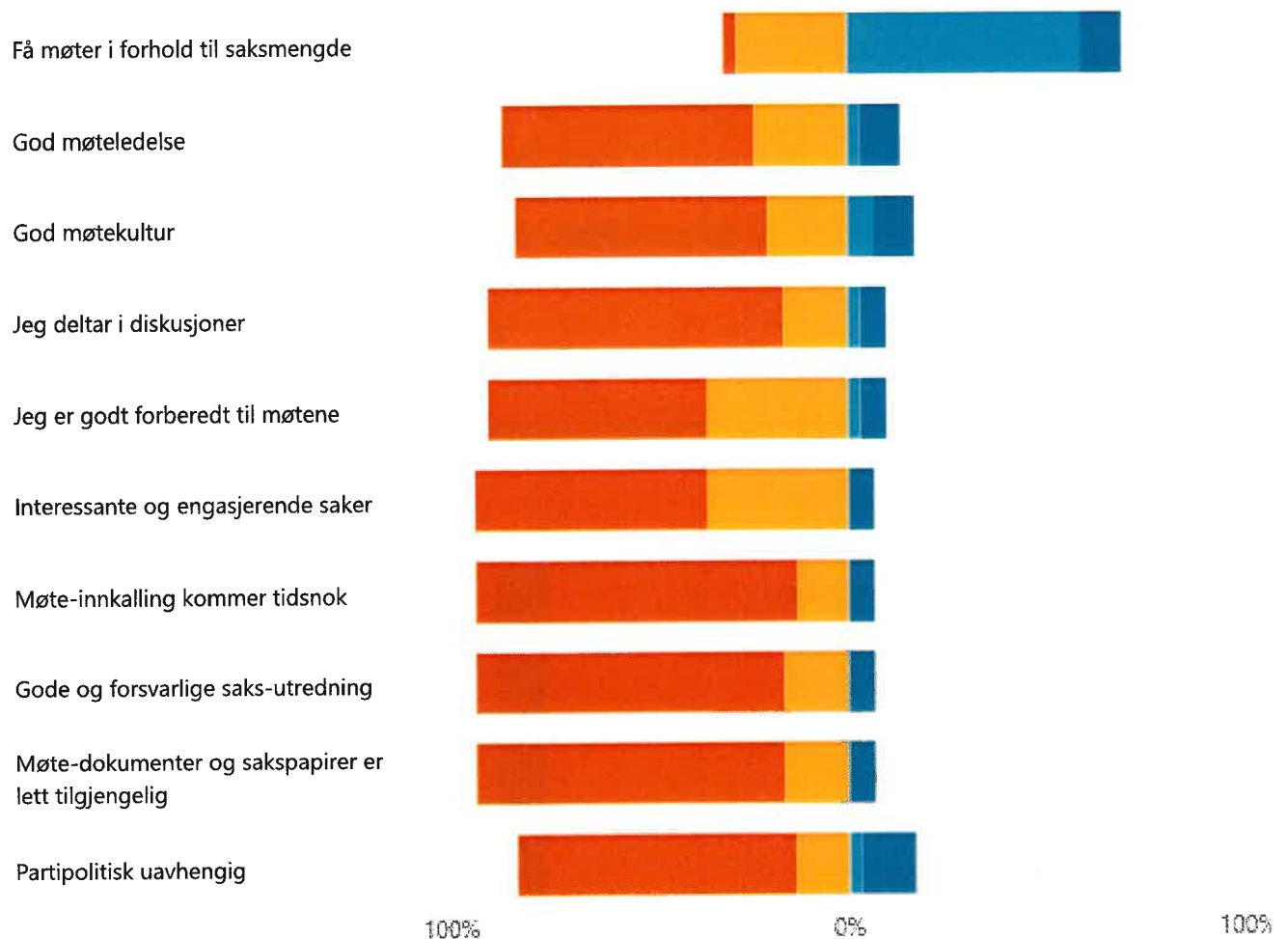
2. Hvor mange møter har du vært på i denne valgperioden ?

Stort sett alle	19
Over halvparten	4
Halvparten	1
Under halvparten	7
Ingen	7



3. Hvordan har du opplevd møtene i kontrollutvalget ?

■ Helt enig
 ■ Delvis enig
 ■ Ikke enig
 ■ Vet ikke



4. Har du fått tilstrekkelig opplæring om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar ? Er det noe spesielt du har savnet i opplæringen for kontrollutvalget ?

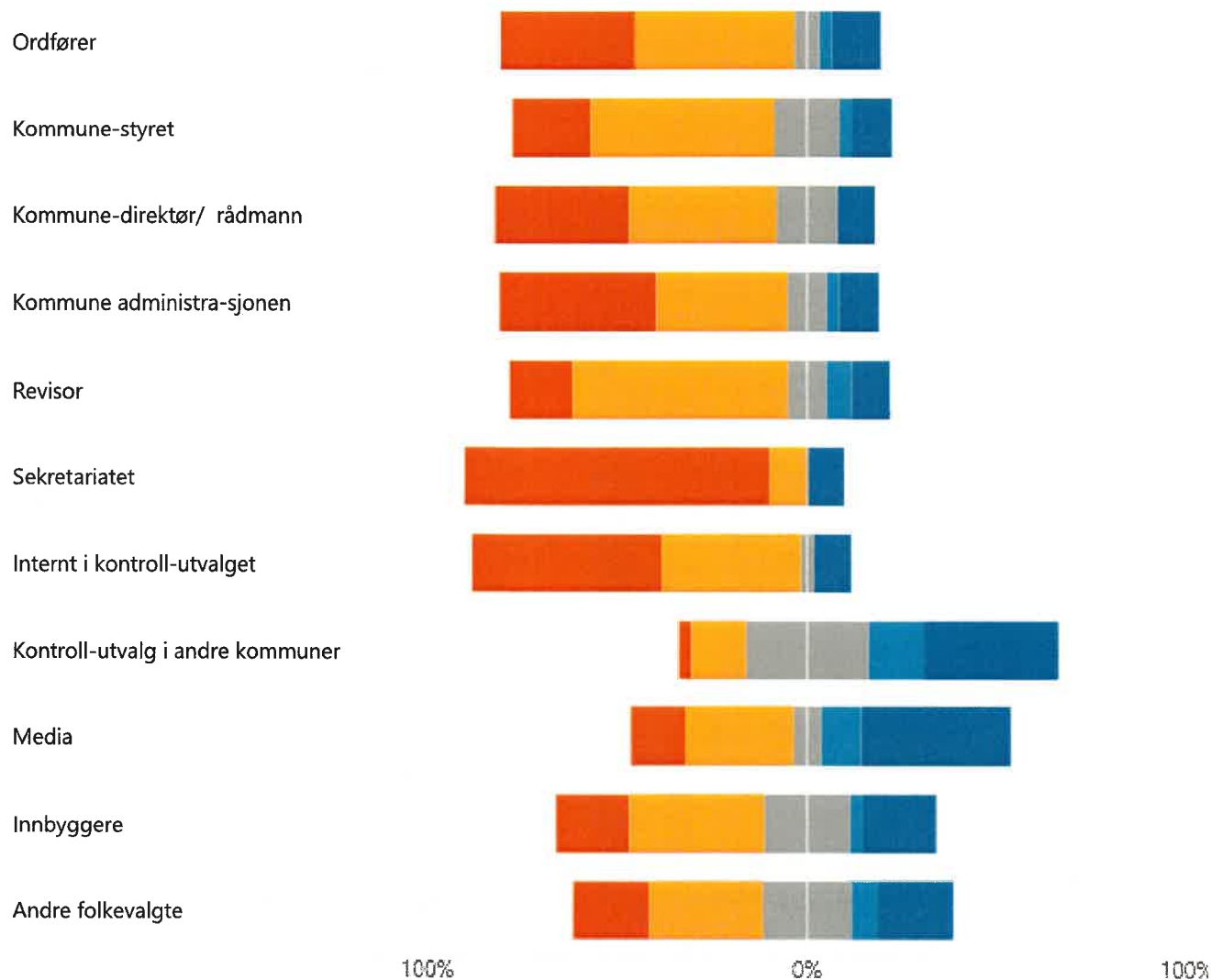
21
Svar

Siste svar

"Ja, opplæringen er god, savner ingen ting spesielt."
"Ikke fått noen opplæring. Savnes! Dog: Jeg har bare deltatt i ..."
"God opplæring"

5. Hvordan har samarbeidet og kommunikasjon med følgende aktører fungert ?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt Vet ikke



6. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til regnskapsrevisjon ?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt vet ikke / ikke aktuelt

Uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding

Kontroll av kommunens økonomi-
forvaltning / forenklet etterlevels...

Følge opp merknader fra revisjonen
(bl.a. revisorbrev)

Påse at kommunen har forsvarlig
regnskaps-revisjon

100%

0%

100%

7. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til forvaltningsrevisjoner ?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt Vet ikke / ikke aktuelt

Risiko kartlegging og vesentlighet-
vurdering

Planlegging av forvaltnings-revisjon

Bestilling og behandling av
forvaltnings-revisjoner

Oppfølging av rapporter fra
forvaltnings-revisjoner

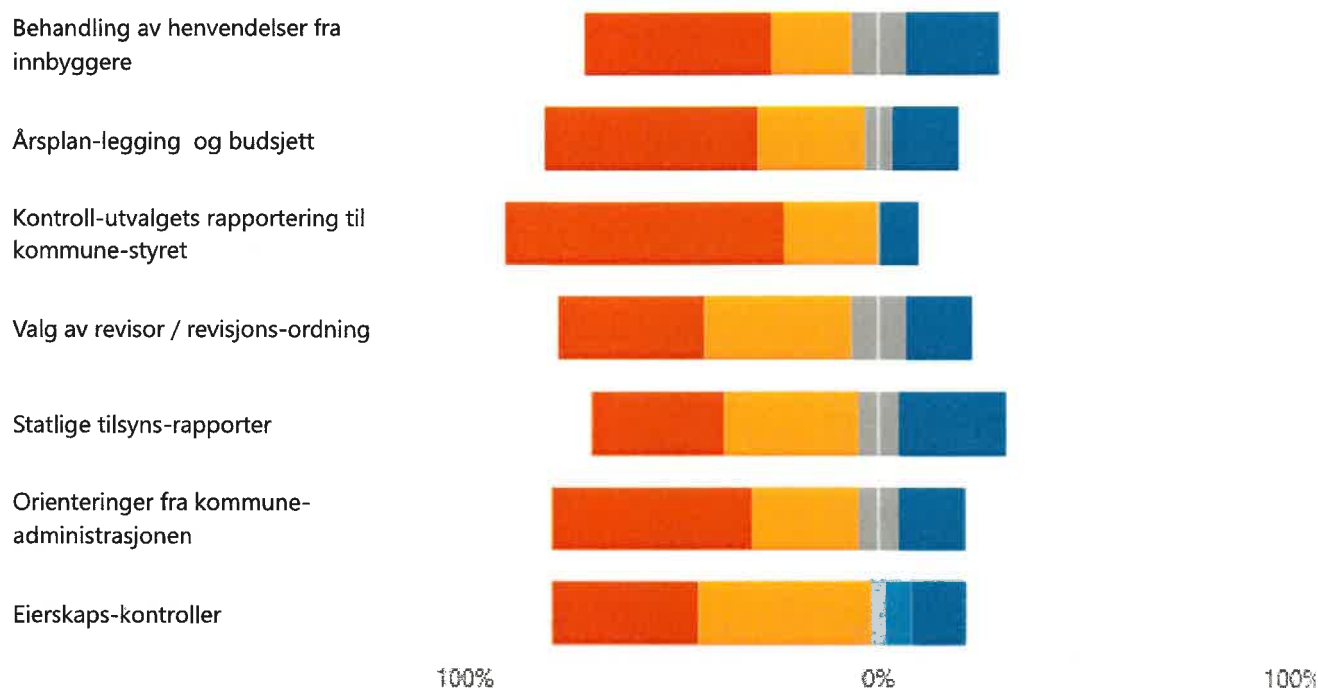
100%

0%

100%

8. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til kontrollutvalgets interne arbeid og generelle kontrolloppgaver ?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt Vet ikke / ikke aktuelt



9. Andre kommentarer til kontrollutvalgets arbeid og oppgaver

8
Svar

Siste svar
 "Nei"
 "Nei"

10. Har kontrollutvalget tilstrekkelig budsjett og ressurser til å utføre sine oppgaver ?

22
Svar

Siste svar
 "Kunne godt vært høyere."
 "Ja"

11. Hva må til for at kontrollutvalget skal lykkes med kontrollarbeidet sitt ?
 Hva bør kontrollutvalget gjøre mindre eller mer av ?

15

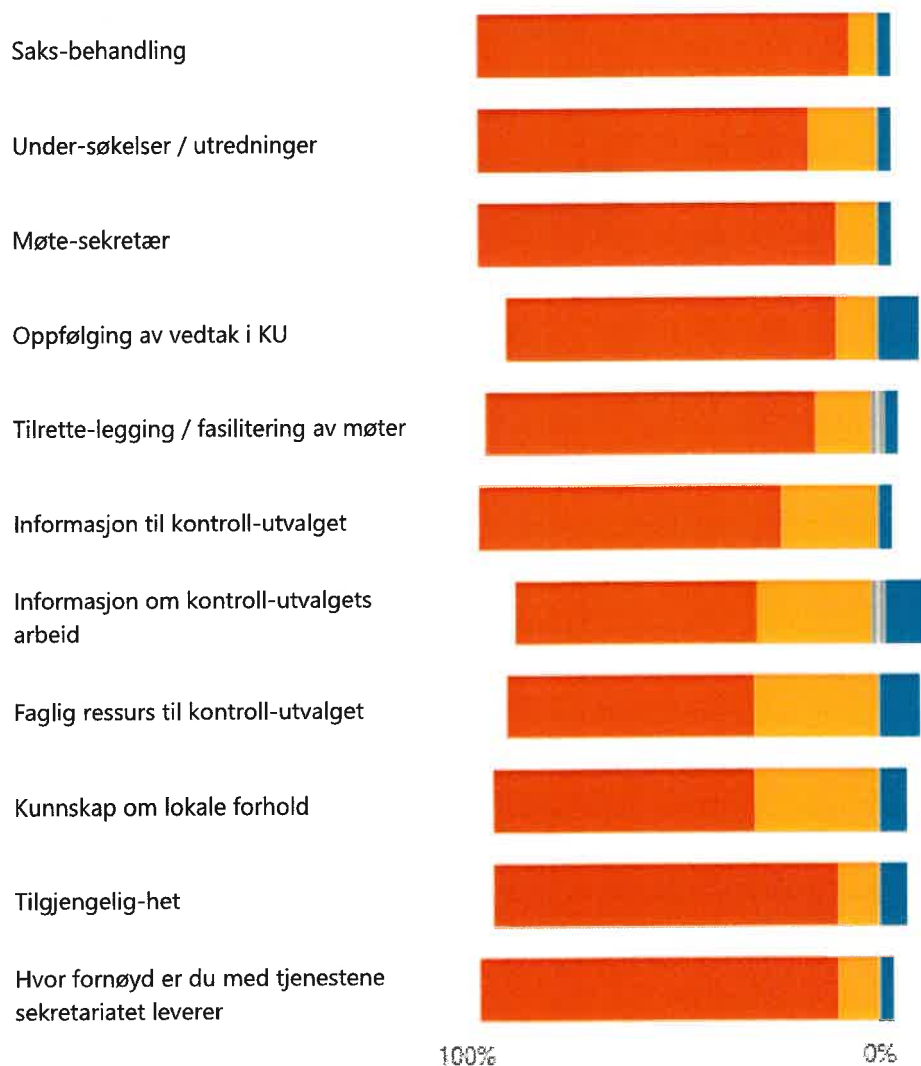
Svar

Siste svar

"De faste medlemmene kunne vært bedre til å melde i fra om ...

12. Hvordan opplever du at sekretariatet har utført sine oppgaver og ivaretatt sitt ansvar?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt Vet ikke



13. Eventuelle kommentarer til sekretariatets arbeid

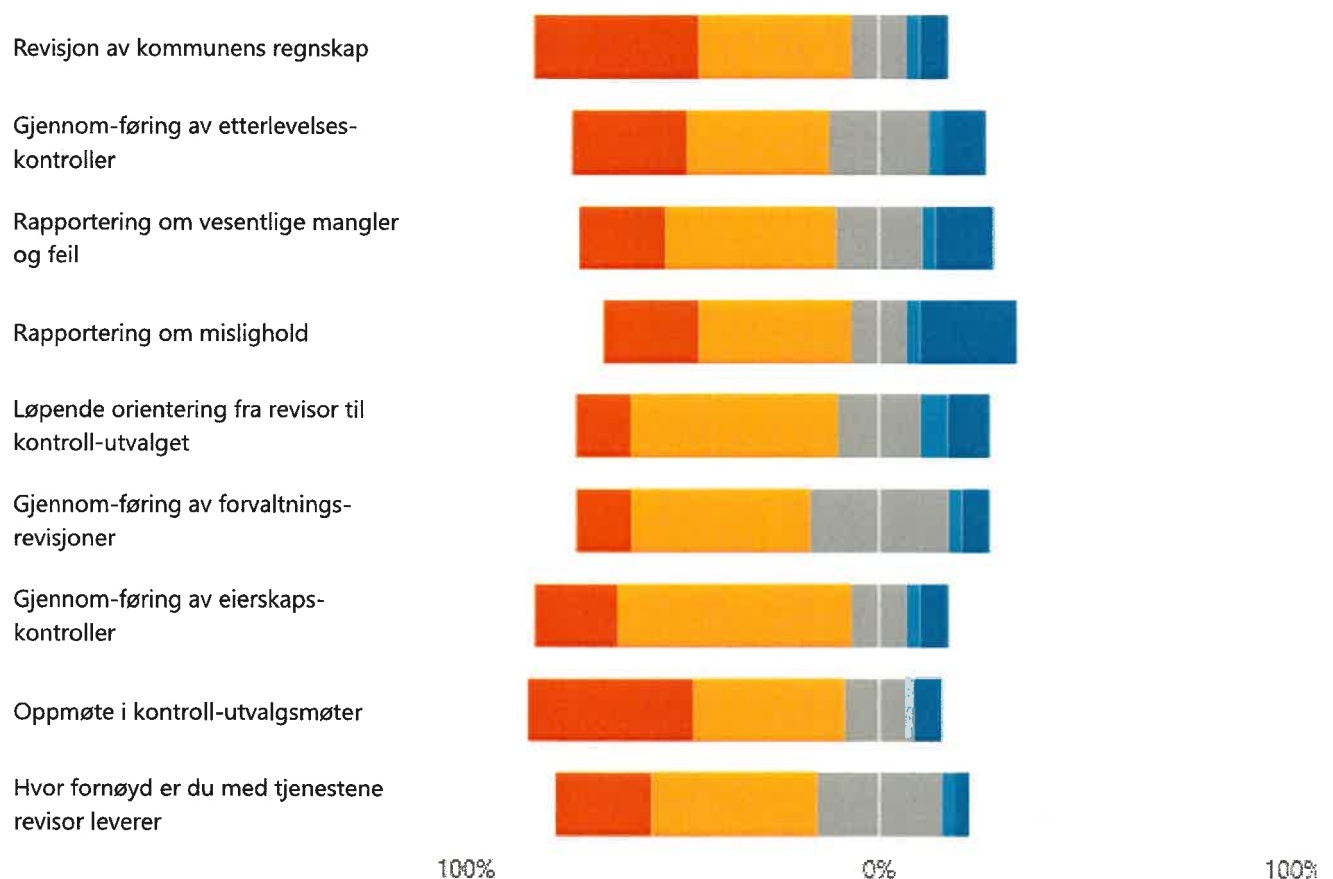
10

Svar

Siste svar

14. Hvordan opplever du at revisjonen har utført sine oppgaver og ivaretatt sitt ansvar ?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt Vet ikke



15. Eventuell kommentarer til revisjonens arbeid

13

Svar

Siste svar

"Siden jeg bare har deltatt i ett møte, er det vanskelig å svare ...

"Revisor leverer ikke det som er forventet"

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31

Svar

Siste svar

"Stor respekt"

"Vet ikke"

"Nokså god"

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

32

Svar

Siste svar

"God forståelse."

"Vet ikke"

"Ikke god nok, eks sammenslåing av revisjonsselskap "

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30

Svar

Siste svar

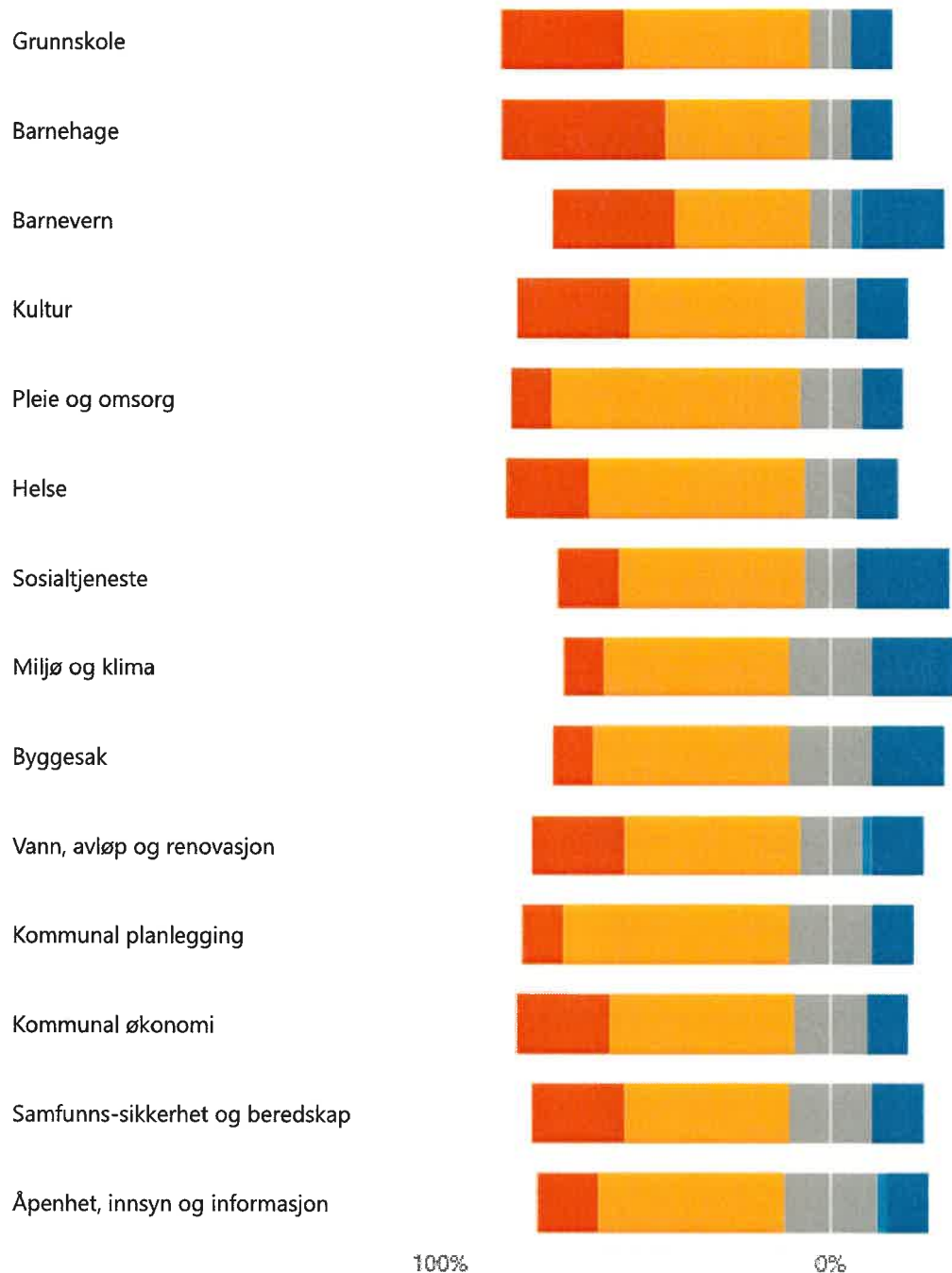
"Som ett viktig utvalg."

"Vet ikke"

"Godt internt i kommunen, dårlig fra revisor"

19. Hvordan vurderer du kommunens arbeid og måloppnåelse i forhold til kommunale tjenesteområder ?

God Nokså god Dårlig Fraværende vet ikke



20. Har du innspill til innhold fremtidige kontrollsaker, forvaltningsrevisjoner og/ eller eierskapskontroll

14

Svar

Siste svar

"Nei"

21. Andre innspill eller tilbakemeldinger i forhold til kommunens egenkontroll, kontrollutvalgets arbeid og/ eller denne evalueringen

15

Svar

Siste svar

"Evalueringens-skjemaet forutsetter at respondenten har inng..."

4. Har du fått tilstrekkelig opplæring om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar ? Er det n spesielt du har savnet i opplæringen for kontrollutvalget ?

21 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Fikk opplæring, men den var ikke tilstrekkelig
2	anonymous	Ja
3	anonymous	Det tok mange år før jeg synes at jeg har forstått ganske bra oppgaver og ansvar. har deltatt på kurs og lest selv.
4	anonymous	ja
5	anonymous	Har fått opplæring
6	anonymous	Skulle vært satset på opplæring straks vi ble valgt inn.Burde vært opplæring sammen med k.styrene. Vi har selv valgt en enkel skolering på visse områder i hvert møte.
7	anonymous	Opplæringen har vært god
8	anonymous	god opplæring
9	anonymous	Skulle gjerne vært bedre.
10	anonymous	Savner jevnlig opplæring, har hatt opplæring i starten av perioden
11	anonymous	Ja, men kunne hatt repetisjon etter et par år.
12	anonymous	Ja
13	anonymous	Første møtet var opplæring. Veldig bra. Meget god « lærer»

14	anonymous	ja
15	anonymous	Etter mange perioder i kutv. mener jeg at jeg forstår det meste.
16	anonymous	Ja
17	anonymous	Det som er unntatt offentlighet
18	anonymous	nei
19	anonymous	God opplæring
20	anonymous	Ikke fått noen opplæring. Savnes! Dog. Jeg har bare deltatt i ett møte.
21	anonymous	Ja, opplæringen er god, savner ingen ting spesielt.

9. Andre kommentarer til kontrollutvalgets arbeid og oppgaver

8 Svar

1	anonymous	Dårlig oppmøte blant medlemmene, viktig å ha engasjerte medlemmer som møter opp
2	anonymous	Syns Kontrollutvalget burde oftere invitere administrasjon for å avklare påstander som skaper uro og gir grobunn for mulige misforståelser.
3	anonymous	Har følt at ktr.utv. ofte blir neglisjert av k.styret ifht.uttalelser
4	anonymous	Periodevis lang tid mellom møtene- måtte etterspørre . Fulgte ikke møteplanlegging. Spesielt etter dødsfall i sekretariatet. Betydelig dårligere kontakt etter dette. Kom seg etter litt tid.
5	anonymous	Nei
6	anonymous	..
7	anonymous	Nei
8	anonymous	Nei

×

10. Har kontrollutvalget tilstrekkelig budsjett og ressurser til å utføre sine oppgaver ?

22 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Ja jeg synes generelt at det er nok, men ønsker man flere forvaltningsrevisjoner er det for lite
2	anonymous	Kunne ha vært bedre
3	anonymous	Ikke godt nok. På enkelte møter er det for mye saker å behandle. Det blir ett maratonløp
4	anonymous	ja. Men vi er glade amatører og skulle gjerne hatt mer kunnskap/opplæring. 500 kr pr møte er ikke stort, det blir som en betalt dugnad.
5	anonymous	ja
6	anonymous	Ja
7	anonymous	ja
8	anonymous	Ja
9	anonymous	kontrollutvalgene er fratatt handlingsrom pga ingen frie midler til akutt bruk.
10	anonymous	Kunne vært bedre
11	anonymous	Ja
12	anonymous	Ja
13	anonymous	Kontrollutvalget har ikke fått levert det som var forventet av revisor
14	anonymous	Ja
15	anonymous	Nei. Ba om mer fra kommunestyret.
16	anonymous	nei
17	anonymous	ja
18	anonymous	Nei
19	anonymous	Litt for lavt budsjett
20	anonymous	.
21	anonymous	Ja
22	anonymous	Kunne godt vært høyere.

11. Hva må til for at kontrollutvalget skal lykkes med kontrollarbeidet sitt ? Hva bør kontrollutvalget gjøre mindre eller mer av ?

15 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Medlemmer med interesse for kontrollarbeid, mer skolering av medlemmer
2	anonymous	Vet ikke
3	anonymous	Opplæring og ikke for mye saker å behandle på møtene
4	anonymous	Få inn gode politikere som leser sakspapir og deltar i diskusjoner.
5	anonymous	Ikke la partipolitikk råde i møtene
6	anonymous	Ha bedre dialog me k.styret og samlinger med andre utv.i fylket og utvikle arb.met.
7	anonymous	Normalt
8	anonymous	vi må ha en revisjonsordning som fungerer. iks er ikke et godt redskap for revisjonsarbeid.
9	anonymous	Flere møter og nok midler til å kunne gjennomføre våre oppgaver
10	anonymous	Sikre at det er nok ressurser satt av til revisjon og at kommunen sikrer at revisor gjennomfører det kontrollutvalget har behov for
11	anonymous	Møteplikt!! Det var jevnt over bare halvparten av utvalget som møtte til møtene. Bedre diskusjoner med fulltallig utvalg.
12	anonymous	Jobbe godt med sekretariatet og politikere.
13	anonymous	Bedre økonomi
14	anonymous	.
15	anonymous	De faste medlemmene kunne vært bedre til å melde i fra om forfall.

13. Eventuelle kommentarer til sekretariatets arbeid

10 Svar

1	anonymous	Lettere å kommunisere med samisktalende medarbeider
2	anonymous	Jeg mener at for mange av sakene handlet om partipolikk
3	anonymous	Fungerer meget godt
4	anonymous	Svært bra
5	anonymous	graden av kompetanse er overraskende høy, og arbeidet utføres med faglig og personlig integritet.
6	anonymous	Positivt å ha samisktalende i sekretariatet
7	anonymous	Godt oppdatert og gir gode forklaringer
8	anonymous	Med hyppigere møter, øker samarbeidet, tror jeg. Mye rot i forbindelse med overgangen til ny sekretær. Alt gikk veldig bra i første halvdel av perioden.
9	anonymous	Nei
10	anonymous	.

300 oppmerksom

13 Svar

1	anonymous	raskere respons
2	anonymous	Regnskap er ok, der leveres det. tidligere har rapporter vært faglig dårlige og kommer for sent, eller måtte tas ut.
3	anonymous	Dette har vært vanskelig da jeg opplevde at det var konflikt mellom sekretariatet/ kontrollutvalget og revisjon. Det skjedde mye under denne perioden med korona og " nybestillinger" fra kommunestyret. Hadde kunnet ønske en avklaring på hvorfor det var en noe "undelig" stemning mellom revisor og kontrollutvalget. Jeg har vært med i KU under flere perioder og aldri opplevd denne stemningen før.
4	anonymous	forsinkelser i bestilte forv,rev etc
5	anonymous	Mangelfull og store forsinkelser vedr forvaltningsrevisjon.
6	anonymous	en total mangel på integritet ,kompetanse og gjennomføringsevne. de kan også oppfattes som en risiko ihht innbyggernes krav på innsyn i forvaltningen.
7	anonymous	Pga etterslep i forvaltningsrevisjonsrapporter har ikke KU fått gjennomført alle revisjoner som var planlagt i denne perioden
8	anonymous	Revisor har levd sitt eget liv utenom kontrollutvalget
9	anonymous	Tok svært lang tid fra bestilling til rapport- nesten ikke aktuell lengre. Fikk ikke tilbake for det vi betalte for. Mye diskusjoner og mange unnskyldninger fra revisjonsfirmaet for forsinkelser eller ikke gjennomført bestillinger.
10	anonymous	Nei
11	anonymous	.
12	anonymous	Revisor leverer ikke det som er forventet
13	anonymous	Siden jeg bare har deltatt i ett møte, er det vanskelig å svare på

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31 Svar

1	anonymous	Kun ordfører som har forståelse av vårt arbeid
2	anonymous	Bra
3	anonymous	Stort sett laper forståelse for arbeidet som gjøres der
4	anonymous	vet ikke
5	anonymous	Vet ikke
6	anonymous	lite
7	anonymous	Liten forståelse.
8	anonymous	Tror de nye som blir valgt i kommunestyret burde få en innføring om hvordan kommunestyret bør/skal forholde seg til KU og hvilke oppgaver dette utvalget har. KU får en kursing om sine oppgaver fra sekretariat som jeg synes er nyttig
9	anonymous	Viser liten interesse og forståelse
10	anonymous	God
11	anonymous	Dårlig
12	anonymous	svært dårlig. det må på plass en god opplæring av de folkevalgte. i vår kommune er det et samrøre med rolleforsåelse og hvilken hatt til hvilken bruk
13	anonymous	God
14	anonymous	?
15	anonymous	Tilfredsstillende

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31 Svar

16	anonymous	Stor forståelse
17	anonymous	Kommunestyret har allt för liten kunnskap
18	anonymous	God forståelse
19	anonymous	Bra
20	anonymous	God
21	anonymous	Liten
22	anonymous	liten
23	anonymous	god
24	anonymous	Har en mistanke om at det er litt sviktende forståelse.
25	anonymous	Dårlig
26	anonymous	Litt variabelt
27	anonymous	.
28	anonymous	God
29	anonymous	Nokså god
30	anonymous	Vet ikke

God oppfølging

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

32 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	God forståelse
2	anonymous	Bra
3	anonymous	Blir respektert.
4	anonymous	Forskjellig, personavhengig
5	anonymous	vet ikke
6	anonymous	Vet ikke
7	anonymous	lite
8	anonymous	God forståelse
9	anonymous	Mener de har en forståelse. Kunnet sikkert vært bedre, men den finnes
10	anonymous	Vanskelig å vite, ikke kontakt
11	anonymous	God
12	anonymous	Dårlig
13	anonymous	vet faktisk ikke, det har vært rene svingdørs tilstander i vår kommune, og dermed kan ansvar forvitte. kontuitet er ønskelig.
14	anonymous	God
15	anonymous	?
16	anonymous	God
17	anonymous	Positiv

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar

32 Svar

18	anonymous	Liten kunnskap
19	anonymous	God forståelse
20	anonymous	Bra
21	anonymous	God
22	anonymous	Liten
23	anonymous	liten
24	anonymous	god
25	anonymous	Den er blitt bedre med årene.
26	anonymous	Bra
27	anonymous	God forståelse
28	anonymous	.
29	anonymous	God
30	anonymous	Ikke god nok, eks sammenslåing av revisjonsselskap
31	anonymous	Vet ikke
32	anonymous	God forståelse.

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30 Svar

1	anonymous	nødvendig onde
2	anonymous	Vet ikke
3	anonymous	Ulikt
4	anonymous	som mas og tidstyver
5	anonymous	Vet ikke
6	anonymous	Vet ikke.
7	anonymous	Tror de blir respektert
8	anonymous	SOM supperød kanskje. Neglisjert.
9	anonymous	God
10	anonymous	Dårlig
11	anonymous	vi blir nok oppfattet som en paria, og forklaringen er nok at aktørene har for liten kunnskap om ku.
12	anonymous	Vet ikke men antar at de oppfatter oss som seriøse
13	anonymous	Viktig
14	anonymous	Positivt
15	anonymous	Et fungerende organ
16	anonymous	Vi blir oppfattet som lite viktig

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30 Svar

16	anonymous	Vi blir oppfattet som lite viktig
17	anonymous	Vet ikke
18	anonymous	Br
19	anonymous	God
20	anonymous	Betydningen av kontrollutvalgets arbeid blir lite vektlagt, og dermed ikke tatt på alvor.
21	anonymous	at vi er uvesentlige
22	anonymous	jeg mener man ser det som en viktig institusjon
23	anonymous	Har inntrykk av at det skorter litt på oppfatningen om hvor viktig kontrollutvalgene er.
24	anonymous	Er ikke sikker
25	anonymous	Litt usikker
26	anonymous	.
27	anonymous	Vet ikke
28	anonymous	Godt internt i kommunen, dårlig fra revisor
29	anonymous	Vet ikke
30	anonymous	Som ett viktig utvalg.

20. Har du innspill til innhold fremtidige kontroll saker, forvaltningsrevisjoner og/ eller eierskapskontroll

14 Svar

1	anonymous	Gjøre seg godt kjent med egne oppgaver og ansvar, og også muligheter for å gjøre ett godt arbeid
2	anonymous	Habilitetsvurderinger - (jif Brenna og Trettebergstuen) hvem utnevner hvem i styrer og råd, er det kameraderi og venner? Når er politikere inhabil i saker som behandler og utredes.
3	anonymous	Vet ikke
4	anonymous	ja
5	anonymous	Nei
6	anonymous	Det må settes av mye mer ressurser til kontrollarbeid. Hammerfest har store investeringer som trenger jevnlig kontroll
7	anonymous	Nei
8	anonymous	Oftere møter- tydelige uttalelser fra utvalget. Tydelig.
9	anonymous	byggesaker og relasjonen til kommunens planer
10	anonymous	nei
11	anonymous	Nei
12	anonymous	

13 anonymous Ingen

14 anonymous Nei

21. Andre innspill eller tilbakemeldinger i forhold til kommunens egenkontroll, kontrollutvalgets arbeid og/ eller denne evalueringen

15 Svar

1	anonymous	Kommunikasjon, ha forståelse for hverandres oppgaver og dra i samme retning
2	anonymous	spm 19 var vanskelig, det blir politisk om jeg skal vurdere det. Kjenner ikke alle mål og planer.
3	anonymous	Vet ikke
4	anonymous	Jeg var skuffet over at tid ble brukt for å behandle saker fra en person, som ikke bor i vår kommune, som var ute etter å skape uro i kommunen. Som "bombarderte" administrasjonen i kommunen med alle mulige beskyldninger om politikere, om administrasjon, om forskjellige etater og som "brukte" kontrollutvalget som en formidler for sitt syn for å skape splid i vårt samfunn. Dette synes jeg har forstyrret vårt arbeid og samhold i kontrollutvalget. Håper å ikke virke som om at jeg klager på alt for jeg har virkelig alltid trivdes med arbeidet i KU, men kanskje denne perioden var preget av uro i kommunen da det ble et regimeskifte ved siste valg og noen tok dette veldig tungt.
5	anonymous	Det bør være underveis evaluering av eget arbeid i utvalget. Det bør oppnevnes medl. til utvalget som har god erfaring i politikk og off. forv.
6	anonymous	KU må settes med medlemmer som har en interesse, og et ønske om å jobbe for samfunnsliv, system og økonomi.
7	anonymous	Det må settes av mye mer ressurser til kontrollarbeid
8	anonymous	Nei
9	anonymous	Tett samarbeid fører til bedre arbeid
10	anonymous	fungerer greit
11	anonymous	nei
12	anonymous	Nei
13	anonymous	.
14	anonymous	Ingen
15	anonymous	Evalueringens-skjemaet forutsetter at respondenten har inngående kunnskap om aktuelle tema. Har man ikke det, blir det mye gjetteri, noe som svekker kvaliteten på svarene. Siden jeg bare har deltatt på ett møte, føler jeg meg ganske "lost", og mine svar bør vel egentlig ikke regnes med i de konklusjoner



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25. september 2023	J.nr:	KUSEK00826

Sak 29/23

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 12/23**
Protokoll fra møte i representantskapet i Vefas IKS – 27. april 2023

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 12/23 tas til orientering.
- Referatsak 13/23**
Innkalling og møtedokumenter til representantskapsmøte i Vefas IKS – 27. april 2023

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 13/23 tas til orientering.
- Referatsak 14/23**
Sakskart til representantskapsmøte i Aurora Kino IKS - 20. april 2023

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 14/23 tas til orientering.
- Referatsak 15/23**
Brev til kontrollutvalget fra styret i Vefik IKS – Bekymringsmelding
Mottatt i epost datert 12. mai 2023

Sekretariatets tilrådning:
Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne referatsaken.



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

MØTEPROTOKOLL/ MØTEREFERAT

Behandlingsorgan: Representantskapet
Behandlede saker: 1/23 -6/23

Sted: Thon hotel Alta
Dato: 27. April 2023
Tid: 09.00 -11.00

Til stede:

Alta kommune: Monica Nielsen, Tommy Berg, Knut Erik Bull Hammari,
Lena Johansen, Jørund Greibrok

Kautokeino kommune: Hans Isak Olsen

Loppa kommune: Cato Kristiansen

Hasvik kommune: Lars Adler Hustad

Vefas IKS styret: Monika Olsen,

Andre: Jørgen H. Masvik, Adm. direktør Vefas IKS
Raymond Kames Adm. direktør Vefas Retur
Dagfinn Nilsen, Kontor- og adm. sjef Vefas Retur

Forfall: Johan Anders Kemi (Kautokeino)

Representantskapet er beslutningsdyktig i henhold til Lov om interkommunale selskap § 9.



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 1/23 Godkjenning innkalling og saksliste:

Til sakslisten:

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes med merknader

(Enstemmig)

Sak 02/23 Valg av to representanter til å underskrive protokollen

I tillegg til møteleder velges to representanter til å underskrive protokollen.

Vedtak: Representantskapet vedtar

1. Lars Adler Hustad
2. Hans Isak Olsen

(Enstemmig)

Sak 03/23 Orientering fra direktør

- Drift, omorganisering
- Fremtidens utfordringer, samarbeid
- Annet



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 04/23 Oppfølging av representantskapets sak nr. 9-22

Høsten 2022, sak 9/22, gjorde representantskapet følgende vedtak:

1. Representantskapet ber styret i VEFAS IKS utrede fordeler og bakdeler ved å omgjøre selskapet om til et offentlig eid AS uten mulighet for privat eierskap. Representantskapet ønsker å få synliggjort fordeler og ulemper innen økonomi, drift og eier kommunenes ansvar. Dette skal legges fram for eiere innen september 2023.
2. Representantskapet ber styret VEFAS IKS se på muligheten for å fusjonere VEFAS IKS med ØFAS AS til et felles offentlig eiet avfalls selskap i Finnmark. Representantskapet gir også styret i VEFAS IKS fullmakt til å se på muligheten for samme dialog med resten av de kommunalt eide avfallsselskapene i Finnmark og Nord Troms. Representantskapet er tydelig på at man ønsker en offentlig eiet AS modell uten mulighet for privat eie. Dette må fremmes for representantskapet snarest mulig.
3. Representantskapet ber VEFAS IKS å legge frem en sak til representantskapet våren 2023 angående Alta fjernvarmes framtid, muligheter og veien videre.

Vedtak

Representantskapet vedtar:

Punkt 1 - IKS vs AS

Saken sendes tilbake for videre bearbeiding med innspillene gitt i representantskapsmøte. Saken settes opp til ny behandling i oktober 2023

Punkt 2 – Fusjon

Representantskapet støtter styrets anbefaling og går ikke videre med saken.

Punkt 3 – Alta Fjernvarme

Tas til orientering.



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 05/23 Styrets årsberetning og årsregnskap 2022

Vedtak.

Representantskapet vedtar:

1. Årsregnskapet 2022 med noter, signert
2. Årsmelding 2022, signert
3. Revisors beretning, signert
3. Selvkostresultat for husholdningsdelen på kr 62.349, - tilbakeføres til eierkommunene som nedenfor.

Gebyrinntekter	Kommune	Til fordeling	62 394
38 212 300	Alta	78,98 %	49 280
5 389 996	Kautokeino	11,14 %	6 951
2 390 761	Loppa	4,94 %	3 083
2 388 273	Hasvik	4,94 %	3. 080

4. Selvkostresultat for slam på kr. 9.190, - tilbakeføres til eierkommunene som nedenfor.

Gebyrinntekter	Kommune	Til fordeling	9 190
4 201 600	Alta	72,97 %	6 706
1 056 968	Kautokeino	18,36 %	1 687
310 000	Loppa	5,38 %	495
189 200	Hasvik	3,29 %	302

(Enstemmig)



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 06/23 Valg av styremedlemmer og godtgjørelser

Valgkomiteens innstilling for perioden 2023-2025:

Ivaretagelse av selskapets interkommunale eierskap gjennom å tilstrebe følgende sammensetning i styret:

- 3 medlemmer anbefalt av Alta kommune
- 2 medlemmer anbefalt av Kautokeino kommune
- 1 medlem anbefalt av Loppa kommune
- 1 medlem anbefalt av Hasvik kommune

Styret i Vefas IKS i perioden 2023-2025:

Vefas IKS

Navn	Rolle	Kommune	Valgperiode	Notat
Monika Olsen	Styreleder	Alta	2023-2025	Gjenvalg
Anders Bals	Nestleder	Kautokeino	2023-2025	Gjenvalg
May Britt Eira	Medlem	Kautokeino	2023-2025	Ny
Marius Husby	Medlem	Hasvik	2023-2025	Gjenvalg
Kåre Simensen	Medlem	Alta	2023-2025	Ny
Bjørnar Bull	Medlem	Alta	2023-2025	Gjenvalg
Jorid Martinsen	Medlem	Loppa	2023-2025	Gjenvalg
Jørgen Kristoffersen	Varamedlem 1	Alta	2023-2025	Ny
Halvor Pettersen	Varamedlem 2	Loppa	2023-2025	Ny
Monika Olsen	Varamedlem 3	Hasvik	2023-2025	Gjenvalg
Gunn E. Kristensen	Varamedlem 4	Kautokeino	2023-2025	Gjenvalg

Vefas Retur AS

Navn	Rolle	Valgperiode
Monika Olsen	Styreleder	2023-2025
Marius Husby	Medlem	2023-2025
Anders J. Bals	Nestleder	2023-2025
Kåre Simensen	Medlem	2023-2025
Jorid Martinsen	Medlem	2023-2025
Bjørnar Bull	Varamedlem	2023-2025
May Britt Eira	Varamedlem	2023-2025



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Godtgjørelse til styret i periode 2023-2025:

Styreleder for begge selskapen	kr. 103.000
Nestleder for begge selskapene	kr. 41.000
Styremedlem i begge selskapen	kr. 36.000
Styremedlem i ett selskap	kr. 15.500
Varamedlem pr møte	kr. 2.100
Ansattrepresentant pr møte	kr. 2.100

Kostnadene fordeles etter følgende nøkkel:

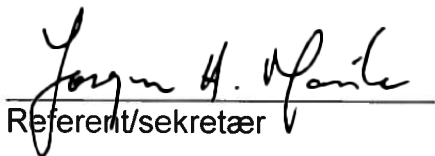
Vefas Retur	2/3
Vefas IKS	1/3

Vedtak.

Representantskapet vedtar valgkomiteens forslag.

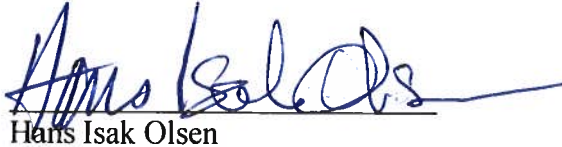
(Enstemmig)

Underskrifter 27/4-2023


Referent/sekretær


Lars Hustad


Monica Nielsen Leder


Hans Isak Olsen



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Amtmannsnesveien 101
9515 ALTA

Telefon 78 44 47 50
Org. nr. 977079403
E-post: firmapost@vefas.no
www.vefas.no

Representantskapets medlemmer
Representantskapets varamedlemmer

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE.

28/03/2023

Sted: Amtmannsnesveien 101, Vefas sine lokaler
Dato: Torsdag 27. april 2023
Tid: Kl. 09.00 – 14.00

Saksliste:

Vedlegg nr.

01/23 Godkjenning av innkalling og saksliste
02/23 Valg av to representanter til å underskrive protokoll
03/23 Orientering fra direktør

Vedtakssaker:

04/23 Oppfølging av representantskapets sak nr. 9-22
05/23 Styrets årsberetning og årsregnskap 2022
06/23 Valg av styremedlemmer, varamedlemmer og godtgjørelser

1-3

Forfall meldes til Vefas IKS sitt kontor på tlf. 78 44 47 50

Varamedlemmer møter bare etter nærmere innkalling.

Med vennlig hilsen

Monica Nielsen (**sign**)
Leder representantskapet

Jørgen H. Masvik
Adm. Direktør



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Amtmannsnesveien 101
9515 ALTA

Telefon 78 44 47 50
Org. nr. 977079403
E-post: firmapost@vefas.no
www.vefas.no
www.vefas.no

Behandlingsorgan:	Representantskapet.
Dato:	Torsdag 27. april 2023
Sted:	Amtmannsnesveien 101, Vefas sine lokaler
Kl:	09.00- 14.00

Sak 01/23: Godkjenning innkalling og saksliste

Alta 28.03.2023

Monica Nielsen
Leder representantskapet

Jørgen H. Masvik
Adm. direktør



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Amtmannsnesveien 101
9515 ALTA

Telefon 78 44 47 50
Org. nr. 977079403
E-post: firmapost@vefas.no
www.vefas.no

Behandlingsorgan: Representantskapet.
Dato: Torsdag 27. april 2023
Sted: Amtmannsnesveien 101, Vefas sine lokaler
Kl: 09.00- 14.00

Sak 02/23: Valg av to representanter til å underskrive protokollen

I henhold til eieravtalens pkt. 4.1.1 avsnitt 8 skal protokollen, etter å ha blitt opplest ved møtets slutt, underskrives av møteleder og to andre medlemmer.

Forslag:
.....

Vedtak:
.....

Ble valgt til å underskrive protokollen.

Alta 28.03.2023

Monica Nielsen (Sign)
Leder representantskapet

Jørgen H. Masvik
Adm. direktør



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Amtmannsnesveien 101
9515 ALTA

Telefon 78 44 47 50
Org. nr. 977079403
E-post: firmapost@vefas.no
www.vefas.no

Behandlingsorgan:	Representantskapet.
Dato:	Torsdag 27. april 2023
Sted:	Amtmannsnesveien 101, Vefas sine lokaler
Kl:	09.00- 14.00

Sak 03/23: Orientering fra direktør

- Drift
- Fremtidens utfordringer
- Annet

Alta 28.03.2023

Jørgen H. Masvik
Adm. direktør



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Amtmannsnesveien 101
9515 ALTA

Telefon 78 44 47 50
Org. nr. 977079403
E-post: firmapost@vefas.no
www.vefas.no

Behandlingsorgan:	Representantskapet.
Dato:	Torsdag 27. april 2023
Sted:	Amtmannsnesveien 101, Vefas sine lokaler
Kl:	09.00- 14.00

Sak 04/23: Oppfølging av representantskapets sak nr. 9-22

Høsten 2022, sak 9/22, gjorde representantskapet følgende vedtak:

1. Representantskapet ber styret i VEFAS IKS utrede fordeler og bakdeler ved å omgjøre selskapet om til et offentlig eid AS uten mulighet for privat eierskap. Representantskapet ønsker å få synliggjort fordeler og ulemper innen økonomi, drift og eier kommunenes ansvar. Dette skal legges fram for eiere innen september 2023.
2. Representantskapet ber styret VEFAS IKS se på muligheten for å fusjonere VEFAS IKS med ØFAS AS til et felles offentlig eiet avfalls selskap i Finnmark. Representantskapet gir også styret i VEFAS IKS fullmakt til å se på muligheten for samme dialog med resten av de kommunalt eide avfallsselskapene i Finnmark og Nord Troms. Representantskapet er tydelig på at man ønsker en offentlig eiet AS modell uten mulighet for privat eie. Dette må fremmes for representantskapet snarest mulig.
3. Representantskapet ber VEFAS IKS å legge frem en sak til representantskapet våren 2023 angående Alta fjernvarmes framtid, muligheter og veien videre.

Arbeidet med å se på disse punktene har vært ledet av undertegnede med god støtte fra administrasjonen og styret. For å rettferdiggjøre arbeidet har vi laget en egen presentasjon, som vil bli gjennomgått på møte i april.

Punkt 1.

Styret har nedsatt en egen arbeidsgruppe som har arbeidet med å vurdere fordeler og ulemper med å bytte selskapsform.

Selv om fristen var september 2023 er vi av den oppfatning at resultatet av vårt arbeid kan presenteres på representantskapsmøte i april 2023.

Punkt 2.

Arbeidet har vært utført av administrasjonen, som igjen har brukt styret som veileder/styrer.

Saken har vært behandlet av styret i 3 styremøter og på styrets strategisamling 8-9. mars 2023.

Alle avfallsselskaper i Finnmark, samt Avfallsservice i Nord-Troms har vært kontaktet. Dialogen har vært fysiske møter, Teamsmøter, e-post utveksling med mer. I tillegg har vi innhentet erfaringer og kompetanse fra ReMidt IKS. Der har 17 kommuner gått sammen om et felles avfallsselskap.

Punkt 3.

Som tidligere nevnt arbeider Alta fjernvarme med å se på mulige løsninger for egen fremtid. Mulighetsstudie skal se om vi skal utvide dagens løsning og etter hvert utvide til å også håndtere restavfall (forbrenning). Utredningen skal gjøres av selskapet selv og eksterne konsulenter.

Arbeidet er ikke slutført, men arbeidet hittil vil bli presentert i møte.

Alta 28.03.2023

Jørgen H. Masvik
Adm. direktør



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Amtmannsnesveien 101
9515 ALTA

Telefon 78 44 47 50
Org. nr. 977079403
E-post: firmapost@vefas.no
www.vefas.no

Behandlingsorgan: Representantskapet.
Dato: Torsdag 27. april 2023
Sted: Amtmannsnesveien 101, Vefas sine lokaler
Kl: 09.00- 14.00

Sak 05/23: Styrets årsberetning og årsregnskap for 2022

Vedlegg 1-3:

- Årsberetning 2022, signert
- Årsregnskap 2022, signert
- Revisors beretning, signert

Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper
§ 4 sier blant annet følgende:

Årsregnskapet med årsberetning og revisjonsberetning skal fastsettes av representantskapet før 1. mai. Vedtaket må angi bruk av årsoverskudd eller dekning av årsunderskudd. Underskudd på årsregnskapet som ikke dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges fram, føres opp til dekning i det følgende års budsjett.

Styret i Vefas IKS behandlet årsmelding og årsregnskap i styresak nr. 5/23 med følgende enstemmige vedtak:

Styret i Vefas IKS vedtar:

1. Årsregnskapet 2022 med noter
2. Årsmelding 2022
3. Selvkostresultat for husholdningsdelen på kr 62.349, - tilbakeføres til eierkommunene som nedenfor.

Gebyrinntekter	Kommune	Til fordeling	62 394
38 212 300	Alta	78,98 %	49 280
5 389 996	Kautokeino	11,14 %	6 951
2 390 761	Loppa	4,94 %	3 083
2 388 273	Hasvik	4,94 %	3. 080

4. Selvkostresultat for slam på kr. 9.190, - tilbakeføres til eierkommunene som nedenfor.

Gebyrinntekter	Kommune	Til fordeling	9 190
4 201 600	Alta	72,97 %	6 706
1 056 968	Kautokeino	18,36 %	1 687
310 000	Loppa	5,38 %	495
189 200	Hasvik	3,29 %	302

(Enstemmig)

Forslag til vedtak.

Representantskapet vedtar:

1. Årsregnskapet 2022 med noter, signert
2. Årsmelding 2022, signert
3. Revisors beretning, signert
4. Selvkostresultat for husholdningsdelen på kr 62.349, - tilbakeføres til eierkommunene som nedenfor.

Gebyrinntekter	Kommune	Til fordeling	62 394
38 212 300	Alta	78,98 %	49 280
5 389 996	Kautokeino	11,14 %	6 951
2 390 761	Loppa	4,94 %	3 083
2 388 273	Hasvik	4,94 %	4. 080

5. Selvkostresultat for slam på kr. 9.190, - tilbakeføres til eierkommunene som nedenfor.

Gebyrinntekter	Kommune	Til fordeling	9 190
4 201 600	Alta	72,97 %	6 706
1 056 968	Kautokeino	18,36 %	1 687
310 000	Loppa	5,38 %	495
189 200	Hasvik	3,29 %	302

(Enstemmig)

Alta 28.03.2023

Monica Nielsen (Sign)
Leder representantskapet

Jørgen H. Masvik
Adm. direktør

vefas

Årsberetning 2022



Innholdsfortegnelse

1. Formål.....	2
2. Oversikt over selskapets organer med medlemmer:	2
3. Styrets årsberetning.	4
3.1 Resultat/Økonomi/Etterkalkyle.....	5
3.2 Arbeidsmiljø og personalmessige forhold.	6
4. Drift.....	6
5. Statistikk	8
6. Miljørapport:	9
7. Ligestillingsredegjørelse	9

Årsberetningen omfatter Vefas IKS og datterselskapet Vefas Retur AS (i det følgende kalt «selskapet») Virksomheten dekker Vest-Finnmark, og har anlegg i Øksfjord, Hasvik, Kautokeino, Stengelsmoen Alta og hovedkontor på Amtmannsnes i Alta.

Tjenestetilbudet omfatter husholdningsrenovasjon, avfallsinnsamling, containerutleie, avfallsmottak, slamtømming, sikkerhetsmakulering, kverning, produksjon og salg av varer fra innkommet avfall.

1. Formål

VEFAS IKS skal drive avfallshåndtering i selskapets medlemskommuner og arbeide for avfallsminimering, ombruk, gjenvinning og forsvarlig sluttbehandling av avfallet.

VEFAS IKS skal være en pådriver for å utvikle fremtidsrettede og miljømessige gode løsninger for avfallshåndtering. Skriftlig informasjon til abonnentene i Kautokeino kommune skal være tilgjengelig både på norsk og samisk.

VEFAS IKS har ikke erverv til formål og husholdningsavfall innhentes og behandles til selvkost. Avfall fra eierne tildelt på enerett/utvidet egenregi skal hentes inn og behandles til selvkost. Det samme gjelder avfall som behandles etter avtale om offentlig–offentlig samarbeid.

VEFAS IKS kan eie virksomheter som faller naturlig inn i utviklingen av selskapet og som bidrar til at eierkommunenes og selskapets målsettinger oppnås på en gunstig økonomisk måte. All forretningsmessig virksomhet av vesentlig betydning skal skilles ut og utføres i egne selskaper.

I den utstrekning selskapet har kapasitet, kan det påta seg avfallshåndtering for andre etter særskilt avtale.

2. Oversikt over selskapets organer med medlemmer:

VEFAS IKS ble stiftet 29. mars 1996 og er eiet av disse kommunene med andel fordelt på:

Alta Kommune	73,53%	
Kautokeino Kommune	13,73%	
Loppa Kommune	6,86%	
Hasvik Kommune	5,88%	

Styret velges av representantskapet. Styremedlemmer velges for to år. Valgkomiteen består av ordførerne fra de fire eierkommunene. Ved årsskifte består styret av:

Navn	Rolle	Valgperiode
Monika Olsen	Styreleder	2021-2023
Anders J. Bals	Nestleder	2021-2023
Hilde Søraa	Medlem	2021-2023
Marius Husby	Medlem	2021-2023
Inger Marit Bongo	Medlem	2021-2023
Jorid B. Martinsen	Medlem	2021-2023
Bjørnar Bull	Medlem	2021-2023
Jacob Dahn	Varamedlem 1	2021-2023
Torbjørn Johnsen	Varamedlem 2	2021-2023
Monika Olsen, Breivikbotn	Varamedlem 3	2021-2023
Gunn Elisabeth Kristensen	Varamedlem 4	2021-2023

Representantskapet velges av kommunestyrene i eierkommunene. Representantene velges for fire år, og sitter til neste kommunevalg. Ved årsskifte består representantskapet av:

Navn	Rolle	Personlig vara	Eierkommune
Monica Nielsen	Leder	Thomas F. Kristensen	Alta
Lars Adler Hustad	Nestleder	Thomas Hansen	Hasvik
Tommy Berg	Medlem	Brita J. Skum	Alta
Knut E. B. Hammari	Medlem	Leonora Franksdottir	Alta
Jørund Greibrok	Medlem	Trine Noodt	Alta
Lena Johansen	Medlem	Bjørn R. Mikkelsen	Alta
Hans Isak Olsen	Medlem	Isak Ole J. Hætta	Kautokeino
Johan Anders J. Kemi	Medlem	Klemet K. Klemetsen	Kautokeino
Thor-Harald Seljevold	Medlem	Cato Kristiansen	Loppa

Selskapet fører regnskapet og lager økonomirapporter selv. Budsjett og etterkalkylen utarbeides i samarbeid med Momentum Solutions AS. Årsregnskapet utarbeides av Enter Revisjon Finnmark AS, som også er selskapets revisor.

Jørgen H. Masvik er adm dir.

3. Styrets årsberetning.

Det har i 2022 vært avholdt 6 styremøter og styret har behandlet 52 saker. Styret i Vefas er et kollegialt organ. Styremedlemmene har kompetanse som utfyller hverandre. Sentrale fag som økonomi, ledelse, marked og nettverk er dekket opp. Selskapet har ett ansattvalgt styremedlem, men vedkommende har kun tale- og forslagsrett.

Styrets oppgaver er å:

- Utvikle Vefas til beste for alle eierkommuner og deres innbyggere.
- Sørge for en tilfredsstillende organisering av selskapets virksomhet.
- Påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, lover, regler, forskrifter, årsbudsjettet, handlingsplanen, strategiplanen og retningslinjer fastsatt av representantskapet.

Strategiplanen følges opp gjennom styremøtene og en årlig strategisamling med administrasjonen og styret. Administrasjonen arbeider etter en handlingsplan som årlig avstemmes mot gjeldende strategiplan og budsjettet.

Selskapet har tegnet styreansvarsforsikring i KLP for styremedlemmer og daglig leder.

Avfallsmerking

Vefas var del av et nordnorsk samarbeidsprosjekt angående innføringen av ny merkeordning for avfall. Ideen var at avfallssymbol og farge på posene vi sorterer i, skal være lik over hele landet. For Vefas ble konsekvensene at antall avfallstyper ble redusert fra seks til fire, og at husholdningsavfallet skal sorteres i poser med annen farge enn før. Vefas tok ordninga i bruk i 2022, og tilbakemeldingene fra abonnentene har i hovedsak vært positive.

Krav til kildesortering og materialgjenvinning.

Selskapet har søkelyset på materialgjenvinningskravene som EU har fastsatt, og er kontinuerlig på søk etter tiltak som forbedrer vår prestasjon. Vi ser etter løsninger i vår drift og i samarbeid med andre avfallsselskap.

Kravene er:

- 55 % innen 2025
- 60 % innen 2030
- 65 % innen 2035

I tillegg vil det i fremtiden stilles krav til:

- Kildesortering av mat, plast og hageavfall i -2023
- Reduksjon av klimagassutslipp med 55% i 2030 i forhold til 1990
- Nye forskrifter vil sette krav til materialgjenvinning av ulike typer emballasjer

3.1 Resultat/Økonomi/Etterkalkyle

Selskapet har hatt fire selvkostområder i 2022, som er:

- husholdningsrenovasjon for fire eierkommuner
- slamtømming for fire eierkommuner
- transport og optisk sortering for Finnmark Ressursselskap AS (FRS),
- optisk sortering for Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL).

Selskapet utarbeidet budsjett (forkalkyle) i forkant av regnskapsåret. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, som kalkylerenten, utvikling av antall abonnenter, lønnsoppgjøret, markedsendringer, endringer i avfallsmengder, og lovkrav, som gjør det vanskelig å unngå avvik mellom regnskap og budsjett ved årsslutt.

Det belastes ikke kalkulatorisk rente mot resultatet, siden mellomværende med eierkommunene, FRS og FIMIL gjøres opp i det samme regnskapsåret.

Tabellene nedenfor viser utvikling i resultat og stilling for de tre siste år:

Resultatposter	2022	2021	2020
Driftsinntekter	66 913 481	60 872 207	51 372 133
Årsresultat	854 857	507 366	179 974

Stillingsposter	2022	2021	2020
Balansesum	97 806 781	107 240 849	99 666 833
Egenkapital	6 482 708	5 627 851	5 120 485
Egenkapitalprosent	6,63 %	5,24 %	5,14 %

Årets investeringer som er på kr. 17,99 mill. er finansiert gjennom bruk av oppsparte midler og låneopptak fra Kommunalbanken.

I henhold til lov om interkommunale selskap og selskapsavtalen garanterer eierkommunene (deltakerne) gjensidig for alle selskapets forpliktelser tilsvarende deltakerens prosentvise eierandel i selskapet.

Likviditetsbeholdningen holder seg solid og selskapets finansielle stilling er god.

Fortsatt drift.

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Til grunn for dette ligger selskapets økonomiske og finansielle stilling, som kan beskrives som god.

Eierskap

Vefas IKS eier 100% av aksjene i datterselskapet Vefas Retur A/S. Aksjeposten har bokført verdi på kr. 1.000.000,-

3.2 Arbeidsmiljø og personalmessige forhold.

Pensjon.

Vefas har offentlig tjenstepensjon gjennom avtale med KLP. Ordningen dekker AFP, uføre-/etterlatte- og alderspensjon.

Sykefravær.

Selskapet har hatt høyt sykefravær de siste årene. Målsettingen om 5% sykefravær videreføres.

År	Totalt %	Kort %	Lang %
2022	14,10	5,8	8,3
2021	8,66	3,96	4,7
2020	12,09	4,6	7,49

Vår samarbeidspartner på BHT, Hemis, gjennomførte i 2019 en psykososial arbeidsmiljøkartlegging. Sammen med Hemis, verneombud og tillitsvalgte jobber vi med tiltak i tråd med funnene i rapporten.

Prosjektet «helse i arbeid» har pågått i 2022 og pågår fortsatt i samarbeid med NAV. Formålet er å redusere sykefraværet.

Selskapet har gjennomført en ledersamling der søkelyset var på klarhet i rollen til hver enkelt ansatt.

4. Drift

Produksjon Stengelsmoen.

På Stengelsmoen har selskapet følgende aktiviteter:

- Avfallsmottak med:
vekt og kundeveileder containerstasjon, avfallsdeklareringstjeneste, eget mottak for farlig avfall satt i drift i 2022.
- Avfallsbehandling:
Optisk sorteringsanlegg, plukkanalyser, gravemaskinsortering, finsorteringsanlegg, kverning og flising, sikting, pressing, emballering og lasting.
- Lager

Tabellen viser utvikling av tonnasje inn og ut fra Stengelsmoen.

Hva	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019
Til energigjenvinning	15 968	17 191	17 527	14 519
Til materialgjenvinning	4 325	6 178	5 195	4 147
Fyllmasser inn og deponi	11 874	2 000	1 866	6 850

Tabellen viser utvikling av tonnasje inn til Optibag-anlegget:

Hvem	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019
Alta	3 650	3 645	3625	3465
Kautokeino	410	433	419	410
Loppa	173	211	226	226
Hasvik	98	277	286	303
Næring Alta	99	131	129	154
Finnmark Ressursselskap	1 914	2 006	2109	2146
Finnmark Miljøtjeneste	2 309	2 024	0	0
SUM	8 653	8 727	6 794	6 704

Etter at FIMIL begynte å levere husholdningsavfallet til oss ble avfallsmengden så stor at skiftordning for de fire som jobber med dette var nødvendig. Dette har økt kapasiteten og gjort det mulig å redusere hastigheten på produksjonen slik at sorteringen ble bedre. De som jobber på det optiske sorteringsanlegget, er fornøyde med ordningen.

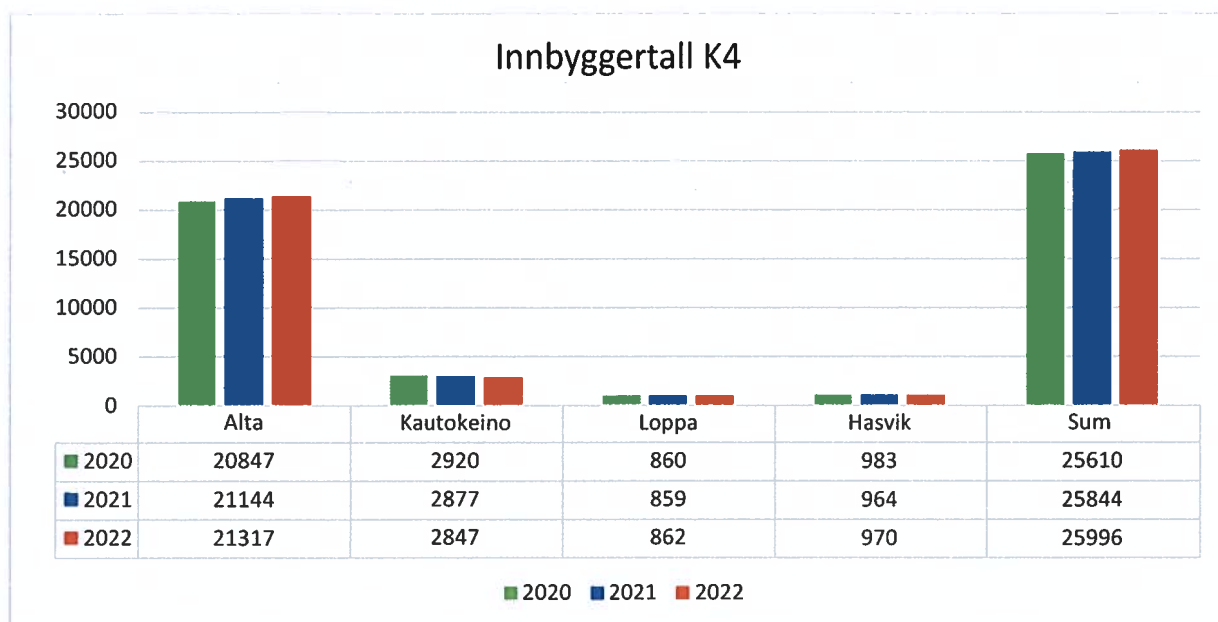
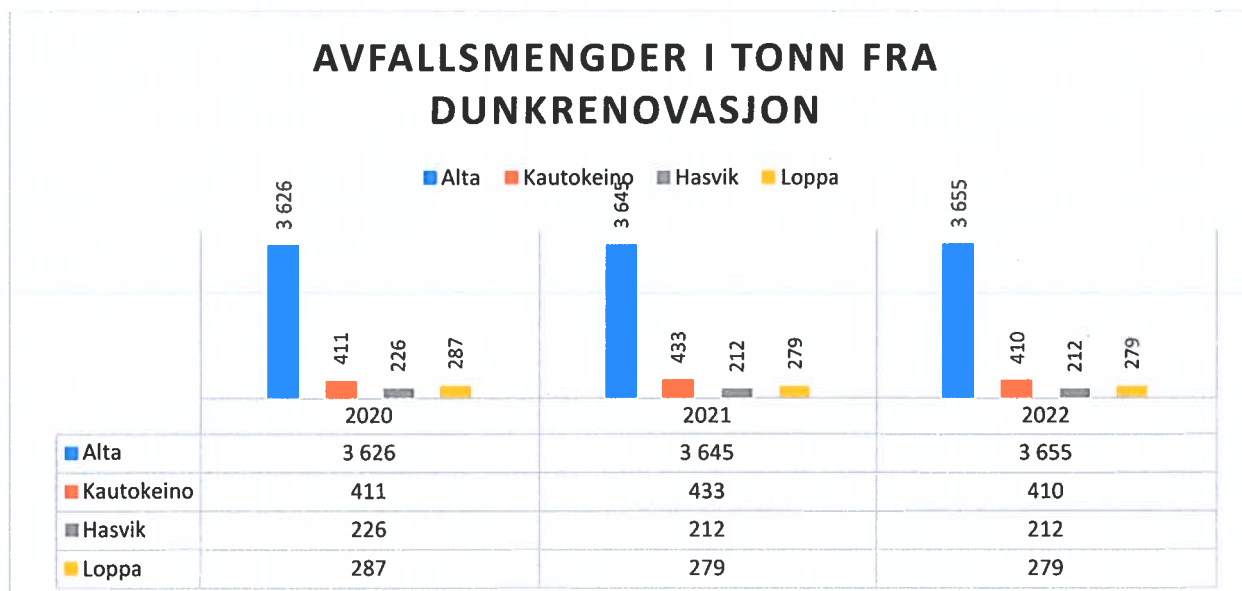
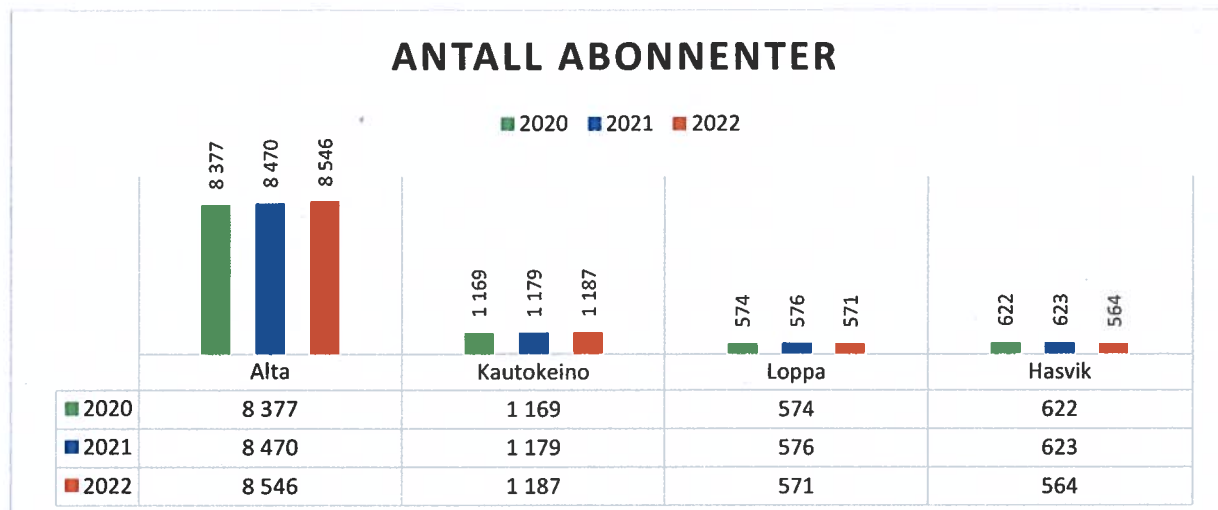
Transport og innsamling

Selskapet er en betydelig transportaktør, som har mange forskjellig kjøretøy og faste ruter:

- Innsamling av husholdningsavfall hver 14. dag.
- Tømming av glass- og blikkcontainere når de er fulle.
- Tømming av hyttecontainere i Kautokeino kommune hver 14. dag
- Tømming av slamtanker i eierkommunene i hovedsak en gang per år.
- Tømming av næringsslam i Vest-Finnmark
- Levering av flis til Alta Fjernvarme.
- Henting av PCB-vindu i Finnmark
- Transport av husholdningsavfall fra Hammerfest til Alta
- Transport av avfall fra våre stasjoner i Loppa, Hasvik og Kautokeino til Alta.
- Levering av papp til Hammerfest
- Transport av metall fra Stengelsmoen til Amtmannsnes i forbindelse med utskiping.
- Tømming og transport for bedrifter.

Vi har i forbindelse med etablering av egne avdelinger i Loppa og Kautokeino endret på noen av husholdningsrutene.

5. Statistikk



6. Miljørapport:

Selskapet har vesentlig positiv klima- og miljøpåvirkning gjennom ombruk, omdanning av avfall til ressurser, avfakling av deponiet, rensing av sigevann, forbrenning av matolje til oppvarming av våre bygg, rensing av forurensede masser og gjennom sirkulære løsninger. Våre slambiler har renseanlegg og avvanningsteknologi som medfører mindre transport, og mindre utslipp av klimagasser.

I motsatt ende har virksomheten aktivitet som påvirker det ytre miljø negativt, men ikke mer enn det som er normalt for bransjen. Transport og drift av anleggsmaskiner er de aktivitetene som skaper de største utslippene. Selskapet jobber kontinuerlig med å redusere miljøpåvirkningen slik at uakseptable belastninger i form av utslipp til luft, grunn eller vann minimaliseres. Blant tiltakene er opplæring, internkontroll av tomgangskjøring og ruteplanlegging. Selskapet har planer som har til formål å bevege oss i retning av mer fossilfri transport.

Det er ikke registret miljøavvik i 2022.

7. Likestillingsredegjørelse

Vefas driver i samsvar med Likestillings- og diskrimineringsloven, som er for likestilling og skal forhindre diskriminering. Loven forbyr diskriminering grunnet kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, hudfarge, språk, religion, livssyn, nedsatt funksjonsevne, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, alder, politisk syn og medlemskap i fagforeninger.

Avfallsbransjen er mannsdominert, og Vefas er intet unntak. Av totalt 33 årsverk er det fem kvinner ansatt. Vefas har ingen deltidsstillinger. Når vi tar inn vikarer er søkelyset på kun på formålstjenlige kvalifikasjoner for å få jobben gjort.

Vefas har tariffavtale, som sikrer likelønn og forebygger diskriminering.

Vefas skal hvert annet år kartlegge, beskrive stillinger og beregne lønnsforskjeller. I beregningene inngår fast lønn, ulike tillegg, bonuser og naturalytelser. I arbeidet sammenlignes stillinger på de ulike nivå.

Vårt likestillingsarbeid er forankret i:

- Lover, regler, bestemmelser, hvor vi vurderer om våre rutiner /prosedyrer på området er i samsvar med lovverket.
- Tariffavtalen (Bedriftsavtalen), Finnes på www.samfunnsbedriftene.no
- Personalthåndboka, som er web-basert og tilgjengelig for alle ansatte.
- Lønnspolitikken. Er under revidering.
- Vår policy som henger på veggen i våre lokaler.

Vefas skal periodisk gjennomføre medarbeiderundersøkelser som inkluderer spørsmål om likestilling og diskriminering. I tillegg skal vi vurdere om noe i Vefas er til hinder for likestilling. Blant annet:

- Er tilrettelegging for svaksynte, rullestol og hørselshemmede tilfredsstillende?
- Er det lønnsforskjeller mellom menn og kvinner i samme stilling?
- Er pålagt reisevirksomhet årsak til lav kvinneandel i ledelsen?
- Er lønnspolitikken og kriteriene for lønnsfastsettelse diskriminerende?
- Er unødvendige norskkrav til hinder for mangfold og utenlandske søkere?
- Blir retningslinjene og artiklene i personalhåndboka oppdatert ofte nok og etterleves disse?
- Har vi en ukultur i Vefas der holdninger og språkbruk virker undertrykkende?
- Kan innholdet, ordbruk og bildebruk i våre stillingsannonser ha konsekvenser for hvem som søker stilling hos oss?

Positiv særbehandling

Vefas er oppmerksom på bestemmelsene om positiv særbehandling i likestillings- og diskrimineringsloven som åpner for at det kan være tillatt å positivt forskjellsbehandle underrepresenterte grupper. Dersom en gruppe er underrepresentert på arbeidsplassen, og årsaken til at de er underrepresentert er at de møter en barriere, kan et midlertidig tiltak som oppveier ulempen de møter være tillatt. Vefas har ikke i 2022 sett behov for å benytte positiv særbehandling.

Selskapets styre

Selskapets styre består av tre menn og fire kvinner, og blant varamedlemmene er det to menn og to kvinner.

Selskapets ansatte

I selskapet har vi 33 ansatte, herav 5 kvinner og 28 menn. Alle ansatt i 100% stillinger. I tillegg har vi 3 personer engasjert gjennom NAV-tiltak.

Lønnspolitikk

Lønnspolitikk er en plan med målsetting, tiltak og strategi for hvordan lønn skal brukes for å rekruttere, avlønne, motivere, utvikle og beholde arbeidstakere. Lønnspolitikken er transparent og tilgjengelig for alle ansatte slik at hver enkelt ansatt kan tilpasse seg den. Lønnspolitikken bygger på Bedriftsavtalen. Forslag til ny lønnspolitikk ble lagt frem i 2022. Ved årsslutt er det ikke tatt endelig beslutning i saken. Det er et mål å lukke saken i forbindelse med i forbindelse med lønnsoppgjøret for 2023.

Styret takker alle ansatte for god innsats i året som er gått. Den samme takk rettes til våre eiere og representantskapets medlemmer.

Alta 9/3-2023



Monika Olsen
Styreleder

Anders J. Bals
Nestleder

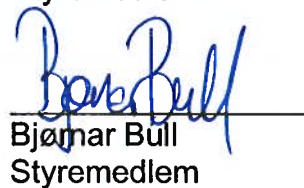
Inger Marit Bongo
Styremedlem



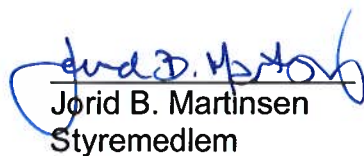
Marius Husby
Styremedlem



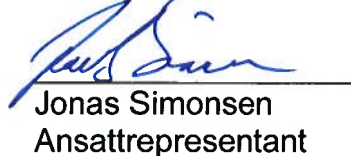
Hilde Søråa
Styremedlem



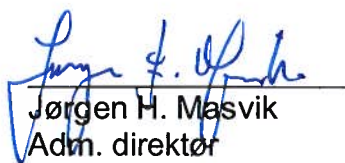
Bjørnar Bull
Styremedlem



Jørid B. Martinsen
Styremedlem



Jonas Simonsen
Ansattrepresentant



Jørgen H. Mæsvik
Adm. direktør

Årsregnskap 2022

Vefas IKS

Utarbeidet av

Enter  **Revisjon**

Vefas IKS

Resultatregnskap

	Note	2022	2021	Budsjett 2022
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER				
Driftsinntekter				
Salgsinntekt	1	66 913 481	60 872 207	61 740 119
Andre inntekter		0	322 000	
Sum driftsinntekter		66 913 481	61 194 207	61 740 119
Driftskostnader				
Varekostnad	1	18 331 203	16 522 602	16 987 731
Lønnskostnad	1,2	20 172 337	18 525 753	17 876 908
Avskrivning på varige driftsmidler	1,3	7 331 547	5 838 020	6 864 963
Annen driftskostnad	1	19 080 148	19 253 482	18 840 252
Sum driftskostnader		64 915 234	60 139 857	60 569 854
DRIFTSRESULTAT		1 998 247	1 054 350	1 170 265
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER				
Finansinntekter				
Annen renteinntekt	1	325 562	127 026	0
Annen finansinntekt		0	0	
Sum finansinntekter		325 562	127 026	0
Finanskostnader				
Annen rentekostnad	1	1 468 952	674 011	1 170 265
Sum finanskostnader		1 468 952	674 011	1 170 265
NETTO FINANSPOSTER		- 1 143 390	- 546 984	- 1 170 265
ÅRSRESULTAT		854 857	507 366	0
OVERFØRINGER				
Overføringer annen egenkapital		854 857	507 366	
SUM OVERFØRINGER		854 857	507 366	

Vefas IKS

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3,4	55 265 147	51 335 276
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		14 103 284	8 669 692
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	5	1 000 000	1 000 000
Sum anleggsmidler		70 368 431	61 004 968
Omløpsmidler			
Kundefordringer		20 186 044	26 699 988
Andre fordringer		299 753	1 622 519
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	6 952 552	17 913 375
Sum omløpsmidler		27 438 350	46 235 881
SUM EIENDELER		97 806 781	107 240 849

Vefas IKS

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	2 040 000	2 040 000
Sum innskutt egenkapital		2 040 000	2 040 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		4 442 708	3 587 851
Sum opptjent egenkapital		4 442 708	3 587 851
Sum egenkapital		6 482 708	5 627 851
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Andre avsetninger for forpliktelser	8	11 011 207	12 059 995
Sum avsetning for forpliktelser		11 011 207	12 059 995
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	56 518 165	59 888 993
Langsiktig gjeld til konsernselskap	5	304 067	0
Sum annen langsiktig gjeld		56 822 232	59 888 993
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 432 053	15 512 845
Skyldig offentlige avgifter		3 275 044	575 876
Annen kortsiktig gjeld	9	16 783 536	13 575 290
Sum kortsiktig gjeld		23 490 633	29 664 010
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		97 806 781	107 240 849

Alta, den 9. / 3. 2023


 Monika Olsen
 Styreleder


 Anders Johansen Bals
 Nestleder


 Hilde Barbro Søråa
 Styremedlem


 Marius Danielsen Husby
 Styremedlem


 Bjørnar Bull
 Styremedlem


 Jorid Berntzen Martinsen
 Styremedlem

Inger Marit Bongo
 Styremedlem


 Jørgen Masvik
 Daglig leder

Noter 2022

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi (laveste verdis prinsipp).

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Vefas IKS

Noter 2022

Note 1 - Selvkostnote Vefas IKS

Vefas IKS har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til selvkostforskriften. Selskapet benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Renovasjon.

Selvkost innebærer at selskapets kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Selskapet skal verken tjene eller tape penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må selskapet, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Noen av postene i selvkostregnskapet avviker fra selskapets offisielle årsregnskap de to regnskapene vil ikke være direkte sammenlignbare.

I etterkalkylen for selvkost inngår regnskapsmessige driftsinntekter og driftsutgifter. Regnskapsmessige avskrivninger og rentekostnader erstattes av kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader.

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i gjøres fratrekk av fremmedfinansiering.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i selskapets offisielle årsregnskap, men representerer en alternativ avkastning selskapet går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av Kommunalbankens 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Eierkommunene har selvkostfondene i sine regnskap, og Vefas IKS gjør opp sitt resultat mot hver enkelt eierkommune i inneværende regnskapsår, som er 2022. I regnskapsåret 2022 har selskapet tre selvkostområder, (1) husholdningsrenovasjon for fire eierkommuner, (2) slamtømming for fire eierkommuner, (3) transport og optisk sortering for Finnmark Ressursselskap AS (FRS), og optisk sortering for Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL). Optisk sortering skjer etter inngåelse av et offentlig-offentlig samarbeid.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må selskapet utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene danner grunnlaget for selskapets driftstilskudd. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall abonnenter og markedsendringer. Selskapet har som målsetning å ha minst mulig svingninger i driftstilskuddet.

Det belastes ikke kalkulatorisk rente mot resultatet, siden dette gjøres opp mot de respektive eierkommunene, FRS og FIMIL i regnskapsåret 2022.

Resultatet av etterkalkylen for 2022 vises for hvert selvkostområde i tabellen nedenfor:

Etterkalkyle selvkost	Total	Husholdning s-avfall	Slam husholdning	Optibag FRS	Optibag FIMIL
Gebyrinntekter	61 824 398	48 381 330	5 757 768	3 857 300	3 828 000
Øvrige inntekter	3 805 232	3 598 943	90 069	48 012	68 208
Sum driftsinntekter	65 629 630	51 980 273	5 847 837	3 905 312	3 896 208
Direkte driftsutgifter	57 583 685	43 174 370	5 617 604	4 203 843	4 587 869
Avskrivningskostnad	7 307 840	6 810 706	176 642	147 007	173 485
Kalkulatorisk rente 3,54%	2 013 745	1 932 803	44 401	18 926	17 615
Sum driftskostnader	66 905 271	51 917 879	5 838 647	4 369 776	4 778 969
Resultat	-1 275 641	62 394	9 190	-464 464	-882 761
Kostnadsinndecking %	100%	100%	100%	89%	82%

De resultatmessige effektene er inkludert i regnskapet for 2022.

Vefas IKS

Noter 2022

Husholdningsrenovasjon:

Overskuddet på kr 62 394,- tilbakeføres til kommunene på grunnlag av årets omsetning, som innebærer:

Gebyrinntekter	Kommune	Til fordeling	62 394
-38 212 300	Alta	78,98 %	49 280
-5 389 996	Kautokeino	11,14 %	6 951
-2 390 761	Loppa	4,94 %	3 083
-2 388 273	Hasvik	4,94 %	3 080

Slam husholdning:

Overskuddet på kr 9 190,- tilbakeføres til kommunene på grunnlag av årets omsetning, som innebærer:

Gebyrinntekter	Kommune	Til fordeling	9 190
-4 201 600	Alta	72,97 %	6 706
-1 056 968	Kautokeino	18,36 %	1 687
-310 000	Loppa	5,38 %	495
-189 200	Hasvik	3,29 %	302

Optisk sortering FIMIL - FRS

Offentlig-Offentlig samarbeidene med FIMIL og FRS medfører at Vefas sorterer og håndterer husholdningsavfall fra alle kommunene i Vest-Finnmark. Kalkylene viser at FRS skal tilleggsfaktureres kr 464.464, mens FIMIL skal tilleggsfaktureres kr 882.761. FRS leverte ca. 1.914 tonn og FIMIL leverte ca. 2.309 tonn til optisk sortering. Dokumentasjon på leverte mengder har FRS og FIMIL fått løpende tilgang til gjennom EnviRen Avfallsdashboard.

Vefas IKS

Noter 2022

Note 2 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 33 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader

	I år	I fjor
Lønn	16 785 129	13 631 289
Arbeidsgiveravgift	0	0
Pensjonskostnader	1 788 288	1 885 107
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 598 920	3 009 357
Totalt	20 172 337	18 525 753

Lønn og andre godtgjørelser

Daglig leder	1 077 305
Styremedlemmer	101 333

Note 3 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Goodwil	Tomter, bygning og annen fast eiendom	Driftsløsør verktøy, kontor	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	2 913 842	124 253 215	27 733 489	154 900 546
+ Tilgang	0	9 261 947	8 727 556	17 989 503
- Avgang		0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	2 913 842	133 515 162	36 461 045	172 890 049
Akk. av/nedskr. pr 1/1	2 913 842	72 917 936	19 063 795	94 895 574
+ Ordinære avskrivninger	0	5 332 076	3 293 963	8 626 039
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	2 913 842	78 250 012	22 357 759	103 521 614
Balanseført verdi pr 31/12	0	55 265 147	14 103 284	69 368 431
- Avskrivninger i datterselskap	0	-1 294 493	0	- 1 294 493
Avskrivninger etter selvkost	0	4 037 583	3 293 963	7 331 546
Prosentstatts for ord.avskr	2-2	2-5	10-20	

Vefas IKS

Noter 2022

Note 4 - Tomter, bygninger og annen fast eiendom

Årets investeringer som er på kr. 17 989 502 er finansiert gjennom bruk av oppsparte midler, og med låneopptak fra Kommunalbanken.

Selskapets gjeld til kredittinstitusjoner er på kr 56 518 165,-. Av dette forfaller 31 364 600 i løpet av de fem kommende år.

I henhold til lov om interkommunale selskap og selskapsavtalen garanterer eierkommunene (deltakerne) gjensidig for alle selskapets forpliktelser tilsvarende deltakerens prosentvise eierandel i selskapet.

Spesifikasjon av langsiktig gjeld:

Kommunal- bankenID / h-bok	Opprinnelig beløp	Saldo 01.01.2022	Nye lån i 2022	Avdrag i 2022	Saldo 31.12.2022	Avdrag 5 år 2023-2027	Avdrag 2028 og ut
2002-0655 / 2250	6 300 000	315 000	0	315 000	0		0
2003-0797 / 2252	6 700 000	1 155 000	0	385 000	770 000	770 000	
2003-1013 / 2240	3 700 000	814 000	0	148 000	666 000	666 000	
2009-0367 / 2242	1 800 000	622 830	0	77 860	544 970	389 000	155 670
2011-0089 / 2253	5 000 000	962 500	0	575 000	387 500	962 500	0
2013-0390 / 2254	30 750 000	20 781 180	0	1 222 420	19 558 760	6 112 100	13 446 660
2015-0683 / 2255	11 500 000	9 775 000	0	287 500	9 487 500	1 437 500	8 050 000
2016-0599 / 2256	15 560 000	3 590 800	0	2 393 840	1 196 960	1 196 160	0
2019-0319 / 2258	8 000 000	6 553 946	0	723 027	5 710 601	3 906 585	1 804 016
2019-0320 / 2257	5 000 000	4 599 216	0	200 392	4 330 906	1 161 980	3 168 926
2021-0014/2259	12 000 000	10 817 463	0	2 352 495	8 464 968	11 762 475	
2022-0115/2260			6 000 000		5 400 000	3 000 000	2 400 000
SUM		59 888 993	6 000 000	9 370 828	56 518 165	31 364 600	29 025 272

Spesifikasjon av leasingforpliktelser:

Selskap, objekt	Kjøpesum	Terminer betalt	Betalte terminer i 2022	Rest å betale 31.12.2022
DNB, Doppstadt kvern DW3060 F Ny kvern	4 500 000	48 av 48	496 500	
DNB, Volvo FH SLP Anaconda ZT53884	3 043 920	15 av 15	246 978	
DNB, Volvo FM500 ZT55254		32 av 60	911 280	1 215 040
DNB, Nomek 25000 lite avvanningshenger EA2015	1 386 263	24 av 84	202 080	1 184 183
SUM leasingforpliktelser			1 856 838	2 399 223

Vefas IKS

Noter 2022

Note 5 - Investeringer i datterselskap

Selskapet har følgende datterselskap:

Selskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Arsresultat	Balanseført EK 31.12.
Vefas Retur AS	100	100	1 307 084	19 639 231

Mellomværende til Vefas Retur AS på kr 304 067 som fremkommer etter justeringer for selvkost.

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter ol.

Skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 760 812 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 575 876.

Note 7 - Selskapskapital

	2022	2021
2004 ANDELSINNSK. ALTA KOMMUNE	1 500 000	1 500 000
2005 ANDELSINNSK. KAUTOKEINO KOMM.	280 000	280 000
2006 ANDELSINNSK. LOPPA KOMMUNE	140 000	140 000
2007 ANDELSINNSK. HASVIK KOMMUNE	120 000	120 000
Sum Selskapskapital	2 040 000	2 040 000

Note 8 - Andre avsetninger for forpliktelser

	2022	2021
2150 Lagerbeholdning negativ	2 066 116	3 114 904
2980 Etterdriftsforpliktelser	8 945 091	8 945 091
Sum andre avsetninger for forpliktelser	11 011 207	12 059 995

Note 9 - Annen kortsiktig gjeld

	2022	2021
2940 Feriepenger	1 808 082	1 388 265
2950 Påløpte renter	426 609	144 156
2983 Renovasjon 1. kvartal 2023	14 548 845	12 042 869
Sum annen kortsiktig gjeld	16 783 536	13 575 290

Til representantskapet i Vefas IKS

Enter Revisjon Finnmark AS

Markveien 57
Postboks 1206, 9504 Alta
Telefon: 78 49 40 40

epost: tm@enter-revisjon.no
Org. no: 997 397 649 MVA

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vefas IKS som viser et overskudd på NOK 854 857. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik

internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Alta, 15. mars 2023

Enter Revisjon Finnmark AS



Trond Madssen

Statsautorisert revisor



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Amtmannsnesveien 101
9515 ALTA

Telefon 78 44 47 50
Org. nr. 977079403
E-post: firmapost@vefas.no
www.vefas.no

Behandlingsorgan: Representantskapet.
Dato: Torsdag 27. april 2023
Sted: Amtmannsnesveien 101, Vefas sine lokaler
Kl: 09.00- 14.00

Sak 06/21: Valg av styremedlemmer, varamedlemmer og godtgjørelser

Valgkomiteen består i dag av eierkommunenens ordførere, der ordfører i Alta er leder.

Viser også til representantskapets vedtak i sak 05/16 Selskapsstruktur pkt 3:

IKS styret skal være gjennomgående i datterselskapene.

Vårt datterselskap, Vefas Retur AS, har 5 medlemmer og 2 varamedlemmer. Styret i Vefas IKS har 7 medlemmer. For å følge opp vedtaket i sak 05/16 vil det være naturlig at de 7 styremedlemmene utgjør styremedlemmer og varamedlemmer til datterselskapet.

Ved forrige valg i 2021 ble alle styremedlemmer og varamedlemmer valgt for 2 år, i henhold til IKS-lovens § 10, 5. ledd. Ifølge styringsdokumentene skal det i tillegg velges fire numeriske varamedlemmer, der første varamedlem anbefales av Alta kommune.

Representantskapet velger både styreleder og nestleder til styret.

De ansatte har en observatør i styret med tale og forslagsrett. I dag innehas dette av ansatt Jonas Simonsen, valgt februar 2019.

Forslag til vedtak.

Representantskapet vedtar valgkomiteens forslag.

Styresammensetning 2021-2023

Vefas IKS

Navn	Rolle	Valgperiode	Kommune
Monika Olsen	Styreleder	2021-2023	Alta
Anders J. Bals	Nestleder	2021-2023	Kautokeino
Hilde Søraa	Medlem	2021-2023	Alta
Marius Husby	Medlem	2021-2023	Hasvik
Inger Marit Bongo	Medlem	2021-2023	Kautokeino
Bjørnar Bull	Medlem	2021-2023	Alta
Jorid B. Martinsen	Medlem	2021-2023	Loppa
Jacob Dahn	Varamedlem 1	2021-2023	Alta
Torbjørn Johnsen	Varamedlem 2	2021-2023	Loppa
Monika Olsen, Breivikbotn	Varamedlem 3	2021-2023	Hasvik
Gunn Elisabeth Kristensen	Varamedlem 4	2021-2023	Kautokeino

Vefas Retur AS

Navn	Rolle	Valgperiode
Monika Olsen	Styreleder	2021-2023
Anders J. Bals	Nestleder	2021-2023
Hilde Barbro Søraa	Medlem	2021-2023
Marius Husby	Medlem	2021-2023
Jorid B. Martinsen	Medlem	2021-2023
Inger Marit Bongo	Varamedlem	2021-2023
Bjørnar Bull	Varamedlem	2021-2023

Godtgjørelse til styret i periode 2021-2023:

Styreleder for begge selskapen kr. 103.000
Nestleder for begge selskapene kr. 41.000
Styremedlem i begge selskapen kr. 36.000
Styremedlem i ett selskap kr. 15.500
Varamedlem pr møte kr. 2.100
Ansattrepresentant pr møte kr. 2.100

Kostnadene fordeles etter følgende nøkkel:

Vefas Retur 2/3
Vefas IKS 1/3

Valgkomiteens innstilling for perioden 2023-2025:

Ivaretagelse av selskapets interkommunale eierskap gjennom å tilstrebe følgende sammensetning i styret:

- 3 medlemmer anbefalt av Alta kommune
- 2 medlemmer anbefalt av Kautokeino kommune
- 1 medlem anbefalt av Loppa kommune
- 1 medlem anbefalt av Hasvik kommune

Styret i Vefas IKS i perioden 2023-2025:

Vefas IKS

Navn	Rolle	Kommune	Valgperiode	Notat
Monika Olsen	Styreleder	Alta	2023-2025	Gjenvalg
Anders Bals	Nestleder	Kautokeino	2023-2025	Gjenvalg
May Britt Eira	Medlem	Kautokeino	2023-2025	Ny
Marius Husby	Medlem	Hasvik	2023-2025	Gjenvalg
Kåre Simensen	Medlem	Alta	2023-2025	Ny
Bjørnar Bull	Medlem	Alta	2023-2025	Gjenvalg
Jorid Martinsen	Medlem	Loppa	2023-2025	Gjenvalg
Jørgen Kristoffersen	Varamedlem 1	Alta	2023-2025	Ny
Halvor Pettersen	Varamedlem 2	Loppa	2023-2025	Ny
Monika Olsen	Varamedlem 3	Hasvik	2023-2025	Gjenvalg
Gunn E. Kristensen	Varamedlem 4	Kautokeino	2023-2025	Gjenvalg

Vefas Retur AS

Navn	Rolle	Valgperiode
Monika Olsen	Styreleder	2023-2025
Marius Husby	Medlem	2023-2025
Anders J. Bals	Medlem	2023-2025
Kåre Simensen	Medlem	2023-2025
Jorid Martinsen	Medlem	2023-2025
Bjørnar Bull	Varamedlem	2023-2025
May Britt Eira	Varamedlem	2023-2025

Godtgjørelse til styret i periode 2023-2025:

Styreleder for begge selskapen	kr. 103.000
Nestleder for begge selskapene	kr. 41.000
Styremedlem i begge selskapen	kr. 36.000
Styremedlem i ett selskap	kr. 15.500
Varamedlem pr møte	kr. 2.100
Ansattrepresentant pr møte	kr. 2.100

Kostnadene fordeles etter følgende nøkkel:

Vefas Retur	2/3
Vefas IKS	1/3

Alta 28.03.2023

Monica Nielsen (Sign)
Leder representantskapet/valgkomiteen

Jørgen H. Masvik
Adm. direktør



**AURORA
KINO IKS**

REPRESENTANTSKAPET

Møte nr.1/2023



**AURORA
KINO IKS**

REPRESENTANTSKAPET

SAKSKART

Møte nr. 1/2023 i Representantskapet
Møtedato: Torsdag 20.april 2023 kl. 13.00-14.30
Møtested: Scandic Hotel Alta

Saksliste:

	Muntlige orienteringer
Sak 01/2023	Godkjennelse av møteinnkallelse og saksliste
Sak 02/2023	Valg av to representanter til å skrive under protokollen
Sak 03/2023	Godkjennelse av protokoll fra møte 02/2022
Sak 04/2023	Årsregnskap for 2022
Sak 05/2023	Styrets årsberetning for 2022
Sak 06/2023	Regnskapsrapport pr februar 2023

Eventuelt

Kl. 12.00 – Lunsj, Scandic Hotel Alta



**Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS /
Oarje-Finnmárkkku suohkanrevišuvdna SGO**

Utvalg: Styret	Saksbehandler: Arnt Bjarne Aronsen
Sak: 10-23 Sak fra ansatt i Vefik IKS - bekymringsmelding	

Vedlagt: Brev fra ansatt i Vefik iKS

Brevet omhandler sak 15/23 til kommunestyret i Alta.

Vedtak: Styret stiller seg bak, og gir sin fulle tilslutning til innholdet i brevet fra Arnt Bjarne Aronsen.

Til Styret i Vest-Finnmark kommunerevisjon

Til sak kontrollutvalg sak 15/23; STATUS BESTILLING-LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Viser til saksfremlegg i ovennevnte sak hvor det går fram at kontrollutvalget på møte den 27.mars i sak 3/23 vedtok å rapportere status på forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Utvalget delegerte til leder i samarbeid med sekretariatet å utforme et brev til kommunestyret jfr. KOU sak 15/20.

Brevet som er adressert til Kommunestyret i Alta er datert 11.april 2023 inneholder en orientering om at kontrollutvalget ser med bekymring på status leveranser forvaltningsrevisjon og følges opp av tabeller som inneholder en orientering om kommunestyrets vedtatte forvaltningsrevisjoner.

Brevet som er signert kontrollutvalgets leder og seniorrådgiver for KUSEK, skal behandles i full offentlighet i kommunestyret i Alta. Brevet er ensidig, tendensiøst, ubalansert, gir et feil bilde av leveranser av forvaltningsrevisjon og fyller ikke de krav til forsvarlig saksbehandling som det må kunne forventes av en saksutredning til kontrollutvalget og kommunestyret.

Brevet oppleves som injurierende og trakasserende i sin form ovenfor de som arbeider med forvaltningsrevisjon i Vefik ved at brevet ikke setter leveranser av forvaltningsrevisjon i sammenheng med de rammer som er bevilget av kommunestyret.

Kontrollutvalget har oversett de omtalte revisorer sin tilsvarsrett og hensynet til de ansatte, det oppfattes som særdeles grovt at slik kritikk fremmes i full offentlighet av det organ som er valgt av kommunestyret for å påse at forvaltningen foregår i henhold til lover og bestemmelser.

Innholdet er upassende i et brev som skal behandles i full offentlighet og inneholder feilinformasjon vesentlige punkter som leder fram til gale konklusjoner. I brevet kommer det ikke fram at revisor har tatt forbehold om kontrollutvalgets ressursforbruk og leveringstidspunkt i alle prosjekter hvor revisor med sin fagkompetanse har gjort oppmerksom på at bestillingene som regel har lagt sviktende premisser til grunn.

Kontrollutvalgets saksbehandling som en tidligere har sett både i Alta og andre eierkommuner, er en stor belastning for ansatte i forvaltningsrevisjonen. Tilsvarende sak er tidligere styrebehandlet i sak 27/20 uten at det har avstedkommet endring i praksis. Styret i VEFIK som rette vedkommende, anmodes om å orientere kontrollutvalget ved dette brev.


Arnt-Bjarne Aronsen

Kopi:
Kontrollutvalget

Kate M. Larsen

From: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Sent: 08 June 2023 12:20
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: VS: Foreløpig svar på deres henvendelse av 12. mai 2023

Til orientering

Fra: Kate M. Larsen
Sendt: torsdag 8. juni 2023 12:20
Til: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Kopi: 'bengt.rune@mail.com' <bengt.rune@mail.com>
Emne: Foreløpig svar på deres henvendelse av 12. mai 2023

Til orientering:

Vi viser til din epost av 12. mai 2023 til kontrollutvalget i Alta kommune vedrørende bekymringsmelding fra ansatte i Vefik IKS.

Sekretariatet ved daglig leder bekrefter med dette å ha mottatt din henvendelse, og at henvendelsen er forelagt kontrollutvalgets leder og nestleder.

Førstkommende møte i kontrollutvalget er berammet til mandag 19. juni, sakslisten til møte er ikke klar per dagsdato.



Kate M. Larsen
Daglig leder
Kontrollutvalgsssekretariatet i Vest Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte
Čállingoddi SGO
Pb. 80, 9501 Alta
kate.m.larsen@kusek.no
Tlf: 95780657

Post

From: Post <post@kusek.no>
Sent: 13 June 2023 13:57
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: VS: til KU i Alta fra styret i Vefik IKS

Fra: Bengt Rune Strifeldt <bengt.rune@mail.com>
Sendt: tirsdag 13. juni 2023 11.00
Til: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Kopi: Post <post@kusek.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Stokke (stokke.annemail.com) <stokke.anne@gmail.com>
Emne: Re: til KU i Alta fra styret i Vefik IKS

Som leder av Kontrollutvalget i Alta har jeg mottatt brev fra styret i Vefik IKS som omhandler sak 15/23 til Kommunestyret i Alta.

Kontrollutvalgets oppgave innebærer etter lov og forskrift å følge opp bestillinger fra Kommunestyret. Dersom leveranser ikke overholdes er det Kontrollutvalgets plikt å rapportere dette tilbake til kommunestyret, noe et enstemmig Kontrollutvalg gjorde i denne saken.

Det er beklagelig om dette oppleves som injurierende og trakasserende av en ansatt i Vefik IKS, men er i sin helhet rettet som kritikk mot Vefik IKS som bedrift og deres evne til å levere i henhold til bestillinger.

Som leder av Kontrollutvalget vil jeg få satt brevet opp som referatsak i første møte i Kontrollutvalget til høsten.

Med vennlig hilsen

Bengt Rune Strifeldt

Sent: Friday, May 12, 2023 at 11:53 AM
From: "Aud Synnøve Opgård" <aud@vefik.no>
To: "post@kusek.no" <post@kusek.no>
Cc: "Bengt Rune Strifeldt (bengt.rune@mail.com)" <bengt.rune@mail.com>
Subject: til KU i Alta fra styret i Vefik IKS

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkkku suohkanrevišuvdna SGO

Fra: Tom Øyvind Heitmann
Sendt: fredag 19. mai 2023 11.25
Til: Bengt Rune Strifeldt (bengt.rune@mail.com) <bengt.rune@mail.com>
Kopi: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Emne: VS: til KU i Alta fra styret i Vefik IKS

Hei Bengt Rune.

Viser til telefonsamtale med deg i dag.
Vedlagt videresender vi brevet fra Vefik IKS til kontrollutvalget i Alta kommune.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgsssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Fra: Post <post@kusek.no>
Sendt: tirsdag 16. mai 2023 10.38
Til: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Emne: VS: til KU i Alta fra styret i Vefik IKS

Fra: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Sendt: fredag 12. mai 2023 11.54
Til: Post <post@kusek.no>
Kopi: 'Bengt Rune Strifeldt (bengt.rune@mail.com)' <bengt.rune@mail.com>
Emne: til KU i Alta fra styret i Vefik IKS

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00843

Sak 15/23

ORIENTERINGSSAK - BREV MED RAPPORTERING FRA KONTROLLUTVALGET TIL KOMMUNESTYRET - STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter:

- Brev med særskilt rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret – Kontrollutvalgets bekymring vedørende levering av forvaltningsrevisjoner, datert 11. april 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar brevet til orientering, og avventer kommunestyrets behandling.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Alta kommune har i denne valgperioden (2019-2023) hatt stort og nødvendig fokus på levering av og kvalitet i forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon til Alta kommune.

På møte i kontrollutvalget 27. mars 2023 vedtok utvalget i sak 3/23 å rapportere status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret. I vedtaket framgår det videre at kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak utformet sekretariatet et forslag til brev som er gjennomgått og godkjent av leder og nestleder i kontrollutvalget.

Den 11. april 2023 sendte sekretariatet brevet til kommunestyret v/ordfører med kopi til rådmannen og medlemmene i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar brevet til orientering, og avventer kommunestyrets behandling.

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: tirsdag 11. april 2023 13.38

Til: 'Monica.Nielsen@alta.kommune.no' <Monica.Nielsen@alta.kommune.no>; Gro Anita Parken (GroAnita.Parken@alta.kommune.no) <GroAnita.Parken@alta.kommune.no>

Kopi: postmottak@alta.kommune.no; Bjørn-Atle Hansen <bjorn-atle.hansen@alta.kommune.no>; 'Alf Bjørn (alfibjor@online.no)' <alfibjor@online.no>; 'Anne Stokke (stokke.anne@gmail.com)' <stokke.anne@gmail.com>; 'Asbjørn Danielsen (asbjorn@ehalvorsenelektro.no)' <asbjorn@ehalvorsenelektro.no>; 'Bengt Rune Strifeldt (bengt.rune@mail.com)' <bengt.rune@mail.com>; 'Bjørn Erik Opgård (dillinger_91@msn.com)' <dillinger_91@msn.com>; 'oddh@alta.kommune.no' <oddh@alta.kommune.no>; 'Oddveigh@yahoo.no' <Oddveigh@yahoo.no>; Liv Unni Opgård <olivunni@gmail.com>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Brev med særskilt rapportering til kommunestyret om kontrollutvalgets bekymring med status på levering av forvaltningsrevisjoner

Hei.

Kontrollutvalget i Alta kommune har i denne valgperioden (2019-2023) hatt stort og nødvendig fokus på levering av og kvalitet i forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon til Alta kommune.

På møte i kontrollutvalget 27. mars 2023 vedtok utvalget i sak 3/23 å rapportere status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

I vedtaket framgår det videre at kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Vedlagt oversendes brev med særskilt rapportering til kommunestyret om kontrollutvalgets bekymring med status på levering av forvaltningsrevisjoner.

Kopi:

- kontrollutvalgets medlemmer
- rådmann/kommunedirektør

Med vennlig hilsen

På vegne av kontrollutvalget i Alta kommune



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgsekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937



Kontrollutvalget i Alta kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.** 2-23
Tid: 08.05.2023 kl. 10:00 – 13:55
Sted: Alta rådhus, formannskapssalen
- Til stede:** Bengt Rune Strifeldt, leder
Anne Stokke, nestleder
Alf Bjørn, medlem
Liv Unni Opgård, medlem
Bjørn Erik Opgård, medlem
Oddveig Hammari, medlem
Asbjørn Danielsen, medlem
- Meldt forfall:** Asbjørn Danielsen, meldt forfall fra kl. 11:15
Ikke møtt:
- Andre:** **Kusek IKS**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann
Rådgiver Anne Berit Bæhr
- Vefik IKS**
Revisjonssjef Aud Opgård
Regnskapsrevisor Ingrid Nilsen
Forvaltningsrevisor Bjørn Christian Johansen
- Alta kommune**
Rådmann Bjørn Atle Hansen
Kommunalleder, fellestjenesten Monika Olsen
Budsjettansvarlig Arne Dahler
Regnskapsleder Kathrine Ernstsen Leinan
- Alta Havn KF**
Havnesjef Hans Roar Christiansen

SAKSLISTE

- | | |
|-------|---|
| 09/23 | Kontrollutvalgets uttalelse til Alta Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022 |
| 10/23 | Kontrollutvalgets uttalelse til Alta kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 |
| 11/23 | Nummerert revisorbrev nr. 1/23 |
| 12/23 | Orientering fra Alta Havn KF om båtplasser for fiskebåter med mer |
| 13/23 | Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - PP-tjenesten |
| 14/23 | Juridisk betenkning - Om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13 |
| 15/23 | Orienteringssak - Brev med rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret - Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon |
| 16/23 | Referatsaker - KU Alta - Møte 2-23 |

Leder Bengt Rune Strifeldt åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

Annet:

Asbjørn Danielsen må fratre møtet kl. 11:15.

- Har ringt varamedlem, men varamedlem kunne ikke møte.

Leder i kontrollutvalget må fratre møtet kl. 11:00 – 11:15.

Behandling av saker:

Sak 12/23 ble behandlet etter sak 9/23.

SAK 9/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ALTA HAVN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 8. mai 2023 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 19. april 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2022 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.000.878. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 3.039.890. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta Havn KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Havnesjef Hans Roar Christiansen orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 8. mai 2023 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 19. april 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2022 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.000.878. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 3.039.890. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta Havn KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

SAK 10/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ALTA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2023 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 20. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Alta kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 77 107 248, og konsolidert årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 80 147 140.

Alta kommunes årsregnskap består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper*
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta kommune pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstill – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som

følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Revisor har også sendt nummerert revisorbrev 1/23 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen om det nevnte grunnlaget for konklusjon med forbehold (datert 17. april 2023). Kontrollutvalget behandlet dette nummererte brevet som egen sak på møte i kontrollutvalget 8. mai 2023.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende presisering fra revisor i revisors beretning:

Presisering

Anordningsprinsippet er ikke fulgt når det gjelder periodisering av variabel lønn.

Behandling:

Rådmannen orienterte om årsregnskap og årsberetning 2022, samt nummerert revisorbrev nr. 1/23.

Budsjettansvarlig i Alta kommune orienterte om periodisering av variabel lønn, samt avstemming i balansen, jf. revisors forbehold og presisering i revisjonsberetningen, samt nummerert revisorbrev nr. 1/23.

- Kommunen har igangsatt arbeidet med å endre rutinene.

Regnskapsrevisor orienterte om nummerert revisorbrev nr. 1/23.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Under behandlingen:

Leder i kontrollutvalget fratrådte møtet kl. 11:00-11:15

Nestleder i kontrollutvalget trådte inn som møteleder kl. 11:00-11:15

Leder vi kontrollutvalget trådte inn som møteleder kl. 11:15.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2023 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 20. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Alta kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 77 107 248, og konsolidert årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 80 147 140.

Alta kommunes årsregnskap består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper*
- *Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta kommune pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som

følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de

foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Revisor har også sendt nummerert revisorbrev 1/23 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen om det nevnte grunnlaget for konklusjon med forbehold (datert 17. april 2023). Kontrollutvalget behandlet dette nummererte brevet som egen sak på møte i kontrollutvalget 8. mai 2023.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende presisering fra revisor i revisors beretning:

Presisering

Anordningsprinsippet er ikke fulgt når det gjelder periodisering av variabel lønn.

SAK 11/23 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1/23

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1/23 fra revisor, datert 17. april 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Alta kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Behandling:

Orienteringer ble gitt slik det framgår under behandling av sak 10/23.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1/23 fra revisor, datert 17. april 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Alta kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

SAK 12/23 ORIENTERING FRA ALTA HAVN KF OM BÅTPLASSER FOR FISKEBÅTER MED MER

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

Behandling:

Havnesjefen orienterte:

- Viser til vedtekter
- Viser til prioriteringsliste (for Storekorsnes)
- Er venteliste på Storekorsnes
- Vil være krevende å tilrettelegge fra/på Nyvoll
- Vanskelig å finne marina-plasser i Altafjorden
- Antall fiskere i Alta har steget fra ca. 74 til ca. 90 det siste året

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.*

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 13/23 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - PP-TJENESTEN

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens oversendte prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten», datert 24. april 2023.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen i prosjektskissen ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke. På grunnlag av dette er det heller ikke mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Den oversendte prosjektskissen mangler også noen opplysninger, som kontrollutvalget i sitt vedtak forutsetter at skal framgå av prosjektskissen. Samlet sett medfører dette en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som blant annet ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling i sak 26/22.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn at revisor utarbeider en ny prosjektskisse eller annet dokument som er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ny prosjektskisse eller likende dokument til kontrollutvalget så snart denne er ferdigstilt, og senest 14 dager fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisjonen v/forvaltningsrevisor og revisjonssjefen orienterte om prosjektskissen:

- Revisjonen kan levere en ferdig prosjektplan til kontrollutvalget om 14 dager fra dags dato

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

Blant annet følgende momenter og spørsmål ble nevnt:

- Vedtak fattes på grunnlag av en pedagogisk rapport
- Fattes vedtak kun på bakgrunn av «lærerens blikk»?
- Har PPT vært og observert eleven(e)?
- Det vi ber om er å undersøke om elevene får den hjelp dem trenger?
- Ville spurt elevene/foreldrene (intervju med mer)
- Synes at prosjektskissen kunne vært mer detaljert
- Hvor mange elever/mapper skal man undersøke?
- Skal undersøkelsen både gjelde barnetrinn og ungdomstrinn?
- Skal man se på en eller flere skoler?
- Vi må ikke glemme barnehagene
- Mest mulig av undervisningen skal vel nå foregå i klassen?
- Må dere datatriangulere?
- Vi vil vite om barna/elevene får det som dem trenger

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget viser til revisjonens oversendte prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten», datert 24. april 2023.*

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen i prosjektskissen ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke. På grunnlag av dette er det heller ikke mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Den oversendte prosjektskissen mangler også noen opplysninger, som kontrollutvalget i sitt vedtak forutsetter at skal framgå av prosjektskissen. Samlet sett medfører dette en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som blant annet ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling i sak 26/22.

På grunnlag av dette ber kontrollutvalget revisjonen utarbeide en prosjektplan som er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det framgår tydeligere hva revisor har til hensikt å undersøke.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplanen så snart denne er ferdigstilt, og senest innen utgangen av mai måned.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens oversendte prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten», datert 24. april 2023.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen i prosjektskissen ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke. På grunnlag av dette er det heller ikke mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Den oversendte prosjektskissen mangler også noen opplysninger, som kontrollutvalget i sitt vedtak forutsetter at skal framgå av prosjektskissen. Samlet sett medfører dette en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som blant annet ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling i sak 26/22.

På grunnlag av dette ber kontrollutvalget revisjonen utarbeide en prosjektplan som er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det framgår tydeligere hva revisor har til hensikt å undersøke.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplanen så snart denne er ferdigstilt, og senest innen utgangen av mai måned.

SAK 14/23 JURIDISK BETENKNING - OM FORHOLDET MELLOM KOMMUNELOVEN § 24-1 TREDJE LEDD OG FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON § 13

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyret i Alta sitt vedtak i sak 50/22 på møte 14. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalget hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Kontrollutvalget viser til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Kontrollutvalget registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyrer) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelige at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisjonen v/revisjonssjefen orienterte om revisjonens syn på saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunestyret i Alta sitt vedtak i sak 50/22 på møte 14. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalget hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Kontrollutvalget viser til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Kontrollutvalget registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelige at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret.

SAK 15/23 ORIENTERINGSSAK - BREV MED RAPPORTERING FRA KONTROLLUTVALGET TIL KOMMUNESTYRET - STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar brevet til orientering, og avventer kommunestyrets behandling.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om brevet.

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisjonen v/revisjonssjefen orienterte om sitt syn på saken.

Revisjonen v/revisjonssjefen/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor ba om at følgende protokolltilførsel inntas i protokollen under sak 15/23:

«Protokolltilførsel sak 15/23

I sak 15/23 Brev med rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret – Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon.

Som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor stiller jeg meg uforstående til fremstilling av levering av forvaltningsrevisjon til Alta kommune. Pr i dag 08.05.2023 har Vefik IKS ingen restanser på bestilte rapporter til Alta kommune. En rapport om Klima, miljø og energi sendes på verifisering i uke 19.

Jeg viser også til kontrollutvalgets egne bestillingsrutiner pkt 4 «når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt time og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt»

Med hilsen

*Aud Synnøve Opgård
Statsautorisert revisor/oppdragsansvarlig revisor»*

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar brevet til orientering, og avventer kommunestyrets behandling.

SAK 16/23 REFERATSAKER - KU ALTA - MØTE 2-23

Referatsak 11/23

Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai – 1. juni 2023 i Trondheim

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 11/23 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 11/23 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 13:55

Bengt Rune Strifeldt/sign.
leder

Anne Stokke/sign.
nestleder

Asbjørn Danielsen/sign.
medlem

Bjørn Erik Opgård/sign.
medlem

Liv Unni Opgård/sign.
medlem

Alf Bjørn/sign.
medlem

Oddveig Hammari/sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann/sign.
rådgiver/sekretær

RS 3/2023: Brev med særskilt rapportering til kommunestyret om kontrollutvalgets bekymring med status på levering av forvaltningsrevisjoner

Saksnummer:
2023/4343

Tilgangskode:
-

Hjemmel:
-

Saksbehandler:
Bjørn-Atle Hansen

Administrativ enhet:
Rådmann



Hoveddokument

Vedlegg (1) ^

 Brev med særskilt rapportering til kommunestyret om kontrollutvalgets bekymring med status på levering av forvaltningsrevisjoner

Saksprotokoller (1) ^

Kommunestyret

09.05.2023, 10:00

Saksprotokoll finnes ikke eller er ikke lagt ut

Utdrag fra protkoll – Kommunestyremøte 9. mai 2023

RS 2/23 Oversendelse til kommunestyret - Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Alta kommune 27. mars 2023

RS 3/23 Brev med særskilt rapportering til kommunestyret om kontrollutvalgets bekymring med status på levering av forvaltningsrevisjoner

RS 4/23 Kontrollutvalget - møteplan 2023 for kontrollutvalget i Alta kommune