



Kontrollutvalget i Alta kommune

ÅRSMELDING 2024

**Vedtatt av kontrollutvalget i Alta kommune i sak 10/25 på møte den
13.02.2025**

Innhold

1. Kontrollutvalgets formål.....	3
2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	3
3. Kontrollutvalgets sammensetning	4
4. Økonomiske rammer og forbruk	5
5. Møter og saker	6
6. Kurs og konferanser	6
7. Kontrollutvalgets sekretariat	7
8. Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	7
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	8
8.3 Forvaltningsrevisjon.....	8
8.4 Eierskapskontroll.....	10
9. Annet kontrollarbeid	10
Vedlegg 1: Oversikt over saker behandlet i 2024.....	11

1. Kontrollutvalgets formål

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3. Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyrets vedtak i sak 83/24 , den 12.november 2024) Nyvalg av kontrollutvalget for 2023- 2027 :

Leder

Marianne Haukland (H)

Nestleder

Otto Erik Aas (SV)

Medlemmer

Alf Bjørn (UAV)

Bente Haug (AP)

Rut Olsen (FRP)

Mona Henrix (FRP)

Eskild Bakke (UAV)

Varamedlemmer

AP/SP

Inger Lise Balladin (AP)

Tony Rishaug (SP)

Marit Inga Sara Pettersen (SP)

Kolbjørn Rafoss (SV)

SV/R/KRF/MDG

Gunnar Tangvik (KRF)

Anne Gunn Hansen(R)

FRP

Roger Blomqvist (FRP)

Roy Sætermo (FRP)

Beate Digre

H/K/ND

Nils Ferdinand Arnesen (H)

Eva Birgitte Carlsdotter Schjetne(H)

Stian Hætta Fjellheim (H)

4. Økonomiske rammer og forbruk

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Regnskapsmessig forbruk i 2024 i forhold til budsjett var som følger:

	Regnskap	Budsjett inkl. endring
ALLE	3 691 528,30	3 726 000,00
10100 KONTROLLUTVALGET	316 080,30	330 000,00
Utgifter	319 537,45	332 000,00
10523 KM-godtgjørelse trekkpliktig del	782,60	0,00
10529 Reise trekkpliktig kost	452,00	0,00
10800 Fast lønn folkevalgte	118 476,00	118 000,00
10810 Møtegodtgjørelser folkevalgte	16 800,00	39 000,00
10820 Tapt arbeidsfortjeneste folkeva...	61 522,55	18 000,00
10920 Arbeidsgivers andel KLP Felles	19 704,40	20 000,00
10930 Gruppelivsforsikring	1 327,08	1 000,00
11000 Kontorrekvisita	0,00	2 000,00
11040 Abonnementer og tidsskrifter	3 675,00	0,00
11160 Bevertning møter etc	8 967,30	19 000,00
11203 Ikke oppgpl utgiftsdekning	6 863,00	10 000,00
11500 Kursavgift	34 338,00	40 000,00
11610 Km-godtgjørelse	1 983,80	4 000,00
11620 Kost og natt godtgjørelser	1 531,00	5 000,00
11750 Kjøp av transporttjenester	25 288,57	36 000,00
11880 Yrkesskadeforsikring	69,00	0,00
11973 Kontingenter	14 300,00	18 000,00
14290 Merverdiavgift kompensasjons...	3 457,15	2 000,00
Inntekter	-3 457,15	-2 000,00
17290 Momskompensasjon - Drift	-3 457,15	-2 000,00
73000 REVISJON OG KONTROLLUTVA...	3 375 448,00	3 396 000,00
Utgifter	3 375 448,00	3 396 000,00
13750 Kjøp fra IKS der kommunen er...	3 375 448,00	3 396 000,00

Tabell 1 Regnskapsrapport fra Alta kommune, pr. 31.01.2025

5. Møter og saker

Kontrollutvalget har hatt 6 møter og behandlet 53 saker (i tillegg til 19 referatsaker) i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre. Det mest utfordrende har vært å påse at det utføres forvaltningsrevisjon i samsvar med planer vedtatt av kommunestyret. En nærmere beskrivelse av dette forholdet gis nedenfor, under avsnittet om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2024 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	3
Påse-ansvar regnskapsrevisjon og økonomiforvaltning	6
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	15
Annet kontrollarbeid	20
Kontrollutvalgets interne drift	9
Sum	53

Tabell 2 Kategorier for saker i kontrollutvalget

Vedlegg 1 viser en oversikt over saker som kontrollutvalget i Alta kommune har behandlet i 2024.

6. Kurs og konferanser

Leder i kontrollutvalget og 2 medlemmer har deltatt på følgende kurs og konferanser i 2024:

- FKTs fagkonferansen for kontrollutvalget , 4. og 5. juni 2024 på Gardermoen
- NKRF kontrollutvalgskonferanse i januar 2024 på Gardermoen

7. Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8. Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Alta kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i Komrev Nord IKS som eies av kommuner i Finnmark, Troms og Nordland.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret blitt orientert av revisor om overordnet strategi for regnskapsrevisjon, samt behandlet uavhengighetsvurderinger fra oppdragsansvarlige revisorer.

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2023 i møte 25.april 2024 (sak 15/24). Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2023 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

I det nevnte møte ble Alta Havn KFs særregnskap og årsmelding for 2023 behandlet (sak 14/24), og kontrollutvalgets uttalelse oversendt kommunestyret i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Revisor har ikke sendt særskilte merknader

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I 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 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. 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 etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. I 2023 har revisor kontrollert kommunens etterlevelse av kommunens økonomireglement og selvkostforskrift. Revisor hadde ingen merknader. Kontrollutvalget behandlet saken i sak 20/24 i møte 13.juni 2024.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kommunedirektør skal følge opp vedtak i kommunestyret, og gjøre nødvendige endringer og forbedringer i forvaltningen. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret.

Kontrollutvalget skal følge opp om og hvordan vedtak i kommunestyret er iverksatt.

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsanalyse av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for forvaltningsrevisjoner i denne perioden.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak 43/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har vedtatt planen i sak 89/24 i møte den 12. november 2024.

Pågående prosjekter

Kontrollutvalget har behandlet

- Rapport fra forvaltningsrevisjon om plan og byggesak, i sak 39/24, den 7. oktober 2024.

- Rapport fra forvaltningsrevisjon om spesialundervisning , i sak 40/24, den 7. Oktober 2024.

Sakene er sendt til kommunestyret med kontrollutvalgets innstilling til vedtak. Rapportene er behandlet i kommunestyret henholdsvis i sak PS 88/24 og PS 87/24 på møte den 12. november 2024.

Kontrollutvalget har godkjent overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon i Grunnskole og IKT i opplærings i sak 41/24 den 7. Oktober 2024. Forventet levering medio 2025.

Kontrollutvalget har godkjent overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon i avvik og varslings i helse og omsorg sak 42/24 den 7. oktober. Forventet levering medio 2025.

Disse to prosjektene er tatt med i plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028.

Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i sak 50 /24 behandlet oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjon om mobbing i grunnskolen. Saken er sendt til kommunestyret.

Fullføring av plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kommunestyret i Alta kommune hadde vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024.

Plan 2021-2024 (år 2021)	Status
Sikkerhet og beredskap	Prosjektrapport levert 2022
Klima, miljø og energi	Prosjektrapport levert 2023
Vefik IKS	Utgår
Legetjenesten	Prosjektrapport levert 2023
PP-tjenesten -> Spesialundervisning	Prosjektrapport KU 40/24
Plan 2021-2024 (år 2022)	
Plan- og byggesak	Prosjektrapport KU 39/24
NAV og sosiale tjenester	Utsatt, inntil videre
Aurora Kino IKS	
Avvik og varslings	
Næringsarbeid	
Plan 2021-2024 (år 2023)	
Digitalisering	
Helsetjenester i hjemmet	
Grunnskole	
Kommunens ansvar for pårørende	
Alta Havn KF/Alta Industriendom	
Plan 2021-2024 (år 2024)	
Institusjonsplass/sykehjem	
Informasjonssikkerhet/personvern	

Voksenopplæring/introduksjonsordning.	
Kultur, fritid og friluftsliv	
Vefas IKS	

Tabell 3 Vedtatt plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024

Alta kommune har fått levert 5 rapporter fra forvaltningsrevisjoner i fra denne planen.

8.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke prioritert gjennomføring av eierskapskontroll i denne planperioden 2021-2024 .

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med å utarbeidelse plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsanalyse av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for eierskapskontroll i denne perioden. Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 44/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har vedtatt planen i sak 89/24 i møte den 12. november 2024.

9. Annet kontrollarbeid

Av annet arbeid i kontrollutvalget i 2024 kan følgende nevnes:

- Diverse henvendelser fra innbyggere. Det har vært en økning i antall henvendelser til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har utarbeidet rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget.
- Orienteringer fra kommunedirektør om blant annet oppfølging av statlige tilsyn, samt andre temaer kontrollutvalget har bedt om orientering.

Leder i kontrollutvalget har deltatt på alle møter i kommunestyret hvor det har vært saker fra kontrollutvalget.

Alta, 13.februar 2024
for kontrollutvalget i Alta kommune

Marianne Haukland / sign.
leder

Vedlegg 1: Oversikt over saker behandlet i 2024

01/24	Orientering fra kommunedirektør vedrørende henvendelse om hjemmetjeneste
02/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1
03/24	Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
04/24	Ny prosjektskisse og notat - Forvaltningsrevisjon - PP-tjenesten
05/24	Årsplan og møteplan 2024
06/24	Orienteringssak - Diverse kurs- (Utsatt sak fra forrige møte)
07/24	Referatsaker - KU Alta - Møte 1-24
08/24	Referatsaker - KU Alta - Møte 5-23 (Utsatt sak fra forrige møte)
09/24	Budsjettregulering - kontrollutvalgets budsjett
10/24	Orienteringer om status i pågående forvaltningsrevisjoner
11/24	Orienteringer fra kommunedirektøren om statlige tilsyn
12/24	Plan for kontrollutvalgets oppfølging av vedtatte forvaltningsrevisjoner
13/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023- Alta kommune
14/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Alta Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2023
15/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Alta kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023
16/24	Referater 02-2024
17/24	Orienteringssak om statsforvalterens tilsyn av kommunal beredskapsplikt og helseberedskap
18/24	Henvendelse om anskaffelse av brannbil i Alta kommune
19/24	Henvendelse om gjennomføring av interimsfase i prosjektet Kvensk språksenter i Alta
20/24	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning 2023-revisors uttalelse
21/24	Prosessmøte 2 - Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll - Prioritering av risikoområder
22/24	Referater møte KU 3-24
23/24	Eventuelt
24/24	Orientering fra kommunedirektøren om statsforvalterens tilsyn av NAV og sosiale tjenester
25/24	Orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i Alta kommune
26/24	Henvendelse om kritikkverdige forhold i virksomheten brann og redning i Alta kommune
27/24	Oppfølging av KU sak 19/24 henvendelse om gjennomføring av interimsfase for kvensk språksenter - Orientering fra revisor
28/24	Rapportering fra revisor om status på pågående forvaltningsrevisjoner i Alta kommune
29/24	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor-
30/24	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-
31/24	Oppstart av forvaltningsrevisjon om avvik og varsling

32/24	Oppstart forvaltningsrevisjon om IKT i skolen
33/24	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
34/24	Referatsaker møte 04-24
35/24	Eventuelt KU 4-24
36/24	Revisjonsstrategi 2024 Alta kommune
37/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko og vesentlighetsvurdering
38/24	Revisjonsstrategi 2025 Alta Havn KF
39/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon om plan og byggesak
40/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon om spesialundervisning
41/24	Overordnet prosjektskisse - forvaltningsrevisjon Grunnskolen - IKT i opplæring
42/24	Overordnet prosjektskisse - forvaltningsrevisjon i avvik og varsling i helse og omsorg
43/24	Plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028
44/24	Plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028
45/24	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025
46/24	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
47/24	Referatsaker møte 05-24
48/24	Orientering fra kommunedirektør om salg av tomt i Saga
49/24	Henvendelse om leieavtale lokaler til rådhusfasiliteter
50/24	Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon om mobbing i grunnskolen
51/24	Kontrollutvalgets evaluering av sitt arbeid i 2024
52/24	Årsplan og møteplan 2025 for kontrollutvalget i Alta kommune
53/24	Referatsaker i møte 06-24