



Kontrollutvalget i Alta kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 13.02.2025 kl. 10:00
Møtested: Alta omsorgssenter møterom Brattstrømmen

Saksliste:

- | | |
|-------|---|
| 01/25 | Virksomhetsbesøk - Alta omsorgssenter |
| 02/25 | Orienteringssak - vedtatt plan for eierskapskontroll i Alta kommune i perioden 2025 -2028 |
| 03/25 | Orienteringssak - Vedtatt plan for forvaltningsrevisjoner i Alta kommune i perioden 2025-2028 |
| 04/25 | Status på bestilt forvaltningsrevisjon av grunnskolen - IKT i opplæringen |
| 05/25 | Status på bestilt forvaltningsrevisjon av avvik og varsling i helse- og omsorgssektoren |
| 06/25 | Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor- |
| 07/25 | Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon av vaktmestertjeneste |
| 08/25 | Forslag til revidering av reglement for kontrollutvalget i Alta kommune |
| 09/25 | Kontrollutvalgets evaluering av sitt arbeid i 2024 |
| 10/25 | Årsmelding 2024 for kontrollutvalget i Alta kommune |
| 11/25 | Oppfølging av sak 49/24 - inngåelse av midlertidige leieavtale for rådhusfunksjoner |
| 12/25 | Referatsaker møte 01- 25 |



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01789

Sak 1/25

VIRKSOMHETS BESØK - ALTA OMSORGSSENTER

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i saken.

Saksopplysninger:

I protokollen fra møte i kontrollutvalget 5. desember 2024 framgår det at kontrollutvalget på neste møte ønsker et virksomhetsbesøk på Alta Omsorgssenter med orienteringer.

Sekretariatet har derfor etter avtale med leder i kontrollutvalget, avtalt med kommunalleder for helse og sosial, John Helland om orientering og omvisning på Alta Omsorgssenter i tilknytning 13. februar 2025, kl. 12. 00- 13.00. Kommunalleder John Helland og senterleder Børge Martinussen

Fokuset på orienteringen vil være om generelt tjenester og drift på Alta omsorgssenter.



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01802

Sak 3/25

ORIENTERINGSSAK - VEDTATT PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL I ALTA KOMMUNE I PERIODEN 2025 -2028

Saksdokumenter:

- Vedtatt plan for for eierskapskontroll i Alta kommune i perioden 2025- 2028.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Alta kommune vedtok på møte den 12. November 2024 i sak 90/ 24 – Plan for eierskapskontroll i Alta kommune i perioden 2025- 2028

Kommunestyret i Alta kommune viser til oversendt sak 44/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Alta kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Alta kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Alta kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:
-Overordnet eierstyring

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

Kommunestyrets vedtak legges til orientering for kontrollutvalget.



Oktober 2024

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

ALTA KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Alta kommune i sak 90 /24

Behandlet av kontrollutvalget i sak 44 / 24



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. OM EIERSKAPSKONTROLL	3
1.1 Formålet med eierskapskontroll.....	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	3
1.3 Plan for eierskapskontroll.....	3
1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll	4
1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll	4
1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller	4
2. RAMMER FOR PLANEN.....	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER.....	6
3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll.....	6

1. OM EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Formålet med eierskapskontroll

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll

Kontrollutvalget i Alta kommune vedtok i sak 35/23 i møte den 6. desember å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har gjennomført planprosessen i tråd med vedtaket, og kontrollutvalget har vært aktivt involvert i hele prosessen og blant annet gitt innspill til områder for risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til prioritering av temaer og områder som skal inngå i planen for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I planprosessen er det gjennomført:

1. **To prosessmøter i kontrollutvalget**
 - Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.
2. **Åpnet møte for innbyggere og næringsliv**
 - Kontrollutvalget inviterte innbyggere og næringslivet til et åpent møte for gi innspill til planprosessen. Det var dårlig oppmøte på møtet.
3. **Innspill fra kommunedirektør og revisjonen**
 - Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for eierskapskontroll

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll. For planperiode 2025-2028 vil det si innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«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.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

*Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.
Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»*

1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av sak om rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Alta for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om eierskapskontroll følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte eierskapskontroller skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle eierskapskontrollen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for eierskapskontroll har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Alta kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Alta kommune fått tildelt 2291 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårs perioden 2024–2027. Med en gjennomsnittlig timeramme på 200–300 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll timer til eierskapskontroll, innebærer dette mellom åtte og ti prosjekter i denne planperioden. Planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes at det tildeles ressurser som tilsvarer årsgjennomsnittet i 2028.

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, fastsettes i revisjonens overordnede prosjektskisse. Prosjektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

Det legges opp til gjennomføring av en eierskapskontroll i denne planperioden, og kontrollutvalget vil selv tilpasse gjennomføringen. Kontrollutvalget vurderer når og hvordan eierskapskontrollen skal gjennomføres i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tidsrammer og andre prioriterte revisjonsområder

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for eierskapskontroll.

Forslag til plan for eierskapskontroll skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll

Sekretariats forslag til plan for eierskapskontroll 2025- 2028 er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer i planprosessen (sak 21/24).

Kontrollutvalget har behandlet til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 44/24. til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Alta kommune viser til oversendt sak 44/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Alta kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Alta kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Alta kommune, med prioritering av følgende tema for eierskapskontroll:

- *Overordnet eierstyring.*

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontroll i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll

Kommunestyret fattet i sak 90/24 følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:

Kommunestyret i Alta kommune viser til oversendt sak 44/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Alta kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Alta kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Alta kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:

-Overordnet eierstyring

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal

gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01801

Sak 2/25

ORIENTERINGSSAK - VEDTATT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2025-2028, ALTA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjoner i Alta kommune i perioden 2025- 2028.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Alta kommune vedtok på møte den 12. November 2024 i sak 89/ 24 –Plan for forvaltningsrevisjoner Alta kommune i perioden 2025- 2028

Kommunestyret i Alta kommune viser til oversendt sak 43/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Alta kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Alta kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Alta kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Grunnskolen - IKT i opplæringen
2. Avvik og varsling i helse og omsorg
3. Helse- og omsorg
4. Alta Brann og redning
5. Rekruttering, bemanning og kompetanse
6. Anskaffelse, innkjøp og kontraktsoppfølgning.
7. Voksenopplæring
8. Kultur og fritid

- *For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*
- *Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden*
- *På bakgrunn av Alta kommunes økonomi skal kontrollutvalget ikke overstige Alta kommunes tildelte timer på totalt 2291 for forvaltnings og eierskapskontroll*
- *Kommunestyret ber kontrollutvalget koordinere sine revisjonsprosjekter med andre tilsynsmyndigheter, eksempelvis Statsforvalteren, slik at man i størst mulig grad unngår parallelle revisjoner og med det unødig belastning for våre medarbeidere.*

Kommunestyrets vedtak legges til orientering for kontrollutvalget.

.



Oktober 2024

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER 2025-2028

ALTA KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Alta kommune i sak 89/24, den 12. november 2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 43 /24, den 7. oktober 2024



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON	3
1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
1.3 Plan for forvaltningsrevisjon	4
1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	4
1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	5
2. RAMMER FOR PLANEN	6
2.1 Tidshorisont og ressurser	6
2.2 Behandling i kontrollutvalget	6
2.3 Behandling i kommunestyret	6
3. PRIORITERTE OMRÅDER	7
3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	7
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon	8

1. OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, ettersom kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller krav til kvalitet, mens sentrale myndigheter krever økonomisk effektivitet. Ofte er det et misforhold mellom kommunenes målsetninger og de tilgjengelige ressursene.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet, måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger, og regeletterlevelse.
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen
 - ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget i Alta kommune vedtok i sak 35/23 i møte den 6. desember å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har gjennomført planprosessen i tråd med vedtaket, og kontrollutvalget har deltatt i hele prosessen og blant annet gitt innspill til områder for risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til prioritering av temaer og områder som skal inngå i planen for forvaltningsrevisjoner.

I planprosessen er det gjennomført:

1. **To prosessmøter i kontrollutvalget**
 - Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.
2. **Åpnet møte for innbyggere og næringsliv**

- Kontrollutvalget inviterte innbyggere og næringslivet til et åpent møte for gi innspill til planprosessen. Det var dårlig oppmøte på møtet.

3. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2025 – 2028 vil det si innen utgangen av 2024.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»

1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Alta for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1- 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for forvaltningsrevisjoner har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Alta kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Alta kommune fått tildelt 2291 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårs perioden 2024–2027. Med en gjennomsnittlig timeramme på 200–300 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll timer til eierskapskontroll, innebærer det mellom åtte og ti prosjekter i denne planperioden. Planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes at det tildeles ressurser som tilsvarer årsgjennomsnittet i 2028.

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, fastsettes i revisjonens overordnede projektskisse. Projektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028, er basert på kontrollutvalgets innspill til prioriteringer i planprosessen (sak 21/ 24) og kontrollutvalgets vedtak i sak 23/24 om omprioriteringer i forvaltningsrevisjoner i gjeldende plan. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar hensyn til de to bestilte og påbegynte prosjektene – Grunnskolen - IKT i opplæringen og avvik og varsling i helse og omsorg, og tar disse med i planen for 2025-2028. Gjennomføringen av disse prosjektene vil skje innenfor tids- og ressursrammen for planperioden, og innebærer en omrokking av prioriterte områder vedtatt i sak 21/24.

Kontrollutvalget har behandlet til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028 i sak 43/ 24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Alta kommune viser til oversendt sak 43/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Alta kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Alta kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Alta kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Grunnskolen – IKT i opplæring
 2. Avvik og varsling i helse og omsorg
 3. Helse- og omsorg
 4. Alta Brann og redning
 5. Rekruttering, bemanning og kompetanse
 6. Anskaffelse, innkjøp og kontraktsoppfølging.
 7. Voksenopplæring
 8. Kultur og fritid
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen
 - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok i sak 89/24 at følgende områder prioriteres i planperioden 2025-2028:

Vedtak

Kommunestyret i Alta kommune viser til oversendt sak 43/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Alta kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Alta kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Alta kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Grunnskolen - IKT i opplæringen
 2. Avvik og varsling i helse og omsorg
 3. Helse- og omsorg
 4. Alta Brann og redning
 5. Rekruttering, bemanning og kompetanse
 6. Anskaffelse, innkjøp og kontraktsoppfølging.
 7. Voksenopplæring
 8. Kultur og fritid
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.
 - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden
 - På bakgrunn av Alta kommunes økonomi skal kontrollutvalget ikke overstige Alta kommunes tildelte timer på totalt 2291 for forvaltnings og eierskapskontroll
 - Kommunestyret ber kontrollutvalget koordinere sine revisjonsprosjekter med andre tilsynsmyndigheter, eksempelvis Statsforvalteren, slik at man i størst mulig grad unngår parallelle revisjoner og med det unødig belastning for våre medarbeidere.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01794

Sak 4/25

STATUS PÅ BESTILT FORVALTNINGSREVISJON AV GRUNNSKOLEN - IKT I OPPLÆRINGEN

- Statusnotat fra KomRev NORD, datert 5.2.2025

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt forvaltningsrevisjon av grunnskolen – bruk av IKT i opplæringen, til orientering

Saksopplysninger:

I sak 41/24 godkjente kontrollutvalget overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon av grunnskolen – bruk av IKT i opplæringen.

I statusnotat fra KomRev Nord IKS rapporteres det om følgende status når det gjelder denne forvaltningsrevisjonen:

«Fremdriften i vårt arbeid med forvaltningsrevisjonen er i henhold til vår fremdriftsplan. Det ble gjennomført oppstartsmøte med skolefaglig ansvarlig og rådgiver i oppvekstadministrasjonen 01.11.2025. Videre har vi i etterkant av oppstartsmøtet fått oversendt dokumentasjon på hvilke planer og strategier kommunen har, hvilke rutiner de har for risikovurderinger, hvilken opplæring som er gjennomført for lærere og elever og evalueringer m.m. Vi har gjennomført intervju med rådgiver i oppvekstadministrasjonen som har hatt ansvar for digitalisering og personvern. Vi har også gjennomført intervju med personvernombud for å belyse kommunens arbeid med personvern og risikovurderinger bedre.

Videre plan er å gjennomføre intervju med utvalgte digitale veiledere i uke 6 for å belyse kommunens arbeid fra skolenes perspektiv. Vi vil i etterkant av dette gjennomgå all innhentet informasjon for å vurdere gyldigheten og påliteligheten, samt om de enkelte problemstillingene er belyst tilstrekkelig.

Vi tar sikte på å ferdigstille rapporten slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte 30.

april 2025».

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt forvaltningsrevisjon av grunnskolen – IKT i opplæringen

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Alta kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 05.02.2025.

RAPPORTERING OM STATUS I FORVALTNINGSREVISJONPROSJEKT «IKT I GRUNNSKOLEN»

Kontrollutvalget i Alta kommune vedtok i møte 02.09.2024, under sak 32/24 å igangsette forvaltningsrevisjon rettet mot IKT i grunnskolen. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet og vedtatt i møte 07.10.2024 under sak 41/24. Prosjektskissen ble vedtatt med følgende problemstillinger:

1. Er Alta kommunes arbeid med digitale læremidler i grunnskolen i tråd med gjeldende kommunestyrevedtak og planer?
2. Har Alta kommune planer for opplæring av ansatte og elever i bruk av digitale læremidler og følges disse?
3. Har Alta kommune ved innføring av digitale hjelpemidler i grunnskolen gjort risikovurderinger med hensyn til IT-sikkerhet og personvern?

Kontrollutvalgets sekretariat har etterspurt en rapportering om status i prosjektet til kontrollutvalgets møte 13. februar.

Fremdriften i vårt arbeid med forvaltningsrevisjonen er i henhold til vår fremdriftsplan. Det ble gjennomført oppstartsmøte med skolefaglig ansvarlig og rådgiver i oppvekstadministrasjonen 01.11.2025. Videre har vi i etterkant av oppstartsmøtet fått oversendt dokumentasjon på hvilke planer og strategier kommunen har, hvilke rutiner de har for risikovurderinger, hvilken opplæring som er gjennomført for lærere og elever og evalueringer m.m. Vi har gjennomført intervju med rådgiver i oppvekstadministrasjonen som har hatt ansvar for digitalisering og personvern. Vi har også gjennomført intervju med personvernombud for å belyse kommunens arbeid med personvern og risikovurderinger bedre.

Videre plan er å gjennomføre intervju med utvalgte digitale veiledere i uke 6 for å belyse kommunens arbeid fra skolenes perspektiv. Vi vil i etterkant av dette gjennomgå all innhentet informasjon for å vurdere gyldigheten og påliteligheten, samt om de enkelte problemstillingene er belyst tilstrekkelig.

Vi tar sikte på å ferdigstille rapporten slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte 30. april 2025.

TLP:GREEN

Mvh

Mathias Brattli Agaze

Forvaltningsrevisor og prosjektleder



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01793

Sak 5/25

STATUS PÅ BESTILT FORVALTNINGSREVISJON AV AVVIK OG VARSLING I HELSE- OG OMSORGSSEKTOREN

Saksdokumenter:

- Statusnotat fra KomRev NORD, dater 31.01.2025

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt forvaltningsrevisjon av avvik og varsling i helse- og omsorgssektoren

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget godkjente overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon av avvik og varsling i helse- og omsorgssektoren, utarbeidet av KomRev NORD IKS, i sak 42/24 den 7. oktober 2024.

I statusnotat fra KomRev Nord IKS rapporteres det om følgende status når det gjelder denne forvaltningsrevisjonen:

"Status er at vi har kommet godt i gang med forvaltningsrevisjonen. Prosjektleder har gjennomført oppstartsmøte med helse- og omsorgssjef, som er kommunens kontaktperson i kommunen. Det er også gjennomført intervjuer med helse- og omsorgssjef og med virksomhetsledere, og relevant dokumentasjon er innhentet. Parallelt med disse prosessene skrives rapporten, og et utkast til rapport med fullstendig datagrunnlag vil etter hvert oversendes kommunen til verifisering, med en to ukers frist på å gå tilbakemelding. Endelig rapport med vurderinger, konklusjoner og anbefalinger oversendes så til kommunedirektøren, med en to ukers frist til å avgi en uttalelse til rapporten. Endelig rapport vil oversendes til kontrollutvalgets sekretariat i tide til behandling i kontrollutvalgets møte 30. april, som lagt til grunn i overordnet prosjektskisse fra oss. Dette forutsetter imidlertid at kommunen overholder de frister som er satt av oss i forbindelse med verifiserings- og uttalellesprosess, samt at kommunen i den resterende datainnsamlingen medvirker til å oversende informasjon og dokumentasjon fortløpende."

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt forvaltningsrevisjon av avvik og varsling i helse og omsorgsektoren til orientering.

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Alta kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 30.1.2025

RAPPORTERING OM STATUS I FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «AVVIK OG VARSLING I HELSE- OG OMSORGSTJENESTENE»

Kontrollutvalget i Alta kommune vedtok i møte 2.9.2024, under sak 31/24, å få igangsatt en forvaltningsrevisjon rettet mot avvik og varsling i kommunens helse- og omsorgssektor. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet og vedtatt i møte 7.10.2024 under sak 42/24. Prosjektskissen ble vedtatt med følgende problemstillinger:

1. *Har Alta kommune rutiner for håndtering av avvik i helse- og omsorgssektoren i henhold til sentrale bestemmelser i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
2. *Har Alta kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
 - a) *Behandles interne varsler om kritikkverdige forhold i Alta kommune i tråd med kommunens interne rutiner/prosedyrer, samt krav til dette i arbeidsmiljøloven?*
 - b) *Har Alta kommune gjort varslingsrutinene kjent for ansatte i samsvar med kravene i arbeidsmiljøloven?*
3. *Har Alta kommune systemer for å benytte avvik i forbedringsarbeidet i helse- og omsorgstjenestene?*

Kontrollutvalgets sekretariat har etterspurt en rapportering om status i prosjektet til kontrollutvalgets møte 13. februar.

Status er at vi har kommet godt i gang med forvaltningsrevisjonen. Prosjektleder har gjennomført oppstartsmøte med helse- og omsorgssjef, som er kommunens kontaktperson i kommunen. Det er også gjennomført intervjuer med helse- og omsorgssjef og med virksomhetsledere, og relevant dokumentasjon er innhentet. Parallelt med disse prosessene skrives rapporten, og et utkast til rapport med fullstendig datagrunnlag vil etter hvert oversendes kommunen til verifisering, med en to ukers frist på å gå tilbakemelding. Endelig rapport med vurderinger, konklusjoner og anbefalinger oversendes så til kommunedirektøren, med en to ukers frist til å avgi en uttalelse til rapporten. Endelig rapport vil oversendes til kontrollutvalgets sekretariat i tide til behandling i kontrollutvalgets møte 30. april, som lagt til grunn i overordnet prosjektskisse fra oss. Dette forutsetter imidlertid til at kommunen overholder de frister som er satt av oss i forbindelse med verifiserings- og uttalellesprosess, samt at kommunen i den resterende datainnsamlingen medvirker til å oversende informasjon og dokumentasjon fortløpende.

Vennlig hilsen,

Tone Jæger Karlstad e.f.
Forvaltningsrevisor



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01795

Sak 6/25

UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR-

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Alta kommune for regnskapsåret 2025 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors 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 2. januar 2025 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

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
Kontrollutvalget i Alta kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Astrid Indrebø ai@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 09 95 14 27 65	Dato: 2.1.2025
-------------------	-----------------	---	---	--------------------------

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 foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Alta kommune eller Alta Havn KF.

Tromsø, 2.1.2025



Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. Januar 2025	J.nr:	KUSEK01448

Sak 7/25

OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON AV VAKTMESTERTJENESTE

Saksdokumenter:

1. Oppfølgingsbrev fra Kusek IKS til kommunene datert 04.07.2024
2. Svarbrev fra Alta kommune datert 13.09.2024
3. Rapport fra forvaltningsrevisjon av vaktmestertjeneste, Alta kommune (ikke vedlagt, kan lastes ned [her](#))

Sekretariatets forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av kommunestyrets vedtak 80/2020, knyttet til forvaltningsrevisjonsrapport «Vaktmestertjeneste» til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at kommunedirektøren anser en ny forvaltningsplan som et nødvendig verktøy for strategiske prioriteringer og politiske beslutninger. Kommunedirektøren understreker viktigheten av en grundig planleggingsprosess for å sikre langsiktig vedlikehold og forutsigbare økonomiske bevilgninger. Kontrollutvalget noterer seg at kommunedirektøren fremhever forvaltningsplanen som virksomhetens høyeste prioritet fremover, men påpeker at det mangler en konkret fremdriftsplan for ferdigstilling av planen.

2. Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 50/24 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt – Vaktmestertjeneste» jfr. kommunestyrets vedtak i sak 80/2020. Kommunestyret tar kommunedirektørens

redegjørelse om oppfølging av kommunestyrets vedtak 80/2020, knyttet til forvaltningsrevisjonsrapport «Vaktmestertjeneste» til orientering

Kommunestyret merker seg at kommunedirektøren anser en ny forvaltningsplan som et nødvendig verktøy for strategiske prioriteringer og politiske beslutninger. Kommunedirektøren understreker viktigheten av en grundig planleggingsprosess for å sikre langsiktig vedlikehold og forutsigbare økonomiske bevilgninger. Kommunestyret noterer seg at kommunedirektøren fremhever forvaltningsplanen som virksomhetens høyeste prioritet fremover, men påpeker at det mangler en konkret fremdriftsplan for ferdigstilling av planen.

Saksopplysninger:

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) gjennomførte forvaltningsrevisjon av «vaktmestertjenesten» i 2020. Kontrollutvalget vedtok oppstart av dette prosjektet den 3. desember 2018 i sak 27/18, i henhold til Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 (vedtatt av kommunestyret i Alta kommune i sak PS 7 /2018). Kommunestyret i Alta kommune behandlet rapporten fra denne forvaltningsrevisjonen i den 22.09.2020 i sak PS 80 /2020.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen var å undersøke hvordan vaktmestertjenesten i Alta kommune fungerer, om den er hensiktsmessig organisert og om den drives på en forsvarlig måte. Gjennom dette vil kommunen få belyst rutiner og praksis. Dersom revisjonen finner det hensiktsmessig, vil det bli presentert områder hvor det eventuelt er behov for forbedringer.

Undersøkelsens problemstilling, funn og konklusjoner

Hovedproblemstillingen for undersøkelsen var:

I hvilken grad er drift og vedlikehold av kommunale bygg organisert på en måte som sikrer hensiktsmessig og effektiv drift?

Revisjonen utarbeidet følgende revisjonskriterier for forvaltningsrevisjonen:

- Kommunen skal ha rutiner for et planmessig, kontinuerlig vedlikehold av bygningsmassen.
- Tjenesten skal ha gode rutiner, være hensiktsmessig organisert og ha egnede verktøy for bestilling og gjennomføring av oppgavene tilknyttet avdelingen.
- Tjenesten skal benyttes til de formål den er tiltenkt.
- Tjenesten skal legge til grunn et alternativkostperspektiv ved utføring av vedlikehold og nyanskaffelser.
- Tjenesten skal sørge for å tilegne seg – og opprettholde adekvat kompetanse både hva angår byggdrift og ledelse.
- Tjenesten skal ha implementert et internkontrollsystem for vaktmestertjenesten som sørger for kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen, godt omdømme og legitimitet, samt etterlevelse av lover og regler.

Konklusjoner fra rapporten

Drift og vedlikehold av kommunale bygg i Alta kommune utføres langt på vei på en måte som gir hensiktsmessig og effektiv drift. Ferdigstilling av en forvaltningsplan med kategorisering av alle bygg, vil gi et bedre beslutningsgrunnlag for politisk prioritering av nødvendig vedlikehold for å bevare og sikre kommunens eiendommer.

Når det gjelder organisering av virksomheten viser revisjonens spørreundersøkelse ulike oppfatninger. Revisjonen ber derfor om at kommunen vurderer dette i sitt videre arbeid med forvaltningsplanen.

Det kan da være formålstjenlig å vurdere å gjennomføre en spørreundersøkelse blant brukerne av byggene, noe revisjon i denne rapport planla, men måtte se bort fra pga. lav svarprosent.

Revisjonens anbefalinger

Avdelingen arbeider med å ferdigstille en forvaltningsplan for hele kommunens bygningsmasse hvor vedlikeholdsetterslepet planlegges synliggjort pr. bygg. Det vurderes derfor ikke hensiktsmessig å komme med anbefalinger i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalgets behandling av rapporten

Kontrollutvalget behandlet sak om rapport fra forvaltningsrevisjon av vaktmestertjenesten i sak 13/20 på møte 16. juni 2020, med følgende enstemmig vedtak.

Kontrollutvalget viser til rapporten «Vaktmestertjenesten» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Rapporten gir ingen klare tilrådninger, med henvisning til at kommunen er i en prosess med utarbeidelse av forvaltningsplan for virksomheten. Kontrollutvalget registrerer likevel at det underveis i rapporten fremkommer momenter som kan være verdt å ta med i vurderingene i kommunens pågående arbeid med forvaltningsplan på området.

1. *Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:*
2. *Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport Vaktmestertjenesten, og tar opplysningene i rapporten til orientering.*
3. *Kommunestyret ber rådmannen ta opplysningene i rapporten med seg som innspill i det videre arbeidet med forvaltningsplan for virksomhetsområdet.*
4. *Kommunestyret har merket seg at det har vært lav svarprosent ved revisjonens spørreundersøkelse, og anbefaler revisjonen og rådmannen at det ved andre gangs purring sendes en kopi til rådmannen.*

Kommunestyrets behandling av rapporten

Kommunestyrets behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon av vaktmestertjenesten i sak 80/2020 i møte den 22.09.2020:

PS 80/20 Rapport Forvaltningsrevisjonen Vaktmestertjenesten

Kommunestyrets behandling av sak 80/2020 i møte den 22.09.2020:

Behandling

Tilleggsforslag fra MDG v/Frode Lindal:

Kommunestyret ber om at det i det videre arbeidet med forvaltningsplan for virksomhetsområdet blir tydeligere ansvars plassering i forhold til byggdrift. Dette vil være avklarende for både de som bruker byggene og de som drifter dem.

Votering: Forslaget falt med 3 mot 32 stemmer. (R, MDG stemte for)

Innstillingen vedtatt enstemmig

Vedtak

- 1.Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:
- 2.Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport Vaktmestertjenesten, og tar opplysningene i rapporten til orientering.
- 3.Kommunestyret ber rådmannen ta opplysningene i rapporten med seg som innspill i det videre arbeidet med forvaltningsplan for virksomhetsområdet.
- 4.Kommunestyret har merket seg at det har vært lav svarprosent ved revisjonens spørreundersøkelse, og anbefaler revisjonen og rådmannen at det ved andre gangs purring sendes en kopi til rådmannen.

Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak PS 80/2020

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets påseansvar i forhold til oppfølging av kommunestyrets vedtak, er nærmere bestemt i forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp»

I henhold til kontrollutvalgets plan for oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner har sekretariatet bedt om skriftlig orientering fra kommunedirektøren om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 80/2020. Sekretariatet har også bedt om å få tilsendt gjeldende forvaltningsplan for virksomheten.

Kommunedirektørens tilbakemelding på oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 80/2020

Sekretariatet har forespurt kommunedirektøren i Alta kommune om hvordan kommunestyrets vedtak og merknader i revisjonsrapporten om vaktmestertjeneste er fulgt opp, det vises til vedlegg 1.

Kommunedirektøren i brev datert 13.09.2024 redegjort for kommunens oppfølging av kommunestyrets vedtak, det vises til vedlegg 2.

Kommunedirektøren oppsummerer på denne måten:

«Etter forvaltningsrevisjonen i 2020 presenterte Kommunale bygg en forvaltningsplan for kommunestyret den 16.11.2020, sak 167/2020. Kommunestyret tok planen til etterretning. I tiden etter forvaltningsrevisjonen i 2020 har virksomheten Kommunale bygg gjennomgått flere organisatoriske endringer. Det er usikkert om det i denne perioden og frem til nå har vært jobbet strategisk med å følge opp eller utvikle forvaltningsplanen (gjeldende fra 2020-2023). Hovedårsaken antas å være hyppige utskiftninger av ansatte i den administrative forvaltningen.

Fra 2024 er Kommunale bygg organisert med ny virksomhetsleder samt en stab på fire byggforvaltere, som aktivt jobber med kartlegging av kommunens bygningsmasse. Kartlegging og prioritering av vedlikehold er et tidkrevende arbeid som vil pågå fremover. Vi gjennomfører kartleggingen i samarbeid med brukerne for å skape en felles forståelse og utgangspunkt for fremtidig vedlikehold. Når kartleggingen er fullført, kan en ny forvaltningsplan presenteres.

Presentasjon av planen anses å være svært avgjørende for politisk beslutning. Derfor krever arbeidet med planen nøye planlegging av hvordan den skal fremlegges politiske utvalg. Fortsatt benytter vi oss av verktøyet NKF IK Bygg for kartlegging og datainnsamling. NKF sammenstiller data fra IK Bygg, KOSTRA og andre offentlig tilgjengelige data i et såkalt «Politikerdashbord». Her får man en oversikt over status på byggene satt sammen med demografisk utvikling, klimautfordringer og økonomisk planlegging. Dette vil gi rask og verdifull innsikt i status på byggene, hva som kreves fremover for å holde dem innenfor en bærekraftig standard samt den økonomiske konsekvensen av å utsette vedlikeholdstiltak.

Videre ønsker vi at ny forvaltningsplan skal føre til konkrete, faste bevilgninger fremover i tid, slik at planlegging av vedlikehold kan gjøres etter et langtidsperspektiv og etter vedtak fra år til år. Alt i alt er arbeidet med en forvaltningsplan omfattende og viktig, og er virksomhetens største prioritering fremover.»

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet vurderer, basert på kommunedirektørens tilbakemelding, at kommunestyrets vedtak i sak 80/2020 er fulgt opp. Kommunestyret ba rådmannen bruke opplysningene i rapporten som innspill i arbeidet med forvaltningsplanen for virksomhetsområdet. Kommunedirektøren opplyser at forvaltningsplanen for 2020–2023 ble ferdigstilt og tatt til etterretning i 2020 (sak 167/2020). Han påpeker samtidig at administrasjonens organisasjonsendringer og hyppige utskiftninger trolig har påvirket både gjennomføringen av planlagte tiltak og utviklingen av forvaltningsplanen. Det fremgår imidlertid ikke av kommunedirektørens svar til kontrollutvalget i hvilken grad opplysninger og konklusjoner fra forvaltningsrevisjonen er innarbeidet i den vedtatte forvaltningsplanen.

Videre viser kommunedirektøren til at arbeidet med en ny forvaltningsplan er igangsatt, og kartleggingen av kommunens bygningsmasse skal danne grunnlaget for videre prioriteringer. Strategisk og langsiktig planlegging skal være grunnlaget for forvaltning og vedlikehold av kommunale bygg. Kommunedirektøren angir imidlertid ikke fremdriftsplan for ferdigstilling av den nye forvaltningsplanen. Dette kan være kritisk faktor med tanke på å sikre at kommunestyret kan fatte informerte vedtak om fremtidig vedlikehold og økonomiske prioriteringer.



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

Alta kommune

V/ kommunedirektør Oddvar Konst

Postboks 1403
9506 Alta

Saksbehandler
Anne Berit Bæhr

Vår ref.
KUSEK01448

Deres ref.

Dato
04.07.2024

OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON - VAKTMESTERTJENESTEN

I henhold til Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, vedtatt av kommunestyret i Alta kommune i sak PS 7 /2018, har kontrollutvalget gjennomført forvaltningsrevisjon av vaktmestertjenesten. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) har utført forvaltningsrevisjonsprosjektet i 2020, i henhold til kontrollutvalgets vedtak om oppstart 3. desember 2018 i sak 27/18. Kommunestyret i Alta kommune behandlet rapporten fra denne forvaltningsrevisjonen i den 22.09.2020 i sak PS 80 /2020.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen var å undersøke hvordan vaktmestertjenesten i Alta kommune fungerer, om den er hensiktsmessig organisert og om den drives på en forsvarlig måte. Gjennom dette vil kommunen få belyst rutiner og praksis. Dersom revisjonen finner det hensiktsmessig, vil det bli presentert områder hvor det eventuelt er behov for forbedringer.

Undersøkelsens problemstilling, funn og konklusjoner

Hovedproblemstillingen for undersøkelsen var:

I hvilken grad er drift og vedlikehold av kommunale bygg organisert på en måte som sikrer hensiktsmessig og effektiv drift?

Konklusjoner fra rapporten

Drift og vedlikehold av kommunale bygg i Alta kommune utføres langt på vei på en måte som gir hensiktsmessig og effektiv drift. Ferdigstillelse av en forvaltningsplan med kategorisering av alle bygg, vil gi et bedre beslutningsgrunnlag for politisk prioritering av nødvendig vedlikehold for å bevare og sikre kommunens eiendommer.

Når det gjelder organisering av virksomheten viser revisjonens spørreundersøkelse ulike oppfatninger. Revisjonen ber derfor om at kommunen vurderer dette i sitt videre arbeid med forvaltningsplanen.

Det kan da være formålstjenlig å vurdere å gjennomføre en spørreundersøkelse blant brukerne av byggene, noe revisjon i denne rapport planla, men måtte se bort fra pga. lav svarprosent.

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Org.nr. 991 520 759
Postadresse: Pb. 80, 9501 Alta
www.kusek.no



Revisjonens anbefalinger

Avdelingen arbeider med å ferdigstille en forvaltningsplan for hele kommunens bygningsmasse hvor vedlikeholdsetterlepet planlegges synliggjort pr. bygg. Det vurderes derfor ikke hensiktsmessig å komme med anbefalinger i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalgets behandling av rapporten

Kontrollutvalget behandlet sak om rapport fra forvaltningsrevisjon av vaktmestertjenesten i sak 13/20 på møte 16. juni 2020, med følgende enstemmig vedtak.

Kontrollutvalget viser til rapporten «Vaktmestertjenesten» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Rapporten gir ingen klare tilrådninger, med henvisning til at kommunen er i en prosess med utarbeidelse av forvaltningsplan for virksomheten. Kontrollutvalget registrerer likevel at det underveis i rapporten fremkommer momenter som kan være verdt å ta med i vurderingene i kommunens pågående arbeid med forvaltningsplan på området.

1. *Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:*
2. *Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport Vaktmestertjenesten, og tar opplysningene i rapporten til orientering.*
3. *Kommunestyret ber rådmannen ta opplysningene i rapporten med seg som innspill i det videre arbeidet med forvaltningsplan for virksomhetsområdet.*
4. *Kommunestyret har merket seg at det har vært lav svarprosent ved revisjonens spørreundersøkelse, og anbefaler revisjonen og rådmannen at det ved andre gangs purring sendes en kopi til rådmannen.*

Kommunestyrets behandling av rapporten

Kommunestyrets behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon av vaktmestertjenesten i sak 80/2020 i møte den 22.09.2020:



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

PS 80/20 Rapport Forvaltningsrevisjonen Vaktmestertjenesten

Kommunestyrets behandling av sak 80/2020 i møte den 22.09.2020:

Behandling

Tilleggsforslag fra MDG v/Frode Lindal:

Kommunestyret ber om at det i det videre arbeidet med forvaltningsplan for virksomhetsområdet blir tydeligere ansvarsplassering i forhold til byggdriift. Dette vil være avklarende for både de som bruker byggene og de som drifter dem.

*Votering: Forslaget falt med 3 mot 32 stemmer. (R, MDG stemte for)
Innstillingen vedtatt enstemmig*

Vedtak

- 1.Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:
- 2.Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport Vaktmestertjenesten, og tar opplysningene i rapporten til orientering.
- 3.Kommunestyret ber rådmannen ta opplysningene i rapporten med seg som innspill i det videre arbeidet med forvaltningsplan for virksomhetsområdet.
- 4.Kommunestyret har merket seg at det har vært lav svarprosent ved revisjonens spørreundersøkelse, og anbefaler revisjonen og rådmannen at det ved andre gangs purring sendes en kopi til rådmannen.

Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak PS 80/2020

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets påseansvar i forhold til oppfølging av kommunestyrets vedtak, er nærmere bestemt i forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp»

Kontrollutvalget har gjort et vedtak om plan for oppfølgingen av gjennomførte forvaltningsrevisjoner. I henhold til dette vedtaket ber Kusek IKS ber om en skriftlig orientering om hva som er gjort for å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 80/2020, og ber om å få tilsendt gjeldende forvaltningsplan for virksomheten.



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

Kommunedirektørens svar vil bli lagt fram for kontrollutvalget og rapportert til kommunestyret.
Det tas sikte på at saken behandles i kontrollutvalgets møte i september.

Kusek IKS ber om at kommunedirektørens svar sendes innen 21. august 2024. Vennligst ta kontakt med undertegnede dersom det skulle være noen spørsmål eller at fristen ikke kan overholdes.

Med hilsen

Anne Berit Bæhr
Rådgiver

Vedlegg: Rapport fra forvaltningsrevisjon vaktmestertjenesten.



Alta kommune

Tekniske tjenester
Kommunale bygg

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I VEST-FINNMARK IKS/ OARJE-FINNMARKU SGO
DARKKISTANLAVDEGOTTECALLINGODDI

Postboks 80

9501 ALTA

Deres ref:

Vår ref
2024/10601-3

Saksbehandler
Katrine Røkenes Nilsen

Dato
13.09.2024

Oppfølging av forvaltningsrevisjon av vaktmestertjenesten

Etter forvaltningsrevisjonen i 2020 presenterte Kommunale bygg en forvaltningsplan for kommunestyret den 16.11.2020 ,sak 167/2020. Kommunestyret tok planen til etterretning.

I tiden etter forvaltningsrevisjonen i 2020 har virksomheten Kommunale bygg gjennomgått flere organisatoriske endringer. Det er usikkert om det i denne perioden og frem til nå har vært jobbet strategisk med å følge opp eller utvikle forvaltningsplanen (gjeldende fra 2020-2023). Hovedårsaken antas å være hyppige utskiftninger av ansatte i den administrative forvaltningen.

Fra 2024 er Kommunale bygg organisert med ny virksomhetsleder samt en stab på fire byggforvaltere, som aktivt jobber med kartlegging av kommunens bygningsmasse. Kartlegging og prioritering av vedlikehold er et tidkrevende arbeid som vil pågå fremover. Vi gjennomfører kartleggingen i samarbeid med brukerne for å skape en felles forståelse og utgangspunkt for fremtidig vedlikehold. Når kartleggingen er fullført, kan en ny forvaltningsplan presenteres.

Presentasjon av planen anses å være svært avgjørende for politisk beslutning. Derfor krever arbeidet med planen nøye planlegging av hvordan den skal fremlegges politiske utvalg. Fortsatt benytter vi oss av verktøyet *NKF IK Bygg* for kartlegging og datainnsamling. NKF sammenstiller data fra IK Bygg, KOSTRA og andre offentlig tilgjengelige data i et såkalt «Politikerdashbord». Her får man en oversikt over status på byggene satt sammen med demografisk utvikling, klimautfordringer og økonomisk planlegging. Dette vil gi rask og verdifull innsikt i status på byggene, hva som kreves fremover for å holde dem innenfor en bærekraftig standard samt den økonomiske konsekvensen av å utsette vedlikeholdstiltak.

Videre ønsker vi at ny forvaltningsplan skal føre til konkrete, faste bevilgninger fremover i tid, slik at planlegging av vedlikehold kan gjøres etter et langtidsperspektiv og etter vedtak fra år til år.

Alt i alt er arbeidet med en forvaltningsplan omfattende og viktig, og er virksomhetens største prioritering fremover.

Med vennlig hilsen

Alta kommune

Katrine Røkenes Nilsen
virksomhetsleder

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01796

Sak 8/25

FORSLAG TIL REVIDERING REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ALTA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Utkast til revidert reglement for kontrollutvalget i Alta kommune (valgperioden 2023-2027)
- Vedtatt reglement for kontrollutvalget i Alta kommune (valgperioden 2019-2023)
- Arbeidsreglement for styrer, råd og utvalg, vedtatt av kommunestyret, 30. April 2024 Alta kommune

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget vedtar revideringen av forslaget til reglement for kontrollutvalget og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

- Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til revidert reglement for kontrollutvalget i henhold til bestemmelsen i arbeidsreglementet for styrer, råd og utvalg i Alta kommune, kapittel 7, § 4.
- Kontrollutvalgets reviderte reglement innarbeides i Arbeidsreglement for styrer, råd og utvalg, vedtatt av kommunestyret, 30. April 2024 Alta kommune

Saksopplysninger:

Saken gjelder forslag til revidering av reglement for kontrollutvalget for valgperioden 2023-2027.

I kommuneloven § 5-13 framgår det at folkevalgte organer i kommuner skal ha et reglement som fastsetter

- a) organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) tidsperioden som organet er opprettet for
- c) eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

I kommuneloven § 5-14 framgår det at kommunestyret fastsetter selv et reglement for hvordan vedtaksmyndighet og innstillingsrett skal delegeres. Det framgår videre at dette skal gjøres innen 31. desember året etter at kommunestyret ble konstituert. Det framgår også at sist fastsatte reglementet og eventuelle andre vedtak om delegering og innstillingsrett gjelder inntil et nytt reglement er fastsatt.

Gjeldende lov og forskrift spesifiserer ikke hvem som skal utarbeide dette reglementet. I Alta kommunes "Arbeidsreglement for styrer, råd og utvalg", vedtatt 30.04.2024, kapittel 7 "Om kontrollutvalg", § 4, fremgår det at: "Kommunestyret vedtar innenfor lovens rammer reglement for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget selv." Det fastslås videre at reglementet revideres når kommunestyret eller kontrollutvalget finner det hensiktsmessig.

Sekretariatet legger med dette frem et forslag til revidering av reglementet for kontrollutvalget i Alta kommune. Forslaget bygger gjeldende reglement, generelle regler for folkevalgte organer, jf. kommuneloven §§ 5-13 og 5-14, spesifikke bestemmelser i kommuneloven kapittel 23 om kontrollutvalgets virksomhet, samt bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Utkastet til revidert reglement definerer kontrollutvalgets virkeområde, vedtaksmyndighet og oppgaver. Det beskriver utvalgets lovpålagte påseansvar for kommunens virksomhet og økonomiforvaltning, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, oppfølging av revisors rapporter samt oppfølging av kommunestyrets vedtak. Videre utdyper reglementet sentrale bestemmelser spesifikke for kontrollutvalgets virksomhet. Bestemmelsene i reglementet begrenser ikke kontrollutvalgets ansvar, oppgaver, rettigheter og plikter slik disse er beskrevet i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Forslaget legges frem for behandling i kontrollutvalget. Utvalget skal ta stilling til om det ønsker å revidere sitt reglement. Dersom forslaget vedtas, oversendes det med innstilling til kommunestyret.

Sekretariatets vurderinger:

Det vedtatte reglementet for kontrollutvalget for perioden 2019-2023 er innarbeidet i det gjeldende arbeidsreglementet for styrer, råd og utvalg for valgperioden 2023-2027, som ble vedtatt av kommunestyret i Alta kommune den 30.04.2024.

Utkastet til revidert reglement bygger på det gjeldende reglementet i sin helhet, men gir en mer detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets arbeid. De oppgavene som var fastsatt i det tidligere kontrollutvalsreglementet er fortsatt inkludert, men beskrivelsen av hvordan utvalgets arbeid skal gjennomføres er utdypet.

Det er ingen konflikter mellom utkastet til revidert reglement for kontrollutvalget og reglementet for kontrollutvalget i Alta kommunes arbeidsreglement, kapittel 7. Det nye forslaget vil kun fungere som en mer presis beskrivelse av kontrollutvalgets arbeid. Sekretariatet understreker at det reviderte forslaget til reglement for kontrollutvalget vil bidra til tydelige rammer for utvalgets arbeid og oppgaver.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar revideringen av forslaget til reglement for kontrollutvalget og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

- Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til revidert reglement for kontrollutvalget.

- Kontrollutvalgets reglement innarbeides i det vedtatte arbeidsreglementet for styrer, råd og utvalg i Alta kommune, godkjent 30. april 2024.

Reglement for kontrollutvalget i Alta kommune

Valgperioden 2023-2027

Vedtatt av kontrollutvalget xx.xx.2025 i sak xx/25.

Vedtatt av kommunestyret xx.xx.2025 i sak xx/25.

Innhold

KAPITTEL 1 RETTSLIG GRUNNLAG OG REGLEMENT	2
KAPITTEL 2 VALG OG SAMMENSETNING	2
KAPITTEL 3 FORMÅL, ANSVAR OG MYNDIGHET	3
KAPITTEL 4 OPPGAVER OG ROLLER	5
KAPITTEL 5 MØTER OG SAKSBEHANDLING I KONTROLLUTVALGET	13
KAPITTEL 6 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT	21

KAPITTEL 1 RETTSLIG GRUNNLAG OG REGLEMENT

1.1 Rettslig grunnlag

Kontrollutvalget er et lovpålagt folkevalgt organ opprettet i medhold av kommuneloven.¹

1.2 Reglement

Folkevalgte organer skal ha et reglement.²

Kommunestyret vedtar innenfor lovens rammer reglement for kontrollutvalget. Dette skjer etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget selv.

Endring av dette reglementet kan kun foretas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal gis anledning til å avgi uttalelse til eventuelle endringsforslag.

Bestemmelsene i dette reglementet begrenser ikke kontrollutvalgets myndighet, ansvar, oppgaver rettigheter og plikter slik disse er beskrevet i kommuneloven med forskrifter.

Dette reglementet må ses i sammenheng med andre vedtatte reglement i kommunestyret. Ved motstrid går dette reglementet foran andre reglement, såfremt ikke bestemmelsen det gjelder er klart i strid med lov eller forskrift.

Ved tvil om forståelsen av enkeltbestemmelser i reglementet, avgjøres dette av kommunestyret. Kontrollutvalget skal gis anledning til å uttale seg før kommunestyret tar sin avgjørelse.

KAPITTEL 2 VALG OG SAMMENSETNING

2.1 Valg og nyvalg

Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på dets vegne.³

Valg av kontrollutvalget foretas på kommunestyrets konstituerende møte, som første valg etter valg av formannskap og ordfører og varaordfører.⁴

Kommunestyret kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt.⁵ Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.⁶

¹ Kommuneloven § 23-1 og § 5-1.

² Kommuneloven § 5-13 og § 5-14.

³ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

⁴ Kommuneloven § 7-1 tredje ledd.

⁵ Kommuneloven § 23-1 fjerde ledd.

⁶ Kommuneloven § 23-1 fjerde ledd.

Om mulig bør hensynet til kontinuitet blant medlemmene i kontrollutvalget ivaretas ved valg av nytt kontrollutvalg.⁷

2.2 Sammensetning

Kommunestyret velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.⁸

Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.⁹

Utvalget skal ha minst fem medlemmer.¹⁰ Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer.¹¹

Utelukket fra valg er ¹²

- a. ordfører og varaordfører
- b. medlemmer og varamedlemmer av formannskapet
- c. medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.
Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valgbare
- d. medlemmer av kommuneråd
- e. medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité
- f. ansatte i den aktuelle kommunen
- g. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i
- h. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

KAPITTEL 3 FORMÅL, ANSVAR OG MYNDIGHET

3.1 Formål

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.¹³

Sammen med kommunestyret utgjør kontrollutvalget den folkevalgte delen av kommunens egenkontroll.

Egenkontrollen skal blant annet bidra til at kommunestyrets politikk (vedtak) blir gjennomført, at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, at andre lovpålagte plikter blir ivaretatt og at ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Et annet viktig formål med egenkontrollen er å forebygge misligheter og styrke tilliten

⁷ Kontrollutvalgsboken (2015), på side 13.

⁸ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

⁹ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹⁰ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹¹ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹² Kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

¹³ Kommuneloven § 22-1 første ledd.

til kommunen, både blant innbyggerne og hos nasjonale myndigheter.

Kontrollutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet. Kontrollutvalget skal være et partipolitisk nøytralt kollegium.

3.2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på kommunestyrets vegne.¹⁴

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver utover de lovfestede oppgavene.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet er beskrevet i kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal påse at:¹⁵

- 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 eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Lov og forskrift gir kontrollutvalget anledning til å kunne utføre annet kontrollarbeid, selv om det ikke følger som en skal-oppgave av loven. I kommuneloven framgår det at kontrollutvalget også kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.¹⁶ Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.¹⁷

Kontrollutvalget kan uten hinder av taushetsplikt kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.¹⁸ Det er i utgangspunktet kontrollutvalget som organ som har slik innsynsrett, men kan av utvalget delegeres til leder og/eller enkeltmedlemmer i utvalget.¹⁹ Kontrollutvalgets sekretariat utøver en slik innsynsrett på vegne av utvalget i sin saksbehandling til utvalget.²⁰

¹⁴ KommuneLoven § 23-1 første ledd.

¹⁵ KommuneLoven § 23-2 første ledd.

¹⁶ KommuneLoven § 23-2 tredje ledd.

¹⁷ KommuneLoven § 23-2 tredje ledd.

¹⁸ KommuneLoven § 23-2 tredje ledd.

¹⁹ Tolkningsuttalelse fra departementet, 26.06.2015, sak 05/3440.

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalg-revisjon-og-sekretariat/id2425377/>

²⁰ Tolkningsuttalelse fra departementet, 26.06.2015, sak 05/3440.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen. Kontrollutvalgets kontrollansvar omfatter derfor ikke kommunestyret selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig.²¹

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.²² Med dette menes det at det ikke ligger til kontrollutvalget å overprøve politiske prioriteringer eller å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

KAPITTEL 4 OPPGAVER OG ROLLER

4.1 Kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til kontroll med den økonomiske forvaltningen, regnskapsrevisjon, herunder nummererte revisorbrev og forenklet etterlevelsesk kontroll

4.1.1 Påseansvar i tilknytning til økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.²³

4.1.2 Påseansvar med regnskapsrevisor²⁴

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.²⁵

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.²⁶

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.²⁷

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.²⁸

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalg-revisjon-og-sekretariat/id2425377/>

²¹ Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften (H-2494, mars 2021):

Kommunal- og moderniseringsdepartementets merknader til forskrift 17. juni 2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/0f8e0bdc7ac743a6ba4b6e73c7f295e3/veileder-til-forskrift-om-kontrollutvalg-og-revisjon.pdf>

²² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1.

²³ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav b.

²⁴ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav a., jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

²⁵ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav b.

²⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav a.

²⁷ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav c.

²⁸ Kontrollutvalgsboka (2022), kapittel 9, på side 67.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til regnskapsrevisjon med mer vurderes ikke å være betryggende.²⁹ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.1.3 Årsregnskap/årsberetning – Kontrollutvalgets uttalelse med mer

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak til kommunestyret.³⁰ Kontrollutvalgets uttalelse skal følge saken i formannskapet og kommunestyret.

Kontrollutvalget skal også påse at eventuelle forhold i årsregnskap/årsberetning som er påpekt av revisor i revisorberetning blir fulgt opp.³¹

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.³² I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om revisors interimrevisjon.³³

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om revisors revisjonsstrategi/risiko- og vesentlighetsvurdering i tilknytning til revidering av årsregnskap og årsberetning.³⁴

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om forhold som revisor eventuelt tar opp i oppsummeringsbrev eller liknende.³⁵ Kontrollutvalget avgjør i slike tilfeller om utvalget skal rapportere til kommunestyret om forhold som tas opp av revisor. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.1.4 Nummererte revisorbrev

Kontrollutvalget skal behandle skriftlige påpekninger i nummererte revisorbrev fra revisor. Som hovedregel skal kontrollutvalget rapportere slike til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at skriftlige påpekninger i nummererte revisorbrev fra revisor, blir fulgt opp.³⁶

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.³⁷ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

²⁹ Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 3, på side 22.

³⁰ Kommuneleken § 14-3 tredje ledd.

³¹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³³ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁴ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁵ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³⁷ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

4.1.5 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll.³⁸

Kontrollutvalget skal behandle revisors uttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll. Kontrollutvalget avgjør i slike tilfeller om utvalget skal rapportere til kommunestyret om forhold som tas opp av revisor. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at påpekninger fra revisor ved forenklet etterlevelseskontroll blir fulgt opp.³⁹

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.⁴⁰ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.2 Kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til forvaltningsrevisjon

4.2.1 Påseansvar med forvaltningsrevisor

Kontrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.⁴¹

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at revisor planlegger, gjennomfører og rapporterer forvaltningsrevisjon på en betryggende måte.⁴²

Kontrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til forvaltningsrevisjon med mer vurderes ikke å være betryggende. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.2.2 Forvaltningsrevisjon

³⁸ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd. Kommuneleken § 24-9 andre ledd.

³⁹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

⁴⁰ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

⁴¹ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav c. Kommuneleken § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴² Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav c. Kommuneleken § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.⁴³

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.⁴⁴

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.⁴⁵ Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Denne planen skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan delegeres myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av hver enkelt forvaltningsrevisjon fra kommunens valgte revisor i henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og tildelte timeressurser.

Kontrollutvalget rapporterer særskilt om resultatet fra hver enkelt gjennomført forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i enkelte tilfeller vedta at forvaltningsrevisjon skal utføres av annen revisor enn kommunes valgte revisor, for eksempel der kommunens revisor er inhabil eller ikke oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisors uavhengighet. En slik avtale må signeres av ordfører og kontrollutvalgsleder. Dersom dette krever ekstra midler utover budsjett avklarer kontrollutvalget dette med kommunestyret. I slike tilfeller har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i saker om gjennomført forvaltningsrevisjon blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.⁴⁶ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.3 Kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til eierskapskontroll

4.3.1 Påseansvar med eierskapskontroll

⁴³ KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav c.

⁴⁴ KommuneLOven § 23-3 første ledd.

⁴⁵ KommuneLOven § 23-3 andre ledd.

⁴⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Kontrollutvalget skal påse at eierskapskontroll utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.⁴⁷

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at revisor planlegger, gjennomfører og rapporterer eierskapskontroll på en betryggende måte.⁴⁸

Kontrollutvalget skal påse at eierskapskontroll blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til eierskapskontroll med mer vurderes ikke å være betryggende. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.3.2 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).⁴⁹

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.⁵⁰

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.⁵¹ Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Denne planen skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan delegeres myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av hver enkelt eierskapskontroll fra kommunens valgte revisor i henhold til vedtatt plan for eierskapskontroll og tildelte timeressurser.

Kontrollutvalget rapporterer særskilt om resultatet fra hver enkelt gjennomført eierskapskontroll til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i enkelte tilfeller vedta at eierskapskontroll skal utføres av annen revisor enn kommunes valgte revisor, for eksempel der kommunens revisor er inhabil eller

⁴⁷ KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav d. KommuneLOven § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴⁸ KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav d. KommuneLOven § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴⁹ KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav d.

⁵⁰ KommuneLOven § 23-4 første ledd.

⁵¹ KommuneLOven § 23-4 andre ledd.

ikke oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisors uavhengighet. En slik avtale må signeres av ordfører og kontrollutvalgsleder. Dersom dette krever ekstra midler utover budsjett avklarer kontrollutvalget dette med kommunestyret. I slike tilfeller har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i saker om gjennomført eierskapskontroll blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.⁵² I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.4 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra⁵³

- a) interkommunale selskaper etter IKS loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret eller den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.⁵⁴

Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som nevnt over og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.⁵⁵

Kommunen skal sørge for at kontrollutvalget blir varslet om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer.⁵⁶ Kontrollutvalget har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i henhold til bestemmelsen gjelder på tilsvarende måte ovenfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen.⁵⁷ Innsynet og undersøkelser skal bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

4.5 Kontrollutvalgets årsbudsjett med mer

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til årsbudsjett for kontrollarbeidet i kommunen.⁵⁸ Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

⁵² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

⁵³ KommuneLoven § 23-6 første og andre ledd.

⁵⁴ KommuneLoven § 23-6 tredje ledd.

⁵⁵ KommuneLoven § 23-6 fjerde ledd.

⁵⁶ KommuneLoven § 23-6 femte ledd.

⁵⁷ KommuneLoven § 23-6 sjette ledd.

⁵⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Kontrollutvalgets budsjettforslag kan bare endres av kommunestyret.⁵⁹ Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalget skal likevel uendra følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved behandlingen av budsjett har informasjon om både kontrollutvalget sitt framlegg og formannskapet sin innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikke anledning til å gjøre endringer i framlegget fra kontrollutvalget underveis i prosessen.

Kontrollutvalget har fullmakt til å, ved behov, omfordele tildelte budsjettressurser innenfor sitt ansvarsområde.

Kontrollutvalgets leder har fullmakt til å gjøre innkjøp, samt signere kontrakter på vegne av kontrollutvalget innenfor vedtatte rammer.

4.6 Kontrollutvalgets års- og møteplan

Kontrollutvalget vedtar års- og møteplan for sin virksomhet, som omfatter lovpålagte oppgaver, samt planlagte aktiviteter, og eventuelle fokusområder.⁶⁰

Utvalgsleder kan foreta endringer i møteplanen dersom det er hensiktsmessig.

4.7 Årsmelding for kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal vedta en årsmelding for egen virksomhet. Som et ledd i kontrollutvalgets rapporteringsplikt legges årsmeldingen fram for kommunestyret.⁶¹ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.8 Kontrollutvalgets møterett og talerett i folkevalgte organ

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles.⁶² Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.⁶³

Dersom leder eller annet medlem i utvalget på leder vegne møter i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles der, tilkjennes disse særskilt godtgjørelse etter nærmere retningslinjer fastsatt av kommunestyret. Unntatt fra særskilt godtgjørelse er når disse også er medlem av kommunestyret.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.⁶⁴

⁵⁹ Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 2, på side 14.

⁶⁰ Kommuneleien § 11-2 andre ledd bokstav a.
Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 4, på sidene 27-28.

⁶¹ Kommuneleien § 23-5.

⁶² Kommuneleien § 23-2 andre ledd.

⁶³ Kommuneleien § 23-2 andre ledd.

⁶⁴ Kommuneleien § 23-2 fjerde ledd.

4.9 Kontrollutvalgets myndighet og oppgaver ved valg av revisjonsordning og revisor

4.9.1 Valg av revisjonsordning:

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.⁶⁵

Kommunestyrets vedtak om valg av revisjonsordning treffes etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁶

4.9.2 Valg av revisor:

Kommunestyret velger selv revisor.⁶⁷

Kommunestyrets vedtak om valg av revisor treffes etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁸

4.10 Kontrollutvalgets myndighet og oppgaver ved valg av sekretariatsordning og sekretariat

Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁹

4.11 Andre kontrollopgaver

- Gjennomføring av kontroll i henhold til særskilt vedtak (bestilling) fra kommunestyret⁷⁰
- Rapportering til kommunestyret om særskilte forhold som kontrollutvalget finner grunn til at kommunestyret bør være kjent med⁷¹
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i kommunen (herunder eventuelle kommunale foretak) som det mener er nødvendige⁷²
- Orienteringer fra kommunen og eventuelle kommunale foretak⁷³
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i eventuelle selskap og liknende som kommunen er eier (deltaker) eller deleier i hvis det er nødvendig.⁷⁴
- Orienteringer fra eventuelle selskap og liknende som kommunen er eier (deltaker)

⁶⁵ Kommuneleken § 24-1 første ledd.

⁶⁶ Kommuneleken § 24-1 tredje ledd.

⁶⁷ Kommuneleken § 24-1 andre ledd.

⁶⁸ Kommuneleken § 24-1 tredje ledd.

⁶⁹ Kommuneleken § 23-7 sjette ledd.

⁷⁰ Kommuneleken § 23-1 første ledd.

⁷¹ Kommuneleken § 23-1 første ledd og § 23-5.

⁷² Kommuneleken § 23-2 tredje ledd.

⁷³ Kommuneleken § 23-2 tredje ledd.

⁷⁴ Kommuneleken § 23-6 tredje ledd.

eller deleier i⁷⁵

- Være til stedet på møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer⁷⁶
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.⁷⁷
- Håndtering av henvendelser fra innbyggere med mer⁷⁸

KAPITTEL 5 MØTER OG SAKSBEHANDLING I KONTROLLUTVALGET

5.1 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalgets møter.⁷⁹

5.2 Møteprinsipp

Kontrollutvalget behandler saker og treffer vedtak i møte.⁸⁰

5.3 Fjernmøter

Kontrollutvalget kan avholde fjernmøter.⁸¹

Beslutningen om å benytte denne møteformen treffes av kontrollutvalgets leder i forbindelse med innkalling til møte. Alternativt vedtar det folkevalgte organet selv i møte at et senere møte skal holdes på denne måten.

Fjernmøte skal gjennomføres i henhold til krav i kommuneloven § 11-7 andre ledd.

Kravene som ellers gjelder for møter, gjelder også for fjernmøter.⁸²

Et møte som skal lukkes etter § 11-5 andre ledd, kan ikke holdes som fjernmøte.⁸³

5.4 Møtetidspunkt

Møte i kontrollutvalget skal holdes på de tidspunkter som er vedtatt av organet selv, kommunestyret og ellers når organets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av

⁷⁵ Kommuneloven § 23-6 første og andre ledd.

⁷⁶ Kommuneloven § 23-6 femte ledd.

⁷⁷ Kommuneloven § 23-6 sjette ledd.

⁷⁸ Forvaltningsloven, offentleglova, personopplysningsloven og forskrift om offentlige arkiv.

⁷⁹ Kommuneloven § 11-1 første ledd, jf. § 5-1 andre ledd bokstav d.

⁸⁰ Kommuneloven § 11-2 første ledd.

⁸¹ Kommuneloven § 11-7.

⁸² Kommuneloven § 11-7 andre ledd.

⁸³ Kommuneloven § 11-7 tredje ledd.

medlemmene krever det.⁸⁴

5.5 Innkalling og saksliste

Kontrollutvalgets leder setter opp saksliste for hvert enkelt møte.⁸⁵

En sak skal settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det.⁸⁶

Innkalling til møtet skal sendes til kontrollutvalgets medlemmer med rimelig varsel,⁸⁷ som hovedregel minst 7 dager før møtedato. Innkalling skal også sendes til ordfører og oppdragsansvarlige revisorer⁸⁸, samt kommunedirektøren.

En sak kan unntaksvis ettersendes dersom det av særlige grunner ikke er mulig å sende den ut sammen med innkallingen.

Innkallingen skal inneholde en liste over de sakene som skal behandles, og dokumentene i sakene.⁸⁹

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte, også hvis det antas at møtet vil bli helt eller delvis lukket i henhold til kommuneloven § 11-5.⁹⁰

Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten.⁹¹

Kontrollutvalget kan med alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandlingen av en sak som er oppført på den utsendte sakslisten.⁹²

Kontrollutvalget kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.⁹³

På tilsvarende måte kan kontrollutvalget fatte vedtak i en sak der saksdokumentene ikke er sendt ut sammen med innkallingen, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.⁹⁴

Godkjenning av innkalling og saksliste skjer som egne saker innledningsvis i møtet.

5.6 Spørsmål i og utenfor møtet

Alle medlemmer kan i møtet stille spørsmål til lederen, også om saker som ikke står på sakslisten.⁹⁵

⁸⁴ Kommuneloven § 11-2 andre ledd.

⁸⁵ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁸⁶ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁸⁷ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6.

⁸⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6.

⁸⁹ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁹⁰ Kommuneloven § 11-3 andre ledd.

⁹¹ Kommuneloven § 11-3 tredje ledd.

⁹² Kommuneloven § 11-3 fjerde ledd.

⁹³ Kommuneloven § 11-3 femte ledd.

⁹⁴ Kommuneloven § 11-3 femte ledd.

⁹⁵ Kommuneloven § 11-2 fjerde ledd.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget krever det.⁹⁶

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.⁹⁷

5.7 Møteplikt og forfall

Medlemmer av kontrollutvalget plikter å delta på utvalgets møter hvis de ikke har gyldig forfall.⁹⁸

Det er det folkevalgte organet selv som avgjør hvilke fraværsgrunner som anses som gyldige.⁹⁹

Eksempler på grunner til gyldig forfall er alvorlig sykdom, uoppsettelig arbeid (at det er plikter eller viktig arbeid som ikke kan settes til side på det gjeldende tidspunkt), eller at man er fraværende grunnet nødvendig reise.¹⁰⁰

Forfall skal så snart som mulig meldes skriftlig til kontrollutvalgets sekretariat, med angivelse av forfallsgrunn.

Er det under møtestart reist tvil om gyldigheten av meldt forfall, eller rettmessigheten av innkalling av varamedlem, behandles dette før man går til saklisten.

5.8 Saksforberedelse

Kontrollutvalgets sekretariat har ansvar for at sakene er tilrettelagt for behandling og forberedt i samsvar med lover og regler, herunder at saken er forsvarlig utredet.¹⁰¹

Sekretariatet legger fram saken til møtet i form av saksutredning med saksopplysninger, vurderinger, samt forslag til vedtak - herunder eventuelt forslag til innstilling fra utvalget til kommunestyret. Relevante dokumenter skal også vedlegges saken.

5.9 Møteledelse

⁹⁶ Kommuneloven § 24-3 fjerde ledd.

⁹⁷ Kommuneloven § 24-3 femte ledd.

⁹⁸ Kommuneloven § 8-1.

⁹⁹ KS: Folkevalgtes rettigheter og plikter (2023-2027) på side 8:

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/ks-folkevalgtprogram-23-27/Folkevalgtes-rettigheter-og-plikter-sept-23-F21.pdf>

¹⁰⁰ KS: Folkevalgtes rettigheter og plikter (2023-2027) på side 8:

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/ks-folkevalgtprogram-23-27/Folkevalgtes-rettigheter-og-plikter-sept-23-F21.pdf>

¹⁰¹ Kommuneloven § 23-7.

Kontrollutvalgets møter ledes av organets leder eller nestleder. Hvis begge har forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg.¹⁰²

5.10 Taletid

Kontrollutvalget kan vedta bestemmelser om taletid generelt eller for en enkelt sak.

5.11 Oppførsel og språkbruk

Møteleder skal sørge for å opprettholde god orden under møtene.

Under avviklingen av møter skal det ikke forekomme upassende språkbruk. Dette gjelder både for medlemmene og for andre som eventuelt blir bedt om å uttale seg eller på annen måte har ordet under møtet.

5.12 Møteoffentlighet

Alle har rett til å være til stede i møter i kontrollutvalget dersom ikke noe annet følger av kommuneloven § 11-5.¹⁰³

Kontrollutvalget skal vedta å lukke et møte når det skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.¹⁰⁴ Kontrollutvalget skal også vedta å lukke et møte når det behandler en sak som inneholder opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt.¹⁰⁵

Kontrollutvalget kan vedta å lukke et møte hvis ett av følgende vilkår er oppfylt:¹⁰⁶

- a. Hensynet til personvern krever at møtet lukkes.
- b. Hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier at møtet lukkes, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt fra innsyn etter offentleglova hvis de hadde stått i et dokument.

Kontrollutvalget eller møtelederen kan vedta at en debatt om lukking av et møte skal holdes i lukket møte.¹⁰⁷ En avstemning om eventuell lukking av et møte skal holdes i åpent møte.¹⁰⁸

Ved lukking av møtet skal det vises til anvendt lovhjemmel og lukking skal så langt det lar seg gjøre være avgrenset til de opplysninger som skal eller kan unntas offentlighet.

For noen saker kan det være aktuelt å behandle deler av saken i åpent møte og deler av saken i lukket møte.

¹⁰² Kommuneloven § 11-2 tredje ledd.

¹⁰³ Kommuneloven § 11-5 første ledd.

¹⁰⁴ Kommuneloven § 11-5 andre ledd.

¹⁰⁵ Kommuneloven § 11-5 andre ledd.

¹⁰⁶ Kommuneloven § 11-5 tredje ledd.

¹⁰⁷ Kommuneloven § 11-5 femte ledd.

¹⁰⁸ Kommuneloven § 11-5 femte ledd.

Hvis det blir vedtatt at et møte skal lukkes, skal hjemmelen for vedtaket tas inn i møteboken.¹⁰⁹

5.13 Hastesaker

Kontrollutvalgets leder kan beslutte å behandle en sak skriftlig eller i hastefjernmøte hvis det er påkrevd å få avgjort en sak før neste møte, og det enten ikke er tid til å holde et ekstraordinært møte, eller saken ikke er så viktig at et ekstraordinært møte anses som nødvendig.¹¹⁰

Ved hastefjernmøte kan medlemmene kalles inn til møtet med kortere frist enn etter ordinære regler.¹¹¹ Hvis 1/3 av kontrollutvalgets medlemmer krever det, skal saken utsettes til det kan holdes et ordinært møte.¹¹²

Når en sak skal behandles skriftlig etter kommuneloven § 11-8 andre ledd, skal sakens dokumenter med forslag til vedtak sendes samtidig til alle organets medlemmer.¹¹³ Forslaget anses som vedtatt hvis samtlige medlemmer slutter seg til det framlagte forslaget, og til at vedtaket treffes etter skriftlig saksbehandling.¹¹⁴

5.14 Vedtaksførhet og avstemninger

For at kontrollutvalget skal kunne treffe et vedtak, må minst halvparten av medlemmene ha vært til stede under forhandlingene og avgitt stemme i den aktuelle saken.¹¹⁵

Et vedtak treffes med flertallet av de avgitte stemmene hvis ikke noe annet følger av kommuneloven eller av valgloven § 9-1 femte ledd.¹¹⁶

I andre saker enn de som gjelder valg, er møtelederens stemme avgjørende hvis antallet stemmer for og imot et forslag er likt.¹¹⁷

5.15 Protokolltilførsel¹¹⁸

Ett eller flere medlemmer har rett til å kreve inntatt i møteboken en kort begrunnelse for sitt standpunkt i en sak. Krav om protokolltilførsel må fremmes før neste sak tas opp til behandling i møtet.

¹⁰⁹ Kommuneloven § 11-4 andre ledd.

¹¹⁰ Kommuneloven § 11-8 andre ledd.

¹¹¹ Kommuneloven § 11-8 tredje ledd.

¹¹² Kommuneloven § 11-8 tredje ledd.

¹¹³ Kommuneloven § 11-8 fjerde ledd.

¹¹⁴ Kommuneloven § 11-8 fjerde ledd.

¹¹⁵ Kommuneloven § 11-9 første ledd.

¹¹⁶ Kommuneloven § 11-9 andre ledd.

¹¹⁷ Kommuneloven § 11-9 andre ledd.

¹¹⁸ Kommuneloven har ingen bestemmelser om adgangen til protokolltilførsel for medlemmer i folkevalgte organ (herunder kontrollutvalget).

Protokolltilførselen leveres skriftlig og i undertegnet stand (eventuelt elektronisk) til møteleder før møtet heves.

En protokolltilførsel kan nektes hvis den har en sjikanerende form eller er unødig omfattende. Det er utvalget som avgjør hvorvidt en protokolltilførsel i møteboka skal tillates.

5.16 Møterett med mer

Medlemmer av et kommunalt folkevalgt organ (herunder kontrollutvalget) har møte-, tale- og forslagsrett i organets møter.¹¹⁹

Det kan ikke gis møte-, tale- og forslagsrett til andre enn organets medlemmer, hvis ikke noe annet følger av lov.¹²⁰ Dette er imidlertid ikke til hinder for at kontrollutvalget gir andre ordet i enkeltsaker, men dette må da skje utenfor utvalgets ordinære ordskifte i saksbehandlingen,¹²¹ og etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Sekretariatet har talerett i henhold til sin funksjon som saksforbereder til kontrollutvalget.¹²²

Ordfører har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.¹²³

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser i møtet protokollert.¹²⁴ Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår revisors tilsettingsforhold behandles.¹²⁵

Kommunedirektøren har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i alle kommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget.¹²⁶ Kontrollutvalget kan imidlertid gi kommunedirektøren ordet i enkeltsaker. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Representanter for de ansatte i kommunen har i henhold til kommuneloven ikke møterett i kontrollutvalg eller i organer som behandler klagesaker etter forvaltningsloven § 28 andre ledd.¹²⁷ Kontrollutvalget kan imidlertid gi ansatte ordet i enkeltsaker. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

¹¹⁹ Kommuneloven § 8-1 andre ledd.

¹²⁰ Kommuneloven § 8-1 andre ledd.

¹²¹ Se for eksempel uttalelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet av 13. januar 2026 (ref: 15/5613-2): https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2019/06/kmd_til_jordvernforeningen_i_telemark_13_1_2016.pdf

¹²² Kommuneloven § 23-7 andre ledd.

¹²³ Kommuneloven § 6-1 tredje ledd.

¹²⁴ Kommuneloven § 24-3 første ledd.

¹²⁵ Kommuneloven § 24-3 første ledd.

¹²⁶ Kommuneloven § 13-1 femte ledd.

¹²⁷ Kommuneloven § 13-4 tredje ledd.

Kontrollutvalget kan ved behov også gi andre ordet i enkeltsaker dersom det finnes saklig grunn til det. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Kontrollutvalgets sekretariat kan i samråd med leder i kontrollutvalget invitere andre til å orientere kontrollutvalget i enkeltsaker, men det er utvalget som i møte må slutte seg til at disse gis ordet i de aktuelle sakene.

5.17 Inhabilitet og fritak av personlige grunner

Kontrollutvalget er underlagt reglene om inhabilitet i kommuneloven §§ 11-10 og forvaltningsloven kapittel II.

Medlem av kontrollutvalget skal i god tid før et møte underrette om forhold som gjør eller kan gjøre vedkommende inhabil.¹²⁸ Det samme gjelder varamedlem som er innkalt til møte.

Avgjørelse om inhabilitet treffes av kontrollutvalget, uten at vedkommende medlem deltar.¹²⁹

En folkevalgt kan også søke om å bli fritatt fra å delta i behandlingen av en sak hvis personlige grunner tilsier fritak.¹³⁰ Kontrollutvalget avgjør selv om han eller hun skal fritas.¹³¹

5.18 Taushetsplikt

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer og sekretariat har taushetsplikt i henhold til forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt.¹³²

I forvaltningsloven § 13 om taushetsplikt framgår det blant annet følgende:

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

1. noens personlige forhold, eller
2. tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.

Møteleder plikter å opplyse om taushetsplikten når møte skal lukkes etter disse regler og muntlige opplysninger eller dokumenter av slik gradering skal kommuniseres i møtet.

Når en sak behandles for lukkede dører, skal det ikke orienteres eller refereres offentlig om

¹²⁸ Forvaltningsloven § 8 tredje ledd.

¹²⁹ Forvaltningsloven § 8 andre ledd.

¹³⁰ Kommuneloven § 11-11.

¹³¹ Kommuneloven § 11-11.

¹³² Forvaltningsloven § 13 første ledd.

opplysninger som er underlagt taushetsplikt i lov eller i medhold av lov (lovpålagt taushetsplikt). Det er imidlertid ikke anledning til å pålegge folkevalgte en generell taushetsplikt om opplysninger selv om disse er unntatt offentlighet etter offentleglova.¹³³ Det er heller ikke slik at opplysninger blir taushetsbelagte kun fordi de er unntatt offentlighet eller gjelder saker som behandles i lukkede møter.

5.19 Lyd- og bildeopptak

Hvis noen ber om det, og hvis det ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møtet, skal møtelederen gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilde fra åpne møter.¹³⁴

5.20 Høringer

Kontrollutvalget kan beslutte å avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde.¹³⁵

Med høring er ment et møte i utvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt/invitert for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.

Kontrollutvalget vedtar eget reglement for gjennomføring av høringer, med det formål å ivareta kontrollutvalget informasjonsbehov, en god framdrift i høringen, samt sikre den enkelte deltakers rettssikkerhet.

Ordinære orienteringer og svar på spørsmål fra administrasjonen er ikke å regne som en høring.

5.21 Møtebok

Det skal føres møtebok for møter i kontrollutvalget.¹³⁶

Møteboken skal minst inneholde opplysninger om¹³⁷

- a. tid og sted for møtet
- b. hvem som møtte, og hvem som var fraværende
- c. hvilke saker som ble behandlet
- d. hvilke vedtak som ble truffet
- e. avstemningsresultat.

¹³³ Se brev fra Kommunal- og distriktsdepartementet 30.01.2015:

<https://www.statsforvalteren.no/siteassets/fm-rogaland/dokument-fmro/forvaltning/arrangementsdokument/infomote-val-av-formannskap/folkevalgtes-taushetsplikt.pdf>

¹³⁴ Kommuneloven § 11-6.

¹³⁵ Verken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner inneholder noen uttrykkelig regulering av høringsinstituttet.

¹³⁶ Kommuneloven § 11-4 første ledd.

¹³⁷ Kommuneloven § 11-4 første ledd.

Hvis det blir vedtatt at et møte skal lukkes, skal hjemmelen for vedtaket tas inn i møteboken.¹³⁸ Det samme gjelder for vedtak om at et medlem av organet er inhabilt eller får fritak av personlige grunner.¹³⁹

Møteboken godkjennes per epost eller digitalt av møtende medlemmer/varamedlemmer.

Godkjent møtebok skal sendes til utvalgets medlemmer/varamedlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og oppdragsansvarlige revisorer.

Godkjent møtebok legges fram til gjennomgang/orientering på det etterfølgende møte i kontrollutvalget.

Med unntak av delene som er unntatt fra offentlighet, skal godkjent møtebok være tilgjengelig for allmennheten.¹⁴⁰

KAPITTEL 6 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

6.1 Lovkrav om sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.¹⁴¹

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret dersom sekretariatsbistanden ikke tilfredsstillende utvalgets behov. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

6.2 Sekretariatets hovedoppgaver

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.¹⁴²

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.¹⁴³

6.3 Krav til sekretariatets uavhengighet

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen.¹⁴⁴

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til¹⁴⁵

¹³⁸ Kommuneloven § 11-4 andre ledd.

¹³⁹ Kommuneloven § 11-4 andre ledd.

¹⁴⁰ Kommuneloven § 11-4 første ledd.

¹⁴¹ Kommuneloven § 23-7 første ledd.

¹⁴² Kommuneloven § 23-7 andre ledd.

¹⁴³ Kommuneloven § 23-7 femte ledd.

¹⁴⁴ Kommuneloven § 23-7 tredje ledd.

¹⁴⁵ Kommuneloven § 23-7 fjerde ledd.

- a. ansatte i kommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b. den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen
- c. medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret i kommunen

Kommunestyrets behandling av sak 46/2020 i møte den 12.05.2020:

Behandling

Permisjon: Tommy Berg fratrer kl 15.30, Vara: Otto Erik Aas.

Votering: Innstillingen vedtatt enstemmig.

Vedtak

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget i Alta kommune.

Kommunestyret slutter seg videre til kontrollutvalgets anbefaling med spesiell oppmerksomhet på følgende momenter som fremgår i reglementets § 5 Utvalgets møter:

Under overskrift Lukking av møter: »(...)Ved lukking av møte skal det vises til anvendt lovhjemmel og lukking skal avgrenses til de opplysninger som er underlagt taushetsplikt. (...)».

Videre under overskriften Taushetsplikt: «(...) Når en sak behandles for lukkede dører, skal det ikke orienteres eller refereres om opplysninger som er underlagt lovpålagt taushetsplikt»

Kommunestyret ber rådmannen innordne tilsvarende presiseringer også i kommunens øvrige reglementer for de folkevalgte råd og utvalg.



REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ALTA KOMMUNE - UTVALGETS FORSLAG

6. REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

§ 1 Hjemmel

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ i medhold av kommuneloven § 23- 1. Organet skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret.

§ 2 Utvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver og virksomhet er beskrevet i kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17. juni 2019. Utvalget har som oppgave å påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens 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 eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

Utvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- 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 før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at eventuelle forhold i årsregnskapet som er påpekt av revisor, jf. Kommuneloven § 24-7 til 24-9 blir fulgt opp.

Om påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Utvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet,

Kontrollutvalget i Alta kommune

regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Denne planen skal vedtas av kommunestyret selv, men kontrollutvalget kan delegeres myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Utvalgets oppgaver ved eierskapskontroll, kommuneloven § 23-4

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Utvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv, kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Innsyn og undersøkelse i selskaper o.l. kommuneloven § 23-5

Kontrollutvalget kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret eller den valgte revisoren for selskapet. Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret kan fastsettes regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser selskaper som nevnt over og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Utvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organ og har rett til å være tilstede i disse møtene.

Utvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i henhold til bestemmelsen gjelder på tilsvarende måte ovenfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelser skal bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet i kommunen, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1. Kontrollutvalgets forslag

Kontrollutvalget i Alta kommune

skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3, tredje ledd til kommunestyret.

- Kontrollutvalget skal avgi innstilling til kommunestyret i sak om valg av revisjonsordning, og i sak om valg av revisor.

Rapportering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, kommuneloven § 23-5, forskriften § 4

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

I saker som oversendes kommunestyret skal rådmannen gis anledning til å uttale seg før utvalget behandler saken.

Oppfølging av vedtak om revisjoner og eierskapskontroller, forskriften § 5

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp. Utvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Møte og talerett i kommunestyret

Utvalgets leder eller den han/hun bemyndiger har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles jf. kommuneloven § 23-2.

Møte og talerett i andre organer

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

Rett til innsyn i saker, dokumenter og opplysninger

Utvalget kan kreve at kommunen legger fram en hver opplysning, redegjørelse eller dokument utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Utvalget kan også foreta de undersøkelser de mener er nødvendig. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

§ 3 Valg og sammensetning, kommuneloven kapittel 7

Kommunestyret velger selv kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn og kontroll på deres vegne, av medlemmene velges leder og nestleder. Leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører.

Utelukket fra valg er:

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité

Kontrollutvalget i Alta kommune

- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Utvalget skal ha syv medlemmer med gruppevis varamedlemmer i rekkefølge.
Minst et av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Valg av kontrollutvalget foretas på kommunestyrets konstituerende møte, som første valg etter valg av formannskap og ordfører.

Valget foretas etter prinsippet om avtalevalg, og slik at den eller de gruppering(er) som ikke har ombudet som ordfører får samlet flertall i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets leder bør om mulig være det medlem som også er medlem av kommunestyret.

Om mulig bør hensynet til kontinuitet blant medlemmene i kontrollutvalget ivaretas ved valg av nytt kontrollutvalg.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt. Dette er likevel ikke til hinder for at et eller flere av de sittende medlemmene kan velges på nytt.

Dersom et medlem faller fra eller løses fra vervet velger kommunestyret nytt medlem, som skal suppleres fra den gruppe som står bak den uttredende. Dersom leder faller fra eller løses fra vervet, velger kommunestyret ny leder selv om det er valgt nestleder.

§ 4 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret vedtar innenfor lovens rammer reglementet for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget selv.

Reglementet gjennomgås for eventuell revidering innen utgangen av året etter hvert kommunestyrevalg, og ellers når kommunestyret eller kontrollutvalget finner det hensiktsmessig.

§ 5 Utvalgets møter

Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalgets møter.

Møteprinsipp

Utvalget treffer sine avgjørelser i møte, jf. kommuneloven § 11-2, første ledd.

Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte

Møte i folkevalgte organer skal holdes på de tidspunkter som er vedtatt av organet selv, kommunestyret og ellers når organets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det, jf. kommuneloven § 11- 5, annet ledd.

Innkalling

Innkalling med saksdokumenter sendes representantene, vararepresentantene, kommunens oppdragansvarlige revisor og andre med møterett senest 7 dager før møte.

Saksdokumentene sendes medlemmer, like mange varamedlemmer som hver gruppering er representert med i utvalget, og andre med møterett. Når en gruppering kun har en representant i utvalget, sendes saksdokumentene til to av varamedlemmene.

Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Kommunedirektøren mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.

Sakliste og rekkefølge

Utvalgsleder bestemmer saksrekkefølgen og hvilke saker som skal til behandling i utvalget.

Åpne/lukkede møter

Møtet holdes for åpne dører, hvis ikke annet følger av lovbestemt taushetsplikt eller vedtak etter kommuneloven § 11 - 5, annet og tredje ledd. Med åpne møter menes i denne forbindelse åpne for presse og publikum.

Hvis noen ber om det, og hvis det ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møte, skal møtelederen gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilde av åpne møter, jf. kommuneloven § 11 - 6.

Debatt om hvorvidt et møte skal lukkes foregår for lukkede dører hvis møtelederen krever det, eller om utvalget vedtar det, jf. kommuneloven § 11- 5, femte ledd.

Ved lukking av møte skal det vises til anvendt lovhjemmel og lukking skal avgrenses til de opplysninger som er underlagt taushetsplikt. Anvendt lovhjemmel(-ler) skal angis i møtebok under den aktuelle saken.

Vedtaksførhet/avstemninger

Utvalget er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede. Avgjørelser treffes med alminnelig flertall. Ved stemmelikhet er lederens stemme avgjørende, bortsett fra ved valg, jf. Kommuneloven § 11- 9, annet ledd.

Endring av sakliste/forespørsel kommuneloven § 11- 3

Utvalget kan med alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandlingen av en sak på den utsendte saklista. Det kan også treffes vedtak i en sak som ikke er oppført på saklista, hvis ikke møteleder eller 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg dette.

Ethvert medlem kan rette forespørsler til lederen i møtet, også om saker som ikke står på saklisten.

Kontrollutvalget i Alta kommune

Møterett

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser i møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår revisors tilsettingsforhold behandles.

Ordfører har møte, talerett og forslagsrett i utvalgets møter med unntak av saker som gjelder ordfører personlig, jfr. kommuneloven § 6-1, tredje ledd.

Kommunedirektøren eller den han/ hun bemyndiger kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.

Inhabilitet

Om inhabilitet gjelder reglene i forvaltningsloven kap II med de særregler som går fram av kommuneloven § 11- 10. Den som er inhabil i en sak tar ikke del i behandlingen av vedkommende sak.

Taushetsplikt

Folkevalgte plikter å bevare taushet om de dokumenter de får innsyn i når disse er undergitt taushetsplikt eller er unntatt offentlighet etter reglene i offentlighetsloven/forvaltningsloven. Medlemmer og varamedlemmer skal undertegne taushetserklæring på lik linje med ansatte i kommunen.

Møteleder plikter å opplyse om taushetsplikten når møte skal lukkes etter disse regler og muntlige opplysninger eller dokumenter av slik gradering skal kommuniseres i møtet.

Når en sak behandles for lukkede dører, skal det ikke orienteres eller refereres om opplysninger som er underlagt lovpålagt taushetsplikt.

I tråd med eksisterende praksis skal taushetsbelagte dokumenter som utsendes/ omdeles i møte trekkes inn når saken er behandlet.

Møtebok

Det skal føres møtebok fra utvalgets møter. Utskrift av møtebok skal sendes utvalgets medlemmer/varamedlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og eventuelle andre med møterett, innen en uke.

§ 6 Innhenting av opplysninger, kommuneloven § 23-2

Kontrollutvalget kan, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

§ 7 Sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov jf. kommuneloven § 23-7.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen. Kommunestyret velger selv sekretariat for utvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Alta kommune

- Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og påse at sakene som behandles av utvalget er forsvarlig utredet.
- Sekretariatet skal også påse at utvalgets vedtak blir iverksatt.
- Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget ansvaret for arkivhold for utvalgets dokumenter i tråd med bestemmelsene i arkivloven med tilhørende forskrifter.

Sekretariatsfunksjonen er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

§ 8 Møtegodtgjørelse ved deltakelse i kommunestyremøter

Dersom leder/andre fra utvalget møter i kommunestyret tilkjennes disse særskilt godtgjørelse etter nærmere retningslinjer fastsatt av kommunestyret. Unntatt fra særskilt godtgjørelse er leder eller nestleder som samtidig også er medlem av kommunestyret.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01699

Sak 9/25

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING AV SITT ARBEID I 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke forslag til vedtak i denne saken.

Saksopplysninger:

I saken om evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2024 vedtok kontrollutvalget følgende på møte den 5. desember 2024 :

«Kontrollutvalget ber sekretariatet sende ut evalueringsspørsmålene til medlemmer i utvalget. Medlemmer sender skriftlig tilbakemelding til sekretariatet før neste møte. Tilbakemeldingene legges frem på neste møte.»

På bakgrunn av dette vedtaket har sekretariatet har sendt ut et digitalt skjema til medlemmer og varamedlemmer som har deltatt på møter i 2024. Spørsmålene er laget utfra anbefalingene i kontrollutvalgsboka. Sekretariatet har fått svar fra 5 medlemmer og 2 varamedlemmer. Vedlagt følger et sammendrag svar på evalueringen.

I kontrollutvalgsboka anbefales det at:

Det kan skrivast referat frå evalueringa. Dersom ein identifiserer forbetningsområde, bør ein føreslå konkrete tiltak. Evaluering kan gjennomførast ein gong i året, gjerne før årsmelding og årsplan blir utarbeidde, slik at det er mogleg å integrere forbetringstiltak utvalet sin verksemdsplan.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke forslag til vedtak i denne saken.

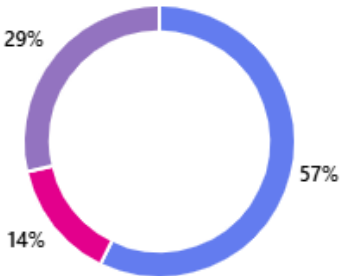
Svar på evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2024

1. Er du medlem eller varamedlem i kontrollutvalget i Alta kommune ?

Medlem	5
Varamedlem	2

2. Hvor mange møter har du vært på i det første året (2024) i denne valgperioden ?

Stort sett alle	4
Over halvparten	1
Halvparten	0
Under halvparten	2
Ingen	0



3. Hvordan har du opplevd møtene i kontrollutvalget ?

[Fle](#)

Helt enig Delvis enig Ikke enig Vet ikke

Få møter i forhold til saksmengde

God møteledelse

God møtekultur

Jeg deltar i diskusjoner

Jeg er godt forberedt til møtene

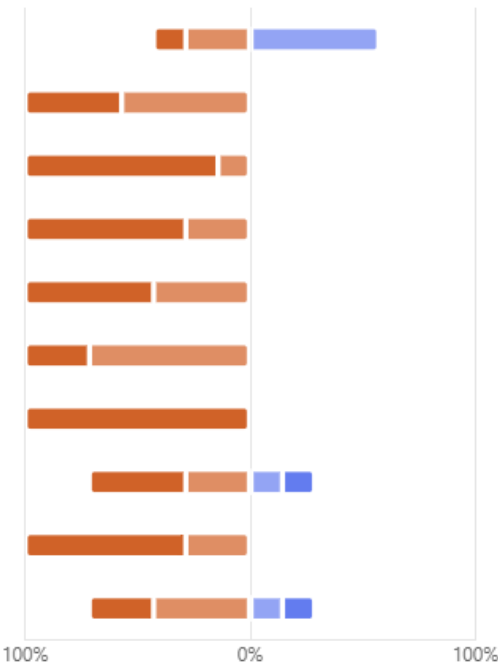
Interessante og engasjerende saker

Møte-innkalling kommer tidsnok

Gode og forsvarlige saks-utredning

Møte-dokumenter og sakspapirer er lett tilgjengelig

Partipolitisk uavhengig





4. Eventuelle kommentarer til møter i kontrollutvalget

2 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Ingen befaringer så langt. Knapp tid til å snakke om utfordringer som vi kunne ta tak i.
2	anonymous	De jeg har vært på er ok.



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

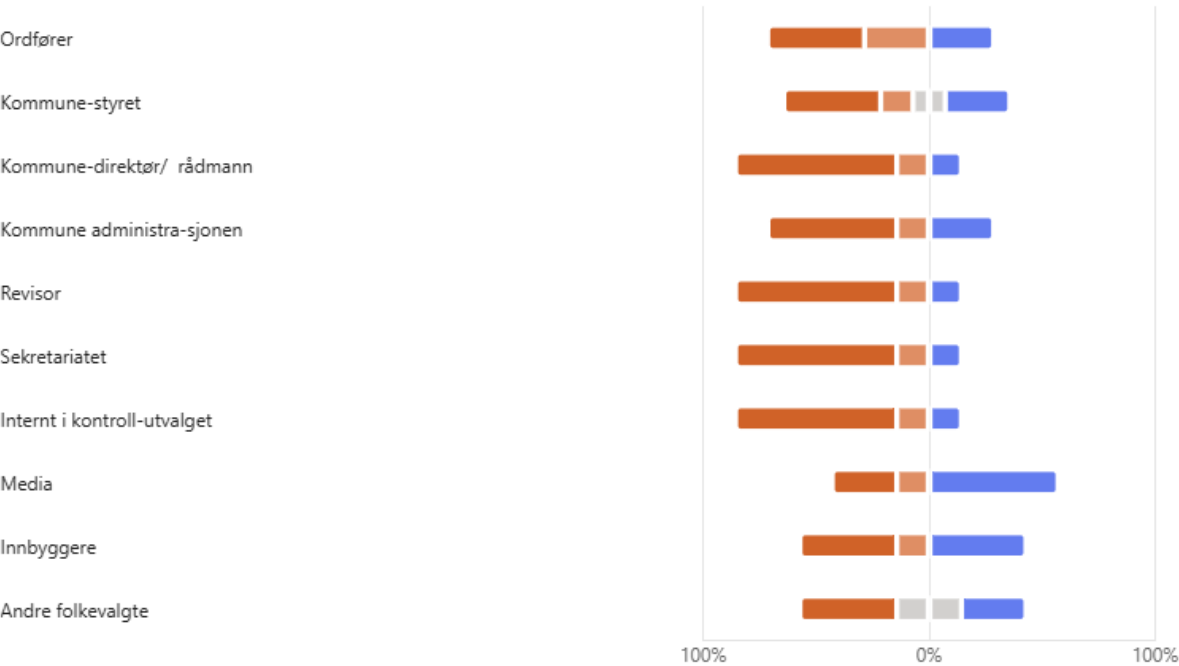
4 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Savner kontakt med andre kontrollutvalg og ikke minst om faglige forhold. Er klar over at vi er i skvis for penger idag.
2	anonymous	Tilstrekkelig opplæring
3	anonymous	Ja
4	anonymous	har vært på kurs, men ser at det vil ta tid å sette seg inn i hva som er oppgavene.

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

[Flere de](#)

● Godt ● Nokså godt ● Dårlig ● Ikke i det hele tatt ● Vet ikke



7. Eventuelle kommentarer til samarbeid og kommunikasjon med andre aktører

2 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Ikke betydelig.
2	anonymous	Jeg opplever respekt og oppfølging av kontrollutvalgets ønske og beslutninger.

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

6 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	ja
2	anonymous	Det virker ikke slik.
3	anonymous	Ja, stort sett I brukbar grad .
4	anonymous	nei
5	anonymous	Det er viktig at kontrollutvalget som hovedrutine holder seg innenfor vedtatte budsjettrammer tilsvarende øvrige kommunale råd og utvalg.
6	anonymous	usikker

9. I hvilken grad opplever du at kontrollutvalget oppfyller sin kontrollfunksjon (i henhold til kommunelovens krav og retningslinjer), og bidrar til å sikre god forvaltning og økonomistyring i kommunen?"

5 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Fortolkningen av kontrollfunksjon brukes for bredt. Saker blir tatt opp uten at det nødvendigvis er saker som skal behandles av kontrollutvalget.
2	anonymous	Det virker som vi ikke har den nødvendige mulighet for å få innsyn i en tidlig fase når viktige vedtak blir fattet.
3	anonymous	Kunne vært bedre
4	anonymous	jeg har ingen signaler på at de IKKE fyller sin kontrollfunksjon
5	anonymous	usikker

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

4 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Færre møter, mer overordnede og prinsipielle saker. Tydeligere saksframlegg i forhold til begrunnelse for at saker tas til kontrollutvalget, med henvisning til lovverk og forskrifter.
2	anonymous	Vi bør ha flere samlinger, opplysende rettleiding sammen med revisorfaglige aktører.
3	anonymous	Nok ressurser økonomisk og menneskelig Er usikker her
4	anonymous	Kontrollutvalget må ha et overordnet hovedfokus med dykdypp i enkeltområder og områder som spilles inn av kontrollutvalgets medlemmer eller får fokus rettet mot seg av media, innbyggere eller andre sentrale aktører

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

6 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	vanskelig å synse om
2	anonymous	Lav status, men et nødvendig formelt organ man ikke kommer utenom.
3	anonymous	Som lovpålagt og nødvendig
4	anonymous	positivt
5	anonymous	Det eneste jeg har hørt er at de kanskje kan bli litt for omfattende i saker som ikke har behov for det
6	anonymous	usikker

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

3 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Ok evaluering som vi kan ta opp senere. Synes vi vanligvis har en fin tone i debattene og har respekt for hverandre.
2	anonymous	Dersom mulig , bør det ikke velges helt nye utalg til hver kommunestyreperiode .
3	anonymous	Lykke til med oppfølgingen



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01800

Sak 10/25

ÅRSMELDING 2024 FOR KONTROLLUTVALGET I ALTA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Alta kommune 2024

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Alta kommunes kontrollutvalg for 2024.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Alta med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2024. I tillegg er det et ledd i oppfylling av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Alta kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2024. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



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 Beverting 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 Yrkesskedeforsikring	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



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01798

Sak 11/24

OPPFØLGING AV SAK 49/24- INNGÅELSE AV LEIEAVTALE FOR MIDLERTIDIGE RÅDHUSLOKALER

Saksdokumenter:

- E-poster til og fra revisjon- sak om anbud og kontraktsinngåelse av midlertidig leiekontrakt, februar 2025

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten forslag til vedtak fra sekretariatet.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Alta kommune har i sak 49/24 behandlet en henvendelse vedrørende påstand om manglende anbudsprosess i forbindelse med inngåelsen av leieavtale for midlertidige rådhuslokaler. Kommunedirektøren har i møte den 5. desember 2024 gitt en muntlig orientering om saken til utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak i sak 49/24:

«Kontrollutvalget tar henvendelsen og kommunedirektørens redegjørelse til orientering»

Med bakgrunn i dette har kontrollutvalgets leder satt oppfølging av saken på sakslista for å vurdere om forholdene rundt inngåelsen av leiekontrakten bør undersøkes nærmere.

I henhold til kommunelovens § 23-2 tredje ledd kan kontrollutvalget gjennomføre de undersøkelsene det anser som nødvendige. I forhold til en eventuell undersøkelse skal kontrollutvalget avklare om:

- forholdet er innenfor utvalgets mandat for kontroll.
- kontrollutvalget vil prioritere kontroll av forholdet, og eventuelt velge framgangsmåte, definere innretning på kontroll og prioritere ressurser til kontrollen.

Sekretariatets vurdering:

I henhold til kommunelovens § 23-2 er ikke slike undersøkelser kontrolloppgaver som er en lovpålagt for kontrollutvalget. Lov og forskrift gir imidlertid kontrollutvalget myndighet til å utføre undersøkelser (kontrolloppgaver) dersom utvalget finner det nødvendig, etter eget skjønn. Dersom utvalget anser ytterligere undersøkelser som nødvendige, har det mandat til å iverksette slike. Dette vil da være en *kan*-oppgave for kontrollutvalget.

Aktuelle kilder til kontrollpunkter kan i denne saken blant annet være følgende:

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Anbefalt praksis for inngåelse av leiekontrakter
Direktoratet for forvaltning og økonomistyring – DFØ:
<https://anskaffelser.no/hva-skal-du-kjope/bygg-anlegg-og-eiendom-bae/leige-av-eigedom/konkurranse-leige-av-eigedom>
Konkret eksempel fra sak i kontrollutvalget i Fredrikstad kommune (2017):
<https://www.f-b.no/nyheter/kontrollutvalget/offentlige-anskaffelser/mener-kommunen-brot-lov-om-anskaffelser-ved-millionkontrakt/s/5-59-718449>
- Veiledning om statlige retningslinjer for leie av lokaler i det private marked
Statsbygg, 2022:
https://anskaffelser.no/sites/default/files/2023-06/Veileder_statlig_leie_i_markedet.pdf
- Lov og forskrift om offentlig støtte
 - EØS-avtalen artikkel 61 (1)
- Kommuneloven – for eksempel kravet om «forsvarlig utredet», jf. § 13-1
- «God forvaltningsskikk»
Sivilombudet:
<https://www.sivilombudet.no/utvalgte-tema/god-forvaltningsskikk/>
- Kommunesektorens etikkutvalg:
<https://www.ks.no/fagomrader/demokrati-og-styring/etikk/>
- Kommunestyrevedtak
- Vedtatte budsjetttrammer
- Delegasjonsreglement
- Økonomireglement
- Innkjøpsreglement
- Etske retningslinjer
- Vedtatte planer – for eksempel:
 - Temaplan for kulturminner
 - Kommuneplan for energi, miljø og klima
 - Forvaltningsplan – kommunale bygg (2020-2023)

Sekretariatet viser nedenfor til mulige alternative framgangsmåter for oppfølging av denne saken:

Skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren

- Kontrollutvalget kan stille konkrete spørsmål om forhold knyttet til kontraktsinngåelsen.
- Redegjørelsen kan bidra til å avklare behovet for videre undersøkelser, innretning og omfang.

Oppfølging gjennom ordinær regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget ber revisjonen vurdere om forholdet kan inngå i den ordinære revisjonen, herunder:
 - a. Regnskapsrevisjon
 - b. Forenklet etterlevelseskontroll
- Sekretariatet påpeker at disse kontrollaktivitetene er begrensede og ikke nødvendigvis vil gi svar på alle problemstillinger som er reist i saken.

Forvaltningsrevisjon

- I henhold til kommunestyrets vedtak om plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028, kan kontrollutvalget omprioritere i planen. Temaet *anskaffelser, innkjøp og kontraktsinngåelse* er prioritert som nr. 6 i Alta kommunes plan for forvaltningsrevisjoner for perioden 2025–2028.
- Kontrollutvalget vedtar å omprioritere i planen for forvaltningsrevisjoner og prioritere temaet *anskaffelser, innkjøp og kontraktsinngåelse* ved å gjennomføre en hendelsesbasert forvaltningsrevisjon med fokus på kontraktsinngåelsen for midlertidige rådhuslokaler.
- Undersøkelsen gjennomføres innenfor tildelte rammer for forvaltningsrevisjoner i planperioden, og gjennomføres etter vanlige prosedyrer for forvaltningsrevisjoner-

Ekstraordinær undersøkelse

- Kontrollutvalget kan iverksette en særskilt undersøkelse av kontraktsinngåelsen ved leie av midlertidige lokaler til rådhusfunksjoner.
- Det må innhentes en kostnadsberegning for undersøkelsen, inkludert estimert tidsbruk og innretning.
- Det er ikke avsatt midler i budsjettet til ekstraordinære undersøkelser. Kontrollutvalget må derfor søke om ekstra midler til undersøkelsen fra kommune styret. Kommunestyret har i sak 89/ 24 om Plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 vedtatt følgende « *På bakgrunn av Alta kommunes økonomi skal kontrollutvalget ikke overstige Alta kommunes tildelte timer på totalt 2291 for forvaltnings og eierskapskontroll*»

Sekretariatet vurderer følgende handlingsalternativer som relevante i denne saken.

Alternativ 1:

Kontrollutvalget gjennomfører ikke ytterligere kontroll av forholdet rundt inngåelse av leiekontrakt for midlertidige rådhuslokaler, og avslutter saken.

Alternativ 2:

Kontrollutvalget sender skriftlige spørsmål til kommunedirektøren om inngåelsen av leiekontrakten for midlertidige rådhuslokaler, og ber kommunedirektøren gi skriftlig svar. Kontrollutvalget vurderer behovet for videre undersøkelser og eventuelle innretning basert på denne redegjørelsen.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede saken til neste møte og utarbeide forslag til konkrete spørsmål som skal sendes til kommunedirektør.

Alternativ 3:

Kontrollutvalget omprioriterer i vedtatt plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028, og gjennomføre en hendelsesbasert forvaltningsrevisjon knyttet til anskaffelser, innkjøp og kontraktsinngåelse. Undersøkelsen gjennomføres innenfor gjeldende rammer for forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget ber sekretariatet å lage en oppstartsak på forvaltningsrevisjon om kontraktinngåelse av midlertidige rådhuslokaler til neste møte.

Tove Kronstad Sundstrøm

From: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>
Sent: 04 February 2025 12:16
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Cc: Astrid Indrebø <astrid.indrebo@komrevnord.no>; Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>
Subject: SV: Sak om anbud og inngåelse av leiekontrakt for rådhusfunksjoner i Alta kommune

TLP:GREEN

Hei

Vår anbefaling er at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende over med en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget. Når denne er mottatt og gjennomgått, kan kontrollutvalget vurdere om det er behov for å invitere ham inn i et møte for ytterligere avklaring. Deretter kan kontrollutvalget diskutere om det er behov for oppfølging og innretning på oppfølgingen.

Med vennlig hilsen

Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig/Statsautorisert revisor
KomRev NORD IKS

E-post: tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no

Tlf: 917 97 657

Adresse: Vestregt. 33

9008 TROMSØ

www.komrevnord.no



KomRev NORD bruker TLP for klassifisering av sensitiv informasjon.

Fra: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Sendt: mandag 3. februar 2025 20:52

Til: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>; Astrid Indrebø <astrid.indrebo@komrevnord.no>; Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>

Emne: Sak om anbud og inngåelse av leiekontrakt for rådhusfunksjoner i Alta kommune

Sak om anbud og inngåelse av leiekontrakt for rådhusfunksjoner i Alta kommune. Sender denne til orientering til dere, og ber om tilbakemelding fra dere dersom dere har innspill til saken

Kontrollutvalget i Alta har mottatt en henvendelse angående gjennomføringen av anbudsprosessen og inngåelsen av leiekontrakten for rådhusfunksjoner i Alta kommune. Kommunedirektøren orienterte utvalget om saken i deres møte i desember. Se vedlagte dokumenter

I oktober/november 2024 flyttet rundt 130 kommunalt ansatte, inkludert politikere og tillitsvalgte, fra det gamle rådhuset til midlertidige lokaler i Alta sentrum. Alta kommune har inngått en leiekontrakt med Nordlysbyen eiendom AS om leie av lokaler til rådhusfunksjoner i Løkkeveien og på Parksenteret. [Alta rådhus er nå i Løkkeveien og Parksenteret - ALTA KOMMUNE](#)

Lederen for kontrollutvalget har satt oppfølging av anbudsprosessen og kontraktsinngåelsen på sakslisten. Hun ønsker å undersøke om kontrakten er inngått i tråd med gjeldende anbefalinger og i tråd med kommunestyrets vedtak. Leder vurderer å iverksette ytterligere undersøkelser av «anbudsrunder» og kontraktsinngåelsen ettersom leieavtalen har en betydelig økonomisk ramme på om lag 100 millioner kroner. Saken har fått medieoppmerksomhet i etterkant. [Tildelte kontrakt til 100 millioner uten konkurranse - altaposten.no](#)

Sekretariatet er bedt om å utrede saken og vil legge frem ulike handlingsalternativer for undersøkelsen. Disse alternativene inkluderer blant annet:

1. Undersøkelse som en del av ordinær revisjon, som for eksempel :
 - a. Regnskapsrevisjon
 - b. Forenklet etterlevelseskontroll
2. Forvaltningsrevisjon – gjøre en omprioritering i plan for forvaltningsrevisjoner og gjennomføre en hendelsesbasert forvaltningsrevisjon i forhold til dette temaet. Temaet anskaffelser, innkjøp og kontraktsinngåelse er prioritert som nr. 6 i Alta kommunes plan for forvaltningsrevisjoner for perioden 2025- 2028. Gjennomføres innenfor tildelte rammer for forvaltningsrevisjoner.
3. Ekstra ordinær undersøkelse på kontraktinngåelse i forbindelse med leie av midlertidige lokaler til rådhusfunksjoner . Det er ikke satt av midler i budsjettet til ekstraordinære undersøkelser. Kontrollutvalget må søke om ekstra ordinære midler til formålet. Vi trenger en stipulasjon for kostnader for gjennomføring av slik undersøkelse, antall timer , og eventuell vinkling på prosjektet,

Håper på snarlig tilbakemelding.

Med vennlig hilsen / dearvuodáiguin



Anne Berit Bæhr
Rådgiver/ráððeaddi
Kontrollutvalgsssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
annebb@kusek.no
Tlf: 483 08 377



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. februar 2025	J.nr:	KUSEK01803

Sak 12/24 REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 1 /25**
Godkjent møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget den 5. desember 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 1/25 tas til orientering.
- Referatsak 2/25**
Innkalling til årsmøte i FKT 3. juni 2025
Lenke: [Årsmøte 3. juni 2025 - Forum for kontroll og tilsyn](#)

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 2/25 tas til orientering.
- Referatsak 3/25**
Invitasjon til FKT fagkonferanse 3.- 4. juni 2025, lenke
[Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. - 4. juni 2025 - Forum for kontroll og tilsyn](#)

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 3/25 tas til orientering.
- Referatsak 4/25**
Kusek IKS lanserer nye hjemmesider på norsk og samisk, pressemelding datert 6. februar 2025

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 4/25 tas til orientering.



Kontrollutvalget i Alta kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 6-24
Tid: 05.12.2024 kl. 10:00 – 12.30
Sted: Parksenteret, møterom i 2. etasje

Til stede: Marianne Haukland, leder
Otto Erik Aas, nestleder
Alf Bjørn, medlem
Bente Haug, medlem
Rut A. Olsen, medlem
Mona Henrix, medlem

Meldt forfall: Eskild Bakke, medlem

Andre: **Alta kommune**
Kommunedirektør Oddvar Konst i sak 48/24 og 49/24.

KUSEK IKS
Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 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

Leder Marianne Haukland åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Saksliste ble godkjent uten merknader.

SAK 48/24 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OM SALG AV TOMT I SAGA

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke forslag til vedtak i denne saken.

Behandling:

Leder orienterte om bakgrunn for saken.

Kommunedirektøren orienterte om saken og at saken pågår enda.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Forslag til vedtak fra leder:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering

SAK 49/24 HENVENDELSE OM LEIEAVTALE LOKALER TIL RÅDHUSFASILITETER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering og kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget vurderer temaet ved oppstart av forvaltningsrevisjon om anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kommunedirektøren orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatet rettet på sekretariatets forslag til vedtak på møtet:

Kontrollutvalget tar henvendelsen og kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget vurderer temaet ved oppstart av forvaltningsrevisjon om anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging.

Forslag til vedtak fra leder:

Kontrollutvalget tar henvendelsen og kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Forslag til vedtak fra Bente Haug

Kontrollutvalget tar henvendelsen og kommunedirektørens redegjørelse til orientering, og avslutter saken.

Votering:

Forslaget fra leder fikk 5 stemmer (Haukland, Aas, Henrix, Olsen, Bjørn) og forslaget fra Bente Haug fikk 1 stemme (Haug) .

Forslag fra leder ble vedtatt med 5 stemmer mot 1 stemme.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar henvendelsen og kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

SAK 50/24 OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON OM MOBBING I GRUNNSKOLEN

Sekretariatets forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av kommunestyrets vedtak 38/2020 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Mobbing i grunnskolen» til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at det har skjedd en rekke endringer og det er iverksatt tiltak for å styrke arbeidet med å forebygge, avdekke og håndtere mobbing i grunnskolene i Alta kommune, i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 38/2020.

2. Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 50/24 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt – Mobbing i grunnskolen» jfr. kommunestyrets vedtak i sak 38/2020.

Kontrollutvalget merker seg at det har skjedd en rekke endringer og det er iverksatt tiltak for å styrke arbeidet med å forebygge, avdekke og håndtere mobbing i grunnskolene i Alta kommune, i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 38/2020.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak / innstilling til kommunestyret:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av kommunestyrets vedtak 38/2020 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Mobbing i grunnskolen» til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at det har skjedd en rekke endringer og det er iverksatt tiltak for å styrke arbeidet med å forebygge, avdekke og håndtere mobbing i grunnskolene i Alta kommune, i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 38/2020.

2. Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 50/24 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt – Mobbing i grunnskolen» jfr. kommunestyrets vedtak i sak 38/2020.

Kontrollutvalget merker seg at det har skjedd en rekke endringer og det er iverksatt tiltak for å styrke arbeidet med å forebygge, avdekke og håndtere mobbing i grunnskolene i Alta kommune, i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 38/2020.

SAK 51/24 KONTROLLUTVALGETS EVALUERING AV SITT ARBEID I 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke forslag til vedtak i denne saken.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Forslag til vedtak fra leder:

Saken utsettes til neste møte. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende ut evalueringsspørsmålene til medlemmer i utvalget. Medlemmer sender skriftlig tilbakemelding til sekretariatet før neste møte. Tilbakemeldingene legges frem på neste møte.

Leders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende ut evalueringsspørsmålene til medlemmer i utvalget. Medlemmer sender skriftlig tilbakemelding til sekretariatet før neste møte. Tilbakemeldingene legges frem på neste møte.

SAK 52/24 ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025 FOR KONTROLLUTVALGET I ALTA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget i Alta kommune vedtar årsplan for 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i utvalgets årsmelding og kan i også sendes som egne saker til kommunestyret.
2. Kontrollutvalget i Altakommune vedtar foreløpig møteplan for 2025:
 - Mandag 10. februar 2025 (evt. torsdag 13. februar 2025)
 - Onsdag 30. april 2025
 - Torsdag 12. juni 2025 (evt. mandag 16. juni 2025)
 - Torsdag 28. august 2025
 - Torsdag 9. oktober 2025
 - Torsdag 4. desember 2025

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for justeringer.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Omforente endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrontrollutvalget gjennomfører 5 møter i i 2025 og vedtar følgende møteplan for 2025

- Torsdag 13. februar 2025
- Onsdag 30. april 2025
- Tirsdag 3. juni 2025
- Torsdag 11. september 2025
- Torsdag 20. November 2025

Årsplanen tilpasses til møteplanen.

Kontrollutvalget gjennomfører virksomhetsbesøk på omsorgssenteret / helse og omsorg torsdag den 13. februar 2025.

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget i Alta kommune vedtar årsplan for 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i utvalgets årsmelding og kan i også sendes som egne saker til kommunestyret.
2. Kontrollutvalget i Altakommune vedtar foreløpig møteplan for 2025:
 - Torsdag 13. februar 2025
 - Onsdag 30. april 2025
 - Tirsdag 3. juni 2025
 - Torsdag 11. september 2025
 - Torsdag 20. November 2025

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for justeringer.

3. Kontrollutvalget gjennomfører virksomhetsbesøk på omsorgssenteret/ helse og omsorg, torsdag den 13. februar 2025.

SAK 53/24 REFERATSAKER I MØTE 06-24

Saken ble utsatt.

Møtet hevet kl. 12.30

Marianne Haukland/ sign.
Leder

Otto Erik Aas/ sign.
nestleder

Bente Haug/ sign.
medlem

Alf Bjørn/ sign.
Medlem

Rut A. Olsen/sign.
medlem

Mona Henrix/ sign.
medlem

Anne Berit Bæhr/ sign.
rådgiver/sekretær

[Hjem](#) » [Om FKT](#) » [Årsmøte 2025](#) » Årsmøte 3. juni 2025

Årsmøte 3. juni 2025

FKTs årsmøte i 2025 blir avholdt 3. juni i forbindelse med fagkonferansen på Quality Airport Hotel, Gardermoen.

Sjekk her om din kommune er medlem:

[Medlemsoversikt Januar 2025](#)

Innkallingen blir lagt ut her og sendt til leder av kontrollutvalget og daglig leder sekretariat.

Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 14. dager før årsmøtet

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Ta kontakt med sekretariatet.

Leder i valgkomiteen (2024-2025): Lars Hansen, Daglig leder Salten kontrollutvalgsservice | post@sekretariatet.no | Mobil: 470 37 452

[Hjem](#) » [Konferanser og seminar](#) » [Fagkonferansen 3. - 4. juni 2025](#) » Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Velkommen til fagkonferansen 3. – 4. juni 2025 på **Quality Airport Hotel Gardermoen**. Vi dykker ned i noen av de mest presserende temaene for kommunal utvikling og styring.

PROGRAM

Åpning v/Elisabeth Aspaker, tidl. statsforvalter i Finnmark

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

Cathrine Kjenner Forsland (ordfører Nesodden kommune), Sjur Authen (rådmann Vestby kommune), Bjørn Halvor Wikasteen (seniorrådgiver K-sekretariatet IKS)

- På flere områder opptre kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Tillit og åpenhet – to sider av samme sak

Einar Øverenget (filosof, foredragsholder, forfatter og spaltist), Agnar Kaarbø (politisk redaktør Kommunal Rapport), Halstein Bjecke (byråd for finans Oslo kommune), Arnhild Dordis Gjønnes (advokat Næringspolitisk avdeling NHO)

- Hva er egentlig tillit? Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

Kommunal og distriktsdepartementet, Bjørn Gudbjørgrud (styreleder Norsk kommunedirektørforum), Geir Vinsand (Nivi Analyse)

- Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Psykososialt arbeidsmiljø i skolen

Øyfrid Geiring (seniorrådgiver Arbeidstilsynet)

- Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området, i sine kontrollhandlinger?

Politikk og makt

Halvor Tjønn (journalist og forfatter)

- Politikk i Russland dreier seg ikke om kompromisser. Politikk i Russland handler heller ikke om å utøve det muliges kunst. Hvorfor vi har så vanskelig med skjønne hvordan makt utøves i vårt naboland?

Program og deltakerliste (pdf) legges ut her.

Pris: Kr 8 300 (Ikke medlem kr 8 700)

Påmeldingsfrist: 10. april

Påmelding

Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)

E-post kopimottaker

☐ Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

—Please choose an option—



SEND

Fra: Anne Berit Bæhr

Til: Oddvar.Konst@alta.kommune.no; "Monica.Nielsen@alta.kommune.no"; Postmottak; svein.atle.somby@karasjok.kommune.no; ronny.berg@karasjok.kommune.no; Postmottak; Marianne Haukland; oaas@msn.com; ann-britt.eira.sara@samediggi.no; samgaup@gmail.com; Anni Østby; kipanti@hotmail.com; Rune Mathisen; Ellen Gregersen; Thomas Hansen; sverrethomassen2@gmail.com; oleingvaldo@gmail.com; maiken@maikengarder.no; "roaldanthonsen@gmail.com"; Loppa9550@gmail.com; dakanils@yahoo.com; Cathrinepo@hotmail.com; robertsev@yahoo.no; katrihelenj@gmail.com; Anders S. Buljo; "karin.haetta@kautokeino.kommune.no"; "e-post@kautokeino.kommune.no"; Ingrid Majala; Øivind Næss; radmann@hasvik.kommune.no; Lars Hustad; Hasvik Kommune; postmottak@masoy.kommune.no; radmann@nordkapp.kommune.no; ordforer@nordkapp.kommune.no; "postmottak@nordkapp.kommune.no"; cato.kristiansen@loppa.kommune.no; karin.kristensen@loppa.kommune.no; "postmottak@loppa.kommune.no"; jo.inge.hesjevik@porsanger.kommune.no; postmottak@porsanger.kommune.no; Terje.Rogde@hammerfest.kommune.no; "elisabeth.paulsen@hammerfest.kommune.no"; postmottak@hammerfest.kommune.no; clausj@alten.no; gerd.isaksen@hammerfest.kommune.no; jan.morten.hansen@nordkapp.kommune.no; katrinemarkussen@hotmail.com; Knut Klevstad; liv.heidi@live.no; Roald Andreas Inga; roger@mjelde.org; steffen.ditlovsen@gmail.com; unni.haug@alta.kommune.no; Asbjørn Eliassen; Svein Iversen; hgfrantz1@gmail.com; tips@kronstadposten.no; tips@ifinnmark.no; redaksjonen@altaposten.no; avisa@sagat.no; redaksjonen@avvir.no; finnmark@nrk.no; samediggi@samediggi.no; inger.elin.kristina.utsi@samediggi.no; silje.karine.muotka@samediggi.no; "risten.turi.aleksandersen@samediggi.no"; Anne-Karin Femanger Pettersen; post@fkt.no; NKRF - kontroll og revisjon i kommunene; postmottak@ffk.no; post@komrevnord.no; sftfpost@statsforvalteren.no; info@giellagaldur.org; arthur.torfoss@samediggi.no; toril.bakken.kaaven@samediggi.no; berit.marie.eira@samediggi.no; tips@finnmarkposten.no; kontakt@radionordkapp.no; post@hammerfestingen.no; studio@qlr.no

Kopi: Kate M. Larsen; marius@designu.no; Stig Magne Larsen; Tom Øyvind Heitmann; Ravdna Turi Henriksen

Emne: Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk -Kusek IKS almmuha ođđa neahttasiidduid dáro- ja sámegillii

Dato: torsdag 6. februar 2025 12:09:00

Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk

På Samenes nasjonaldag, i dag den 6. februar, lanserer Kusek IKS nye nettsider både på norsk og samisk, www.kusek.no

Kusek IKS er sekretariat for de kommunale kontrollutvalgene i Vest-Finnmark.

Kontrollutvalgene velges av kommunestyrene, og skal føre kontroll med kommunenes virksomhet på vegne av kommunestyret. Den nye nettsiden gjør det enklere for folkevalgte og innbyggere å finne informasjon om dette arbeidet.

– Vi er stolte av å lansere samiske nettsider på Samenes nasjonaldag. Dette markerer både en digital modernisering og vil også være et viktig bidrag til bruk og utvikling av samisk språk i offentlig forvaltning, og særlig på dette fagfeltet, sier daglig leder Kate Larsen. Vi ønsker å forbedre informasjonen vår, og de nye nettsidene skal være brukervennlige og oversiktlige. Kusek IKS vil takke Designu for samarbeidet med å utvikle en tospråklig løsning.

Kusek IKS håper nettsidene vil bidra til å øke forståelsen for kontrollutvalgenes viktige rolle i lokaldemokratiet, avslutter Larsen.

Kontaktperson: Daglig leder Kate Larsen, tlf. 957 80 657 eller e-post:

kate.larsen@kusek.no

Kusek IKS almmuha ođđa neahttasiidduid dáro- ja sámegillii

Sámi álbmotbeaivvi, guovvamánu 6. beaivvi, almmuha Kusek IKS ođđa neahttasiidduid, sihke dáro- ja sámegillii. www.kusek.no

Kusek IKS lea Oarje- Finnmarkku suohkaniid dárkkistanlávdegottiid čállingoddi. Suohkanstivra vállje dárkkistanlávdegotti, ja dárkkistanlávdegoddi galgá bearráigeahččat suohkana doaimma suohkanstivrra ovddas. Álbmotválljejuvvon áirásat ja álbmot muđui galgá álkit sáhttit háhkat dieđuid dárkkistanlávdegotti dárkkistanbarguid birra ođđa neahttasiidduin.

– Mii illudit almmuhit neahttasiiddu sámegillii Sámi álbmotbeaivvi. Dát mearkkaša sihke digitála ovdáneapmái ja váikkuha diehttelasat sámegiela geavaheapmái ja giela ovdánahttimii almmolaš hálddašeamis ja erenoamážit dán fágasuorggis, deattuha

beaivválaš jodiheaddji Kate Larsen. Ođđa neahttasiiddut buoridit diehtajuohkima, ja siiddut galget olbmuiide álkit geavahit ja siidduin galgá álkit gávdnat dieđuid. Designu lea hápmen guovttegielát čovdosa, ja Kusek IKS giitá buori ovttasbarggu ovddas.

Kusek IKS sávvá ahte diehtajuohkin neahta bokte čalmmustahtte dárkkistanlávdegotti dehálaš saji báikkálaš demokratiijas, loahpaha Larsen.

Lassi dieđuid oaččut beaivválaš jodiheaddjis Kate Larsen, tlf. 957 80 657 dehe e-poasta kate.larsen@kusek.no

Med vennlig hilsen / dearvuodaiguin



Anne Berit Bæhr
Rådgiver/ráđđeaddi
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
annebb@kusek.no
Tlf: 483 08 377