



Kontrollutvalget i Alta kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 11.09.2025 kl. 10:00
Møtested: Formannskapssalen - Parksenteret

Saksliste:

- 35/25 Godkjenning av innkalling
- 36/25 Godkjenning av saksliste
- 37/25 Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget
- 38/25 Statusrapport - forvaltningsrevisjon av kontraktinngåelse for midlertidige rådhuslokaler- Alta kommune
- 39/25 Orientering om status på oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner i Alta kommune
- 40/25 Orientering om revisors oppsummering av årsregnskap
- 41/25 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet - Alta kommune og Alta Havn KF
- 42/25 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet- Alta kommune og Alta Havn KF
- 43/25 Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Alta kommune
- 44/25 Eventuell deltakelse på kontrollutvalgslederskolen del 3 i regi av FKT
- 45/25 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2026- Alta kommune
- 46/25 Referatsaker møte 04-24 KU Alta



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11.september 2025	J.nr:	KUSEK02116

Sak 35/25

GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 11.september 2025.

Saksopplysninger:

I henhold til vedtatt reglement for kontrollutvalget skal godkjenning av innkalling og saksliste føres som faste saker på kontrollutvalgets saksliste.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 11. September 2025



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. September 2025	J.nr:	KUSEK02115

Sak 36/25

GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 11.september 2025.

Saksopplysninger:

I henhold til vedtatt reglement for kontrollutvalget skal godkjenning av innkalling og saksliste føres som faste saker på kontrollutvalgets saksliste.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 11. September 2025



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. september 2025	J.nr:	KUSEK02113

Sak 37/25

PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE I KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

- Godkjent protokoll fra møte 5. juni 2025 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar godkjent protokoll til orientering.

Saksopplysninger:

I vedtatt reglement for kontrollutvalget framgår det at protokollen godkjennes per epost eller digitalt av møtende medlemmer/varamedlemmer. Det framgår videre at godkjent protokoll skal sendes til utvalgets medlemmer/varamedlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og oppdragsansvarlige revisorer. Det framgår også at godkjent protokoll legges fram til gjennomgang/orientering på det etterfølgende møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar godkjent protokoll til orientering.



Kontrollutvalget i Alta kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr.	3-25
Tid:	05.06.2025 kl. 10:00 - 13.10
Sted:	Parksenteret - Formannskapssalen
Til stede:	Marianne Haukland, leder Otto Erik Aas, nestleder Alf Bjørn, medlem Kolbjørn Rafoss, varamedlem (møtte for medlem Bente Haug) Roger Blomkvist, varamedlem (møtte for medlem Rut Olsen) Ronny Kristiansen, varamedlem (møtte for medlem Mona Henrix)
Meldt forfall:	Rut Olsen, medlem Mona Henrix, medlem Bente Haug, medlem Eskild Bakke medlem, Inger Lise Baladin, varamedlem Tony Rishaug, varamedlem Marit Inga Pettersen, varamedlem Nils Ferdinand Arnesen, varamedlem Eva Birgitte Carlsdotter Schjetne, varamedlem
Andre:	KomRev NORD IKS Forvaltningsrevisor Mathias Brattli Agaze, i sak 30/25- 34/25 Forvaltningsrevisor Tone Jæger Karlstad, i sak 31/24- 34/25 Kusek IKS Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

28/25	Godkjenning av innkalling
29/25	Godkjenning av saksliste
30/25	Rapport fra forvaltningsrevisjon av IKT i grunnskolen
31/25	Rapport fra forvaltningsrevisjon av avvik og varsling, Alta kommune
32/25	Overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon av kontraktinngåelse for midlertidige rådhuslokaler/fasiliteter
33/25	Reglement for kontrollutvalget i Alta kommune

34/25 Referatsaker møte 03-25

Leder Marianne Haukland åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 28/25 GODKJENNING AV INNKALLING

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen til møte 5. juni 2025.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen til møte 5. juni 2025.

SAK 29/25 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 5. juni 2025.

Henvendelsen om kommunens håndtering av konkrete varsler tas opp som en muntlig orientering i sak 34/25 som referatsak 13/25.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder informerte om en mottatt henvendelse til kontrollutvalget om kommunens håndtering av konkrete varsler i helse- og omsorgssektoren.

Kontrollutvalgets leder fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Henvendelsen om kommunens håndtering av konkrete varsler tas opp som en muntlig orientering i sak 34/25 som referatsak 13/25.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak med kontrollutvalgsleders tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 5. juni 2025.

SAK 30/25 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON AV IKT I GRUNNSKOLEN

Kontrollutvalgets vedtak/ innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten «IKT i grunnskolen» utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Revisor har i rapporten ikke avdekket forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport IKT i grunnskolen i sak 30/25, i møte den 5. juni 2025. Kommunestyret tar rapportens innhold og konklusjonene til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

I tråd med anbefalingene i rapporten ber kommunestyret kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å:

- *Kartlegge profesjonsfaglig digital kompetanse hos de ansatte i Altaskolen*
- *Utarbeide en plan for jevnlig kursing og opplæring av lærere og elever i de valgte digitale læremidlene.*
- *Vurdere om handlingsplan til kommunedelplan oppvekst 2018-2030 og digital strategi for barnehager og skoler i Alta kommune bør revideres, herunder slik at det vurderes om foreslåtte mål og tiltak kan gjennomføres innenfor kommunens økonomiske rammer.*
- *Vurdere større grad av skriftliggjøring av risikovurderinger som gjennomføres for eksisterende digitale hjelpemidler.*
- *Innføre årlig rutine for vurdering av om behovet for ny risikovurdering av eksisterende digitale hjelpemidler*

Kontrollutvalget viser til at Alta kommune har bestemt at bruken av Ipad / digitale læringsmidler i Altaskolen skal evalueres i løpet av 2024, men at dette ikke er blitt gjort. Kontrollutvalget anbefaler at denne evalueringen prioriteres i forbindelse med vår anbefaling om revidering av eksisterende handlingsplan til kommunedelplan oppvekst 2018-2030 og digital strategi for barnehager og skoler i Alta kommune.

Behandling:

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente tilleggforslag:

- *Kontrollutvalget viser til at Alta kommune har bestemt at bruken av Ipad / digitale læringsmidler i Altaskolen skal evalueres i løpet av 2024, men at dette ikke er blitt gjort. Kontrollutvalget anbefaler at denne evalueringen prioriteres i forbindelse med vår*

anbefaling om revidering av eksisterende handlingsplan til kommunedelplan oppvekst 2018-2030 og digital strategi for barnehager og skoler i Alta kommune.

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak med kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten «IKT i grunnskolen» utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Revisor har i rapporten ikke avdekket forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport IKT i grunnskolen i sak 30/25, i møte den 5. juni 2025. Kommunestyret tar rapportens innhold og konklusjonene til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

I tråd med anbefalingene i rapporten ber kommunestyret kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å:

- *Kartlegge profesjonsfaglig digital kompetanse hos de ansatte i Altaskolen*
- *Utarbeide en plan for jevnlig kursing og opplæring av lærere og elever i de valgte digitale læremidlene.*
- *Vurdere om handlingsplan til kommunedelplan oppvekst 2018-2030 og digital strategi for barnehager og skoler i Alta kommune bør revideres, herunder slik at det vurderes om foreslåtte mål og tiltak kan gjennomføres innenfor kommunens økonomiske rammer.*
- *Vurdere større grad av skriftliggjøring av risikovurderinger som gjennomføres for eksisterende digitale hjelpemidler.*
- *Innføre årlig rutine for vurdering av om behovet for ny risikovurdering av eksisterende digitale hjelpemidler*

SAK 31/25 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON AV AVVIK OG VARSLING, ALTA KOMMUNE

Kontrollutvalgets vedtak/ innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Avvik og varsling, Alta kommune» utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Revisor har i rapporten ikke avdekket forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport Avvik og varsling i sak 31/25, i møte den 5. juni 2025. Kommunestyret tar rapportens innhold og konklusjonene til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

I tråd med anbefalingene i rapporten ber kommunestyret kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å:

- det gis tilfredsstillende opplæring om avviksregistrering for å sikre at ansatte og vikarer melder avvik i alle situasjoner der det skal gjøres*
- alle avvik behandles og lukkes. Dette gjelder for både HMS-relaterte avvik og pasientrelaterte avvik. Det anbefales at det innarbeides prosedyrer for lukking av avvik ved skifte av personell på virksomhetsledernivå.*
- meldte avvik brukes i lærings- og forbedringsarbeidet i tjenestene*

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalgets leder fremmet følgende forslag til endring i første kulepunkt under anbefalinger:

- det gis tilfredsstillende opplæring om avviksregistrering for å sikre at **ansatte og vikarer** melder avvik i alle situasjoner der det skal gjøres*

Sekretariatets forslag til vedtak med kontrollutvalgssleders forslag til endring ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak/ innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Avvik og varsling, Alta kommune» utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Revisor har i rapporten ikke avdekket forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport Avvik og varsling i sak 31/25, i møte den 5. juni 2025. Kommunestyret tar rapportens innhold og konklusjonene til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

I tråd med anbefalingene i rapporten ber kommunestyret kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å:

- det gis tilfredsstillende opplæring om avviksregistrering for å sikre at både ansatte melder avvik i alle situasjoner der det skal gjøres*
- alle avvik behandles og lukkes. Dette gjelder for både HMS-relaterte avvik og pasientrelaterte avvik. Det anbefales at det innarbeides prosedyrer for lukking av avvik ved skifte av personell på virksomhetsledernivå, for å unngå at avvik blir stående åpne.*
- meldte avvik brukes i lærings- og forbedringsarbeidet i tjenestene.*

SAK 32/25 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR FORVALTNINGSREVISJON AV KONTRAKTINNGÅELSE FOR MIDLERTIDIGE RÅDHUSLOKALER/FASILITETER

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjon «Kontraktingngåelse for midlertidige rådhuslokaler».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 25/24).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Kontraktingngåelse for midlertidige rådhuslokaler» i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 24/25, og kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for forvaltningsrevisjonen «Kontraktsinngåelse for midlertidige rådhuslokaler», slik disse også er beskrevet av revisor:

1. Er kommunens bruk av unntaksbestemmelsen i anskaffelsesregelverket for leiekontraktene tilstrekkelig begrunnet, dokumentert og i samsvar med kravene til dette i Anskaffelsesregelverket?

2. Har Alta kommune gjennomført en forsvarlig og etterprøvbart prosess i forkant av inngåelsen av leiekontraktene for Løkkeveien 35 og Parksenteret? Er prosessen i samsvar med relevant regelverk, interne reglement og retningslinjer, samt prinsippene for god forvaltnings- og forretningsskikk, herunder anbefalinger fra DFØ.

Revisjonen utarbeider tidslinje over prosessen med kontraktsinngåelse, herunder Hendelsesforløpet, som en del av forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 200 timer.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen desember 2025.

Behandling:

Forvaltningsrevisor orienterte om prosjektskissen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjon «Kontraktingåelse for midlertidige rådhuslokaler».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 25/24).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Kontraktingåelse for midlertidige rådhuslokaler» i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 24/25, og kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for forvaltningsrevisjonen «Kontraktsinngåelse for midlertidige rådhuslokaler», slik disse også er beskrevet av revisor:

1. Er kommunens bruk av unntaksbestemmelsen i anskaffelsesregelverket for leiekontraktene tilstrekkelig begrunnet, dokumentert og i samsvar med kravene til dette i Anskaffelsesregelverket?

2. Har Alta kommune gjennomført en forsvarlig og etterprøvbart prosess i forkant av inngåelsen av leiekontraktene for Løkkeveien 35 og Parksenteret? Er prosessen i samsvar med relevant regelverk, interne reglement og retningslinjer, samt prinsippene for god forvaltnings- og forretningsskikk, herunder anbefalinger fra DFØ.

Revisjonen utarbeider tidslinje over prosessen med kontraktsinngåelse, herunder Hendelsesforløpet, som en del av forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 200 timer.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen desember 2025.

SAK 33/25 REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ALTA KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar reglementet for kontrollutvalget i Alta kommune.

Behandling:

Kontrollutvalgsleder orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar reglementet for kontrollutvalget i Alta kommune.

SAK 34/25 REFERATSAKER MØTE 03-25

1. Referatsak 8/25

Saksdokumenter til representantskapsmøte i Komrev NORD IKS 9. mai 2025

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 8/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 8/25 tas til orientering.

2. Referatsak 9/ 25

Innkalling og saksdokumentet til representantskapsmøte i VEFAS IKS

Vedtak:

Referatsak 9/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 9/25 tas til orientering.

3. Referatsak 10/25

Innkalling årsmøte Forum for kontroll og tilsyn, 3. juni 2025

Vedtak:

Referatsak 10/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 10/25 tas til orientering.

4. Referatsak 11/25

Invitasjon til FKT kontrollutvalgslederskole del 3, 15- 16. oktober 2025

Vedtak:

Referatsak 11/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 11/25 tas til orientering.

5. Referatsak 12/25

Godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget 30. april 2025

Vedtak:

Referatsak 12/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak

Referatsak 12/25 tas til orientering.

6. Referatsak 13/25

Henvendelse om Alta kommunes håndtering av konkrete varsler, datert 01.06.2025

Vedtak:

Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering. Kontrollutvalget viser til at saken er sendt til Arbeidstilsynet og Diskrimineringsnemnda og vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp. Saken avsluttes.

Behandling:

Med hjemmel i kommuneloven § 11-5 annet ledd annet punktum vedtok kontrollutvalget enstemmig å behandle referatsak 13/25 i sak 34/25 for lukkede dører. Begrunnelsen er at saken inneholder opplysninger omfattet av lovbestemt taushetsplikt etter forvaltningsloven § 13 første ledd.

Sekretariatet la fram henvendelsen adressert til kontrollutvalget i Alta kommune, datert 01.06.25.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering.
Kontrollutvalget viser til at saken er sendt til Arbeidstilsynet og
Diskrimineringsnemnda og vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil
følge opp. Saken avsluttes.*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet hadde ikke forslag til vedtak i denne saken.

Møtet ble åpnet igjen.

Møtet ble hevet kl. 13.10.

Marianne Haukland
leder

Otto Erik Aas
nestleder

Alf Bjørn
medlem

Roger Blomkvist
varamedlem

Ronny Kristiansen
varamedlem

Kolbjørn Rafoss
varamedlem

Anne Berit Bæhr
rådgiver/sekretær



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. september 2025	J.nr:	KUSEK02112

Sak 38/25

STATUS RAPPORT - FORVALTNINGSREVISJON AV KONTRAKTINNGÅELSE FOR MIDLERTIDIGE RÅDHUSLOKALER- ALTA KOMMUNE

Saksdokumenter

- Notat fra KomRevNord datert 4.9.25: Rapportering om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «kontraktinngåelse for midlertidige rådhuslokaler»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisorens statusoppdatering om forvaltningsrevisjonen av kontraktinngåelse for midlertidige rådhuslokaler til orientering.

Saksopplysninger:

I sak 32/25 den 5. juni 2025, godkjente kontrollutvalget overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon av kontraktinngåelse for kontraktinngåelse for midlertidige rådhuslokaler.

Prosjektet er igangsatt og KomRev Nord IKS rapporterer det om følgende status når det gjelder fremdrift denne forvaltningsrevisjonen:

«Fremdrift i vårt arbeid med forvaltningsrevisjonen er i henhold til vår fremdriftsplan. Det ble gjennomført oppstartsmøte med kommunedirektør og kommuneadvokat 18.08.2025.

Videre er planen å gjennomføre samtale med tidligere kommunedirektør Bjørn-Atle Hansen å belyse prosessen før nåværende kommunedirektør tiltrådte 1. juli 2023. Videre har revisor bedt å få oversendt tilgjengelig skriftlig dokumentasjon som belyser hvilke interne vurderinger kommunen gjorde mht. anskaffelsesregelverket i forkant av kontraktinngåelsen. For å supplere den skriftlige dokumentasjonen vil vi gjennomføre samtale med nåværende kommunedirektør Oddvar Konst.

Vi tar sikte på å ferdigstille rapporten innen desember 2025.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt forvaltningsrevisjon av kontraktinngåelse for midlertidige rådhuslokaler til orientering.

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Alta kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 04.09.2025

RAPPORTERING OM STATUS I FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «KONTRAKTSINNGÅELSE FOR MIDLERTIDIGE RÅDHUSLOKALER»

Kontrollutvalget i Alta kommune vedtok i møte 30.04.2025, under sak 25/24 å igangsette forvaltningsrevisjon om kontraktsinngåelse for midlertidige rådhuslokaler. I møte 05.06.2024, under sak 32/25 vedtok kontrollutvalget KomRev NORDs forslag til overordnet prosjektskisse med følgende problemstillinger:

1. *Er kommunens bruk av unntaksbestemmelsen i anskaffelsesregelverket tilstrekkelig begrunnet, dokumentert og i samsvar med kravene til dette i anskaffelsesregelverket?*
2. *Har Alta kommune gjennomført en forsvarlig og etterprøvbart prosess i forkant av inngåelse av leiekontraktene for Løkkeveien 35 og Parksenteret? Er prosessen i samsvar med relevant regelverk, interne reglement og retningslinjer, samt prinsippene for god forvaltnings- og forretningsskikk, herunder anbefalinger fra DFØ?*

Fremdrift i vårt arbeid med forvaltningsrevisjonen er i henhold til vår fremdriftsplan. Det ble gjennomført oppstartsmøte med kommunedirektør og kommuneadvokat 18.08.2025.

Videre er planen å gjennomføre samtale med tidligere kommunedirektør Bjørn-Atle Hansen å belyse prosessen før nåværende kommunedirektør tiltrådte 1. juli 2023. Videre har revisor bedt å få oversendt tilgjengelig skriftlig dokumentasjon som belyser hvilke interne vurderinger kommunen gjorde mht. anskaffelsesregelverket i forkant av kontraktsinngåelsen. For å supplere den skriftlige dokumentasjonen vil vi gjennomføre samtale med nåværende kommunedirektør Oddvar Konst.

Vi tar sikte på å ferdigstille rapporten innen desember 2025.

Med vennlig hilsen
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:	11. September 2025	J.nr:	KUSEK02111

Sak 39/25

ORIENTERING OM STATUS PÅ OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER I ALTA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

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 om kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller. Her heter det følgende:

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

På møte 25. april 2024 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 12/24 – Plan for oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon:



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

«Kontrollutvalget vedtar følgende plan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i tilknytning til rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:»

Forvaltningsrevisjon	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging	Behandlet i KU
Rapport forvaltningsrevisjon (2017-2020), Mobbing i grunnskolen, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 12.05.2020 i sak PS 38/2020	Oppfølging i 2024	5. 12.2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2020), Vaktmestertjenesten, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 22.09.2020 i sak PS 80/2020	Oppfølging i 2024	13.2.2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2021), Rutiner for ansettelser, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 04.04.2022 i sak PS 20/2022	Oppfølging i 2024	Svarfrist 15.9.25 Sak i KU møte 20.11.25
Rapport forvaltningsrevisjon (2021), Rus og psykisk helsevern, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 14.06.2022 i sak PS 53/2022	Oppfølging i 2025	Svarfrist 15.9.25 Sak i KU møte 20.11.25
Rapport forvaltningsrevisjon (2022), Sikkerhet og beredskap, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 15.11.2022 i sak PS 79/2022	Oppfølging i 2025	Svarfrist 15.9.25 Sak i KU møte 20.11.25
Rapport forvaltningsrevisjon (2022), Klima, miljø og energi, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 27.09.2023 i sak PS 81/2023	Oppfølging i 2025	
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) Legetjenesten, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 27.09.2023 i sak PS 82/2023	Oppfølging i 2025	
NY – Rapport fra forvaltningsrevisjon IKT i grunnskolen (2025) Vedtatt i møte 5. juni 2025 i sak 30/25	Sendt til kommunestyret	Oppfølging i 2027 I henhold til pkt 21 i vedtatt rutinebeskrivelser	
NY – Rapport fra forvaltningsrevisjon avvik og varsling, Alta kommune (2025) Vedtatt i møte 5. juni 2025 i sak 30/25	Sendt til kommunestyret	Oppfølging i 2027 I henhold til pkt 21 i vedtatt rutinebeskrivelser	

Kontrollutvalget har gjennomført oppfølging av to forvaltningsrevisjoner.



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

Sekretariatet har i juli 2025 igangsatt oppfølging av de neste tre forvaltningsrevisjoner i vedtatt plan for oppfølging, skulle vært fulgt opp i 2024 og i 2025. Sekretariatet legger opp til at kontrollutvalget kan behandle disse oppfølgingssakene på utvalgets møte den 20.november 2025.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. September 2025	J.nr:	KUSEK02034

Sak 40/25

ORIENTERING OM REVISORS OPPSUMMERING AV ÅRSREGNSKAP/ ÅRSOPPGJØR

Saksdokumenter:

- Forespørsel fra sekretariatet til revisjonen (KomRev Nord IKS) om praksis vedrørende oppsummeringsbrev, datert 2. juli 2025 (vedlagt)
- Svar fra revisjonen (KomRev Nord IKS) til sekretariatet på forespørsel om praksis vedrørende oppsummeringsbrev, datert 13. juli 2025 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav a. I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 sies det blant annet at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte, samt at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.



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

Revisors ansvar og oppgaver er blant annet beskrevet i kommuneloven § 24-2, hvor revisor blant annet har ansvar for å planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT), presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påseansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjør fasen.

I tillegg kommer orientering om etterlevelsesk kontroll.

Følgende er beskrevet i veilederen når det gjelder orientering fra årsoppgjør fasen:

«Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev.

Kontrollutvalget ber om:

- a) *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b) *revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c) *revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d) *revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet»*

En vanlig måte for regnskapsrevisor til å gi tilbakemeldinger til kommunen om årsoppgjør revisjonen, er i form av det som gjerne kalles oppsummeringsbrev. Her gir revisor gjerne noen skriftlige kommentarer til kommunen om forhold som ikke har påvirket revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men som kommunen likevel kan bruke for forbedring av sitt arbeid med årsregnskap.

Kontrollutvalgets tilgang til slik informasjon er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sitt lovpålagte påseansvar i tilknytning til kommunens økonomiforvaltning, samt om kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Selv om det ikke er et lovkrav, så registrerer sekretariatet at kommunes revisjon (KomRev Nord IKS) har praksis for å sende slike oppsummeringsbrev til de kommuner som revisjonsselskapet reviderer. Sekretariatet har per i dag imidlertid ikke mottatt oppsummeringsbrev fra revisjonen som gjelder årsoppgjør revisjonen for Alta kommune for regnskapsåret 2024. Sekretariatet har forespurt KomRev Nord IKS om dette, og mottatt svar (se vedlegg).

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



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



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

KomRev NORD IKS
v/administrerende direktør
Sjøgata 3
9405 Harstad

e-post: lah@komrevnord.no

Saksbehandler

Kate M. Larsen

Vår ref.

KUSEK02009

Deres ref.

Dato

02.07.2025

FORESPØRSEL TIL KOMREV NORD IKS VEDRØRENDE PRAKSIS - OPPSUMMERINGSBREV-REVISJON AV ÅRSREGNSKAP 2024

I forbindelse med revisjon av årsregnskapene, ser sekretariatet at vi ikke mottar oppsummeringsbrev for alle kommunene i Vest-Finnmark. Hvordan praksis/rutiner har KomRev Nord her?

- Får samtlige kommuner oppsummeringsbrev?
- Hvordan følges dette opp dersom kommunen ikke svarer innen fristen, blir kontrollutvalget orientert?

Kontrollutvalget tar oppsummeringsbrev kun til orientering, men oppsummeringsbrevet er for kontrollutvalget ett viktig verktøy både i:

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfsasen

Det er ønskelig at vi for fremtiden får oppsummeringsbrev i forbindelse med årsoppgjøret på samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Med hilsen


Kate M. Larsen

Daglig leder

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS v/ Kate M. Larsen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	296/2025-lah	lah@komrevnord.no	77 60 05 07	13.07.2025

FORESPØRSEL VEDRØRENDE PRAKSIS OPPSUMMERINGSBREV

Viser til forespørsel vedrørende KomRev NORD sin praksis når det kommer til oppsummeringsbrev. Følgende spørsmål ønskes besvart i henvendelsen

- *Får samtlige kommuner oppsummeringsbrev?*
- *Hvordan følges dette opp dersom kommunen ikke svarer innen fristen, blir kontrollutvalget orientert?*

Kommuneloven viser til at regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren.

Kommuneloven § 24-7 - Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor sier følgende:

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

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

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Dette tilsier at revisor skal sende nummererte brev ved tilfeller beskrevet i punktene a-g. Hvis nummererte brev ikke er besvart eller de påpekte forholdene ikke er rettet opp i, skal revisor gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om de nevnte forhold.

Det er viktig at kontrollutvalget gis muligheten til å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet utover de nevnte forholdene. Det gjelder både innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Når det gjelder regnskapsrevisjon, er det viktig at revisor orienterer kontrollutvalget om planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfsasen.

Det er den oppdragsansvarlige revisoren på det enkelte revisjonsoppdraget som er ansvarlig for revisjonen som gjennomføres. En oppdragsansvarlig revisor har det overordnede ansvaret for revisjonsoppdraget, herunder at revisjonen utføres i samsvar med lovkrav og god kommunal revisjonsskikk. Dette innebærer at revisor må planlegge, gjennomføre og rapportere revisjonen på en forsvarlig måte, samt vurdere om årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med lover og forskrifter.

Det vil således kunne være ulikheter om det skrives oppsummeringsbrev på alle våre revisjonsoppdrag. I noen tilfeller vil det fra et revisjonsfaglig ståsted ikke være behov for oppsummeringsbrev. Kontrollutvalget vil likevel holdes løpende orientert av revisor, og kan i tillegg be om ytterligere informasjon om dette skulle være ønskelig.

KomRev NORD er opptatt av at alle våre henvendelser som revisor besvares av kommunen. Det gjelder både innen regnskapsrevisjon og under gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. Hvis vi ikke mottar svar innen den foreslåtte svarfristen tar revisor kontakt med kommunen og etterspør tilbakemelding. Hvis kommunen fremdeles unnlater å svare revisor, vil vi etter hvert ta kontakt med kontrollutvalget for å orientere om at vi ikke mottar svar på vår henvendelse.

Vi håper dette har besvart spørsmålene deres.

Med hilsen



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11.september 2025	J.nr:	KUSEK02022

Sak 41/25

UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR- ALTA KOMMUNE OG ALTA HAVN IKS

Saksdokumenter:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptre 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 18.06. 25 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm.

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

Til
Kontrollutvalg i kommuner iht vedlagte liste

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Tove Kronstad Sundstrøm tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no	Telefon: 917 97 657	Dato: 18.06.25
-------------------	-----------------	--	-------------------------------	--------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for kommuner og foretak iht liste

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

TLP:GREEN

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 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 kommuner eller foretak iht liste som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommuner og foretak som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommune og foretak iht liste.

Tromsø, 18. juni 2025
KomRev NORD IKS

Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor/Statsautorisert revisor

Vedlegg

Liste over kommuner og foretak denne erklæring gjelder for

TLP:GREEN

Vedlegg

Kommuner og foretak som denne erklæring gjelder for;

Alta Havn KF
Alta kommune
Båtsfjord havn KF
Båtsfjord kommune
Hammerfest Havn KF
Hammerfest kommune
Hammerfest parkering KF
Kvænangen kommune
Nordkapp Havn KF
Nordkapp kommune
Porsanger kommune
Tana kommunale eiendomsselskap KF
Tana kommune
Tromsø Brann og redning KF
Tromsø Havn KF
Tromsø kommune
Tromsøbadet KF
Tromsøbolig KF



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11.september 2025	J.nr:	KUSEK02108

Sak 42/25

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET- ALTA KOMMUNE OG ALTA HAVN KF

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 og Alta Havn KF 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 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Alta kommune og Alta Havn KF. . 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: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 901 38 721	Dato: 19.8.2025
-------------------	-----------------	--	-------------------------------	---------------------------

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

Tromsø, 19.8.2025

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. September 2025	J.nr:	KUSEK02077

Sak 43/25

RAPPORT FRA FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024 - ALTA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2024 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 8. juli 2025 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor har ikke avdekket forhold som gir grunn til å tro at kommunen i det vesentlige ikke overholder lov- og forskriftskrav knyttet til finansreglement og lovpålagt rapportering til kommunestyret.

Saksopplysninger:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2024 for Alta kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 7. Oktober 2024. Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere finansforvaltning.

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

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor 8. juli 2025 I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2024», beskrives kontrollen slik:

Kontroll **av etterlevelse ifm finansforvaltning** hvor revisor har kontrollert:

1. Har kommunen og tilhørende kommunale foretakene et finansreglement i tråd med kommuneloven § 14-13 og tilhørende forskrift, det vil si vedtatt av kommunestyret og kvalitetssikret av uavhengig instans.
2. Har kommunen og foretakene rapportert til kommunestyret i tråd med vedtatt finansreglement og lovgivning, for sistnevnte gjelder rapportering hvert tertial og per 31.12.
3. Har det vært avdekket avvik fra finansreglementets krav, og er de i så fall håndtert i tråd med vedtatt finansreglement.

Revisor har kontrollert perioden:
01.01.2024 - dd.

Kriterier er hentet fra:

Kommuneloven, jf. § 14-13 Finans- og gjeldsforvaltning
Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
Kommunens vedtatte finansreglement

Revisor har følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

“Basert på de utførte kontrollhandlingene og innhentede revisjonsbevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige overholder lov og forskriftskrav knyttet til vedtak av finansreglement og lovpålagt rapportering til kommunestyret.

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

Til kontrollutvalget i
Alta kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi trekker tilbake vår uttalelse av 27. juni 2025 og utsteder med dette ny uttalelse.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:
Kontroll av etterlevelse ifm finansforvaltning hvor vi har kontrollert:

1. Har kommunen og tilhørende kommunale foretakene et finansreglement i tråd med kommuneloven § 14-13 og tilhørende forskrift, det vil si vedtatt av kommunestyret og kvalitetssikret av uavhengig instans.
2. Har kommunen og foretakene rapportert til kommunestyret i tråd med vedtatt finansreglement og lovgivning, for sistnevnte gjelder rapportering hvert tertial og per 31.12.
3. Har det vært avdekket avvik fra finansreglementets krav, og er de i så fall håndtert i tråd med vedtatt finansreglement.

Vi har kontrollert perioden: 01.01.2024 - dd.

Kriterier er hentet fra:

Kommuneloven, jf. § 14-13 Finans- og gjeldsforvaltning

Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner

Kommunens vedtatte finansreglement

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

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

Konklusjon

Basert på de utførte kontrollhandlingene og innhentede revisjonsbevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige overholder lov og forskriftskrav knyttet til vedtak av finansreglement og lovpålagt rapportering til kommunestyret.

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

Tromsø, 8. juli 2025



Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi; kommunedirektøren



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. september 2025	J.nr:	KUSEK02110

Sak 44/25

EVENTUELL DELTAKELSE PÅ KURS - KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN DEL 3 I REGI AV FKT

Saksdokumenter:

- Link til informasjon om Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025:
https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/ku-lederskolen_del3_2025/kontrollutvalgslederskolen-del-3-15-16-oktober-2025/

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke noe forslag til vedtak i saken.

Saksopplysninger:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer Kontrollutvalgslederskolen del 3, den 15. – 16. oktober 2025 på Clarion Hotel Oslo Airport. Kurset skal gi en fordypning i kontrollutvalgets verktøy for å løse oppdraget.

- Pris: 8 500 (medlemmer), 8 900 (andre)
- Tilslutningsdøgn (rom/frokost) 1 332
- Påmeldingsfrist: 12. september 2025

I kontrollutvalgets budsjett for 2025 er det budsjettetert med kr 42 000 til kurs og opplæring og kr. 38 000 til flyreiser og kr. 9 000 til reisegodtgjørelser. Medlemmer i kontrollutvalget i Alta har ikke deltatt på kurs og konferanser i 2025.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke noe forslag til vedtak i saken.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11.september 2025	J.nr:	KUSEK02109

Sak 45/25

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2026- ALTA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Innhenting av budsjett tall fra KomRev NORD IKS per epost (ikke vedlagt)
- Foreløpig regnskapstall for 2025 for 110 kontroll og tilsyn

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2026 med en netto ramme på kr 4 063 500,-.

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

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

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

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester

Intern drift

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2026 i all hovedsak foreslått å være budsjett 2025 for kommunal deflator, som av KS foreløpig er anslått til å bli på 3,9 %.

Erfaringstall fra foreløpig regnskap 2025 er utgangspunktet for budsjettet for kurs og reiser, samt servering på møter.

Sekretariatstjenester

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

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

Budsjettanslaget for kjøp av sekretariatstjenester i 2026 er på kr 1 181 500,- noe som utgjør en økning på 3,9 %. De budsjetterte utgiftene er per i dag et anslag med forbehold. Kontrollutvalget har de siste årene hatt en økning i antall saker, samt at det har skjedd en økning i antall saker som er ressurskrevende.

Revisjonstjenester

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

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

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

Andre tjenester som også inngår i avtalen, er følgende:

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

Budsjetterte utgifter til kjøp av revisjonstjenester i 2026 er i henhold til oversendte budsjettall fra KomRev Nord IKS. Her framgår det at budsjettallet for 2026 er regnskapstall fra 2025 med tillegg av en anslått kommunal deflator på 3,9 %. For Alta kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 2 519 000,- i 2026.

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

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert i pkt. 3
- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Forslag til budsjett for kontrollarbeid i Alta kommune i 2026

Det foreslåtte budsjettet for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2026 har en netto ramme på kr 4 063 500,- noe som utgjør en økning på kr 174 500,- sammenliknet med budsjettet for 2025.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune i 2026 er som følger:

Funksjon 110 kontroll og tilsyn		Regnskap 2024	Budsjett 2025 (KST)	Budsjett 2026
10523	KM - godtgjørelse trekkpliktig	782,60		
10529	Reise trekkpliktig kost	452,00		
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	118 476,00	120 000	125 000
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	16 800,00	44 000	46 000
10820	Tapt arbeidsgodtgjørelse folkevalgte	61 522,55	50 000	52 000
10920	Arbeidsgivers andel KLP	19 704,40	21 000	22 000
10930	Gruppelivsforsikring	1 327,08		
11040	abonnementer/tidsskrifter	3 675,00	4 000	4 100
11160	Beverting møter/kurs ol.	8 967,30	10 000	0
11203	Ikke oppgavepliktig utgiftsdekning	6 863,00	9 000	9 400
11500	Opplæring, kurs/konferanser	34 338,00	42 000	42 500
11610	Km-godtgjørelse	1 983,80	4 000	4 000
11620	Kost- og nattgodtgjørelse, oppgavepliktig	1 531,00	5 000	5 000

11750	Kjøp av transporttjenester	25 288,57	38 000	38 000
11880	Yrkesskadeforsikring	69,00		
11973	Kontingenter (FKT)	14 300,00	15 000	15 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker	3 375 448,00	3 525 000	3 700 500
14290	Merverdiavgift kompensasjon	3 457,14	2 000	2 000
17290	Momskompensasjon – drift	-3 457,14	-2 000	- 2 000
Sum netto driftsutgifter		3 691 528,30	3 889 000	4 063 500

A7 Spørring funksjon

Spørringen er som spørring ansvar, men sorterer først etter funksjon

	Regnskap	Budsjett inkl. endring	Har igjen	Forbruk i %
ALLE	1 891 926,83	3 889 000,00	1 997 073,17	48,65
110 Kontroll og revisjon	1 891 926,83	3 889 000,00	1 997 073,17	48,65
10100 KONTROLLUTVALGET	129 392,83	364 000,00	234 607,17	35,55
Utgifter	129 392,83	366 000,00	236 607,17	35,35
050 ANNEN LØNN OG TREKKPLIKTIG...	239,44	0,00	-239,44	0,00
080 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	95 980,00	214 000,00	118 020,00	44,85
090 PENSJONSINNSKUDD OG TREKK...	13 991,04	21 000,00	7 008,96	66,62
100 KONTORMATERIELL	4 025,00	4 000,00	-25,00	100,62
115 MATVARER	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
120 SAMLEPOST FOR ANNET FORBRU...	0,00	11 000,00	11 000,00	0,00
150 OPPLÆRING OG KURS	0,00	42 000,00	42 000,00	0,00
160 UTGIFTER OG GODTGJØRELSE...	562,10	9 000,00	8 437,90	6,25
170 TRANSPORT OG REISE (DRIFT A...	249,25	38 000,00	37 750,75	0,66
185 FORSIKRINGER, VAKTHOLD OG ...	46,00	0,00	-46,00	0,00
195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER ...	14 300,00	15 000,00	700,00	95,33
429 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT...	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
Inntekter	0,00	-2 000,00	-2 000,00	0,00
729 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I...	0,00	-2 000,00	-2 000,00	0,00
73000 REVISJON OG KONTROLLU...	1 762 534,00	3 525 000,00	1 762 466,00	50,00
Utgifter	1 762 534,00	3 525 000,00	1 762 466,00	50,00
380 KJØP FRA ANDRE REGNSKAPSEN...	1 762 534,00	3 525 000,00	1 762 466,00	50,00



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. September 2025	J.nr:	KUSEK02114

Sak 46/25: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 13/25

Protokoll fra representantskapet i VEFAS IKS, 26 mai 2025

Sekretariatets forslag til vedtak

Referatsak 13/25 tas til orientering.

2. Referatsak 14/25

Svar fra sekretariatet til advokat Toril Wik, datert 20.06.26 -kontrollutvalgets behandling av mottatt henvendelse

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 14/25 tas til orientering.

3. Referatsak 15/24

Brev fra Alta kommune, datert 18.7.25, vedr. sak oversendt kontrollutvalget fra Dialog Advokater AS.

Offl. § 13, jf. Fvl. § 13 1. ledd.

Sendes som passord beskyttet dokument til møtende medlemmer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 15/24 tas til orientering.



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS



MØTEPROTOKOLL/ MØTEREFERAT

Behandlingsorgan: Representantskapet
Behandlede saker: 1/25 -6/25

Sted: **Amtmannsnesveien 101**
Dato: 26. mai 2025
Tid: 10:00 -12.00

Til stede:

Alta kommune: Morten S. Haldorsen, Claus Jørstad, Jan Martin Rishaug,
Lena Johansen, Tore Grøtte

Kautokeino kommune: Ellen Inga Kristine Hætta

Loppa kommune: Kim Gøran Pedersen

Hasvik kommune: Lars Adler Hustad

Vefas IKS styret: Monika Olsen, styreleder

Andre: Jørgen H. Masvik, Adm. direktør Vefas IKS
Raymond Kames Adm. direktør Vefas Retur
Dagfinn Nilsen, Driftsleder/Øk. sjef Stengelsen
Linn Knudsen, sekretær

Forfall: Monica Nielsen (Alta)
Bengt Rune Strifeldt (Alta)
Anders S. Buljo (Kautokeino), ikke møtt

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



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 1/25 Godkjenning innkalling og saksliste:

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes

(Enstemmig)

Sak 02/25 Valg av to representanter til å underskrive protokollen

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

Vedtak: Representantskapet vedtar

1. Claus Jørstad
2. Jan Martin Rishaug

(Enstemmig)

Sak 03/25 Orientering fra direktør (Info)

- Drift
 - Kautokeino
 - innføring sidelaster i Kautokeino,
 - gode tilbakemeldinger
 - planlagt reduksjon av antall årsverk til 2.
 - Loppa
 - sliter med å bemanne stasjonen i Loppa
 - bistand fra Alta
 - store utfordringer med fergesambandet
 - Hasvik
 - ekstern driver, Roy Yngve Thomassen med lokal avdeling på Sørøya
 - gode tilbakemeldinger
 - store utfordringer med fergesambandet



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

- Alta
 - bra aktivitet
 - jobber med å etablere et behandlingsanlegg for hvitevarer, pc med mer
 - fortsatt utfordringer med dårlig kildesortering, særlig borettslag med Molokk
 - fortsatt brannfare.
 - jobber med å investere i nytt pakkeanlegg
- Strategi
 - Temaer i årets samling:
 - kostnadsutvikling
 - kunstig intelligens
 - ny forskrift
 - ubetjent miljøstasjon
 - samarbeid, Sirkulær Nord
- Nye krav
 - Nye krav til sortering av klær
 - Nye krav til sortering av glass og metall.
 - EU's krav om materialgjenvinning
 - Økt bruk av differensierte avfallsgebyrer
 - Sporbarhet og digitalisering

Sak 04/25 Orientering om kommunal forskrift

Adm.direktør orienterte om arbeidet med ny kommunal forskrift. Hvorfor det kommer ny forskrift og fremgangen i arbeidet.

De største endringene er:

- Tvungen renovasjon for fritidsboliger — Alle må nå være med på ordningen.
- Hybelregel endret — Fra 4 til 2,5 hybler per abonnementsenhet. Dette kan bety høyere gebyr for hybelhus.
- Renovasjonsselskapet har enerett — Vefas IKS har nå enerett på innsamling av husholdningsavfall.
- Retningslinjer er mer detaljerte — Mange praktiske ting som hentetidspunkt og plassering er flyttet til retningslinjene for å gjøre justeringer enklere.

Videre ble det orientert om fremdriftsplanen. Nødvendige investeringer tas inn i budsjett 2026, og planen er at forskriftene iverksettes 1.7.26.



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 05/25 Styrets årsberetning og årsregnskap 2024 (Vedtak)

Representantskapet vedtar:

1. Årsregnskap 2024 med noter
2. Årsmelding 2024
3. Revisors beretning
4. Selvkostresultat husholdning, et underskudd på kr. 1.259.950, - er fakturert eierkommunene pr. 31.12.2024 ihht tabellen nedenfor.

Gebyr inntekter	Kommune	Til fordeling	-1 259 950
45 498 572	Alta	78,98 %	-995 100
6 538 315	Kautokeino	11,35 %	-143 000
2 825 476	Loppa	4,90 %	-61 796
2 745 867	Hasvik	4,77 %	-60 055

5. Årets selvkostresultat for slam ble på kr. 5.802, - i underskudd. Dette er fakturert eierkommunen ihht. tabellen nedenfor.

Gebyr inntekter	Kommune	Til fordeling	- 5 802
5 102 434	Alta	72,68 %	-4 217
1 248 214	Kautokeino	17,78 %	- 1 032
370 860	Loppa	5,28	- 306
298 500	Hasvik	4,25	-247

(Enstemmig)



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 06/24 Valg av styremedlemmer, varamedlemmer og godtgjørelser

Valgkomiteens forslag er:

Vefas IKS

Navn	Rolle	Kommune	Valgperiode	Notat
Ole Steinar Østlyngen	Styreleder	Alta	2025-2027	Ny
Kris Cato Sara Thon	Nestleder	Kautokeino	2025-2027	Ny
May Britt Eira	Medlem	Kautokeino	2025-2027	Gjenvalg
Marius Husby	Medlem	Hasvik	2025-2027	Gjenvalg
Kåre Simensen	Medlem	Alta	2025-2027	Gjenvalg
Sigri Stokke Nilsen	Medlem	Alta	2025-2027	Ny
Jorid Martinsen	Medlem	Loppa	2025-2027	Gjenvalg
Jørgen Kristoffersen	Varamedlem 1	Alta	2025-2027	Gjenvalg
Stina Halvorsen	Varamedlem 2	Loppa	2025-2027	Ny
Monika Olsen	Varamedlem 3	Hasvik	2025-2027	Gjenvalg
Gunn E. Kristensen	Varamedlem 4	Kautokeino	2025-2027	Gjenvalg

Vefas Retur AS

Navn	Rolle	Valgperiode	Notat
Ole Steinar Østlyngen	Styreleder	2025-2027	Ny
Kris Cato Sara Thon	Nestleder	2025-2027	Ny
Marius Husby	Medlem	2025-2027	Gjenvalg
Sigri Stokke Nilsen	Medlem	2025-2027	Ny
Jorid Martinsen	Medlem	2025-2027	Gjenvalg
Kåre Simensen	Varamedlem	2025-2027	Ny
May Britt Eira	Varamedlem	2025-2027	Gjenvalg

Godtgjørelse til styret i periode 2025-2027:

Valgkomiteen foreslår følgende honorar:

Styreleder for begge selskapene	kr. 105.000
Nestleder for begge selskapene	kr. 43.000
Styremedlem i begge selskapene	kr. 38.000
Styremedlem i ett selskap	kr. 17.000
Varamedlem pr møte	kr. 2.500
Ansattrepresentant pr møte	kr. 2.500



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Kostnadene fordeles etter følgende nøkkel:

Vefas Retur	2/3
Vefas IKS	1/3

Vedtak

Representantskapet vedtar valgkomiteens innstilling.

(Enstemmig)

Underskrifter 26/5-2025

Referent/sekretær Linn Knudsen

Jan Martin Rishaug

Møteleder Lars Adler Hustad

Claus Jørstad



Kontrollutvalgets behandling av mottatt henvendelse

Fra Annebb@kusek.no <Annebb@kusek.no>

Dato fr. 20.06.2025 09:54

Til toril.wik@dialogadvokater.no <toril.wik@dialogadvokater.no>

Kopi mhaukland@gmail.com <mhaukland@gmail.com>; kate.m.larsen@kusek.no <kate.m.larsen@kusek.no>

 5 vedlegg (2 MB)

Forvaltningsrevisjonsrapport avvik og varsling Alta kommune.pdf; Rutiner-for-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget-i-Alta-kommune.pdf; Særutskrift Henvendelse.pdf; Særutskrift- rapport fra FV avvik og varsling .pdf; Saksframlegg-KU- Alta -FR-Rapport avvik og varsling .pdf;

Det vises til deres henvendelse til kontrollutvalget i Alta kommune, samt kontrollutvalgets behandling av denne i møte 5. juni 2025 .

Kontrollutvalgets behandling og begrunnelse fremgår av vedtaket, som følger vedlagt som særutskrift. Sekretariatet gjør oppmerksom på at kontrollutvalget ikke har plikt til å gi en nærmere begrunnelse utover det som fremgår av vedtaket.

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av kommuneloven og egne vedtatte rutiner. Det vises i denne sammenhengen til kontrollutvalgets «**Rutiner for håndtering av henvendelser**», der følgende punkter er særlig relevante:

Punkt 2.5 Partsrettigheter:

- Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget.
- Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

Punkt 2.6 Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer:

- På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.
- Kontrollutvalget kan benytte «trafikklysmodellen» som hjelpemiddel i vurderingen.
- Utvalget må også vurdere om det har nødvendige ressurser til å følge opp den aktuelle henvendelsen.

Punkt 2.7 Kontrollutvalgets handlingsalternativer:

- a. Utvalget vurderer at henvendelsen ikke skal følges opp og tar den til orientering.
- b. Utvalget vedtar å følge opp ved å be om mer informasjon, f.eks. fra kommunedirektøren eller sekretariatet.
- c. Utvalget vedtar å følge opp med en kontrollhandling, for eksempel informasjonsheving, orientering, høring eller undersøkelse (som forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, mv.).

Vedlagt finner dere følgende dokumenter som gir utfyllende informasjon om behandlingen av henvendelsen og kontrollutvalgets arbeid:

1. Særutskrift av referatsaken om henvendelsen
2. Særutskrift fra sak om forvaltningsrevisjon av avvik og varsling
3. Saksframlegg til denne forvaltningsrevisjonen
4. Rapport fra forvaltningsrevisjon av *Avvik og varsling, Alta kommune, 2025*
5. Kontrollutvalgets vedtatte rutiner for håndtering av henvendelser
6. Lenke til kommunelovens kapittel om egenkontroll:

<https://lovdata.no/lov/2018-06-22-83/§23-3>

Med vennlig hilsen

Anne Berit Bæhr

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO

Altaveien 97, pb. 80, 9501 Alta

Annebb@kusek.no

Tlf: 48308377

Fra: toril.wik@dialogadvokater.no
Til: [Anne Berit Bæhr](#)
Kopi:
Emne: SV: Svar på henvendelse - varsling om kritikkverdige forhold i Alta kommune
Dato: lørdag 14. juni 2025 16:49:02

Hei,

Det vises til tidligere korrespondanse i saken. På vegne av min klient kreves en nærmere redegjørelse for hvorfor kontrollutvalget ikke vil behandle varslet.

Med vennlig hilsen
Dialog Advokater

Toril Wik
Advokat/mediator MNA
Lars Hilles gate 30, 5008 Bergen
Mobil 97978768

Vi gjør oppmerksom på at denne e-postmeldingen kan inneholde fortrolig informasjon. Hvis De ved en feil mottar e-posten, ber vi Dem vennligst informere avsender om feilen gjennom å bruke svarfunksjonen. Samtidig ber vi Dem slette e-postmeldingen i Deres datasystem uten å videresende eller kopiere den.

—————
Please note that this message may contain confidential information. If you have received this message by mistake, please inform the sender of the mistake by sending a reply, then delete the message from your system without making, distributing or retaining any copies of it.

Fra: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Sendt: onsdag 11. juni 2025 15:08
Til: toril.wik@dialogadvokater.no
Emne: Svar på henvendelse - varsling om kritikkverdige forhold i Alta kommune

Hei,

Det vises til din henvendelse per e-post datert 02.06.2025, med oversendelsesbrev, varsel og elleve vedlegg sendt til sekretariatet.

Det bekreftes med dette mottak av din henvendelse.

Leder av kontrollutvalget besluttet at henvendelsen skulle settes som referatsak i kontrollutvalgets møte den 5. juni 2025.

Kontrollutvalget ble i møte 5. juni 2025, under sak 34/25 i referatsak 13/25, orientert om henvendelsen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering. Utvalget viser til at saken er sendt til Arbeidstilsynet og Diskrimineringsnemnda, og vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp. Saken avsluttes.

For nærmere informasjon om kontrollutvalgets oppgaver vises det til følgende:

Kommuneloven - Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet:

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommuneloven>

Veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget:

<https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2022/06/15.08.22-veileder-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget-.pdf>

Kontrollutvalget i Alta kommune: [Alta - KUSEK IKS](#)

Særutskrift fra møtet vil bli ettersendt når protokollen er formelt godkjent, dette til din orientering.

Med vennlig hilsen

Anne Berit Bæhr

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO

Altaveien 97, pb. 80, 9501 Alta

Annebb@kusek.no

Tlf: 48308377