

Kontrollutvalget i Alta kommune

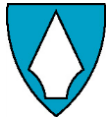


Årsmelding 2020

Arkivkode: 4/1 01
Journalnr.: 2021/11128-1

Kontrollutvalgets.Sekretariat:.KUSEK.IKS
Sørenskriverveien11
9513 Alta

www.kusek.no

www.kusek.no

**KONTROLL-
UTVALGET
I
ALTA
KOMMUNE**

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget

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

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

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.

Utvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2020 hatt følgende sammensetning:

Leder:

Bengt Rune Strifeldt (FrP)

Nestleder:

Anne Stokke (MDG)

Medlemmer:

Alf Bjørn (AP)

Liv Unni Opgård (SP)

Bjørn Erik Opgård (SV)

Oddveig Hammari (H)

Asbjørn Danielsen (V)

*Varamedlemmer:**FrP:*

Bjørn Odden

Elena Guttormsen

Sigmund Nyvoll

Høyre:

Espen Ottem

Einar Aleksandersen

Eva Carlsdotter Schjetne

Venstre:

Erik Noodt

Karine Hæggernæs

Charlotte Ellingsen Jenssen

AP/SP/SV/KRF/Rødt/MDG:

Odd Iver Sara (SP)

Ellinor Løkås (SV)

Inger Lise Ballandin (AP)

Viktor Johnsen (R)

Økonomiske rammer

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

Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene som utvalget har ansvaret for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å skaffe seg kunnskapspåfyll ut fra utvalgets eget behov.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder:

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

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN I ALTA KOMMUNE FOR 2020

(Budsjettallene er avrundet til nærmeste 1000kroner)

10100 KONTROLL OG TILSYN og 73000 REVISJON (og sekretariat)		Budsjett 2020	Budsjett 2019
10503	Fri avis	10 000	10 000
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	85 000	80000
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	25 000	25 000
10820	Tapt arb.fortj. folkevalgte	15 000	22 000
10920	Arbeidsgivers andel KLP	16 000	14 000
10930	Gruppelivsforsikring		
11040	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrift	4 000	2 000
11160	Bevertning møter/kurs o.l..	12 000	10 000
11203	Ikke oppg.pl. utgiftsdekning	13000	13000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	20000	20000
11610	Km-godtgjørelse	3 000	3 000
11620	Reiseutgifter/-godtgjørelser, oppgavepliktig	5 000	5 000
11750	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig (fly, buss mv.)	20 000	15 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	2 343 000	2 253 000
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	*949 000	710 000
	Sum netto driftsutgifter	3 520 000	3 182 000

Forklaring til stjernemerke i tabellen:

* Økning fra 2019 som følge av 1 ny stilling i 2020, fra 2 til 3 stillinger.

Møter og saker i 2020

Første halvår 2020 har dels vært preget av situasjonen rundt Covid-19 pandemien, og de restriksjoner dette medførte for kontrollarbeidet. Kontrollutvalget har i året hatt 4 møter og behandlet 29 saker totalt. Høsthalvåret har i vesentlig grad vært preget av kontrollutvalgets og sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger og planarbeid for kommende planperiode 2021-2024.

Kontrollutvalget har likevel ivaretatt de løpende oppgaver som tilligger utvalgets rolle og plikter. Unntak herfra er fullføring av kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon, grunnet leveransesituasjonen.

Kontrollutvalget har i 2020 vedtatt medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), som er et landsdekkende forum spesielt rettet mot kommunenes/fylkeskommunenes kontrollutvalg og sekretariat.

Kronologisk oversikt over kontrollutvalgets saker i 2020:

Sak	01/2020	Innledende orientering ved sekretariatet: ✓ Praktisk informasjon ✓ Kort orientering/status vedrørende kontrollutvalgets oppgaver
Sak	02/2020	Referater
Sak	03/2020	Rapport: Forvaltningsrevisjon «Mobbing i grunnskolen»
Sak	04/2020	Reglement for kontrollutvalget i Alta kommune – utvalgets forslag til kommunestyret
Sak	05/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
Sak	06/2020	Sekretariatets arbeidsoppgaver for kontrollutvalget - endring i forhold til tidligere vedtak
Sak	07/2020	Kontrollutvalgets rutiner ved gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
Sak	08/2020	Møte- og aktivitetsplan 2020
Sak	09/2020	Strategiplan for regnskapsrevisjon revisjonsåret 2019 – redegjørelse ved revisjonen
Sak	11/2020	Alta Havn KFs særregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	12/2020	Alta kommunes årsregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	13/2020	Rapport forvaltningsrevisjon Vaktmestertjenesten

Sak	14/2020	Drøftingssak - Risiko og vesentlighetsanalyse for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024
Sak	15/2020	Bestilling fra kontrollutvalget i sak 1/2020 vedrørende notat fra revisjonen angående leveranser av forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020
Sak	16/2020	Referater
Sak	17/2020	Referater
Sak	18/2020	Strategiplan for regnskapsrevisjon 2020 – orientering
Sak	19/2020	Forenklet etterlevelseskontroll
Sak	20/2020	Oppstart forvaltningsrevisjon på området Rus og Psykiatri
Sak	21/2020	Budsjettforslag for kontrollarbeidet 2021
Sak	22/2020	Medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
Sak	23/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Alta kommune for regnskapsåret 2020
Sak	24/2020	Referater / Orienteringer
Sak	25/2020	Prosjektskisse i forbindelse med bestilling av forvaltningsrevisjon på området Rus og psykiatri
Sak	26/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Alta kommune
Sak	27/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Alta kommune
Sak	28/2020	Kontrollutvalgets egenevaluering 2020
Sak	29/2020	Kontrollutvalgets møte- og aktivitetsplan for 2021

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møteplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne for offentligheten i tråd med kommunelovens bestemmelser, og lukkes kun når dette er pålagt eller hjemlet i lov.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det samme gjelder oppdragsansvarlige revisorer.

Protokoll fra møtene sendes fortløpende til kommunestyret v/ordfører med kopi til rådmannen (kommunedirektøren).

Kurs og konferanser

Kontrollutvalget var representert med nesten alle medlemmer på kontrollutvalgskonferanse i regi av NKRF januar/februar 2020. I konferansen var det også innlagt et spor hvor kontrollutvalgets rolle og oppgaver var tema.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget.

I tillegg forestår sekretariatet arkivordningen for kontrollutvalget.

Sekretariatet fikk i 2020 ansvaret for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV) og tilhørende forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget har i 2020 tilført sekretariatet ansvaret for oppfølging etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Ansvaret for oppfølging av tidligere rapporter har påhvilt revisjonen.

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Alta kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS som eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark og to kommuner i Øst-Finnmark.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget har det lovpålagte ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig, og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Kontrollutvalgets påse-ansvar tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har utvalget en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Kontrollutvalget har i sak 15/2020 i møte den 16. juni sendt en bekymringsmelding til kommunestyret om manglende leveranser av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har i 2020 som ledd i påseansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Alta kommune. Utvalget er også blitt orientert av revisor om overordnet strategi for regnskapsrevisjon.

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 også avgi uttalelse til kommunens årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet i møte den 16. juni Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019.

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2019 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

I samme møte ble Alta Havn KFs særregnskap og årsmelding for 2019 behandlet, og kontrollutvalgets uttalelse oversendt kommunestyret i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Forenklet etterlevelseskontroll

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 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. Grunnet situasjonen med Covid-19 pandemien var denne fristen utvidet for 2020. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse i møte 21. september, sak 19/2020, og rapporterte videre til kommunestyret.

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 herunder utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

I kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020 var det opprinnelig fastsatt syv forvaltningsrevisjoner på prioriterte fokusområder. Kommunestyret godkjente imidlertid i sak 69/20 at to av disse utgår etter melding fra Vefik IKS om at det er urealistisk for selskapet å gjennomføre tre gjenstående forvaltningsrevisjoner i planperioden.

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

I plan for forvaltningsrevisjon perioden 2017-2020 inneholder disse prioriterte forvaltningsrevisjoner:

- Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak
- Mobbing i grunnskolen
- Vaktmestertjenesten
- Tilsettinger
- Rus og psykiatri
- Integrering av flyktninger (Utgår jf. kommunestyrets vedtak 69/20)
- Forvaltning av næringsfondet (Utgår jf. kommunestyrets vedtak 69/20)

Etter kommunestyrets vedtak gjenstår ved planperiodens utløp i 2020 ferdigstilling av to forvaltningsrevisjoner, henholdsvis *Tilsettinger* og *Rus og Psykiatri*. Begge disse forvaltningsrevisjonene er vedtatt igangsatt henholdsvis desember 2018 og november 2020, og forventes derav rapportert tidlig 2021.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kontrollutvalget behandlet den 9. november i sak 26/2020 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024.

De prioriterte forvaltningsrevisjoner ble valgt på grunnlag av Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV), utarbeidet av sekretariatet på oppdrag fra kontrollutvalget.

Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om forvaltningsrevisjon på følgende prioriterte fokusområder i planperioden:

Tall i parentes angir kapittel i risiko- og vesentlighetsvurderingene (RVV) hvor temaet omhandles.

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet- og beredskap (2.12)	1. Plan og byggesak (7.4)	1. Digitalisering (2.3)	1. Institusjonsplass, herunder sykehjem mm. (3.3)
2. Klima, miljø og energi (2.13)	2. NAV og sosiale tjenester (5.1)	2. Helsetjenester i hjemmet – Praktisk bistand (3.2)	2. Informasjonssikkerhet og personvern (2.10)
3. VEFIK IKS (9.2.4)	3. Aurora Kino IKS (9.2.1)	3. Grunnskole (4.3)	3. Voksenopplæring, introduksjonsordning og integrering (4.5)
4. Legetjenesten (3.1)	4. Avvik og varsling (2.8)	4. Kommunens ansvar for pårørende (helse og omsorg) (3.4)	4. Kultur, fritid og friluftsliv (kap. 6)
5. PP-tjenesten (4.1)	5. Næringsarbeid (7.6)	5. Alta Havn KF, herunder Alta Industriendom AS (8.3)	5. VEFAS IKS (9.2.6)

Kommunestyret behandlet planen i møte den 15. desember, sak 181/2020 og sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets innstilling.

Eierskapskontroll

Plan for eierskapskontroll 2017-2020

Obligatorisk eierskapskontroll i henhold til planen er gjennomført før 2020.

Plan for eierskapskontroll 2021-2024

Med utgangspunkt i utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 9. november i sak 27/2020 Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om følgende obligatoriske eierskapskontroller i planperioden:

1. VEFIK IKS
(kan ses i sammenheng med eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet)

- Ved eierskapskontroll av selskapet VEFIK IKS, må dette utføres av annen revisjonsenhet, og slik undersøkelse må av den grunn tilføres ekstra finansiering fra kommunestyret. Kommunestyret fastsetter økonomisk ramme for undersøkelsen etter at kontrollutvalget har fremskaffet estimat i forbindelse med utvalgets planlegging av prosjektet.
Eierskapskontrollen kan også kombineres med/evt. ses i sammenheng med eventuell forvaltningsrevisjonen av selskapet jfr. kommunens plan for forvaltningsrevisjon.

2. Alta Industribygg AS

(kan ses i sammenheng med forvaltningsrevisjon av Alta Havn KF)

3. Eierskap og eierstyring - Generell eierskapsforvaltning

Kommunestyret behandlet planen i møte den 15. desember, sak 180/2020 og sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets innstilling.

Alta, 26. april 2021

For kontrollutvalget i Alta kommune

Bengt Rune Strifeldt / s
leder