



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 3/2019

8. oktober 2019

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2019/11114-7

MØTEUTSKRIFT

Tilstede:	Jan Arne Kristiansen, leder
	Hege Foss Westgaard, nestleder
	Tony Andre Rishaug, medlem
	Alf Bjørn, varamedlem (vara for Bjørn Einar Lyng)
Ikke møtt:	Helge Kaspersen, varamedlem (vara for Gry Hætta)
Andre:	Fra kommuneadministrasjonen: Bjørn Atle Hansen, rådmann Trond Inge Heitmann, virksomhetsleder oppmåling og byggesak Christel Thomassen, juridisk rådgiver oppmåling og byggesak Roger Thorsen, leder forebygging brann Knut Suhr, brannsjef
	Fra Vefik IKS: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor/revisjonssjef Aud Opgård, projektansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn-Christian Johansen, forvaltningsrevisor Marit Jørgensen Hauge
	Fra KUSEK IKS: Rådgiver Jan Henning Fosshaug
Tid:	Tirsdag 8. oktober 2019 kl. 10.00 – 12.00
Sted:	Alta Rådhus, formannskapssalen

Saksliste:

Sak	10/2019	Orienteringer: ✓ Orientering v/ rådmannen om kommunens forpliktelser og rutiner som tilsynsmyndighet i byggeprosjekter, og som brannvernmyndighet i tilknytning til slike byggeprosjekter ✓ Generell orientering v/ sekretariatet
Sak	11/2019	Referater
Sak	12/2019	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Alta kommune for revisjonsåret 2019
Sak	13/2019	Brev fra Vefik IKS: «Notat vedr. kontrollutvalgets behandling av sak 9/19»
Sak	14/2019	Alta kommunes budsjett 2020 for kontrollarbeidet – kontrollutvalgets forslag

Leder Jan Arne Kristiansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 10/2019 t.o.m. 14/2019 ble godkjent enstemmig.

Sak 10/2019

Orienteringer

Orientering v/ rådmannen:

Rådmannen med bistand fra personell fra tilhørende fagavdelinger redegjorde for system og rutiner for Alta kommune som tilsynsmyndighet, ved byggeprosjekter og branntilsyn.

- ✓ Branntilsyn og kontroll etter gjennomført ROS analyse på særskilte brannobjekter § 13.
- ✓ Kommunen har kontinuerlig lovlighetsoppfølging og foretar i tillegg løpende tilsyn med ildsteder som etter lov og forskrift kommer inn under kommunens tilsynsmyndighet.

Skriftlig vedlegg til orienteringen:

«Kommunens forpliktelser og rutine som tilsynsmyndighet

Kommunens forpliktelser som tilsynsmyndighet følger av plan og bygningslovens § 25-1.

" Kommunen har plikt til å føre tilsyn i byggesaker med at tiltaket gjennomføres i samsvar med gitte tillatelser og bestemmelser gitt i eller i medhold av denne lov, og at ansvarlig foretak er kvalifisert.

Kommunen skal føre tilsyn i slikt omfang at den kan avdekke regelbrudd. Kommunen skal føre tilsyn ved allerede gitte pålegg og når den blir oppmerksom på ulovligheter utover bagatellmessige forhold. Kommunen skal føre tilsyn med særlige forhold etter nærmere forskrift fra departementet.

Kommunen kan samarbeide med andre kommuner eller instanser om tilsyn."

Bestemmelsen er utformet som en plikt for kommunen. Det følger av forarbeidene at bestemmelsen ikke gir noen klare kriterier eller mål for omfanget av tilsynet, da dette i stor grad vil avhenge av ressurser, fagkompetanse og kapasitet i kommunen.

Bestemmelsens andre ledd fastsetter en generell norm om at kommunen skal føre tilsyn i et slikt omfang at den kan avdekke brudd på tillatelser eller bestemmelser gitt i medhold av loven. Det er presisert i forarbeidene at manglende kommunalt tilsyn ikke gir noen rettigheter ovenfor noen annen part.

Videre følger det at det skal føres tilsyn ved gitte pålegg eller når den blir oppmerksom på ulovligheter ut over bagatellmessige forhold. I forarbeidene er det presisert at det må foreligge "klart ulovlige og alvorlige forhold" for at tilsynsplikten skal utløses etter dette alternativ.

Bestemmelsen ovenfor angir omfanget av kommunens plikter innenfor tilsyn. Utover dette følger det av § 25-2 at kommunen avgjør i hvilke saker og på hvilke områder det skal føres tilsyn.

Bygningsmyndigheten har en tilsynsplan for 2019. Utenom det som fremkommer her vurdere hver saksbehandler evt. I felleskap med øvrige på fast byggesaksmøte, hvorvidt det skal utføres tilsyn i en konkret sak.»

Kontrollutvalget tok rådmannens opplysninger til orientering.

Kontrollutvalget vil samtidig se rådmannens orientering i sammenheng med innkommet henvendelse fra Hans-Petter Bergseng (jfr. ref.sak 3/19). Kontrollutvalget presiserer at saken ses i lys av system og rutinenivå, og ikke som enkeltsak.

Sekretariatet bes sende brev til innsender, Hans-Petter Bergseng om kontrollutvalgets behandling.

Generell orientering fra sekretariatet:

Sekretariatet orienterte generelt om endringer i kommuneloven som berører kontrollarbeidet i kommunen, og som trer i kraft ved konstituering av nytt kommunestyre.

Kontrollutvalget tok sekretariatets opplysninger til orientering.

Sak 11/2019

Referater

Følgende referater forelå:

Ref.sak 3/19: Epost m/ vedlegg av 27.06.2019 fra Hans-Petter Bergseng vedrørende tilsyn med byggeprosjekter, og ivaretagelse av brannsikkerhet for tomannsboliger over 3 etasjer.

Ref.sak 4/19: Brev fra Vefik IKS v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor/revisjonssjef Aud Opgård datert 30. juli 2019 vedrørende kontrollutvalgets behandling av sak 9/19.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 3/19 tas til orientering.

Kontrollutvalget viser i den forbindelse til rådmannens orientering i sak 10/2019 med tilknytning til problematikk rundt tilsyn med byggeprosjekter og ivaretagelse av brannsikkerhet.

Ref.sak 4/19 behandles som egen sak 13/2019 i dette møtet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 3/19 tas til orientering.

Kontrollutvalget viser i den forbindelse til rådmannens orientering i sak 10/2019 med tilknytning til problematikk rundt tilsyn med byggeprosjekter og ivaretagelse av brannsikkerhet.

Kontrollutvalget viser for øvrig til kontrollutvalgets beslutning i samme sak tilknyttet den konkrete henvendelsen fra innsender.

Ref.sak 4/19 behandles som egen sak 13/2019 i dette møtet.

Sak 12/2019

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Alta kommune for revisjonsåret 2019

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta kommune for revisjonsåret 2019 til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de lovmessige og forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta kommune for revisjonsåret 2019 til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de lovmessige og forskriftsbestemte krav.

Sak 13/2019

Brev fra Vefik IKS: «Notat vedr. kontrollutvalgets behandling av sak 9/19»

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til brev fra Vefik IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor/ revisjonssjef, Aud Opgård, datert 30. juli 2019; *Notat vedr. kontrollutvalgets behandling av sak 9/19*.

Kontrollutvalget har behandlet revisjonens brev i møte den 8. oktober 2019, sak 13/2019 og vil bemerke følgende:

1. Kontrollutvalget finner å måtte avvise revisjonssjefens påstand om at det fra revisjonens side har vært fremlagt krav om særskilt protokollføring av revisjonens uttalelser under behandling av sak 9/2019 jfr. kontrollutvalgsforskriftens § 19, og at slikt krav ikke er oppfylt. Kontrollutvalget må bemerke at det av møteleder sågar ble rettet spørsmål direkte til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors stedfortreder om hvorvidt han ønsket å levere krav om slik protokollføring, noe som ble avkreftet av revisjonen.

Videre finner kontrollutvalget å måtte avvise de øvrige påstander revisjonssjefen fremsetter i sitt brev, da utvalget ikke kan se at disse er i tråd med de erfaringer kontrollutvalget sitter inne med.
2. Kontrollutvalget tar til orientering revisjonens syn om at den oversendte rapporten er utarbeidet i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Med henvisning til kontrollutvalgets drøftinger i sak 9/2019 kan kontrollutvalget fortsatt ikke dele revisjonens syn i så måte.
3. Kontrollutvalget stadfester på nytt sitt vedtak i sak 9/2019 og ber Vefik IKS fullføre den vedtatte forvaltningsrevisjonen *Mobbing i grunnskolen* i tråd med bestillingen i sak 12/2017 og sak 9/2019.

Dette innebærer at undersøkelsen med utgangspunkt vedtatt problemstilling for prosjektet, i tillegg til å omhandle de i rapporten nevnte relasjonsforhold elever imellom også ivaretar relasjonsforhold mellom skolens voksenpersoner og elever.

Kontrollutvalget ber revisjonen prioritere fullføringen av prosjektet uten ytterligere forsinkelser.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til brev fra Vefik IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor/ revisjonssjef, Aud Opgård, datert 30. juli 2019; *Notat vedr. kontrollutvalgets behandling av sak 9/19.*

Kontrollutvalget har behandlet revisjonens brev i møte den 8. oktober 2019, sak 13/2019 og vil bemerke følgende:

1. Kontrollutvalget finner å måtte avvise revisjonssjefens påstand om at det fra revisjonens side har vært fremlagt krav om særskilt protokollføring av revisjonens uttalelser under behandling av sak 9/2019 jfr. kontrollutvalgsforskriftens § 19, og at slikt krav ikke er oppfylt. Kontrollutvalget må bemerke at det av møteleder sågar ble rettet spørsmål direkte til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors stedfortreder om hvorvidt han ønsket å levere krav om slik protokollføring, noe som ble avkreftet av revisjonen.

Videre finner kontrollutvalget å måtte avvise de øvrige påstander revisjonssjefen fremsetter i sitt brev, da utvalget ikke kan se at disse er i tråd med de erfaringer kontrollutvalget sitter inne med.

2. Kontrollutvalget tar til orientering revisjonens syn om at den oversendte rapporten er utarbeidet i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Med henvisning til kontrollutvalgets drøftinger i sak 9/2019 kan kontrollutvalget fortsatt ikke dele revisjonens syn i så måte.
3. Kontrollutvalget stadfester på nytt sitt vedtak i sak 9/2019 og ber Vefik IKS fullføre den vedtatte forvaltningsrevisjonen *Mobbing i grunnskolen* i tråd med bestillingen i sak 12/2017 og sak 9/2019.

Dette innebærer at undersøkelsen med utgangspunkt vedtatt problemstilling for prosjektet, i tillegg til å omhandle de i rapporten nevnte relasjonsforhold elever imellom også ivaretar relasjonsforhold mellom skolens voksenpersoner og elever.

Kontrollutvalget ber revisjonen prioritere fullføringen av prosjektet uten ytterligere forsinkelser.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor leverte deretter følgende uttalelse med krav om innføring i protokoll, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 19:

Revisjonens merknader til sak 13/2019 – kontrollutvalget i Alta kommune:

Vi registrerer at revisjonen og kontrollutvalg/sekretariat fortsatt har ulik oppfatning av om rapporten er i henhold til kontrollutvalgets bestilling og om saksforberedelsene forut for kontrollutvalget behandling av rapporten den 29. april 2019 var forsvarlig og i overensstemmelse med god skikk og praksis. Det foreligger også ulik oppfatning av innholdet og saksgang i forbindelse med kontrollutvalgets behandling.

Etter vår oppfatning innebærer både kontrollutvalgets vedtak og enkeltmedlemmers uttalelser ved behandlingen av sak 9/2019 overprøving av revisjonsfaglige vurderinger av risiko- og vesentlighet. Det samme gjelder også vedtaket i denne saken (13/2019).

Revisjonen merker seg imidlertid at sekretariatet i saksfremlegget har lagt til grunn det selvsagte utgangspunktet at «[d]et vil være opp til revisjonen å vurdere de revisjonsfaglige løsningene jfr. RSK 001[...]]» for å svare på «[...] den vedtatte hovedproblemstilling [...]». Med dette utgangspunktet vil det være uproblematisk for oss å utarbeide en revidert versjon av rapporten som ikke utelukkende ser på relasjonsforholdet mellom elever.

Revisjonen tar for øvrig til etterretning at bestillingsdialog og evt. statusoppdatering i fremtidige forvaltningsrevisjonsoppdrag må skje i skriftlig form til kontrollutvalget.

08/10-18

And oppgård
oppdr. ansvarlig

Sak 14/2019

Alta kommunes budsjett 2020 for kontrollarbeidet – kontrollutvalgets forslag

Følgende budsjettoppsett var fremlagt til behandling fra sekretariatet:

**FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 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	Beverting 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
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	2000	2000
	Sum driftsutgifter	3 522 000	3 184 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-2 000	-2 000
	Sum driftsinntekter	-2 000	-2 000
	Sum netto driftsutgifter	3 520 000	3 182 000

Forklaring til stjernemerker i tabellen:

- * **Revisjonshonorar 2020: kr 2 343 120,- , estimert ut fra en deflator på 4 prosent.**
NB! Det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet på dette beløpet pga. manglende budsjettbehandling i revisjonsselskapet. Behandling er forespeilet å finne sted den 15. oktober d.å..
- ** **Sekretariatshonorar 2020: kr 712 936,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss mulig fordelt rammeøkning kr. 236 025,- tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. representantskapets vedtak.**

Sekretariatets tilrådning:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 3 520 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet vedrørende post 13750 *Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene. Det er spesielt usikkerhet om hvilke budsjettmessige konsekvenser fylkessammenslåingen Troms/Finnmark og fylkeskommunens uttreden av selskapet, eierkommunen Tanas uttreden samt kommunesammenslåingen Hammerfest/Kvalsund vil medføre for selskapet. Implisitt fordelingsmessige konsekvenser de resterende eierkommunene imellom. I tillegg er det fra revisjonen signalisert en mulig endring i fordelings-/faktureringsregime fra og med budsjettåret 2020. Revisjonssjefen har opplyst at det så langt er estimert en samlet budsjettmessig driftsøkning i selskapet på om lag 10 prosent for 2020. Det foreligger ingen opplysninger om hvordan forskuddsbetalte forvaltningsrevisjoner i planperioden som ikke er levert innen budsjettåret 2020 skal inndeckes økonomisk for den enkelte kommune.

Når det gjelder post 13751 *Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Kontrollutvalget i Alta kommune

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget med de nevnte forbehold til Alta kommunestyre med kopi til formannskapet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 3 520 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet vedrørende post 13750 *Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene. Det er spesielt usikkerhet om hvilke budsjettmessige konsekvenser fylkessammenslåingen Troms/Finnmark og fylkeskommunens uttrede av selskapet, eierkommunen Tanas uttrede samt kommunesammenslåingen Hammerfest/Kvalsund vil medføre for selskapet. Implisitt fordelingsmessige konsekvenser de resterende eierkommunene imellom. I tillegg er det fra revisjonen signalisert en mulig endring i fordelings-/faktureringsregime fra og med budsjettåret 2020. Revisjonssjefen har opplyst at det så langt er estimert en samlet budsjettmessig driftsøkning i selskapet på om lag 10 prosent for 2020. Det foreligger ingen opplysninger om hvordan forskuddsbetalte forvaltningsrevisjoner i planperioden som ikke er levert innen budsjettåret 2020 skal inndeckes økonomisk for den enkelte kommune.

Når det gjelder post 13751 *Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget med de nevnte forbehold til Alta kommunestyre med kopi til formannskapet.

Møtet hevet kl. 12.00 og ble deretter avsluttet med lunsj på rådhusets kantine.

Møteutskriften sendes rutinemessig ut til de møtende medlemmer/varamedlemmer pr. epost med kort svarfrist for godkjenning.

Jan Arne Kristiansen /s
leder

Hege Foss Westgaard /s
nestleder

Tony Andre Rishaug /s
medlem

Alf Bjørn /s
varamedlem


Jan Henning Fosshaug
sekretær