



Kontrollutvalget i Alta kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2/22
Tid: 30.05.2022 kl. 11:00 - 14:05
Sted: Alta rådhus, formannskapssalen

Til stede:

Kontrollutvalget: Bengt Rune Strifeldt, leder
Anne Stokke, nestleder
Alf Bjørn, medlem
Asbjørn Danielsen, medlem
Liv Unni Opgård, medlem (fra og med sak 13/22)

Meldt forfall: Oddveig Hammari, medlem
Espen Ottem, varamedlem

Ikke møtt: Bjørn Erik Opgård, medlem

Fra Kusek IKS: Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

Fra Vefik IKS: Revisjonssjef Aud Opgård
Regnskapsrevisor Ingrid Nilsen
Forvaltningsrevisor Jørund Sagedal

Fra kommunen: Budsjettansvarlig Arne Dahler

Andre:

SAKSLISTE

- 12/22 Kontrollutvalgets uttalelse-Alta Havn KF særregnskap og årsberetning 2021
- 13/22 Kontrollutvalgets uttalelse-Alta Kommunes årsregnskap og årsberetning 2021
- 14/22 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Rus og psykisk helsevern
- 15/22 Forvaltningsrevisjon - Sikkerhet og beredskap - Orientering om tilleggspørsmålstilling
- 16/22 Forslag til tema i interne kurs for kontrollutvalget

- 17/22 Sammenslåing av Vefik og Komrev Nord
- 18/22 Referatsaker - Kontrollutvalget i Alta kommune - Møte 2-2022
- 19/22 Tilleggssak: Eventuelt: Brannstasjon – lovliggheit av selvkost og ansettelsar

Leder Bengt Rune Strifeldt åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent utan merknader.

Sakslisten:

- Leder i kontrollutvalget fremmet forslag om tilleggssak (eventuelt) om brannstasjon – lovliggheit av selvkost og ansettelsar. Tilleggssaken (sak 19/22) ble enstemmig tatt inn på sakslisten.
- Sak 14/22 ble behandlet før sak 13/22.

SAK 12/22 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE-ALTA HAVN KF SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgande uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta havn KF`s særregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har i møte 30. mai 2022 behandlet Alta Havn KF`s særregnskap og årsberetning for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, havnesjefens årsberetning og revisors beretning av 9. mars 2022. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2021 viser et netto driftsresultat på kr. 337 116,-, og et merforbruk på kr. 0. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2021, driftsregnskap, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta Havn KF pr. 31.12.2021.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta havn KF`s særregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har i møte 30. mai 2022 behandlet Alta Havn KF`s særregnskap og årsberetning for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, havnesjefens årsberetning og revisors beretning av 9. mars 2022. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2021 viser et netto driftsresultat på kr. 337 116,-, og et merforbruk på kr. 0. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2021, driftsregnskap, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta Havn KF pr. 31.12.2021.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

SAK 13/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE-ALTA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 30 mai 2022 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen av 2. mai 2022.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Alta kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr. 13 465 723,- og et merforbruk på kr. 0 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 13 128 607,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet/konsolidert og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta kommune pr. 31. desember 2021. Kontrollutvalget vil berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsberetning. Det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstill – bl.a. i forhold til kommunens vedtatte handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i Alta kommune. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg i revisors beretning følgende presisering vedrørende andre forhold: «Denne beretningen erstatter tidligere avgitte beretning, datert 19. april 2022, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for å avlegge revisjonsberetningen. Fullstendig årsregnskap var ikke avgitt innen den frist som følger av kommuneloven.»

Behandling:

Budsjettansvarlig Arne Dahler orienterte om kommunens årsregnskap for 2021. Kontrollutvalget stilte spørsmål underveis.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 30 mai 2022 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen av 2. mai 2022.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Alta kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr. 13 465 723,- og et merforbruk på kr. 0 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 13 128 607,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet/konsolidert og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta kommune pr. 31. desember 2021. Kontrollutvalget vil berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsberetning. Det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstill

– bl.a. i forhold til kommunens vedtatte handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2021. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i Alta kommune. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg i revisors beretning følgende presisering vedrørende andre forhold: «Denne beretningen erstatter tidligere avgitte beretning, datert 19. april 2022, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for å avlegge revisjonsberetningen. Fullstendig årsregnskap var ikke avgitt innen den frist som følger av kommuneloven.»

SAK 14/22 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - RUS OG PSYKISK HELSEVERN

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykisk helsevern» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykisk helsevern». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- *viderefører og videreutvikler dagens organisering med bruk av oppsøkende metodikk, og skriftlige kartlegginger med vedtak*
- *vurderer å iverksette tiltak som i enda større grad sikrer at forsvarlig oppfølging og behandling av ROP-brukere blir gitt*
- *vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har en hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse*

Behandling:

Forvaltningsrevisor orienterte om rapporten, spesielt det som er nytt fra forrige rapport - herunder gjennomført spørreundersøkelse.

Kontrollutvalget stilte spørsmål underveis.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag som tillegg til tilrådingen:

- Kontrollutvalget registrerer at det kun er 2 av 9 miljøarbeidere og miljøterapeuter som svarte revisjonen på den kvalitative spørreundersøkelsen. Kontrollutvalget mener at dette er for dårlig og ber rådmannen skjerpe rutinene slik at besvarelsene til forvaltningsrevisjonen blir bedre i fremtiden.

Sekretariatets tilråding og leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykisk helsevern» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at det kun er 2 av 9 miljøarbeidere og miljøterapeuter som svarte revisjonen på den kvalitative spørreundersøkelsen. Kontrollutvalget mener at dette er for dårlig og ber rådmannen skjerpe rutinene slik at besvarelsene til forvaltningsrevisjonen blir bedre i fremtiden.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykisk helsevern». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- *viderefører og videreutvikler dagens organisering med bruk av oppsøkende metodikk, og skriftlige kartlegginger med vedtak*
- *vurderer å iverksette tiltak som i enda større grad sikrer at forsvarlig oppfølging og behandling av ROP-brukere blir gitt*
- *vurderer i hvilken grad koordinerende enhet har en hensiktsmessig organisering, kapasitet og kompetanse*

SAK 15/22 FORVALTNINGSREVISJON - SIKKERHET OG BEREDSKAP - ORIENTERING OM TILLEGGSPROBLEMSTILLING

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering.

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor den timeramme og den frist som kontrollutvalget har vedtatt ved bestillingen av denne forvaltningsrevisjonen.

Behandling:

Det ble opplyst i møtet om at revisjonen har oversendt ferdig rapport til kontrollutvalget v/sekretariatet den 27. mai 2022.

Sekretariatet fremmet ny tilrådning i møtet:

- Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering.
Kontrollutvalget behandler oversendt rapport fra revisjonen på førstkommende møte i utvalget.

Sekretariatets nye tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering.
Kontrollutvalget behandler oversendt rapport fra revisjonen på førstkommende møte i utvalget.

SAK 16/22 FORSLAG TIL TEMA I INTERNE KURS FOR KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget ber sekretariatet arrangere et internt kurs for utvalgets medlemmer og varamedlemmer på møte i utvalget i september 2022 (etter planen 5. september).

Tema for kurset skal være kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til misligheter.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- Det gis kurs med tema «kontrollutvalgets verktøykasse» på første møte høsthalvåret 2022. Deltakere på kurset er kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer
Kurset har varighet fra kl. 09.00 – 12.00 – deretter har kontrollutvalget ordinært møte.
- Det gis kurs med tema «dagsaktuelle tema» (misligheter, henvendelser til kontrollutvalget, samt varsling til kontrollutvalget) på utvalgets andre møte høsthalvåret 2022. Deltakere på kurset er kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer
Kurset har varighet fra kl. 09.00 – 12.00 – deretter har kontrollutvalget ordinært møte.

Det omforente forslaget fra kontrollutvalget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Det gis kurs med tema «kontrollutvalgets verktøykasse» på utvalgets første møte høsthalvåret 2022.

Deltakere på kurset er kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer

Kurset har varighet fra kl. 09.00 – 12.00 – deretter har kontrollutvalget ordinært møte.

Det gis kurs med tema «dagsaktuelle tema» (misligheter, henvendelser til kontrollutvalget, samt varsling til kontrollutvalget) på utvalgets andre møte høsthalvåret 2022.

Deltakere på kurset er kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer

Kurset har varighet fra kl. 09.00 – 12.00 – deretter har kontrollutvalget ordinært møte.

SAK 17/22 SAMMENSLÅING AV VEFIK IKS OG KOMREV NORD IKS

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget registrerer at representantskapet i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) har sendt sak til kommunestyrene i Vest-Finnmark med forslag til vedtak i kommunestyrene om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene Vefik IKS og KomRev Nord IKS. Kontrollutvalget legger til grunn at slik sak også er sendt, eller vil bli sendt til kommunestyret i Alta kommune.

Kontrollutvalget viser til kommuneloven § 24-1 der det blant annet heter at kommunestyret velger selv revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vurderer det slik at sak om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene også omfatter valg av revisor. På grunnlag av dette er det kontrollutvalget som skal innstille til kommunestyret i saken, for den del av saken som gjelder valg av revisor.

Kontrollutvalget sender brev til kommunestyret v/ordfører med henstilling om å avvente behandling av eventuell sak i kommunestyret om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS, til kontrollutvalget har utredet og behandlet sak med innstilling (eventuelt uttalelse) til kommunestyret, jf. kommuneloven § 24-1.

Kontrollutvalget behandler sak om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS på første møte i utvalget høsthalvåret 2022.

Kontrollutvalget godkjenner sekretariatets vedlagte forslag til brev til kommunestyret v/ ordfører.

Brev fra kontrollutvalgets sekretariat til kommunene (datert 07.04.22) legges også ved dette brevet.

Behandling:

Revisjonssjefen orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål underveis.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at representantskapet i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) enstemmig har gått inn for en sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS.

Kontrollutvalget har ikke på noen stadier vært invitert til å delta i den nevnte prosessen – verken formelt eller uformelt.

Kontrollutvalget viser til kommuneloven § 24-1 tredje ledd at innstillingsretten i slike saker tilligger kontrollutvalget, og at denne innstillingsretten ikke kan legges til annet organ. Det vil være innstillingsrett for kontrollutvalget også der det er tale om å bytte revisor innenfor en og samme revisjonsordning.

Dette vedtaket oversendes Alta kommunestyre v/ordfører og kopi til rådmannen.

Leder i kontrollutvalget sitt forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at representantskapet i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) enstemmig har gått inn for en sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS.

Kontrollutvalget har ikke på noen stadier vært invitert til å delta i den nevnte prosessen – verken formelt eller uformelt.

Kontrollutvalget viser til kommuneloven § 24-1 tredje ledd at innstillingsretten i slike saker tilligger kontrollutvalget, og at denne innstillingsretten ikke kan legges til annet organ. Det vil være innstillingsrett for kontrollutvalget også der det er tale om å bytte revisor innenfor en og samme revisjonsordning.

Dette vedtaket oversendes Alta kommunestyre v/ordfører og kopi til rådmannen.

SAK 18/22 REFERATSAKER - KONTROLLUTVALGET I ALTA KOMMUNE - MØTE 2-2022

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 4/22

Vedrørende eventuell sak i kommunestyret om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS

Fra Kusek IKS:

- Vedrørende eventuell sak i kommunestyret om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS – Kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret, datert 07.04.2022

Fra Vefik IKS:

- Epost m/vedlegg, datert 28.04.2022
- Vedrørende sammenslåing av Vefik og KomRev Nord – svar på brev av 7. april 2022
- Romerike – KMDs svar – Ber om vurdering av kommuneloven § 78 nr. 3
- KMDs svar – Kommuneloven § 78 nr. 3 – Kontrollutvalgets innstillingsrett
- Rapport – Fremtidens kommunerevisjon 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget behandler sak om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS på første møte i utvalget høsthalvåret 2022.

Behandling:

Sekretariatet fremmet ny tilrådning i møtet:

- Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 17/22.

Tilrådommen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 17/22.

2. Referatsak 5/22

Mottatt rapport etter forvaltningsrevisjon – Sikkerhet og beredskap

Fra Vefik IKS, datert fredag 27. mai 2022

Tilrådning:

Rapport etter forvaltningsrevisjon – Sikkerhet og beredskap – behandles i kontrollutvalgets første møte høsthalvåret 2022.

Behandling:

Tilrådommen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Rapport etter forvaltningsrevisjon – Sikkerhet og beredskap – behandles i kontrollutvalgets første møte høsthalvåret 2022.

3. Referatsak 6/22

Uttalelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet

- Svar på spørsmål om ordfører kan nekte å sette sak fra kontrollutvalget på saklisten til kommunestyret, datert 27. mai 2022

Tilråkning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Tilråkningen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 19/22 - TILLEGGSSAK – BRANNSTASJON – LOVLIGHET AV SELVKOST OG ANSETTELSE

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- Temaet settes opp som orienteringssak på førstkommende møte i kontrollutvalget.

Leder i kontrollutvalget utformer forslag til brev til rådmannen, som godkjennes av kontrollutvalget per epost. Svarfrist for rådmannen settes til tre uker.

Kontrollutvalget innkaller rådmannen/kommunalleder til å orientere om de tema som tas opp i brevet, samt det skriftlige svaret fra rådmannen, på førstkommende møte i utvalget.

Leder i kontrollutvalget sitt forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Temaet settes opp som orienteringssak på førstkommende møte i kontrollutvalget.

Leder i kontrollutvalget utformer forslag til brev til rådmannen, som godkjennes av kontrollutvalget per epost. Svarfrist for rådmannen settes til tre uker.

Kontrollutvalget innkaller rådmannen/kommunalleder til å orientere om de tema som tas opp i brevet, samt det skriftlige svaret fra rådmannen, på førstkommende møte i utvalget.

Møtet hevet kl. 14.05

Alta, 30. mai 2022

Bengt Rune Strifeldt/sign.
leder

Anne Stokke/sign.
nestleder

Liv Unni Opgård/sign.
medlem

Asbjørn Danielsen/sign.
medlem

Alf Bjørn/sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann/sign.
rådgiver/sekretær