



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 3/2020
21. september 2020

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2020/11122-11

MØTEUTSKRIFT

Tilstede:	Bengt Rune Strifeldt, leder
	Anne Stokke, nestleder
	Alf Bjørn, medlem
	Oddveig Hammari, medlem
	Bjørn Erik Opgård, medlem
	Liv Unni Opgård, medlem
Forfall/ikke møtt:	Asbjørn Danielsen, medlem
Andre:	Vefik IKS: Revisjonssjef/oppdragsansvarlig Aud Opgård Regnskapsrevisorer Ingrid Nilsen t.o.m. sak 19/2020
	Fra KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug og rådgiver Tom Øyvind Heitmann
Tid:	Mandag 21. september 2020 kl. 10.00 – 12.45
Sted:	Alta Rådhus, kommunestyresalen

Saksliste:

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

Leder Bengt Rune Strifeldt åpnet møtet og ønsket velkommen.

Alf Bjørn bemerket at innkalling kom noe sent. Han etterlyser møteplan for kontrollutvalgsmøtene også på kommunens hjemmeside. Sekretariatet tar opp problemstillingen med kommuneadministrasjonen. Innkallingen ble godkjent enstemmig med merknadene ovenfor. Utvalget besluttet videre at møtestart for neste møte settes til klokken 12.00 for å unngå kollisjon med annet møte samme dag.

Kontrollutvalget anmodet også sekretariatet om å gi utvalgets medlemmer og varamedlemmer et «minikurs» om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, eventuelt i kombinasjon med et senere møte. Sekretariatet imøtekommer kontrollutvalgets anmodning og avtaler nærmere med leder tidspunkt for et slikt minikurs.

Sakslisten med sakene 17/2020 t.o.m. 23/2020 ble godkjent enstemmig.
Sak 22/2020 behandles før sak 21/2020.

Sak 17/2020

Referater

Følgende referater forelå:

Ref. sak nr. 3/20: Kommunestyrets vedtak sak 38/20 «Mobbing i grunnskolen».

Ref. sak nr. 4/20: Kommunestyrets vedtak sak 46/20 «Reglement for kontrollutvalget».

Ref. sak nr. 5/20: Kommunestyrets vedtak sak 69/20 «Manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner».

Ref. sak nr. 6/20: Ny prosedyre for varsling i Alta kommune (AMU), hvor det fremgår at varsling som gjelder kommunedirektør (rådmann) eller ordfører skal oversendes kontrollutvalget til behandling.

Sekretariatets tilrådning:

Ref. sakene nr. 3/20 t.o.m. nr. 6/20 tas til orientering.

Ref. sak nr. 5/20 følges også opp i dette møtet i sak 20/2020 Oppstart av forvaltningsrevisjon «Rus og psykiatri».

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Ref. sakene nr. 3/20 t.o.m. nr. 6/20 tas til orientering.

Ref. sak nr. 5/20 følges også opp i dette møtet i sak 20/2020 Oppstart av forvaltningsrevisjon «Rus og psykiatri».

Sak 18/2020

Strategiplan for regnskapsrevisjon 2020 – orientering

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Alta kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisor Ingrid Nilsen orienterte muntlig om overordnet revisjonsstrategi for revisjonsåret 2020, og besvarte spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Alta kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Sak 19/2020

Forenklet etterlevelseskontroll

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2019», datert 11. september 2020.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at det ikke er gjort noen funn som skulle tilsi at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder anskaffelsesprotokoll.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2019», datert 11. september 2020.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at det ikke er gjort noen funn som skulle tilsi at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder anskaffelsesprotokoll.

Sak 20/2020

Oppstart forvaltningsrevisjon på området Rus og Psykiatri

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til Alta kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, samt risiko- og vesentlighetsanalysen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Rus og psykiatri».

Formålet med forvaltningsrevisjonen:

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å avdekke eventuelle lovbrudd, avvik, svakheter og mangler, samt forbedringsmuligheter på det undersøkte området.

Tematisk avgrensning:

Forvaltningsrevisjonen avgrenses til å gjelde et brukerperspektiv. Det vi si at undersøkelsen skal gi svar på om personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet faktisk blir gitt det

tilbud fra kommunen som lov, faglige retningslinjer etc. krever.

Forvaltningsrevisjonen skal ta for seg kommunens ansvar, som blant annet omfatter følgende:¹

- kartlegging av funksjonsnivå og vurdering av behov for tjenester herunder praktisk bistand og opplæring for å kunne mestre boforhold, personlig økonomi, personlig hygiene med mer
- ruskartlegging og psykososial oppfølging
- forebyggende helsetjenester, nødvendig helsehjelp (behandling av sykdom, medisinsk og psykososial habilitering og rehabilitering, pleie og omsorg)
- fremskaffing av bolig og oppfølging i bolig
- sosial eller arbeidsrettet aktivisering
- arbeid med individuell plan
- generell oppfølging og veiledning
- henvisning til behandling
samhandling innad i kommunen
- kommunens samhandling med spesialisthelsetjenesten
- kommunens samhandling med pårørende

Problemstillinger:

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsrevisjonen «*Rus og psykiatri*»:

I hvilken grad mottar personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet et forsvarlig tjenestetilbud fra kommunen?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle under- og tilleggsproblemstillinger i tilknytning til hovedproblemstillingen.

Relevant regelverk – Kilder til revisjonskriterier:

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Revisjonskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området.

Relevante kilder til kriterier i denne forvaltningsrevisjonen kan være som følger:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Lov 18.12.2009 nr. 131 om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (sosialtjenesteloven)
- Prop.91 L (2010-2011) Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester
- Forskrift 16.12.2011 nr. 1256 om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator
- Forskrift om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten (internkontrollforskriften)
- Nasjonal faglig retningslinje for utredning, behandling og oppfølging av

¹ Nasjonal faglig retningslinje for utredning, behandling og oppfølging av personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse – ROP-lidelser
Sammensatte tjenester – samtidig behandling. 03/2012). Helsedirektoratet.

Kontrollutvalget i Alta kommune

personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse – ROP-lidelser - Sammensatte tjenester – samtidig behandling. (03/2012). Helsedirektoratet.

- Plan for psykiatri- og rustjenestene – Alta kommune
- Samarbeidsavtale mellom rus- og psykiatritjenesten i Alta kommune og DPS Vest-Finnmark

Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at listen ovenfor ikke er uttømmende.

Prosjektplan/prosjektskisse:

Kontrollutvalget ber Alta kommunens revisjon (Vefik IKS) å oversende en prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Prosjektplanen skal være utformet i tråd med god kommunal revisjonsskikk, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon. I tillegg skal den vise aktivitetsplan, herunder planlagte timer fordelt på disse aktivitetene, samt framdriftsplan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. november 2020, slik at denne kan behandles i utvalgets siste møte i 2020.

Tidspunkt for oppstart og frist for levering:

Når kontrollutvalget har godkjent prosjektplanen/prosjektskissen fra revisjonen anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet.

Nærmere frist for levering av ferdig rapport til kontrollutvalget fastsettes av kontrollutvalget ved utvalgets behandling av revisjonens prosjektplan.

Generell oppfølging og innsynsrett:

I kommuneloven framgår det at kontrollutvalgets sekretariat skal påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

I kommuneloven framgår det at revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å innhente slik rapportering fra revisjonen.

I offentleglova framgår det at alle kan kreve innsyn i saksdokument, journaler og liknende register hos vedkommende organ. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utøve slik innsynsrett.

I kommuneloven framgår det at kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll fra blant annet interkommunale selskaper etter IKS-loven. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utøve slik innsynsrett.

I kommuneloven framgår det at kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utøve slik innsynsrett.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg til sekretariatets tilrådte problemstilling:

Hvordan opplever brukere med ROP og de pårørende tjenestetilbudet i Alta kommune?

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til Alta kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, samt risiko- og vesentlighetsanalysen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Rus og psykiatri».

Formålet med forvaltningsrevisjonen:

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å avdekke eventuelle lovbrudd, avvik, svakheter og mangler, samt forbedringsmuligheter på det undersøkte området.

Tematisk avgrensning:

Forvaltningsrevisjonen avgrenses til å gjelde et brukerperspektiv. Det vi si at undersøkelsen skal gi svar på om personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet faktisk blir gitt det tilbud fra kommunen som lov, faglige retningslinjer etc. krever.

Forvaltningsrevisjonen skal ta for seg kommunens ansvar, som blant annet omfatter følgende:²

- kartlegging av funksjonsnivå og vurdering av behov for tjenester herunder praktisk bistand og opplæring for å kunne mestre boforhold, personlig økonomi, personlig hygiene med mer
- ruskartlegging og psykososial oppfølging
- forebyggende helsetjenester, nødvendig helsehjelp (behandling av sykdom, medisinsk og psykososial habilitering og rehabilitering, pleie og omsorg)
- fremskaffing av bolig og oppfølging i bolig
- sosial eller arbeidsrettet aktivisering
- arbeid med individuell plan
- generell oppfølging og veiledning
- henvisning til behandling
- samhandling innad i kommunen
- kommunens samhandling med spesialisthelsetjenesten
- kommunens samhandling med pårørende

Problemstillinger:

² Nasjonal faglig retningslinje for utredning, behandling og oppfølging av personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse – ROP-lidelser
Sammensatte tjenester – samtidig behandling. 03/2012). Helsedirektoratet.

Kontrollutvalget i Alta kommune

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsrevisjonen «*Rus og psykiatri*»:

I hvilken grad mottar personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet et forsvarlig tjenestetilbud fra kommunen?

Hvordan opplever brukere med ROP og de pårørende tjenestetilbudet i Alta kommune?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle under- og tilleggsproblemstillinger i tilknytning til hovedproblemstillingen.

Relevant regelverk – Kilder til revisjonskriterier:

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Revisjonskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området.

Relevante kilder til kriterier i denne forvaltningsrevisjonen kan være som følger:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Lov 18.12.2009 nr. 131 om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (sosialtjenesteloven)
- Prop.91 L (2010-2011) Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester
- Forskrift 16.12.2011 nr. 1256 om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator
- Forskrift om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten (internkontrollforskriften)
- Nasjonal faglig retningslinje for utredning, behandling og oppfølging av personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse – ROP-lidelser - Sammensatte tjenester – samtidig behandling. (03/2012). Helsedirektoratet.
- Plan for psykiatri- og rustjenestene – Alta kommune
- Samarbeidsavtale mellom rus- og psykiatritjenesten i Alta kommune og DPS Vest-Finnmark

Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at listen ovenfor ikke er uttømmende.

Prosjektplan/prosjektskisse:

Kontrollutvalget ber Alta kommunens revisjon (Vefik IKS) å oversende en prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Prosjektplanen skal være utformet i tråd med god kommunal revisjonsskikk, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon. I tillegg skal den vise aktivitetsplan, herunder planlagte timer fordelt på disse aktivitetene, samt framdriftsplan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. november 2020, slik at denne kan behandles i utvalgets siste møte i 2020.
Tidspunkt for oppstart og frist for levering:

Kontrollutvalget i Alta kommune

Når kontrollutvalget har godkjent prosjektplanen/prosjektskissen fra revisjonen anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet.

Nærmere frist for levering av ferdig rapport til kontrollutvalget fastsettes av kontrollutvalget ved utvalgets behandling av revisjonens prosjektplan.

Generell oppfølging og innsynsrett:

I kommuneloven framgår det at kontrollutvalgets sekretariat skal påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

I kommuneloven framgår det at revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å innhente slik rapportering fra revisjonen.

I offentleglova framgår det at alle kan kreve innsyn i saksdokument, journaler og liknende register hos vedkommende organ. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utøve slik innsynsrett.

I kommelen loven framgår det at kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll fra blant annet interkommunale selskaper etter IKS-loven. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utøve slik innsynsrett.

I kommuneloven framgår det at kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utøve slik innsynsrett.

Sak 22/2020

Medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget ser det som svært positivt og nyttig at kontrollutvalg gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgenes sak overfor sentrale myndigheter.

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet. Kontrollutvalgets medlemskontingent dekkes innenfor den årlige budsjetttrammen for kontrollarbeidet.

Kontrollutvalget ber sekretariatet effektivere innmeldelsen.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ser det som svært positivt og nyttig at kontrollutvalg gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgenes sak overfor sentrale myndigheter.

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet. Kontrollutvalgets medlemskontingent dekkes innenfor den årlige budsjetttrammen for kontrollarbeidet.

Kontrollutvalget ber sekretariatet effektivere innmeldelsen.

Sak 21/2020

Budsjettforslag for kontrollarbeidet 2021

Følgende budsjettutkast fra sekretariatet var fremlagt i saken:

UTKAST BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I ALTA KOMMUNE FOR 2021

(Budsjettallene er avrundet til nærmeste 1000krone)

10100 KONTROLL OG TILSYN og 73000 REVISJON (og sekretariat)		Budsjett 2021	Budsjett 2020
10503	Fri avis	14 000	10 000
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	90 000	85 000
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	35 000	25 000
10820	Tapt arb.fortj. folkevalgte	15 000	15 000
10920	Arbeidsgivers andel KLP	18 000	16 000
10930	Gruppelivsforsikring		
11040	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrift	5 000	4 000
11160	Beverting møter/kurs o.l..	17 000	12 000
11203	Ikke oppg.pl. utgiftsdekning	15 000	13000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	30 000	20000
11610	Km-godtgjørelse	4 000	3 000
11620	Reiseutgifter/-godtgjørelser, oppgavepliktig	7 000	5 000
11750	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig (fly, buss mv.)	30 000	20 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*2 822 000?	2 343 000
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**989 000	949 000
13xxx	Reservepost til kjøp av tjenester	***200 000	
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	2 000	2 000
	Sum driftsutgifter	4 293 000?	3 522 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-2 000	-2 000
	Sum driftsinntekter	-2 000	-2 000
	Sum netto driftsutgifter	4 291 000?	3 520 000

Forklaring til stjernemerker i tabellen:

- * Revisjonshonorar 2021: kr 2 822 000,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.
NB! Det reises spørsmål ved realismen i dette beløpet, da beløpet utgjør en uforholdsmessig stor økning fra 2020 til 2021 på rundt 21 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eierkommuner fra 16 til 11 inklusive fylkeskommunen.
- ** Sekretariatshonorar 2021: kr 989 000,- i henhold til selskapets budsjettvedtak. Dette er en økning på rundt 4 %. KUSEK IKS har økt fast bemanning med 1 stilling, fra tidligere 2 og til 3 faste stillinger i 2020.
- ***Reservepost til kjøp av påkommende undersøkelser, granskninger etc. utover lovpålagt revisjon.

Det er i budsjettoppsettet tatt høyde for at antall medlemmer i kontrollutvalget har økt fra fem til syv medlemmer etter kommunestyrets valg av nytt kontrollutvalg.

Sekretariatets tilrådning:

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 2021.

Kontrollutvalget må imidlertid i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Alta kommunes honorar til selskapet fra kr. 2,3 millioner i 2020 til vel kr 2,8 i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på omlag kr. 0,5 millioner (21 %).

Kontrollutvalget kan ikke se at det finnes grunner som gjør at Alta kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover kommunal deflator, som for 2021 er satt til 1,4 prosent. For Alta kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på kr 33 000,-.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Alta kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at

Kontrollutvalget i Alta kommune

Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000,- for sine samlede revisjonstjenester for 2019. Karmøy kommune med et innbyggertall på nærmere 42 000 budsjetterte med kr 1 082 000 for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på om lag en halv million kroner (21 %) i revisjonshonorar for Alta kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng minne om at Alta kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Fremlagte budsjettoppsett, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes derfor som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 og justere budsjetttrammen for kontrollarbeidet deretter.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg i budsjettforslaget:

Det tas inn en ny post til dekning av kontingent i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) kr. 12 000,- og netto driftsramme justeres tilsvarende til kr. 4 303 000,-.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslag for kontrollarbeidet 2021 til Alta kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2021 med en netto driftsramme på kr. 4 303 000,-.

Kontrollutvalget må imidlertid i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Alta kommunes honorar til

selskapet fra kr. 2,3 millioner i 2020 til vel kr 2,8 i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på omlag kr. 0,5 millioner (21 %).

Kontrollutvalget kan ikke se at det finnes grunner som gjør at Alta kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover kommunal deflator, som for 2021 er satt til 1,4 prosent. For Alta kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på kr 33 000,-.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Alta kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000,- for sine samlede revisjonstjenester for 2019. Karmøy kommune med et innbyggertall på nærmere 42 000 budsjetterte med kr 1 082 000 for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på om lag en halv million kroner (21 %) i revisjonshonorar for Alta kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng minne om at Alta kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Fremlagte budsjettoppsett, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes derfor som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 og justere budsjettrammen for kontrollarbeidet deretter.

KONTROLLUTVAGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I ALTA KOMMUNE FOR 2021

(Budsjetttallene er avrundet til nærmeste 1000kroner)

10100 KONTROLL OG TILSYN og 73000 REVISJON (og sekretariat)		Budsjett 2021	Budsjett 2020
10503	Fri avis	14 000	10 000
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	90 000	85 000
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	35 000	25 000
10820	Tapt arb.fortj. folkevalgte	15 000	15 000
10920	Arbeidsgivers andel KLP	18 000	16 000
10930	Gruppelivsforsikring		
11040	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrift	5 000	4 000
xxxxx	Medlemskontingent FKT	12 000	
11160	Beverting møter/kurs o.l.	17 000	12 000
11203	Ikke oppg.pl. utgiftsdekning	15 000	13000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	30 000	20000
11610	Km-godtgjørelse	4 000	3 000
11620	Reiseutgifter/-godtgjørelser, oppgavepliktig	7 000	5 000
11750	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig (fly, buss mv.)	30 000	20 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*2 822 000?	2 343 000
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**989 000	949 000
13xxx	Reservepost til kjøp av tjenester	***200 000	
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	2 000	2 000
	Sum driftsutgifter	4 305 000?	3 522 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-2 000	-2 000
	Sum driftsinntekter	-2 000	-2 000
	Sum netto driftsutgifter	4 303 000?	3 520 000

Forklaring til stjernemerker i tabellen:

- * Revisjonshonorar 2021: kr 2 822 000,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.
NB! Det reises spørsmål ved realismen i dette beløpet, da beløpet utgjør en uforholdsmessig stor økning fra 2020 til 2021 på rundt 21 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eierkommuner fra 16 til 11 inklusive fylkeskommunen.
- ** Sekretariatshonorar 2021: kr 989 000,- i henhold til selskapets budsjettvedtak. Dette er en økning på rundt 4 %. KUSEK IKS har økt fast bemanning med 1 stilling, fra tidligere 2 og til 3 faste stillinger i 2020.
- ***Reservepost til kjøp av påkommende undersøkelser, granskninger etc. utover lovpålagt revisjon.

Sak 23/2020

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Alta kommune for regnskapsåret 2020

Sekretariatets tilrådning

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Solveig Pedersens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta kommune for regnskapsåret 2020 til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Solveig Pedersens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta kommune for regnskapsåret 2020 til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Møtet hevet kl. 12.45.

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

Bengt Rune Strifeldt/ s
leder

Anne Stokke / s
nestleder

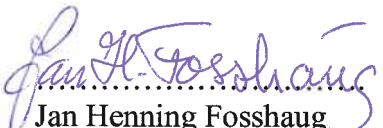
Alf Bjørn/ s
medlem

Bjørn Erik Opgård/ s
medlem

Oddveig Hammari / s
medlem

Asbjørn Danielsen/ s
medlem

Liv Unni Opgård / s
Medlem


Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget