



Kontrollutvalget i Alta kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 08.05.2023 kl. 10:00
Møtested: Alta rådhus, formannskapssalen

Saksliste:

- | | |
|-------|---|
| 9/23 | Kontrollutvalgets uttalelse til Alta Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022 |
| 10/23 | Kontrollutvalgets uttalelse til Alta kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 |
| 11/23 | Nummerert revisorbrev nr. 1/23 |
| 12/23 | Orientering fra Alta Havn KF om båtplasser for fiskebåter med mer |
| 13/23 | Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - PP-tjenesten |
| 14/23 | Juridisk betenkning - Om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13 |
| 15/23 | Orienteringssak - Brev med rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret - Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon |
| 16/23 | Referatsaker - KU Alta - Møte 2-23 |



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00832

Sak 9/23

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ALTA HAVN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Saksdokumenter:

- Alta Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2022 (vedlagt)
- Revisors beretning av 19. april 2023 (vedlagt)
- Revisors foreløpige beretning av 17. april 2023 (vedlagt)
- Styrets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2022

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har 8. mai 2023 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 19. april 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2022 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.000.878. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 3.039.890. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, 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.

Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta Havn KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Det framgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til særregnskapet med revisjonsberetning før særregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruken av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med foretakets årsmelding, hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene foretaket avgir i løpet av året.

2. Årsregnskapet for 2022

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 3.039.890 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.000.878. Regnskapet viser samlede driftsinntekter og driftsutgifter på henholdsvis kr 14.217.027 og 11.480.626. Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

3. Revisjon

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Alta Havn KF sitt særregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Revisor tilfredsstiller de krav som er stilt i kommuneloven kapittel 24 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer 19. april 2023. Før dette avla revisjonen en foreløpig beretning datert 17. april 2023.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at foretakets særregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om foretakets særregnskap og årsberetning basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer. Ut fra dette forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i foretaket sitt særregnskap og årsberetningen er i tråd med gjeldende lover og regler for området. Sekretariatet

har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse framgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette saksframlegget.

Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i kontrollutvalgets møte kommer frem supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som gjør dette aktuelt.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Kommunestyret i Alta kommune
Postboks 1403
9506 Alta

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud S. Opgård	465 04 928			19.04.2023

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Vedlagt følger uavhengig revisors beretning for 2022. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles.

Med hilsen

Aud S. Opgård
Revisjonssjef/oppdragsvarlig revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Styret i Alta Havn KF



Til kommunestyret i Alta kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann
Styret i Alta Havn KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Alta Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 3 039 890,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med r ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alta Havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt avgitt av styret i Alta Havn KF, men begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten medførte at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS ikke var i stand til å utføre revisjonen av foretaket.

Alta, 19. april 2023

Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor



Alta kommune
v/ kommunestyret
Postboks 1403
9506 Alta

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Ingrid Nilsen	99380901	Dok-2023		17.04.2022

REVISORS BERETNING 2022 – ALTA HAVN KF

Vedlagt følger revisors beretning for Alta Havn KF for 2022. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles.

Med hilsen

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Alta kommune v/ formannskapet
Alta kommune v/ rådmann
Alta Havn KF v/ daglig leder
Alta Havn KF v/ havnestyret
Kontrollutvalget



Til kommunestyret i Alta kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Styret i Alta Havn KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING - FORELØPIG

Styret i Alta Havn KF avga årsregnskap og årsberetning for Alta Havn KF for regnskapsåret 2022 innen de frister som følger av kommuneloven.

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avgitt og senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8. Grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har kunnet gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å uttale oss om årsregnskapet.

Alta, 17. april 2023

Aud S. Opgård
Revisjonssjef/oppdragsansvarlig revisor



Alta Havn KF

Saksprotokoll

Utvalg: Havnestyret
Møtedato: 27.03.2023
Sak: 07/2023

Tittel: Årsregnskap og årsberetning 2022 for Alta Havn KF

Havnestyrets Behandling:

Forslaget vedtatt enstemmig.

Havnestyrets innstilling til kommunestyret:

Alta havnestyre tilrår at regnskap og årsberetning legges fram for Alta kommunestyre med slik innstilling:

1. Alta kommunestyre vedtar årsregnskapet og årsberetning for 2022 for Alta Havn KF.
2. Driftsregnskapet for 2022 er avsluttet med et mindreforbruk etter strykninger på kr. 2.000.878,-. Mindreforbruket avsettes til disposisjonsfond, jf. Forskriftens §4-3.

Rett utskrift 27.03.2023

Hans Roar Christiansen
Havnesjef

Utskrift til:
- Kontrollutvalget
- Alta kommune



Alta Havn KF

ÅRSBERETNING 2022



INNHOLDSFORTEGNELSE

1.0	Styrets beretning
1.0	Organisering
1.1	Havnestyret
1.2	Administrasjon
1.3	Formål og ansvarsområde
1.4	Strategier
1.5	Havnedriften
1.6	Statistikk
1.7	Prosjekter
1.8	Andre forhold
1.9	Regnskap
2.0	Styrets oppsummering



Styrets beretning

1.0 Organisering

Alta kommunestyre er havnas øverste organ. Alta Havn KF ledes av Alta havnestyre. Den daglige drift av havnen forestås av havneadministrasjonen med havnesjefen som daglig leder.

1.1 Havnestyret

Sittende havnestyre ble oppnevnt ved kommunestyrevalget i 2019.

Havnestyret for 2019-2023 Vedtatt 22.10.2019.	Pol. parti Bru.rep.
Leder: Tine Klevstad	AP
Nestleder: Leif Åsmund Nilsen	SP
Styremedlemmer: Hege Christin Bjørkmann Espen Joramo Arnt Trygve Nilsen	H BR ANS
Varamedlemmer: Henriette B. Eilertsen Albert G. Vekve Kåre Simensen Lena Johansen Marte Wirkola	AP FRP AP H AP

Tabell 1. Styrets sammensetning i 2019-2023

1.2 Administrasjon

Alta havnevesen hadde pr. 31.12.2022 - 2 faste stillinger.

Havnesjef	100% stilling
Havnekaptein	100% stilling

Renhold av oppholdsrom og havnekontorer utføres etter avtale av rengjøringsselskap.
 Ekstrahjelp har vært engasjert til vedlikeholdsoppgaver etter behov.

1.3 Formål og ansvarsområde

I vedtektene for Alta Havn KF, er følgende formål og ansvarsområde definert:

- Alta havn skal ivareta administrative og forvaltningsmessige oppgaver tillagt kommunen i eller i medhold av havne- og farvannsloven.
- Alta havn skal sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i Alta kommunes havnedistrikt og forvalte havnekassens eiendommer, innretninger, andre aktiva, samt realkapital stilt til havnekassens disposisjon med sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnens brukere og kommune.

Havnas brukere betaler for bruk av kaier og lagerplass m.v. i henhold til regulativ som fastsettes av styret. Havne- og farvannsloven med forskrifter fastsetter særskilte regler for betaling i form av avgifter og vederlag for bruk av farled, kaifront og kaiarealer i havnen. Avgiftene vedtas med hjemmel forskrifter og dokumenteres i et eget regulativ.

Havneadministrasjonen forestår myndighetsutøvelse og drift av bygg og anlegg, samt fakturering av avgifter og vederlag.

Alta havn er en flerbrukshavn som omfatter mange typer skipsfart. Hovedkategorier av brukere av Alta havn er cruise-, gods-, tank- og bulkskip, havbruk, hurtigbåter og fiskeri. Alta havn har også den største tilbyderen av marinaplasser til fritidsflåten i kommunen.

1.4 Strategier

Styret har som målsetning å videreutvikle havnevesenet til et effektivt og moderne foretak som skal yte service til brukere av Alta havn.

Med utgangspunkt i denne målsetningen, har det i 2022 vært arbeidet på flere nivå for å videreutvikle Alta havn til en kostnadseffektiv og attraktiv havn for dagens og nye brukere.

1.5 Havnedriften

Generelt:

Etter to år med pandemi var det en del usikkerhet knyttet til hvordan aktiviteten i 2022 skulle bli, men allerede i slutten av 2021 anløp de første cruiseskipene til Alta. 2022 ble det beste året for cruise noen sinne med 69 anløp og over 50 000 passasjerer. Generelt har godshåndtering over kai gått ned, men lossing av alle betongelementer til nytt kjøpesenter i Alta bidro til høy aktivitet på kai. Både gods og cruise bruker Terminalkaia og denne kombinasjonen var utfordrende å håndtere, særlig ble det vanskelig da deler av kaia måtte stenges på grunn av skade.

Gjennom pandemien og hele 2022 har Alta havn drevet med redusert bemanning. Høsten 2022 ble det gjennomført en rekruttering, og ny ansatt startet i jobb i starten av januar 2023.

I løpet av 2022 har havnestyret vedtatt ny havnestrategi gjeldende for perioden 2022-2032. Viktige elementer i strategien er ny cruisekai og tilpasning til det grønne skiftet. Som oppfølging av dette har Alta havn søkt og fått midler fra Enova til forprosjekt for landstrømanlegg, og sluttrapport for dette leveres i begynnelsen av februar 2023. Alta havn har også søkt og fått innvilget midler gjennom fylkeskommunes Arktis 2030 program til næringsutvikling i havna. Arbeid med næringsutvikling, cruisekai, landstrøm og ny fiskeridel i Urnesbukta vil ha prioritet i 2023.

Cruise:

Selv om koronapandemien satte en stopper for tilnærmet all cruisetrafikk både nasjonalt og lokalt i Alta viser tallene man hadde før pandemien og anløpstallene i 2022 at potensialet for cruiseturisme til Alta er stort.

Samtidig har 2022 med tydelighet avdekket utfordringene Alta har med kaifasiliteter for cruiseskip. Det har vært tre anløp av skip med lengde på 300m som ikke har fått gå til kai på grunn av restriksjoner fra flyplassen, og passasjerene har tendret en avstand på nærmere 2 km i livbåter for å komme til land. For 2023 opplever vi at disse skipene avlyser sine anløp. Videre har noen større prosjekter med leveranser av gods vist at det ikke lar seg gjøre å kombinere gods og cruise på en og samme kai når antall cruiseanløp øker.

Cruiseskipene hadde i 2022 en gjennomsnittlig liggetid på 20 timer. Vintercruise (anløp i perioden desember – april) hadde en gjennomsnittlig liggetid på 25 timer. Lang liggetid ved kai betyr god omsetning av opplevelser og aktiviteter som ulike reiselivsbedrifter tilbyr cruiseturistene.

Alta havn har arbeidet for å synliggjøre betydningen av cruiseturisme for reiselivsnæringen i Alta og utfordringene man har med kaifasilitetene. Selv om anløpstrallene for 2023 og 2024 er

gode vil de svært dårlige kaifasilitetene og innføring av miljøkrav gjøre det vanskelig å opprettholde cruisetrafikken uten ny kai.



Gods, varer og bulk:

I 2022 ble det totalt håndtert ca. 468.000 tonn med gods, varer og bulk over kai og havner i Alta kommune. Dette er noe opp sammenlignet med 2021, og man ser en øking innen alle varegrupper med unntak av stykkgoods. Alta havn er størst på våtbulk og gods, mens de private havnene står for hoveddelen av tørrbulk. Særlig utskipningen av nefelinsyenitt fra Stjernøya utgjør mye tonnasje. Alta havn (Marinekaia) er mottakshavn for jetfuel og diesel til Finnmark.

Det arbeides kontinuerlig med tilrettelegging for økt godstransport over Alta havn. Alta havn må tilpasse seg de nye fraktmønstrene for gods og varer og tilpasse seg disse gjennom dialog med eksisterende og nye kunder. Endret bruk av terminaler og tilrettelegging for nye kundegrupper vil være nødvendig for å opprettholde godstrafikk på området og over kai.

Persontransport:

De fylkeskommunale båtrotene befraktet ca. 30 000 reisende i Altafjorden i 2022. Det er en økning på 11% sammenlignet med 2021. VargsundXpressen står alene for 18 000 reisende i 2022. I tillegg til de fylkeskommunale rutene transporterte Barents Nord (NefelinV) ca. 14 000 arbeidere frem og tilbake til Stjernøya. Fergesamband over Korsfjorden hadde ca. 31 300 passasjerer og 17 100 biler i 2022.

I løpet av året har det til en hver tid vært minimum to hurtigbåter som har hatt faste/daglige anløp til Alta rutebåtterminal. StjernesundXpressen har to ukentlige anløp til Alta, og andre hurtigbåter benytter kaiene Alta ved behov. I tillegg har Nefelin V tre daglige avganger med arbeidere til Sibelcos anlegg på Stjernøya. Bukta er knutepunkt for persontransport og til sammen var det ca. 44.000 reisende over Alta rutebåtterminal og Bukta flytekai i 2022.

Fiskeri og havbruk

Alta kommune har tre havner tilrettelagt for fiskeri. Det er et stadig økende antall fiskebåter som benytter Storekorsnes og Urnesbukta som hjemmehavn. Gjennom 2022 har det vært et økende antall forespørsler om kaiplass for fiskebåter. Som konsekvens av dette er det planlagt en utvidelse av Urnesbukta. I 2022 var det registrert 90 fiskefartøyer i Alta kommune, en oppgang på 16 båter sammenlignet med 2021.

Fritidsflåten

Alta havn KF er kommunens største tilbyder av marinaplasser for fritidsbåter og andre småbåter med til sammen fem anlegg spredt i kommunen. Alta havn arbeider kontinuerlig for å gi kundene et best mulig tilbud, der kvalitet, miljø og sikkerhet er prioritert.

ISPS

Alta havn har to godkjente ISPS kaier. Det er Terminalkaia (NOALF 002) og Marinekaia (NOALF 005). Bukta Tenderkai (NOALF 0018) er under revisjon. Sårbarhetsvurdering er levert og godkjent av Kystverket, mens det gjenstår endelig godkjenning av sikringsplan.

Alta havn har gjennomført fire ISPS treninger og revisjon av ISPS planverket i 2022. Det er ikke påpekt vesentlige feil eller mangler hverken i fysiske anlegg, planverk eller håndhevelse av regelverket. Anker sikkerhet AS bistår Alta havn med ISPS trening og revisjon av planverk.

Miljø

Environmental Port Index, eller EPI er et web-basert rapporteringsverktøy som har til hensikt å måle utslipp fra skip når de besøker en havn. Verktøyet er utviklet av flere norske cruisehavner med støtte fra DNV. Skipene rapporterer sitt totale energiforbruk under besøket, hvilke type drivstoff, hvilke motorer som har blitt brukt, og hvilke renseteknologier som har blitt anvendt. Disse dataene gir en poengsum (skale fra 1-100) som viser skipets «fotavtrykk». Høy poengsum betyr at skipet har teknologi om bord som reduserer utslipp, og at tiltak er utført.

Av totalt 69 cruiseanløp er det 60 skip som har rapportert EPI tall. Gjennomsnittlig EPI for 2022 var 41,9.

Alta Industribygg AS:

Alta Industribygg AS er heleid av Alta havn KF. Selskapets formål er å fremme industri og næringsvirksomhet innen Alta kommune, bl.a. ved leie og kjøp av tomtegrunn, oppføring av industribygg og utleie eller salg av industribygg.

Alta industribygg AS eier datterselskapet Blåskjellveien 7 AS som driver utleie av forretning- og lagerlokaler på havneområdet.

Alta Industribygg AS har følgende styremedlemmer; Tine Klevstad, styreleder, Arvid N. Pedersen, nestleder og Lise Mette Knudsen Heggheim, styremedlem. Havnesjefen er daglig leder av selskapet.

Regnskapet for Alta Industribygg AS og Blåskjellveien 7 AS hadde en samlet omsetning på kr. 5.368.765,- og et samlet driftsresultat før skatt på kr. 2.795.743,-. Begge selskapene hadde positive driftsresultater for 2022.

Vedlikehold

I 2022 ble det brukt vesentlig mer på vedlikehold enn planlagt i opprinnelig budsjett. Dette skyldes en plutselig skade på Terminalkaia som medførte større reparasjoner på spunt og kaidekke. Skaden og den påfølgende reparasjonen var svært utfordrende da man samtidig skulle ta imot cruiseskip og losse betongelementer over kaia.

På høsten 2022 gjennomførte Rambøll en tilstandsvurdering av Storekorsnes allmenningskai. Denne viste at kaia er i svært dårlig forfatning og måtte delvis stenges. Restaurering av kaia er kostnadsberegnet til nærmere fire millioner kroner. Videre tiltak vurderes i løpet av 2023.

Det er utført løpende vedlikehold på ulike anlegg med blant annet nye lys på Storekorsnes frem til Molokaia, fending av allmenningskaia i Kvalfjord, og varmematter på landgang til Hurtigbåtkaia i Bukta. Forøvrig gjøres kontinuerlig vedlikehold av skader og feil på anlegg som er nødvendig for å ha en sikker drift.

Det er generelt noe etterslep på vedlikehold av kaier og anlegg, men det arbeides med vedlikeholdsprogram for å hente inn etterslepet. Med unntak av noen eldre trekaier, kan kaier, anlegg og bygninger karakteriseres som velholdte når alder og slitasje tas i betraktning.

Investeringer og nyanlegg

I 2022 har det ikke blitt gjennomført noen nye investeringer i anlegg, men det er gjennomført forprosjekt for landstrømanlegg i Bukta havneområde.

1.6 Statistikk

I 2022 var det total 15.534 registrerte anløp til kai i havneområder i Alta kommune. Disse registreringene omfatter båter og skip knyttet til næringsaktivitet og som har AIS om bord. Fritidsbåter og andre fartøy uten AIS inngår ikke i statistikken. Fartøystyper som ikke har oppgitt antall i tabell 2 inngår i fartøystype Lasteskip/cargo.

Fartøytype	2018	2019	2020	2021	2022
Lasteskip/cargo	136	328	1 010	1 185	1 213
Bulkskip	181	141			
Cruise skip	18	27	16	4	69
Tankbåt	82	77		92	84
Hurtigruten		4	3	8	
Brønnbåt	450	269			
Kystvakt	18	22		13	5
Fiskefartøy	161	373	844	1 758	2 033
Ferge/passasjer	1 976	2 057	2 056	2 070	2 272
Hurtigbåt	4 460	5 704	7 348	8 396	7 970
Annet fartøy ¹	1 149	2 110	1 530	1 488	1 894
Sum	8 631	11 105	12 807	15 014	15 540

Tabell 2. Antall anløp fordelt på type fartøy – alle kaier i Alta (kommunale og private)

¹ Annet fartøy er samlepost for anløp som ikke er sortert på fartøytype. Over 80% av fartøyene i denne kategorien er servicefartøyer tilknyttet oppdrettsnæringen. Tallet er totalt for alle kaier i Alta.

	2018	2019	2020	2021	2022
Terminalkaia	415	438	482	506	373
Marinekaia	623	236	529	502	608
Hurtigbåtkaia	2 405	2 576	1 509	1 724	1 459
Rutebåtterminal		167	1 508	1 849	1 925
Bullkaia			156	104	764
Sum	3443	3 417	4 184	4 685	5 129

Tabell 3. Antall anløp ved kai – alle fartøytyper

Gods pr lastetype	2018	2019	2020	2021	2022
Annet stykkgoods			12 543	13 392	9 487
Petroleums produkter	42 504	67 329	54 589	56 809	57 581
Sement i bulk	20 249	19 020	25 126	26 800	27 832
Nefelinsyenitt	323 000	284 148	251 918	236 047	268 386
Nefelinsyenitt/paller	2 170	29 702	17 896	13 124	26 217
Skifer	17 990	26 398	32 334	16 659	24 258
Sand/Asfalt	47 056	25 514	59 988	55 284	40 096
Annen tørr bulklast	694	0			425
Stål/betongprodukter	1007	169	2322	4205	14 194
Sum	454 670	452 280	456 714	422 319	468 476

Tabell 4. Mengde gods i tonn fordelt på lastetype – alle kaier i Alta (kommunale og private)

1.7 Prosjekter:

Forprosjekt Landstrøm

I forbindelse med planlegging av ny cruise- og flerbrukskai, tilpasning til miljøvennlig og bærekraftig havnedrift, og generelt ønske om mer elektrifisering har Alta havn startet arbeidet med fremføring av høyspent og landstrømanlegg til havneområdet i Bukta. Med dette som utgangspunkt ble Alta havn innvilget støtte fra Enova til forprosjekt for landstrøm.

Forprosjektets formål var å innhente informasjon, skaffe til veie manglende kunnskap, utarbeide en forretningsmodell, kostnadskalkyler, samt å kartlegge forhold som er nødvendig for å kunne etablere et høyspent landstrømanlegg for cruiseskip og andre i målgruppen. Forprosjektet er gjennomført og sluttrapport er levert Enova til fristen 2. februar 2023.

Cruise- og flerbrukskai

Havnestyret avga sin sluttrapport for ny cruise- og flerbrukskai til kommunestyret i 2020. Siden den gang har havnestyret og administrasjonen arbeidet aktivt for at kommunestyret skal ta en beslutning om utbygging og finansiering av ny kai. I løpet av høsten 2021 ble behovet for ny kai tydelig da flere cruiseanløp ble kansellert på grunn av manglende og dårlige kaiforhold. Behovet for ny kai har ytterligere blitt synlig gjennom den høye cruiseaktiviteten som har vært gjennom hele 2022. Havnestyret vil fortsette sitt arbeid med å finne en løsning for utbygging av ny cruise- og flerbrukskai også i 2023.

1.8 Andre forhold

Arbeidsmiljø og likestilling

Alta Havn KF har ikke hatt skader eller ulykker for noen av sine ansatte i 2022. Sykefraværet var 7,3% (sykemelding og egenmelding). Med unntak av skaden på Terminalkaia har det ikke vært materielle skader utover normal slitasje.

Gjennom hele 2022 har Alta havn driftet med en vakant stilling, som har medført noe høy arbeidsmengde i perioder. Vakant stilling er besatt fra og med 1. januar 2023. Det var 18 søkere på stillingen, kun en søker var kvinne. Alle ansatte i Alta havn KF er menn. I styret er 2 av fem faste medlemmer kvinner, mens tre av fem varamedlemmer er kvinner. Ved nyansettelser skal det vektlegges å oppnå best mulig kjønnsbalanse blant ansatte.

Ytre Miljø

Alta Havn KF har ingen utslipp til det ytre miljø.

Etikk og kontroll

Som del av det kommunale forvaltningsområdet legger Alta havn KF kommunens etiske retningslinjer til grunn for sin utøvelse av myndighet, og som etisk plattform for atferd og holdninger blant ansatte.

Alta havn har internkontroll bestående av rutiner for alle de viktige operasjonelle og administrative forhold. En del av disse kontrollene er knyttet til elektroniske systemer, f.eks. økonomi, arkivsystem mv.

Økonomi og administrasjon

Regnskapsfører for Alta havn KF er Ekstern Regnskap AS. Revisor er Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Alta havn bruker regnskapssystemet Xledger. Xledger støtter kommunal regnskapsføring og krav gitt fra KOSTRA. I tillegg gir systemet en god innsynsløsning, rapportering og budsjettstøtte, og har funksjoner for elektronisk faktura behandling, og muligheter for håndtering av reiseregninger. For timeregistrering, og administrering av ferie og fravær benytter Alta havn systemet Timeflex.

Alta havn har elektroniske systemer for havneadministrasjon (Portwin), for drift og vedlikehold FDV (Famac), post og arkivsystem (Public 360 online) og automatisk registrering av skip innen havneområdet (Shiplog).

For å administrere marinaplasser benyttes systemet HavnaMi. Systemet baserer seg på stor grad av selvbetjening og forenkler det økonomiske og administrative arbeidet for Alta havn.

1.9 Regnskap

Regnskapet for 2022 er ført etter kommunelovens prinsipper.

Årets resultat:

Alta havn KF hadde driftsinntekter på kr. 14.217.027,- og driftsutgifter på kr. 11.480.626,- i 2022. Netto driftsresultat etter finansinntekter/kostnader og motpost avskrivninger viser et overskudd på kr 3.039.890,-.

Alta havn har ikke som mål å profitmaksimere, men å ha en drift som går i balanse over år. Overskudd skal brukes på investeringer og utvikling av havna som kommer brukerne til gode.

Investeringsregnskapet for 2022 viser et resultat i balanse. Overføringen fra drift til investering har gått til dekning av forprosjekt for landstrøm (prosjekt K025) og egenkapitaltilskudd i KLP.

Landstrømsprosjektet avsluttes i 2023 og sluttoppgjøret vil dekkes av overføring fra drift og tilskudd fra Enova.

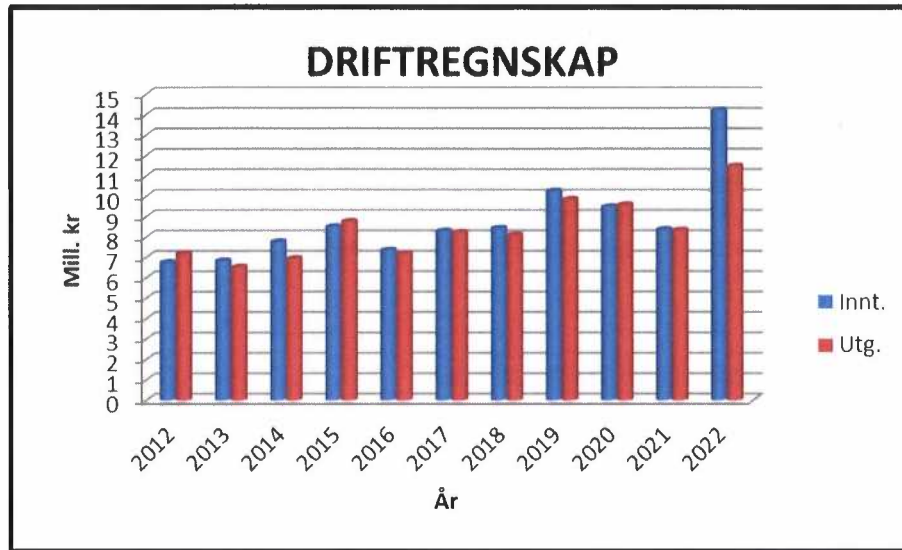


Fig. 2. Brutto driftsinntekter/utgifter 2012-2022

Vedlikehold og drift av kommunale kai- og marinaanlegg:

Konto Navn	Regnskap pr 31.12.22
D100 TERMINALKAI	888 661
D101 HURTIGBÅTKAI	454 443
D104 ESSOKAI	4 913
D105 MARINE-KAI	83 446
D106 URNESBUKTA MARINA	78 932
D112 STOREKORSNES KAI	241 059
D113 SOREKORSNES MOLOKAI	6 810
D114 STOREKORSNES MARINA	106 015
D122 STORE LERRESFJORD KAI	5 806
D128 KVALFJORD FISKERIKAI	45 639
D130 KVALFJORD MARINA	5 000
D132 BIA FLYTEKAI	50 420
D134 NORMANNSNES KAI	17 125
D139 ALTA RUTEBÅTTERMINAL	83 420
Sum	2 071 689

Tabell 5. Drift- og vedlikeholdskostnader av kommunale kai- og marinaanlegg. Kostnader til lån er ikke tatt med i tabell 5.

Investeringsprosjekter

Navn	Regnskap pr 31.12.22
FORPROSJEKT LANDSTRØM	143 750
Sum	143 750

Tabell 6. Investeringskostnader i infrastruktur og kommunale kaianlegg.

2.0 Styrets oppsummering:

Styret har i 2022 avholdt 5 styremøter og behandlet 29 saker. Styret har som målsetning å videreutvikle havnevesenet til en effektiv og moderne bedrift som skal yte service til brukere av Alta Havn.

Aktiviteten i Alta havn varierer mellom år, men er generelt økende over tid. Det er særlig innenfor persontransport og cruise aktiviteten har økt de siste årene. 2022 ble det beste året for cruise noen sinne med 69 anløp og over 50 000 passasjerer. Både gods og cruise bruker Terminalkaia og denne kombinasjonen var utfordrende å håndtere, særlig ble det vanskelig da deler av kaia måtte stenges på grunn av skade.

I løpet av 2022 har havnestyret vedtatt ny havnestrategi gjeldende for perioden 2022-2032. Havnestrategien er kommunens plan for utvikling av Alta havn og viktige elementer i strategien er ny cruisekai og tilpasning til det grønne skiftet. I løpet av året har havna revidert kostnadsestimatene for cruise- og flerbrukskai, og forprosjekt for høyspent landstrømanlegg er gjennomført. Både internasjonalt, nasjonalt og lokalt tegner det seg et bilde hvor det vil være en forutsetning at havner kan tilby sine kunder miljøvennlige og bærekraftige løsninger. Landstrøm til skip som ligger ved kai og ladning av batterier må derfor etableres innen få år.

Statistikken fra fiskermanntallet viser en sterk økning i antall registrerte fiskebåter hjemmewærende i Alta kommune. Dette reflekteres gjennom økt antall forespørsler om båtplass til sjark og mindre fiskefartøy ved Alta havn sine anlegg i Urnesbukta og Storekorsnes. Som konsekvens av dette planlegger Alta havn utvidelser og oppgraderinger av fiskerihavnene i 2023 og de neste to år.

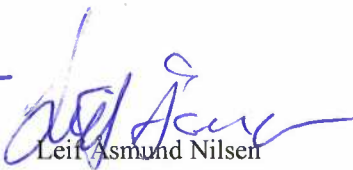
Alta havn har innført noen nye systemer som skal bidra til mer effektiv drift og tilgjengelighet. Blant annet har man innført nytt system for administrering av marinaplasser som skal gi kunden enkel og god oversikt over båtplasser og eget kundeforhold. Innenfor miljø er det innført system for rapportering av utslipp til luft fra cruiseskip mens de ligger til kai (EPI – Environmental Port Index). EPI er et samarbeid mellom flere cruisehavner i Norge og drives DNV GL.

Gjennom hele 2022 har Alta havn driftet med en vakant stilling, som har medført noe høy arbeidsmengde i perioder. Vakant stilling er besatt fra og med 1. januar 2023. Det var 18 søkere på stillingen, kun en søker var kvinne.

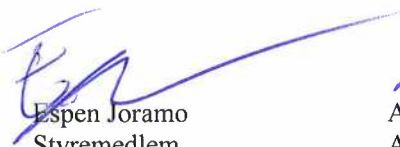
Alta havn har hatt et godt økonomisk år som i hovedsak skyldes anløp av mange cruiseskip. Fremover vil det være viktig å ha en god strategi som viser retning og mål slik at havna blir en viktig tilrettelegger for sjøbasert aktivitet og næringsutvikling generelt. Havna må organiseres og bemannes for å møte fremtiden utfordringer.

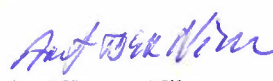
Alta, 15.2. 2023


Tine Klevstad
Styreleder


Leif Asmund Nilsen
Styremedlem


Hege Christin Bjørkman
Styremedlem


Espen Joramo
Styremedlem


Arnt Trygve Nilsen
Ansattes repr.


Hans Roar Christiansen
Havnesjef

ÅRSREGNSKAP 2022

ALTA HAVN KF



ALTA HAVN
Kommunikasjonssenteret i Finnmark

Innholdsfortegnelse

1. HOVEDOVERSIKTER

- 1.1. Bevilgningsoversikter – drift
- 1.2. Bevilgningsoversikter - investering
- 1.3. Økonomisk oversikt etter art – drift
- 1.4. Balanseregnskapet
- 1.5. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

2. NOTER

Note 1 Generell informasjon

Avstemming mot Norkred

Foliokonto 4901.12.82442

Investeringsregnskap

Årets resultat

Regnskapsprinsipper

Note 2 Arbeidskapital

Note 3 Pensjoner

Note 4 Innlån

Note 5 Aksjer og andeler

Note 6 Kapitalkonto

Note 7 Anlegg og avskrivning

Note 8 Fond

Note 9 Leasing

Note 10 Selvkostregnskapet

Note 11 Inntekter fra egen kommune

3. BRUTTO DRIFTSREGNSKAP PR. KOSTRAART

4. BALANSEREGNSKAPET

5. VEDLEGG

- 5.1. Saldoliste kunder
- 5.2. Saldoliste leverandører
- 5.3. Depositum
- 5.4. Aktuar beregning fra KLP

1. HOVEDOVERSIKTER

1.1. Bevilgningsoversikter – drift

§ 5-4 Bevilgningsoversikter - drift	Regnskap 2022	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2021
Andre generelle driftsinntekter	-14 217 027	-13 145 000	-9 828 000	-8 368 200
Sum generelle driftsinntekter	-14 217 027	-13 145 000	-9 828 000	-8 368 200
Sum bevilgninger drift, netto	9 437 965	10 149 000	7 693 000	6 303 685
Avskrivninger	2 042 661	2 100 000	2 100 000	2 029 838
Sum netto driftsutgifter	11 480 626	12 249 000	9 793 000	8 333 523
Brutto driftsresultat	-2 736 401	-896 000	-35 000	-34 676
Renteinntekter	-156 731	-60 000	-25 000	-51 068
Utbytter	-5 109	-5 000		-15 706
Renteutgifter	420 743	400 000	370 000	346 791
Avdrag på lån	1 480 268	1 390 000	1 390 000	1 447 382
Netto finansutgifter	1 739 171	1 725 000	1 735 000	1 727 398
Motpost avskrivninger	-2 042 661	-2 100 000	-2 100 000	-2 029 838
Netto driftsresultat	-3 039 890	-1 271 000	-400 000	-337 116
Overføring til investering	168 012	400 000		246 160
Netto avsetninger til eller bruk av disp.fond	2 871 879	871 000	400 000	90 956
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	3 039 890	1 271 000	400 000	337 116
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift B	Regnskap 2022	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2021
Lønn	1 838 843	2 163 000	1 987 000	1 963 287
Varer/tj. Inkl. i komm. egen prod	7 370 276	7 695 000	5 441 000	4 080 195
Varer/tj. Erst. komm. egen prod	149 172	155 000	155 000	147 250
Overføringer	79 674	136 000	110 000	112 953
Sum budsjettområdene	9 437 965	10 149 000	7 693 000	6 303 684

1.2. Bevilgningsoversikter - investering

	§ 5-5 Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap 2021	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
1	Investeringer i varige driftsmidler	641 136	774 000		143 750
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11 315	13 000		12 796
6	Sum investeringsutgifter	652 451	787 000	0	156 546
8	Tilskudd fra andre		-387 000		
9	Salg av varige driftsmidler				
13	Bruk av lån	-394 826			
14	Sum investeringsinntekter	-394 826	-387 000	0	0
20	Overføring fra drift	-246 160	-400 000		-168 012
22	Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond				
23	Dekning av tidligere års udekket beløp				11 465
24	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-246 160	-400 000	0	-156 546
25	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-11 465	0	0	0

§ 5-5 Bevilgningsoversikt - investering B	Regnskap 2021	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
Prosjekt				
K023 - Utvidelse havnekontor	641 136			
K025 - Landstrøm		774 000	0	143 750
Netto utgift	641 136	774 000	0	143 750

1.3. Økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6 Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2022	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Overføring og tilskudd fra andre	-233 888	-232 000	-232 000	-232 000
Salgs- og leieinntekter	-13 983 139	-12 913 000	-9 596 000	-8 136 200
Sum driftsinntekter	-14 217 027	-13 145 000	-9 828 000	-8 368 200
Lønnsutgifter	1 699 892	1 916 000	1 625 000	1 815 022
Sosiale utgifter	138 951	247 000	362 000	148 789
Kjøp av varer og tjenester	7 519 448	7 850 000	5 596 000	4 226 921
Overføringer og tilskudd fra andre	79 674	136 000	110 000	112 953
Avskrivninger	2 042 661	2 100 000	2 100 000	2 029 838
Sum driftsutgifter	11 480 626	12 249 000	9 793 000	8 333 524
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-2 736 401	-896 000	-35 000	-34 676
Renteinntekter	-156 731	-60 000	-25 000	-51 068
Utbytter	-5 109	-5 000		-15 706
Renteutgifter	420 743	400 000	370 000	346 791
Avdtag på lån	1 480 268	1 390 000	1 390 000	1 447 382
Netto finansutgifter	1 739 171	1 725 000	1 735 000	1 727 398
Motpost avskrivninger	-2 042 661	-2 100 000	-2 100 000	-2 029 838
NETTO DRIFTSRESULTAT	-3 039 890	-1 271 000	-400 000	-337 116
Overføring til investering	168 012	400 000		246 160
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	2 871 879	871 000	400 000	90 956
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	3 039 890	1 271 000	400 000	337 116
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

1.4. Balanseregnskapet

§ 5-8 Balanseregnskapet (Økonomisk oversikt balanse)	2022	2021
Anleggsmidler	38 971 552	40 117 756
Varige driftsmidler	29 322 664	31 221 575
Faste eiendommer og anlegg (2.27)	28 789 770	30 755 877
Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	532 894	465 698
Finansielle anleggsmidler	3 211 249	3 198 453
Aksjer og andeler (2.21)	3 211 249	3 198 453
Pensjonsmidler (2.20)	6 437 639	5 697 728
Omløpsmidler	7 279 805	4 132 694
Bankinnskudd (2.10)	6 125 994	3 387 425
Kortsiktige fordringer (2.13)	1 153 811	745 269
Kundefordringer	1 074 209	604 466
Andre kortsiktige fordringer	79 602	140 803
SUM EIENDELER	46 251 357	44 250 449
Egenkapital	-18 580 484	-16 174 937
Egenkapital drift	-4 432 992	-1 561 113
Disposisjonsfond (2.56)	-4 432 992	-1 561 113
Egenkapital investering	-139 587	-128 122
Ubundne investeringsfond (2.53)	-139 587	-139 587
Bundne investeringsfond		
Udekket beløp i investeringsregnskapet (2.5970)		11 465
Annen egenkapital	-14 007 906	-14 485 702
Kapitalkonto (2.5990)	-14 007 906	-14 485 702
Langsiktig gjeld	-24 938 709	-25 607 116
Lån	-18 475 314	-19 955 582
Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45 + 2.47)	-18 475 314	-19 955 582
Pensjonsforpliktelse (2.40)	-6 463 395	-5 651 534
Kortsiktig gjeld	-2 732 164	-2 468 396
Kortsiktig gjeld	-3 732 164	-2 468 396
Leverandørgjeld	-779 092	-408 048
Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-2 135 604	-2 144 021
Premieavvik (2.39)	182 533	83 672
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-46 251 357	-44 250 449
Memorialkonto		
Ubrukte lånemidler (2.91)		
Motkonto for memoriakontiene (2.99)		

1.5. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskapet	Regnskap 2022
Netto driftsresultat	-3 039 890
Avsetninger til bunde driftsfond	
Bruk av bunde driftsfond	
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	400 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	871 000
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-1 768 890
Strykning av overføring til investering	-231 988
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-2 000 878
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	2 000 878
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskapet	Regnskap 2022
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	156 546
Avsetninger til bunde investeringsfond	
Bruk av bunde investeringsfond	
Budsjettetert bruk av lån	
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-400 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Dekning av tidligere års udekket beløp	11 465
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-231 988
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
Strykning av bruk av lån	
Strykning av overføring fra drift	231 988
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
Udisponert beløp etter strykninger	
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	

2. NOTER

Note 1 Generell informasjon

Avstemming mot Norkred

Foliokonto 4901.12.82442

Investeringsregnskap

Årets resultat

Lønn og ytelser til ledende personer og revisor

Regnskapsprinsipper

Note 2 Arbeidskapital

Note 3 Pensjoner

Note 4 Innlån

Note 5 Aksjer

Note 6 Kapitalkonto

Note 7 Anlegg og avskrivning

Note 8 Fond

Note 9 Leasing

Note 10 Inntekter fra egen kommune

NOTE 1 Generell informasjon

Avstemming mot Norkred

Del av utfakturering skjer via Norkred AS. Liste følger vedlagt.

Kundefordringer iflg Norkred 1 076 721,29 Kr.

Kundefordringer iflg regnskapet 1 074 281,29 Kr.

Der er differanse mellom bokførte kundefordringer og kontoen til Norkred på kr. 2 440. Forklaring på differansen fremgår av eget avstemmingsskjema.

Depositum

Depositum liste pr. 31.12.2022 ligger som eget vedlegg til årsregnskapet. Innskuddene settes på driftskontoen.

Bankkonto

Det er ingen differanse på bankkontoer mellom regnskap og årsoppgave fra bank.

Investeringsregnskap

Alta Havn KF hadde en investeringsprosjekt i 2022. Detaljert oversikt over investert beløp og finansiering vises i Bevilgningsoversikter - investering.

Årets resultat.

Regnskapet for 2022 er avsluttet med et mindreforbruk på kr. 2 000 879. Beløpet er registrert på konto 2560000 – disposisjonsfond.

Lønn og ytelser til ledende personer og revisor.

Havnesjef: Hans Roar Christiansen kr. 775 298.

Styretsleder: Tine Klevstad kr. 37 000.

Regnskapsrevisjon: Vefik IKS kr. 68 400.

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er ført etter bestemmelsene i kommuneloven og tilhørende forskrifter. Dette innebærer at all tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretaket skal framgå av drifts- eller investeringsregnskapet.

Bruttoprinsippet

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke skal inntektene fremstå med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Anordningsprinsippet

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Dersom ikke det eksakte beløp er kjent skal et anslått beløp regnskapsføres.

Aktivering og avskrivning

Aktivering skjer til brutto anskaffelseskost og avskrivningene skal være lineære med gitt avskrivningstid i henhold til retningslinjer. Avskrivninger skal ikke påvirke driftsregnskapet.

NOTE 2 Arbeidskapital

Arbeidskapital	endring	
	2022	2021
Omløpsmidler (2.1)	3 147 111	-2 694 298
Kortsiktig gjeld (2.3)	-263 767	2 378 963
Ubrukte lånemidler (2.99/5.99)		394 826
Arbeidskapital	2 883 344	79 491
Sum inntekter - drift (600:890)	-14 217 027	-8 368 200
Sum utgifter - drift (010:590;690)	9 437 965	6 303 685
Sum utgifter - investering (010.590;690)	143 750	641 136
Finansinntekter - drift (900:905; 909:920)	-161 840	-66 774
Finansinntekter- investering (900:905; 909:920)		-394 826
Finansutgifter - drift (500:509; 510:520)	1 901 011	1 794 172
Finansutgifter- investering (500:509; 510:520)	12 796	11 315
Arbeidskapital Bevilgning	-2 883 344	-79 491
Avstemming	0	0

Avstemming	IB 2022	endring	UB 2022
Omløpsmidler	4 132 694	3 147 111	7 279 805
Anleggsmidler	40 117 756	-1 146 204	38 971 552
Eiendeler	44 250 449	2 000 908	46 251 357
Kortsiktig gjeld	-2 468 396	-263 767	-2 732 164
Langsiktig gjeld	-25 607 116	668 407	-24 938 709
Gjeld	-28 075 512	404 640	-27 670 873
Egenkapital 1	16 174 937	2 405 548	18 580 484
Omløpsmidler	4 132 694	3 147 111	7 279 805
Kortsiktig gjeld	-2 468 396	-263 767	-2 732 164
Arbeidskapital	1 664 297	2 883 344	4 547 641
Ubrukte lånemidler (2.99)			
Egenkapitalens fondsdelt	1 664 297	2 883 344	4 547 641
Anleggsmidler	40 117 756	-1 146 204	38 971 552
Langsiktig gjeld	-25 607 116	668 407	-24 938 709
Ubrukte lånemidler (2.91)			
Kapitalkonto	14 510 640	-477 797	14 032 843
Egenkapital 2	16 174 937	2 405 548	18 580 484

Arbeidskapital er beregnet som differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

Endring i arbeidskapital skal være lik i balanseregnskapet og i bevilgningsregnskapet.

NOTE 3 Pensjoner

Alta Havn KF har sin pensjonsavtale i KLP. Det er betalt kr. 267 271.

Premieavvik i 2022 er kr. 77 380. Premiefond er økt med kr 374 757 og har saldo 299 544 (positiv) pr 31.12.2022.

Netto pensjonskostnad er	kr. 180 003
Amortiseringskostnader	kr 21 481
Administrasjonskostnader	kr 9 888
Samlet kostnad	kr 168 410
Amortiseringstid er 7 år.	

Ifølge opplysninger fra KLP er saldo pr. 31.12.2022 følgende:

	IB	endring	UB
Pensjonsforpliktelser:	kr. 5 651 534	kr. 811 861	kr. 6 463 395
Pensjonsmidler:	kr. 5 697 728	kr. 739 911	kr. 6 437 639

Før øvrig vises til vedlagt aktuar beregning.

NOTE 4 Innlån

Konto	Balanseregnskapet	Delsum	Delsum	Sum endring
2.45	Langsiktig gjeld pr. 01.01.2022	-19 955 582		
2.45	Langsiktig gjeld pr. 31.12.2022	-18 475 314		
	Endring i langsiktig gjeld i balanseregnskapet	-1 480 268		1 480 268
	Bevilgningsregnskapet			
Post 151	Avdrag lån i driftsregnskapet	1 480 268		
Post 051	Avdrag på lån i investeringsregnskapet			
	Sum betalte avdrag	1 480 268	1 480 268	
Post 191	Bruk av lån i driftsregnskapet			
Post 091	Bruk av lån i investeringsregnskapet			
	Sum bruk av lån	Delsum		
	Ubrukte lånemidler			
2.91	Ubrukte lånemidler pr. 01.01.2022			
2.91	Ubrukte lånemidler pr. 31.12.2022			
	Endring i ubrukte lånemidler			
	Endring i langsiktig gjeld i bevilgningsregnskapet		1 480 268	-1 480 268
Avvik mellom balanse- og bevilgningsregnskapet				0

Kommentar

Avdrag er betalt med kr. 1 480 268. Renter av lån utgjør kr 420 743.

Lånegjeld pr. 31.12.2022 er kr. 18 475 314.

Lånegjelden fordeler seg på 6 lån. Lånene ble tatt opp i perioden fra 2016 til 2021 med nedbetalingstid hhv på 5 år, 10 år, 20 år og 25 år.

NOTE 5 Aksjer og andeler

Konto	Tekst	Saldo	Delsum	Sum Endring
	Balanseregnskapet			
2210000	Saldo pr. 01.01.2022	77 553,00		
2211501	Saldo pr. 01.01.2022	3 110 900,00		
2211502	Saldo pr. 01.01.2022	10 000,00		
	Sum kap. 2.21	3 198 453,00		
2210000	Saldo pr. 31.12.2022	90 349,00		
2211501	Saldo pr. 31.12.2022	3 110 900,00		
2211502	Saldo pr. 31.12.2022	10 000,00		
	Sum kap. 2.21	3 211 249,00		
	Sum endring i balansen	12 796,00	12 796,00	12 796,00
	Bevilgningsregnskapet			
	Kjøp av aksjer/andeler	12 796,00		
	Sum mottatte avdrag	0,00		
	Salg av aksjer	0,00		
	Endring i bevilgningsregnskapet	12 796,00	12 796,00	12 796,00
Avvik mellom balanse- og bevilgningsregnskapet				kr 0,00

Oversikt

Konto	Selskap	Eierandel	Balanseført verdi pr 31.12.2022
2210000	Kommunal Landspensjonskasse		90 349,00
2211501	Alta Industribygg AS	1700 aksjer	3 110 900,00
2211502	Nordlysbadet AS	1 aksje	10 000,00
Sum aksjer og andeler			3 211 249,00

NOTE 6 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balansen		01.01.2022 Balansen	
Underskudd	0,00	Overskudd	14 485 702,00
Avskrivning driftsmidler/ fasteiendom	2 042 661	Aktivering av driftsmidler/ fasteiendom	143 750,00
Salg/avgang av driftsmidler/ fasteiendom			
Endring pensjonsmidler		Endring pensjonsmidler	739 911,00
		Kjøp av aksjer/andeler	12 796,00
Bruk av lån		Avdrag eksterne lån	1 480 268,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	811 861,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Balansen pr. 31.12.2022		Balansen 31.12.2022	
Overskudd kapital	14 007 906,00	Underskudd kapital	
SUM DEBET	16 862 428,00	SUM KREDIT	16 862 428,00

NOTE 7 Anlegg og avskrivninger

Beskrivelse	Anleggsgruppe	Fra	Til	Anskaffelseskost	IB akk.avskr.	Ord.avskr.	UB akk.avskr.
74004100 - ISPS Sikringstrekk 2004	10 år (2.24) - Anleggs	01.01.2004	31.12.2014	397 000,00	397 000,00	0,00	397 000,00
74004103 - Inventar passasjerterminal 2004	10 år (2.24) - Anleggs	01.01.2004	31.12.2014	151 000,00	151 000,00	0,00	151 000,00
74005100 - ISPS Sikringstrekk 2005	10 år (2.24) - Anleggs	01.01.2005	31.12.2015	116 000,00	116 000,00	0,00	116 000,00
74007102 - Krane kailys Lerretsfjord 2007	10 år (2.24) - Anleggs	01.01.2007	31.12.2017	88 000,00	88 000,00	0,00	88 000,00
K016 - ISPS sikring 2015	10 år (2.24) - Anleggs	31.12.2015	31.12.2025	295 970,00	177 582,00	29 597,00	207 179,00
K021 - Havnebåt 2018	10 år (2.24) - Anleggs	31.12.2018	31.12.2028	283 414,00	85 024,20	28 341,40	113 365,60
K016 - ISPS sikring 2019	10 år (2.24) - Anleggs	31.12.2019	31.12.2029	186 150,00	37 230,00	18 615,00	55 845,00
				1 517 534,00	1 051 836,20	76 553,40	1 128 389,60
74001005 - Storekorsnes kai 2011	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2011	31.12.2031	147 693,00	73 841,00	7 384,00	81 225,00
74001007 - Bia kai Kvalfjord 2001	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2001	31.12.2021	450 000,00	450 000,00	22 500,00	472 500,00
74003008 - Korsfjord marina 2003	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2003	31.12.2023	314 000,00	282 600,00	15 700,00	298 300,00
74004002 - Urnesbukta 2004	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2004	31.12.2024	1 571 000,00	1 335 350,00	78 550,00	1 413 900,00
74004008 - Korsfjord marina 2004	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2004	31.12.2024	12 000,00	10 200,00	600,00	10 800,00
74004010 - Parkeringsplass 2004	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2004	31.12.2024	227 000,00	192 950,00	11 350,00	204 300,00
74005001 - Altnes kai 2005	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2005	31.12.2025	1 024 000,00	818 600,00	51 200,00	869 800,00
74006002 - Urnesbukta 2006	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2006	31.12.2026	1 237 000,00	927 750,00	61 850,00	989 600,00
74006003 - Natokaia 2006	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2006	31.12.2026	1 924 000,00	1 539 200,00	96 200,00	1 635 400,00
74006008 - Korsfjord marina 2006	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2006	31.12.2026	690 000,00	517 500,00	34 500,00	552 000,00
74007004 - Pullert 2007	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2007	31.12.2027	405 000,00	283 500,00	20 250,00	303 750,00
74007005 - Storekorsnes kai 2007	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2007	31.12.2027	103 000,00	72 100,00	5 150,00	77 250,00
74007006 - Utlager container 2001	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2001	31.12.2021	500 000,00	500 000,00	25 000,00	525 000,00
74007011 - Nyvoll Marina 2007	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2007	31.12.2027	524 000,00	366 800,00	26 200,00	393 000,00
74008003 - Natokaia 2008	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2008	31.12.2028	113 303,00	73 646,00	5 665,00	79 311,00
74010005 - Storekorsnes kai 2010	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2010	31.12.2030	537 301,00	295 515,00	26 865,00	322 380,00
74011001 - Altnes kai 2011	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2011	31.12.2031	447 401,00	223 700,00	22 370,00	246 070,00
74011002 - Urnesbukta 2011	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2011	31.12.2031	225 000,00	112 500,00	11 250,00	123 750,00
74011013 - Marinekaia sikringstiltak	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2012	31.12.2032	107 120,00	53 560,00	5 356,00	58 916,00
74012002 - Urnesbukta 2012	20 år (2.27) - Parkerir	01.01.2012	31.12.2032	24 320,00	10 944,00	1 216,00	12 160,00
74013007 - Kvalfjord kai 2013	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2013	31.12.2033	392 641,00	157 056,00	19 632,00	176 688,00
74013010 - Pollen flytekal	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2013	31.12.2033	1 219 058,00	487 616,00	60 952,00	548 568,00
K012 - Kvalfjord Marina 2014	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2014	31.12.2034	326 180,00	114 163,00	16 309,00	130 472,00
K011 - Parkeringsplass Sibelco 2014	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2014	31.12.2034	662 984,00	232 043,00	33 149,00	265 192,00
K015 - Cruise kai - forprosjekt 2015	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2015	31.12.2035	314 427,00	94 326,00	15 721,00	110 047,00
K015 - Cruise kai - forprosjekt 2016	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2016	31.12.2036	709 763,00	177 440,00	35 488,00	212 928,00
K014 - Forlengelse av Hurtigbåtkaia 2016	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2016	31.12.2036	4 854 481,00	1 213 620,00	242 724,00	1 456 344,00
K019 - Service kai 2017	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2017	31.12.2037	68 062,00	13 612,00	3 403,00	17 015,00
K018 - Bølgedemper Nyvoll 2017	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2017	31.12.2037	252 804,00	50 560,00	12 640,00	63 200,00
K015 - Cruise kai - forprosjekt 2017	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2017	31.12.2037	441 475,00	88 292,00	22 073,00	110 365,00
K019 - Service kai 2018	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2018	31.12.2038	45 757,00	6 861,00	2 287,00	9 148,00
K022 - Storekorsnes 2018	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2018	31.12.2038	51 138,00	7 668,00	2 556,00	10 224,00
K020 - Urnesbukta Marina	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2018	31.12.2038	6 419 119,88	962 865,00	320 955,00	1 283 820,00
K019 - Service kai 2019	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2019	31.12.2039	2 968 059,00	296 804,00	148 402,00	445 206,00
K020 - Urnesbukta Marina 2019	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2019	31.12.2039	550 260,00	55 026,00	27 513,00	82 539,00
K022 - Storekorsnes 2019	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2019	31.12.2039	4 967 188,00	496 718,00	248 359,00	745 077,00
K015 - Cruise kai - forprosjekt 2020	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2020	31.12.2040	7 800,00	390,00	390,00	780,00
K019 - Service kai 2020	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2020	31.12.2040	194 938,00	9 746,00	9 746,00	19 492,00
K022 - Storekorsnes 2020	20 år (2.27) - Parkerir	31.12.2020	31.12.2040	396 065,00	19 803,00	19 803,00	39 606,00
				35 425 337,88	12 594 926,00	1 771 258,00	14 396 123,00
74003050 - Passasjerterminal 2003	50 år (2.27) - Forretn	01.01.2003	31.12.2053	3 586 000,00	1 290 960,00	71 720,00	1 362 680,00
74004050 - Passasjerterminal 2004	50 år (2.27) - Forretn	01.01.2004	31.12.2054	1 265 000,00	430 100,00	25 300,00	455 400,00
K023 - Utvidelse havnekontor	50 år (2.27) - Forretn	31.12.2018	31.12.2068	9 530,50	571,83	190,61	762,44
K023 - Utvidelse havnekontor 2019	50 år (2.27) - Forretn	31.12.2019	31.12.2069	30 324,00	1 212,96	606,48	1 819,44
K023 - Utvidelse av havnekontor 2020	50 år (2.27) - Forretn	31.12.2020	31.12.2070	4 210 469,90	84 209,40	84 209,40	168 418,80
K023 - Utvidelse av havnekontor 2021	50 år (2.27) - Forretn	31.12.2021	31.12.2071	641 136,00	9 746,00	12 822,72	12 822,72
				9 742 460,40	1 807 054,19	194 849,21	2 001 903,40

MERKNAD:

5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende
20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende
50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

NOTE 8 Fond

Avstemming fond	IB 2022	2022 endring	UB 2022
Ubunde driftsfond	-1 561 113	-2 871 879	-4 432 992
Ubundne investeringsfond	-139 587		-139 587
Bundne investeringsfond			
Sum fond balanse	-1 700 700	-2 871 879	-4 572 579
Avsetning til ubunde fond drift		2 871 879	2 871 879
Bruk av disposisjonsfond i investering			
Sum netto disposisjonsfond		2 871 879	2 871 879
Avsetning til bundne investeringsfond			
Bruk av bundne investeringsfond			
Sum netto bundne investeringsfond		0	0
Sum fond bevilgningsregnskapet		2 871 879	2 871 879
Avstemming	-1 700 700	0	-1 700 700

DISPOSISJONSFOND

DISPOSISJONSFOND 01.01		1 561 113,00	
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet	inn	2 871 879,00	
Forbruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet			ut
Forbruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet			
DISPOSISJONSFOND 31.12			4 432 992,00

UBUNDNE INVESTERINGSFOND

UBUNDNE INVESTERINGSFOND 01.01		139 587,00	
Avsatt til ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	inn	0,00	
Forbruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet			ut 0,00
UBUNDNE INVESTERINGSFOND 31.12			139 587,00

BUNDNE INVESTERINGSFOND

BUNDNE INVESTERINGSFOND 01.01			
Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	inn	0,00	
Forbruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet			ut
BUNDNE INVESTERINGSFOND 31.12			0,00

NOTE 9 Leasing

Selskap	Avtalenr.	Gjenstand	Avtale fra	Avtale til	Leverandør/lokal mv	Betalt i år
Lindbak Produktutleie	750335	Canon IR Advance C5535i	21.12.2019	31.12.2022	SG Finans AS	14 486
DNB Bank ASA	01380992759	Vaktbil Mercedes Vito	01.01.2018	01.01.2022	DNB Bank ASA	71 805

NOTE 10 Inntekter fra egen kommune

I 2022 er kr 232 000 tilskudd fra Alta Kommune.

1. Brutto driftsregnskap pr. kostraart

Driftsregnskap pr. kostraart	Regnskap 2021	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet (620)	-2 808 777	-6 141 000	-5 145 000	-6 587 031
Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler (630)	-765 328	-721 000	-671 000	-798 400
Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester (650)	-4 562 095	-6 051 000	-3 780 000	-6 597 708
Salgsinntekter (600-690)	-8 136 200	-12 913 000	-9 596 000	-13 983 139
Refusjon fra staten (700)				
Refusjon fra kommuner (750)				
Refusjoner (700-790)	0	0	0	0
Overføringer fra kommunalt foretak i egen kommune (880)	-232 000	-232 000	-232 000	-232 000
Overføringer fra andre (private) (890)				-1 888
Overføringsinntekter (800-895)	-232 000	-232 000	-232 000	-233 888
Renteinntekter (900)	-51 068	-60 000	-25 000	-156 731
Utbytte og eieruttak (905)	-15 706	-5 000		-5 109
Bruk av disposisjonsfond (940)	-246 160			
Motpost avskrivninger (990)	-2 029 838	-2 100 000	-2 100 000	-2 042 661
Finansinntekter (900-990)	-2 342 772	-2 165 000	-2 125 000	-2 204 501
Sum inntekter	-10 710 972	-15 310 000	-11 953 000	-16 421 527
Fast lønn (010)	1 706 669	1 701 000	1 470 000	1 508 595
Lønn til vikarer (020)	6 563			
Lønn til ekstrahjelp (030)	4 163	25 000	20 000	22 313
Overtidslønn (040)	6 954	100 000	45 000	82 984
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser (050)	10 000	5 000	5 000	10 000
Lønn vedlikehold/ lønn nybygg og nyanlegg (070)	3 150			
Godtgjørelse folkevalgte (080)	77 000	85 000	85 000	76 000
Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger (090)	148 789	247 000	362 000	138 951
Lønn og sosiale utgifter (010-099)	1 963 287	2 163 000	1 987 000	1 838 843
Kontormateriell (100)	3 949	14 000	12 000	22 285
Matvarer (115)	10 620	10 000	10 000	7 220
Samlepost annet forbruksmaterieill, råvarer og tjenester (120)	55 466	77 000	67 000	61 348
Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd (130)	62 292	63 000	62 000	47 796
Annonse, reklame, informasjon (140)	36 412	43 000	28 000	67 261
Opplæring, kurs (150)		15 000	15 000	19 920
Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppg.plikt. (160)	455			
Andre oppgavepliktige godtgjørelser (165)	69			
Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (170)	28 500	87 000	77 000	81 174
Strøm (180)	475 370	274 000	500 000	249 742
Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (185)	282 820	985 000	980 000	867 139
Leie av lokaler og grunn (190)	37 221	40 000	136 000	35 846
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. (195)	445 685	573 000	302 000	655 928
Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler (200)	108 300	155 000	125 000	144 794
Kjøp, leie og leasing av transportmidler (210)	75 174	75 000	75 000	71 805
Leie av driftsmidler (220)	25 000	32 000	30 000	40 997
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg (230)	1 276 486	2 635 000	1 605 000	2 231 728
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (240)	36 237	57 000	37 000	55 318
Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (250)		10 000	10 000	200 694
Renholds- og vaskeritjenester (260)	74 475	80 000	80 000	73 675
Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (270)	1 045 664	2 470 000	1 290 000	2 435 607
Kjøp som inngår i tj.prod (100-290)	4 080 195	7 695 000	5 441 000	7 370 276
Kjøp fra kommuner (350)				5 772
Kjøp fra andre (private) (370)	72 250	80 000	80 000	68 400
Kjøp fra kommunalt foretak i egen kommune (380)	75 000	75 000	75 000	75 000
Kjøp som erstatter tj.prod (300-380)	147 250	155 000	155 000	149 172
Overføring til andre (private) (470)	112 953	136 000	110 000	79 674
Overføringsutgifter (400-490)	112 953	136 000	110 000	79 674
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter (500)	346 791	400 000	370 000	420 743
Avdrag (510)	1 447 382	1 390 000	1 390 000	1 480 268
Avsetninger til disposisjonsfond (540)	337 116	871 000	400 000	2 871 879
Overføring til investeringsregnskapet (570)	246 160	400 000		168 012
Avskrivninger (590)	2 029 838	2 100 000	2 100 000	2 042 661
Finansutgifter (500-590)	4 407 287	5 161 000	4 260 000	6 983 562
Sum utgifter	10 710 972	15 310 000	11 953 000	16 421 527
SUM TOTAL FOR ALTA HAVN KF	0	0	0	0

2. Balanseregnskapet

Konto	2022	2021
2101000 - Driftskonto 4910.1382442	6 036 425	3 289 953
2101070 - Skattetrekk 4910.13.82450	89 570	97 472
210 Bankinnskudd	6 125 995	3 387 425
2130000 - Kundefordringer	1 074 281	604 586
2130521 - Interimskonto øredifferanse	-72	-120
2137001 - Kortsiktige fordringer egne ansatte (Resk)	20 000	24
2138900 - Forskuddsbetalte utgifter	59 602	140 779
213 Kortsiktige fordringer	1 153 811	745 269
Omløpsmidler	7 279 806	4 132 694
2200000 - Pensjonsmidler KLP	6 437 639	5 697 728
220 Pensjonsmidler	6 437 639	5 697 728
2210000 - Aksjer og andeler	90 349	77 553
2211501 - Alta Industribygg AS	3 110 900	3 110 900
2211502 - Nordlysbadet AS	10 000	10 000
221 Aksjer og andeler	3 211 249	3 198 453
2240100 - Utstyr, maskiner og transportmidler (10 år)	1 661 284	1 517 534
2240101 - Akk.avskrivning - 10 år	-1 128 390	-1 051 836
224 Utstyr, maskiner og transportmidler	532 894	465 698
2270100 - Tomt gnr 48 bnr 44	20 000	20 000
2270300 - Anlegg - Avskrivn - 20 år	35 425 336	35 425 336
2270301 - Akk.avskrivning - 20 år	-14 396 123	-12 624 865
2270400 - Anlegg - Avskrivn - 50 år	9 742 460	9 742 460
2270401 - Akk.avskrivning - 50 år	-2 001 903	-1 807 054
227 Faste eiendomer og anlegg	28 789 770	30 755 877
Anlegsmidler	38 971 552	40 117 756
SUM EIENDELER	46 251 358	44 250 450
2320000 - Leverandørgjeld (reskonto)	-779 092	-408 048
2320055 - Depositum Marina båtplass	-1 791 680	-1 816 180
2320111 - Forskuddstrekk reskonto	-64 712	-72 614
2320210 - Påløpte feriepengar	-172 982	-156 111
2320901 - Påløpte ikke forfalte renter	-91 247	-78 621
2326100 - Merverdiavgift, oppgjørskonto	118 075	38 641
2328900 - Periodisering utgifter (etterskuddsvis)	-133 059	-59 136
232 Kortsiktig gjeld	-2 914 697	-2 552 069
2390000 - Premieavvik	182 533	83 672
239 Premieavvik	182 533	83 672
2400100 - Pensjonsforpliktelse KLP	-6 463 395	-5 651 534
240 Pensjonsforpliktelse	-6 463 395	-5 651 534
2450006 - Lån KBN 20160071	-3 162 500	-3 392 500
2450007 - Lån KBN 20180036	-4 960 634	-5 398 742
2450008 - Lån SpareBank 4901.78.60959	-45 000	-105 000
2450101 - Lån KBN 20190333	-4 930 000	-5 220 000
2450102 - Lån KBN 20200313	-3 600 000	-3 840 000
2450103 - Lån KBN 20200519	-1 777 180	-1 999 340
245 Langsiktig gjeld	-18 475 314	-19 955 582
Gjeld	-27 670 873	-28 075 513

2530000 - Ubundne investeringsfond	-139 587	-139 587
253 Ubundne investeringsfond	-139 587	-139 587
2550000 - Bundne investeringsfond		
255 - Bundne investeringsfond	0	0
2560000 - Disposisjonsfond	-4 432 992	-1 561 113
256 Disposisjonsfond	-4 432 992	-1 561 113
2595000 - Regnskapsmessig mindreforbruk		
2590 Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0
2597000 - Udekket i investeringsregnskapet		11 465
2599000 - Kapitalkonto	-2 138 413	-2 616 209
2599001 - Aktivering/avskrivning utstyr	363 660	363 660
2599002 - Aktivering/avskrivning fast eiendom/anlegg	-10 325 153	-10 325 153
2599003 - Utlån bruk avdrag utlån	-1 908 000	-1 908 000
Sum 2599 Kapitalkonto	-14 007 906	-14 485 702
Egenkapital	-18 580 485	-16 174 937
SUM EDENKAPITAL OG GJELD	-46 251 358	-44 250 450

3. Vedlegg

Alta, 15.02.2023

		
Tine Klevstad	Leif Åsmund Nilsen	Hege Christin Bjørkmann
		
Espen Joramo	Arnt Trygve Nilsen	Hans Roar Christiansen Havnesjef



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00807

Sak 10/23

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ALTA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Saksdokumenter:

- Alta kommunes årsregnskap og årsrapport for 2022 (vedlagt)
- Revisors beretning av 20. april 2023 (vedlagt)
- Revisors beretning av 17. april 2023 (vedlagt)
- Nummerert revisorbrev nr. 1/23 -regnskapsåret 2022 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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 8. mai 2023 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 20. april 2023.

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

Alta kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 77 107 248, og konsolidert årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 80 147 140.

Alta kommunes årsregnskap består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, 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*
- *Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta kommune pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstill – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Revisor har også sendt nummerert revisorbrev 1/23 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen om det nevnte grunnlaget for konklusjon med forbehold (datert 17. april 2023). Kontrollutvalget behandlet dette nummererte brevet som egen sak på møte i kontrollutvalget 8. mai 2023.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende presisering fra revisor i revisors beretning:

Presisering

Anordningsprinsippet er ikke fulgt når det gjelder periodisering av variabel lønn.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommuneloven § 14-3, tredje ledd, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruk av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsrapport - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør dette de

mest sentrale dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsberetningen skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, jf. kommuneloven § 14-7. Dette er i henhold til de grunnleggende krav til økonomiforvaltningen i kommunen, jf. kommuneloven § 14-1.

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak (100 prosent). Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene.

I det konsoliderte regnskapet inngår Alta kommune (kommunekassen) og Alta Havn KF.

2. Årsregnskapet for 2022

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter
- Alta Havn KF sitt årsregnskap med noter
- Konsolidert årsregnskap

Alta kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 77 107 248, og det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 80 147 140.

Følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Netto driftsresultat bør over tid være 2 prosent av brutto driftsinntekter.
- 2) Disposisjonsfond bør over tid være minimum 5 prosent av brutto driftsinntekter.
- 3) Netto lånegjeld bør over tid ikke overstige 80 prosent av brutto driftsinntekter.
- 4) Grad av egenkapital på investeringer bør over tid være på 30 prosent av totale investeringskostnader.

Handlingsregel nr. 1: Netto driftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

I Alta kommune er det vedtatt at netto driftsresultat over tid bør være 2 prosent av brutto driftsinntekter. I 2022 var netto driftsresultat på 3,2 prosent i Alta kommune. I kommunens årsmelding for 2022 sies det følgende:

«For første gang siden 2016 er måltallet over grenseverdien i handlingsregelen på 2 prosent. Resultatet på 3,2 prosent er om lag 2 prosentpoeng bedre enn hva som ble lagt til grunn i både opprinnelig og regulert budsjett. Selv om resultatet for 2022 isolert tilfredsstillende grenseverdien, slår handlingsregelen likevel fast at måltallet skal sees «over tid». I

gjennomsnitt utgjorde netto driftsresultat 0,9 prosent de siste åtte år. Dersom vi begrenser beregningen til de siste fire år synker gjennomsnittet til 0,5 prosent. Vi trenger derfor gode resultat over flere perioder før vi tilfredsstiller tidsperspektivet.»

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

I Alta kommune er det vedtatt at disposisjonsfondet over tid bør være minimum 5 prosent av brutto driftsinntekter. I 2022 var disposisjonsfondet på 4 prosent.

I kommunens årsmelding for 2022 sies det følgende:

«Handlingsregelen trekker en grenseverdi på minimum 5 prosent. Kommunen har helt siden handlingsregelen ble vedtatt i 2015 ikke klart å oppfylle dette kravet. Selv om vi i 2022 heller ikke når helt opp til grenseverdien er en andel på 4,4 prosent likevel det beste kommunen har oppnådd i hele åtteårsperioden. Spranget på 2,9 prosentpoeng opp er også den største enkeltendringen fra et år til et annet.

Avviksforholdet mellom budsjett og regnskapsresultatet gjenspeiler at det først og fremst er uforutsette oppsider i årets siste kvartal som har ført til den formidable økningen av disposisjonsfond i 2022.

Gjennomsnittsberegning for disposisjonsfond viser 2,7 prosent siste åtte år og 2,8 prosent siste fire.

Med en økning på 72,9 millioner i 2022 utgjør nå disposisjonsfondet 105,9 millioner.»

Handlingsregel nr. 3: Netto lånegjeld

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter. I Alta kommune er det vedtatt at netto lånegjeld over tid ikke bør overstige 80 prosent av brutto driftsinntekter.

I 2022 var Alta kommunes netto lånegjeld på 82,4 prosent.

I kommunens årsmelding for 2022 sies det følgende:

«Også for prosent netto lånegjeld ser vi en oppside i 2022. Med 82,4 prosent ved årets slutt er kommunen tilnærmet på handlingsregelens grenseverdi på 80 prosent. Låneopptak og avdragsbetaling er i all hovedsak i tråd med regulert budsjett. Grunnen til opprinnelig budsjett skiller seg ut, er primært på grunn av at nye låneopptak ble vesentlig lavere enn hva som ble lagt til grunn høsten 2021.

I gjennomsnitt utgjør måltallet 88,2 prosent siste åtte år og 97,5 prosent siste fire.

Ved utgangen av 2022 utgjorde netto lånegjeld omlag 1,99 milliarder.»

Handlingsregel nr. 4: Grad av egenkapital på investeringer

I Alta kommune er det vedtatt at grad av egenkapital på investeringer over tid bør være på 30 prosent av totale investeringskostnader.

I 2022 var Alta kommunes egenkapitalfinansiering på 77,4 prosent.

I kommunens årsmelding for 2022 sies det følgende:

«Et minimalt forbruk av lånemidler i 2022 resulterer i at også årets egenkapitalandel ligger langt over minimumsverdien som er satt i handlingsreglene. Over tid utgjør måltallet i gjennomsnitt 58,1 prosent de siste fire år, og 40,4 prosent de siste åtte, men som en kan lese av grafen ovenfor er det særlig de to siste årene som trekker dette snittet opp.»

3. Årsberetning/-rapport

Kommunens årsrapport gir en beskrivelse av driften i 2022.

I kommunens årsrapport sies det blant annet følgende (utdrag fra sammendraget):

«Alta kommune har i 2022 vært sterkt påvirket av forhold som flyktningkrisen, kostnadsøkninger på mange områder, rekrutteringsutfordringer og økt sykefravær. Likevel har vi klart å levere gode tjenester til innbyggerne.

Alta kommune vil i årene som kommer måtte løse mange nye velferdsutfordringer, samtidig som kommunens økonomiske rammebetingelser blir strammere. Fremtidens velferdsutfordringer (først og fremst mange flere eldre) og en strammere kommuneøkonomi vil kreve nytenkning, endring og innovasjon. Stort fokus på forebyggende arbeid og tidlig innsats er og vil være helt avgjørende for å sikre optimal utnyttelse av ressursene, som vil komme brukerne til gode gjennom økt kvalitet i tjenestene.

2022 var første året med full drift av Alta omsorgssenter. Vi opplever nå effektene av å ha samlet driften av mange omsorgstjenester ved ett senter. Enhetskostnadene er redusert, det tverrfaglige samarbeidet er blitt bedre og tilbudet til brukerne er optimalisert. Vi står samtidig foran noen store utfordringer.

Tilgangen på arbeidskraft er kraftig redusert. Presset på sykehjemsplasser er større enn det vi har planlagt for, samt at vi opplever en betydelig kostnadsøkning. For å skaffe nok kompetanse må vi benytte oss av vikarbyrå tjenester, samtidig som vi i 2022 hadde altfor mange utskrivningsklare pasienter liggende for lenge på Finnmarkssykehuset. I dag er kapasiteten innen pleie og omsorg utnyttet fullt ut.

Rekrutteringsutfordringene gjelder ikke bare for omsorgstjenestene. Det er en generell utfordring i Norge i dag både innenfor kommune, stat og privat næringsliv. Alta kommune har blant annet slitt med å skaffe nok bemanning i barnehagene, som har medført at avdelinger ikke har klart å holde åpent hele dager. Mangelen på arbeidskraft kan ikke løses med mere penger. Her må andre virkemidler vurderes, samt at det må skje endringer i hvordan tjenestene organiseres og ansvarsfordelingen mellom tjenestenivåene må endres/gjennomgås. Helsepersonellkommisjonen har kommet med mange forslag til hvordan disse utfordringene kan løses i fremtiden, og vil nok skape debatt i tiden som kommer.

Kommunekassens driftsresultat for 2022 viser et netto driftsresultat på 77,1 millioner. I forhold til driftsinntektene utgjør årets netto driftsresultat 3,2 prosent, som ikke bare tilfredsstiller handlingsregelen på 2,0 prosent, men det er også det beste driftsresultatet for Alta kommune i hele perioden siden gjeldende handlingsregler ble vedtatt i 2015. Det må sies å være svært positivt. Avsetning av overskudd justert for netto bruk av frie fondsmidler i løpet av året, fører til en økning av disposisjonsfondet fra 33,1 til 105,9 millioner. Disposisjonsfondet utgjør dermed 4,4 prosent av årets driftsinntekter og nærmer seg med det handlingsregelens grenseverdi på 5,0 prosent.

Også netto lånegjeld, som ligger på 82,4 prosent av driftsinntektene, er på et nivå tilnærmet handlingsregelen på 80 prosent.

Så sent som i regnskapsrapporten for tredje kvartal meldte rådmannen om et forventet merforbruk på rundt ti millioner. Det som i hovedsak har bidratt til et kraftig forbedret regnskapsresultat kan tilskrives:

- Koronakostnadene ble dekket tilnærmet full ut (29 millioner) – dette var forutsatt
- Havbruksfondet bidro med 20 millioner mer enn budsjettert
- Skatt og inntektsutjevning 24,4 millioner
- Integreringstilskudd 6,3 millioner
- Strøm 7,4 millioner
- I tillegg hadde samtlige tjenesteområder et betydelig bedre driftsresultat enn de meldte i kvartalsrapporten:
 - o Reserver (12,0 mill.), Fellestjenesten (1,5 mill.), Samfunnsutvikling (2,5 mill.), og Tekniske tjenester (9,9) til sammen 25,9 mill. i mindreforbruk
 - o Oppvekst/kultur (11,1 mill.) og Helse/sosial (26,2 mill.) til sammen 37,3 mill. i mindre merforbruk.

Totalt økte de samlede driftsinntekten med 6,5 prosent fra 2,26 mrd. i 2021 til 2,41 mrd. i 2022. Til sammenligning økte de samlede driftsutgiftene med 2,8 prosent fra 2,27 mrd. til 2,33 mrd. Det er første gang siden 2018 at inntektssiden har steget mer prosentvis enn utgiftssiden i driftsregnskapet. Dette er et kritisk skifte ettersom det raskt økende utgiftsnivået de siste årene har utgjort en stor usikkerhet med tanke på kommunens fremtidige økonomiske handlefrihet.

Det er mye som tyder på at de omstillingstiltakene som ble iverksatt tidligere og tiltak iverksatt i 2022 har gitt resultater. Dersom vi bevarer et bærekraftig forhold mellom økning i utgiftene og inntektene i årene fremover vil vi kunne møte kommende utfordringer blant annet knyttet til endringer i demografi, skolestruktur, og andre forhold langt bedre enn hva tidligere utsikter skulle tilsi. Men dette krever en fortsatt nøktern drift og aktiv og god innsats i hele organisasjonen.

Til tross for det solide oppsvingen i den samlede kommuneøkonomien i 2022 viser regnskapsresultatet at det fremdeles er rammeområder med betydelig avvik og merforbruk i forhold til den tildelte budsjetttrammen. Helse og sosial hadde et merforbruk på 4,3 prosent, noe som tilsvarer 30,8 millioner. Oppvekst og kultur hadde et merforbruk på 1,9 prosent eller 12,7 millioner. Dette er en underliggende drift som tas med inn i 2023, og som er en utfordring vi fortsatt må ta på alvor.

Alt i alt tar vi med glede med oss dette svært gode driftsresultatet for 2022, og rådmannen konstaterer at det er ett syvmilssteg i riktig retning. Samtidig må Alta kommune levere gode

resultater i flere perioder fremover de neste årene, før vi med sikkerhet kan si at vi har en solid og stabil økonomisk drift.

Alta kommune hadde et totalt sykefravær i 2022 på 9,9 prosent. I 2021 var fraværet på 9,10 prosent og i 2020 på 7,8 prosent. Innenfor den kommunale organisasjonen er det store forskjeller i sykefraværet. Mange virksomheter har svært gode resultater, mens andre sliter og har hatt et for høyt fravær over tid. Dette er en utvikling som må få økt fokus. Arbeidet med å redusere sykefraværet må ha høy prioritet fremover, og tiltak må iverksettes. I 2022 har vi jobbet med de tiltakene som over tid har vist seg å virke; følge sykefraværstrutinene, 10-faktor undersøkelsen og KS-ned. I tillegg må alle lære av de som har fått resultater. Målet om et sykefravær på maksimalt 7 prosent ligger fast.

Alta kommune bosatte 200 flyktninger i 2022, de fleste fra Ukraina. For å kunne ta imot og bosette et så stort antall ble Vertshuset tatt i bruk som et midlertidig kommunalt mottakssenter. Vertshuset ble brukt som mottakssenter inntil flyktningene ble plassert i egne boliger. Alta integrerings- og kompetansesenter ble på grunn av bosettingstallet oppgradert med flere årsverk. I tillegg ble helsetjenesten tilført noen stillinger. Bosettingen er gjennomført uten altfor store problemer/utfordringer. Tilgangen til boliger har vært god på det private markedet. Hovedutfordringen har vært å få plass barnehage- og skoletilbud. Eksisterende kapasitet er utnyttet maksimalt. Tilgang på arbeidskraft innenfor skole og barnehage er det største hinder for å kunne gi et tilbud til alle flyktningene som kommer til Alta. På slutten av 2022 ble i tillegg kommunen informert om at Hero Norge hadde vunnet anbud på etablering av ett EM mottak for inntil 40 personer, samt et ordinært akuttmottak for inntil 150 personer. Dette gir kommunen ytterligere utfordringer på rekrutteringssiden. Til tross disse utfordringene har bosettingen av flyktningene vært gjennomført på en tilfredsstillende måte. All ære og skryt til alle som har vært involvert i dette viktige dugnadsarbeidet, som har sin årsak i krigen i Ukraina. Dersom vi lykkes med integreringsarbeidet vil disse flyktningene kunne utgjøre en viktig fremtidig arbeidskraft reserve for altasamfunnet.

Det har i hele 2022 vært arbeidet med å få på plass en ny fremtidig skolestruktur i Alta. Et tverrpolitisk skoleutvalg har ledet denne prosessen, samtidig som rådmannen etablerte et administrativt skoleutvalg. Dette arbeidet ledet frem til et forslag til fremtidig skolestruktur, som ble sendt ut på bred høring i desember. Rådmannen håper at kommunestyret i løpet av første halvår 2023 kan vedta starten på en ny framtidsrettet skolestruktur.

Alta kommune hadde en befolkningsvekst på 173 innbyggere i 2022, og hadde ved utgangen av året totalt 21 317 innbyggere. Dette er en vekst på 0,82 prosent, og ligger 0,35 prosent under landsveksten. I 2022 hadde vi 241 fødsler, mot 284 i 2021. I økonomiplanperioden har vi budsjettert med 250 fødsler i snitt, noe som er et høyt fødselstall sammenlignet med alle andre kommuner i Troms og Finnmark. Fødselsoverskuddet var lavt i 2022. Vi er derfor avhengig av mer tilflytting for å oppnå ønsket befolkningsvekst. Uten et overskudd i netto tilflytting fra utlandet på 161 personer ville befolkningsveksten for Alta kommune kun vært på 12 personer.

Rådmannens overordnede virksomhetsplan for 2022 har tatt utgangspunkt i kommuneplanens samfunnsdel, som har fire hovedtema og 21 mål med underliggende strategier.

Hovedtemaene er som følger:

- Kunnskap og kompetanse
- Næringsutvikling og nyskaping
- Trivsel og livskvalitet
- Attraktivt regionsenter i utvikling

I budsjettokumentet var det prioritert fire strategier under hvert hovedtema. I årsmeldingen rapporteres det på disse overordnede strategiene.

I 2022 har det vært jobbet spesielt med å få på plass et internkontroll system. Mye er nå på plass, men arbeidet vil fortsette inn i 2023. Inkludert i dette er arbeidet med å sikre personopplysninger og forbedret datasikkerhet.

Kommunens arealplan og annen planlegging legger til rette for fortsatt næringsvekst. I løpet av 2022 ble en del rammebetingelser satt i spill. Dette gjelder endringer i skatteregime, innføring av grunnrenteskatt på blant annet oppdrett, økte renter og generell prisvekst samt at de fleste næringene mangler arbeidskraft. Dette er utfordringer som må finne sin løsning det kommende året.

Med en fortsatt positiv befolkningsutvikling og høye fødselstall, ligger mye til rette for videre vekst og utvikling i Alta-samfunnet. Det vil de kommende årene skje store investeringer i næringslivet. I tillegg vil Alta kommune investere i skoler, flerbrukskai, nye sykehjemsplasser, vann og avløp m.m. Hovedutfordringen blir å tiltrekke seg nok arbeidskraft.»

4. Revisjon

Alta kommune sitt årsregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisors beretning skal inkludere uttalelse om konsolidert regnskap for Alta kommune og regnskapsrevisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisjonsberetningen

Revisors beretning inkluderer uttalelse om konsolidert regnskap og uttalelser om øvrige lovmessige krav. Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning av 17. april 2023, deretter en revisjonsberetning av 20. april 2023. Revisors beretning er en beretning med konklusjon med forbehold, samt en presisering.

I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Sekretariatet har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Sekretariatet legger dette til grunn i forslag til kontrollutvalgets uttalelse.

Revisor har også sendt nummerert revisorbrev 1/23 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen om det nevnte grunnlaget for konklusjon med forbehold (datert 17. april 2023). Kontrollutvalget behandlet dette nummererte brevet som egen sak på møte i kontrollutvalget 8. mai 2023.

I revisjonsberetningen framgår følgende presisering fra revisor:

Presisering

Anordningsprinsippet er ikke fulgt når det gjelder periodisering av variabel lønn.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning/årsrapport basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som beretning med forbehold og presisering, datert 20. april 2023. Med unntak av revisors forbehold og presisering forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i kommunen sitt årsregnskap og årsberetning/årsrapport er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse fremgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette dokumentet. Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanreivšuvdna SGO

Alta Kommune
v/ kommunestyret
Postboks 1403
9506 Alta

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud S. Opgård	465 40 928	Dok-2023		20.04.2022

REVISORS BERETNING 2022 – ALTA KOMMUNE

Vedlagt oversendes revisors beretning for Alta kommunes regnskap for 2022. Revisors beretning skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles av kommunestyret.

Regnskapssaken vil bli tatt opp til behandling i kontrollutvalget.

Utskrift av kontrollutvalgets uttalelse om regnskapssaken, samt kopi av revisors beretning vil av kontrollutvalgssekretariatet bli oversendt formannskapet umiddelbart etter behandlingen i kontrollutvalget.

Med hilsen

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Alta kommune v/ formannskapet
Alta kommune v/ rådmann
Alta kommune v/ leder regnskapsavdelingen
Kontrollutvalget



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kommunestyret i Alta kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Alta kommune som viser et netto driftsresultat på kr 77 107 248 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 80 147 140.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, 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, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Alta kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoa, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Anordningsprinsippet er ikke fulgt når det gjelder periodisering av variabel lønn.

Årsberetningen

Rådmannen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alta kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelse av rådmannens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjon i revisjonsenheten var vi ikke i stand til å utføre revisjon av Alta Havn KF innen fristen for å avgi beretning i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Alta, 20. april 2023



Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor



Alta Kommune
v/ kommunestyret
Postboks 1403
9506 Alta

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud S. Opgård	465 40 928	Dok-2023		17.04.2022

REVISORS BERETNING 2022 – ALTA KOMMUNE

Vedlagt oversendes revisors beretning for Alta kommunes regnskap for 2022. Revisors beretning skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles av kommunestyret.

Regnskapssaken vil bli tatt opp til behandling i kontrollutvalget.

Utskrift av kontrollutvalgets uttalelse om regnskapssaken, samt kopi av revisors beretning vil av kontrollutvalgssekretariatet bli oversendt formannskapet umiddelbart etter behandlingen i kontrollutvalget.

Med hilsen

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Alta kommune v/ formannskapet
Alta kommune v/ rådmann
Alta kommune v/ leder regnskapsavdelingen
Kontrollutvalget



Til kommunestyret i Alta kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Alta kommune som viser et netto driftsresultat på kr 77 107 248,77 i kommunekassen. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, 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.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Anordningsprinsippet er ikke fulgt når det gjelder periodisering av variabel lønn.

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset

Årsberetningen

Rådmannen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for

konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alta kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelse av rådmannens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Alta, 17. april 2023



Aud S. Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Kontrollutvalget i Alta kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud S. Opgård	465 40 928			17.04.2023

NUMMERERT BREV NR 1/2023

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- 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
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket et forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av denne svakheten i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Da vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen har vi ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Aud S. Opgård
Revisjonssjef/oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Alta kommune v/rådmann

Telefon	Postadresse	Besøksadresser		
78 44 94 50	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
Org.nr. 887 013 322	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
E-post: post@vefik.no				
www.vefik.no				



ÅRSMELDING 2022



Alta kommune

INNHold

Rådmannens innledning	4
Organisering	8
Politisk struktur	8
Kommunens styringssystem	12
Kommuneplanens samfunnsdel.....	12
Årlige målinger	12
Eierstyring.....	12
Internkontroll	13
Personvern	15
Tilsyn og forvaltningsrevisjon.....	16
Samfunnssikkerhet og beredskap	17
Samfunns- og befolkningsutvikling	19
Befolkningsutvikling	19
Folkehelse.....	21
Bolig.....	22
Boligsosiale utfordringer	22
Bosetting av flyktninger	23
Tettstedsutvikling.....	25
Næringsutvikling.....	25
Personal og organisasjon	26
Sysselsetting	26
Likestilling.....	30
Omstilling.....	32
HMS	32
Sykefravær.....	33
Tariffoppgjør og lokale forhandlinger	34
Økonomirapportering drift	35
Sammendrag	35
Finansielle måltall.....	35
Sentrale driftsforhold	41
Finansinntekter og -utgifter	45
Kostra-analyse	46
Kommunens tjenesteområder	48

Årsmelding 2022

Fellestjenesten	48
Samfunnsutvikling	54
Oppvekst og kultur	59
Helse og sosial	69
Tekniske tjenester	77

Rådmannens innledning

Kommunens årsmelding beskriver utviklingstrekk og viktige hendelser for Alta kommune gjennom 2022.

Årsmeldingen for 2022 har sitt utgangspunkt i budsjettdokumentet. Den samlede rapporteringen består av årsmelding og regnskap med økonomiske analyser og vurderinger. I tillegg rapporteres det på oppnådde resultater i forhold til tjenesteproduksjonen, samt sentrale utfordringer.

Resultatmessig forholder årsmeldingen seg til kommuneplanens samfunnsdel «Alta Vil», årsbudsjett 2022, rådmannens overordnede virksomhetsplan, politiske vedtak samt gjennomgående Kostra-tall.

Alta kommune har i 2022 vært sterkt påvirket av forhold som flyktningkrisen, kostnadsøkninger på mange områder, rekrutteringsutfordringer og økt sykefravær. Likevel har vi klart å levere gode tjenester til innbyggerne. Det har vært en krevende situasjon, men som er løst på en tilfredsstillende måte. Både ansatte og brukere har vist stor grad av fleksibilitet og stå-på-vilje, og på den måten har de fleste utfordringer funnet sin løsning.

Alta kommunes sentrale oppgave er å være samfunnsbygger, en attraktiv og konkurransedyktig tjenesteleverandør, forvalter og arbeidsgiver. Dette ansvaret ivaretas gjennom delegering av ansvar og myndighet fra kommunestyret, via rådmannen til kommunallederne og videre til virksomhetslederne. Alta kommune hadde i 2022, 44 virksomheter fordelt på tre ulike tjenesteområder.

Alta kommune vil i årene som kommer måtte løse mange nye velferdsutfordringer, samtidig som kommunens økonomiske rammebetingelser blir strammere. Fremtidens velferdsutfordringer (først og fremst mange flere eldre) og en strammere kommuneøkonomi vil kreve nytenkning, endring og innovasjon. Stort fokus på forebyggende arbeid og tidlig innsats er og vil være helt avgjørende for å sikre optimal utnyttelse av ressursene, som vil komme brukerne til gode gjennom økt kvalitet i tjenestene.

2022 var første året med full drift av Alta omsorgssenter. Vi opplever nå effektene av å ha samlet driften av mange omsorgstjenester ved ett senter. Enhetskostnadene er redusert, det tverrfaglige samarbeidet er blitt bedre og tilbudet til brukerne er optimalisert. Vi står samtidig foran noen store utfordringer. Tilgangen på arbeidskraft er kraftig redusert. Presset på sykehjemsplasser er større enn det vi har planlagt for, samt at vi opplever en betydelig kostnadsøkning. For å skaffe nok kompetanse må vi benytte oss av vikarbyråttjenester, samtidig som vi i 2022 hadde altfor mange utskrivningsklare pasienter liggende for lenge på Finnmarkssykehuset. I dag er kapasiteten innen pleie og omsorg utnyttet fullt ut. Dette betyr at planleggingen av trinn to ved Alta omsorgssenter må framskyndes i forhold til tidligere planer. Utbygging av trinn to vil gi oss 54 flere institusjonsplasser.



Årsmelding 2022

Rekrutteringsutfordringene gjelder ikke bare for omsorgstjenestene. Det er en generell utfordring i Norge i dag både innenfor kommune, stat og privat næringsliv. Alta kommune har blant annet slitt med å skaffe nok bemanning i barnehagene, som har medført at avdelinger ikke har klart å holde åpent hele dager. Mangelen på arbeidskraft kan ikke løses med mere penger. Her må andre virkemidler vurderes, samt at det må skje endringer i hvordan tjenestene organiseres og ansvarsfordelingen mellom tjenestenivåene må endres/gjennomgås. Helsepersonellkommisjonen har kommet med mange forslag til hvordan disse utfordringene kan løses i fremtiden, og vil nok skape debatt i tiden som kommer.

Kommunekassens driftsresultat for 2022 viser et netto driftsresultat på 77,1 millioner. I forhold til driftsinntektene utgjør årets netto driftsresultat 3,2 prosent, som ikke bare tilfredsstiller handlingsregelen på 2,0 prosent, men det er også det beste driftsresultatet for Alta kommune i hele perioden siden gjeldende handlingsregler ble vedtatt i 2015. Det må sies å være svært positivt.

Avsetning av overskudd justert for netto bruk av frie fondsmidler i løpet av året, fører til en økning av disposisjonsfondet fra 33,1 til 105,9 millioner. Disposisjonsfondet utgjør dermed 4,4 prosent av årets driftsinntekter og nærmer seg med det handlingsregelens grenseverdi på 5,0 prosent.

Også netto lånegjeld, som ligger på 82,4 prosent av driftsinntektene, er på et nivå tilnærmet handlingsregelen på 80 prosent.

Så sendt som i regnskapsrapporten for tredje kvartal meldte rådmannen om et forventet merforbruk på rundt ti millioner. Det som i hovedsak har bidratt til et kraftig forbedret regnskapsresultat kan tilskrives:

- Koronakostnadene ble dekket tilnærmet full ut (29 millioner) – dette var forutsatt
- Havbruksfondet bidro med 20 millioner mer enn budsjettet
- Skatt og inntektsutjevning 24,4 millioner
- Integreringstilskudd 6,3 millioner
- Strøm 7,4 millioner
- I tillegg hadde samtlige tjenesteområder et betydelig bedre driftsresultat enn de meldte i kvartalsrapporten:
 - Reserver (12,0 mill.), Fellestjenesten (1,5 mill.), Samfunnsutvikling (2,5 mill.), og Tekniske tjenester (9,9) til sammen 25,9 mill. i mindreforbruk
 - Oppvekst/kultur (11,1 mill.) og Helse/sosial (26,2 mill.) til sammen 37,3 mill. i mindre merforbruk.

Totalt økte de samlede driftsinntekten med 6,5 prosent fra 2,26 mrd. i 2021 til 2,41 mrd. i 2022. Til sammenligning økte de samlede driftsutgiftene med 2,8 prosent fra 2,27 mrd. til 2,33 mrd. Det er første gang siden 2018 at inntektssiden har steget mer prosentvis enn utgiftssiden i driftsregnskapet. Dette er et kritisk skifte ettersom det raskt økende utgiftsnivået de siste årene har utgjort en stor usikkerhet med tanke på kommunens fremtidige økonomiske handlefrihet.

Det er mye som tyder på at de omstillingstiltakene som ble iverksatt tidligere og tiltak iverksatt i 2022 har gitt resultater. Dersom vi bevarer et bærekraftig forhold mellom økning i utgiftene og inntektene i årene fremover vil vi kunne møte kommende utfordringer blant annet knyttet til endringer i demografi, skolestruktur, og andre forhold langt bedre enn hva tidligere utsikter skulle tilsi. Men dette krever en fortsatt nøktern drift og aktiv og god innsats i hele organisasjonen.

Til tross for det solide oppsvingen i den samlede kommuneøkonomien i 2022 viser regnskapsresultatet at det fremdeles er rammeområder med betydelig avvik og merforbruk i forhold til den tildelte budsjettrammen. Helse og sosial hadde et merforbruk på 4,3 prosent, noe som tilsvarer 30,8 millioner.

Årsmelding 2022

Oppvekst og kultur hadde et merforbruk på 1,9 prosent eller 12,7 millioner. Dette er en underliggende drift som tas med inn i 2023, og som er en utfordring vi fortsatt må ta på alvor.

Alt i alt tar vi med glede med oss dette svært gode driftsresultatet for 2022, og rådmannen konstaterer at det er ett syvmilssteg i riktig retning. Samtidig må Alta kommune levere gode resultater i flere perioder fremover de neste årene, før vi med sikkerhet kan si at vi har en solid og stabil økonomisk drift.

Alta kommune hadde et totalt sykefravær i 2022 på 9,9 prosent. I 2021 var fraværet på 9,10 prosent og i 2020 på 7,8 prosent. Innenfor den kommunale organisasjonen er det store forskjeller i sykefraværet. Mange virksomheter har svært gode resultater, mens andre sliter og har hatt et for høyt fravær over tid. Dette er en utvikling som må få økt fokus. Arbeidet med å redusere sykefraværet må ha høy prioritet fremover, og tiltak må iverksettes. I 2022 har vi jobbet med de tiltakene som over tid har vist seg å virke; følge sykefraværsrutinene, 10-faktor undersøkelsen og KS-ned. I tillegg må alle lære av de som har fått resultater. Målet om et sykefravær på maksimalt 7 prosent ligger fast.

Alta kommune bosatte 200 flyktninger i 2022, de fleste fra Ukraina. For å kunne ta imot og bosette et så stort antall ble Vertshuset tatt i bruk som et midlertidig kommunalt mottakssenter. Vertshuset ble brukt som mottakssenter inntil flyktningene ble plassert i egne boliger. Alta integrerings- og kompetansesenter ble på grunn av bosettingstallet oppgradert med flere årsverk. I tillegg ble helsetjenesten tilført noen stillinger. Bosettingen er gjennomført uten altfor store problemer/utfordringer. Tilgangen til boliger har vært god på det private markedet. Hovedutfordringen har vært å få på plass barnehage- og skoletilbud. Eksisterende kapasitet er utnyttet maksimalt. Tilgang på arbeidskraft innenfor skole og barnehage er det største hinder for å kunne gi et tilbud til alle flyktningene som kommer til Alta. På slutten av 2022 ble i tillegg kommunen informert om at Hero Norge hadde vunnet anbud på etablering av ett EM mottak for inntil 40 personer, samt et ordinært akuttmottak for inntil 150 personer. Dette gir kommunen ytterligere utfordringer på rekrutteringssiden.

Til tross disse utfordringene har bosettingen av flyktningene vært gjennomført på en tilfredsstillende måte. All ære og skryt til alle som har vært involvert i dette viktige dugnadsarbeidet, som har sin årsak i krigen i Ukraina. Dersom vi lykkes med integreringsarbeidet vil disse flyktningene kunne utgjøre en viktig fremtidig arbeidskraft reserve for altasamfunnet.

Det har i hele 2022 vært arbeidet med å få på plass en ny fremtidig skolestruktur i Alta. Et tverrpolitisk skoleutvalg har ledet denne prosessen, samtidig som rådmannen etablerte et administrativt skoleutvalg. Dette arbeidet ledet frem til et forslag til fremtidig skolestruktur, som ble sendt ut på bred høring i desember. Rådmannen håper at kommunestyret i løpet av første halvår 2023 kan vedta starten på en ny framtidsrettet skolestruktur.

Alta kommune hadde en befolkningsvekst på 173 innbyggere i 2022, og hadde ved utgangen av året totalt 21 317 innbyggere. Dette er en vekst på 0,82 prosent, og ligger 0,35 prosent under landsveksten.

I 2022 hadde vi 241 fødsler, mot 284 i 2021. I økonomiplanperioden har vi budsjettet med 250 fødsler i snitt, noe som er et høyt fødselstall sammenlignet med alle andre kommuner i Troms og Finnmark. Fødselsoverskuddet var lavt i 2022. Vi er derfor avhengig av mer tilflytting for å oppnå ønsket befolkningsvekst. Uten et overskudd i netto tilflytting fra utlandet på 161 personer ville befolkningsveksten for Alta kommune kun vært på 12 personer.

Rådmannens overordnede virksomhetsplan for 2022 har tatt utgangspunkt i kommuneplanens samfunnsdel, som har fire hovedtema og 21 mål med underliggende strategier. Hovedtemaene er som følger:

Årsmelding 2022

- Kunnskap og kompetanse
- Næringsutvikling og nyskaping
- Trivsel og livskvalitet
- Attraktivt regionsenter i utvikling

I budsjettdokumentet var det prioritert fire strategier under hvert hovedtema. I årsmeldingen rapporteres det på disse overordnede strategiene.

I 2022 har det vært jobbet spesielt med å få på plass et internkontroll system. Mye er nå på plass, men arbeidet vil fortsette inn i 2023. Inkludert i dette er arbeidet med å sikre personopplysninger og forbedret datasikkerhet.

Kommunens arealplan og annen planlegging legger til rette for fortsatt næringsvekst. I løpet av 2022 ble en del rammebetingelser satt i spill. Dette gjelder endringer i skatteregime, innføring av grunnrenteskatt på blant annet oppdrett, økte renter og generell prisvekst samt at de fleste næringene mangler arbeidskraft. Dette er utfordringer som må finne sin løsning det kommende året.

Med en fortsatt positiv befolkningsutvikling og høye fødselstall, ligger mye til rette for videre vekst og utvikling i Alta-samfunnet. Det vil de kommende årene skje store investeringer i næringslivet. I tillegg vil Alta kommune investere i skoler, flerbrukskai, nye sykehjemsplasser, vann og avløp m.m. Hovedutfordringen blir å tiltrekke seg nok arbeidskraft.

For nærmere detaljer i forhold til det som er omtalt i rådmannens innledning vises det til årsmeldingen for 2022.

Alta 15. mars 2022

Bjørn-Atle Hansen

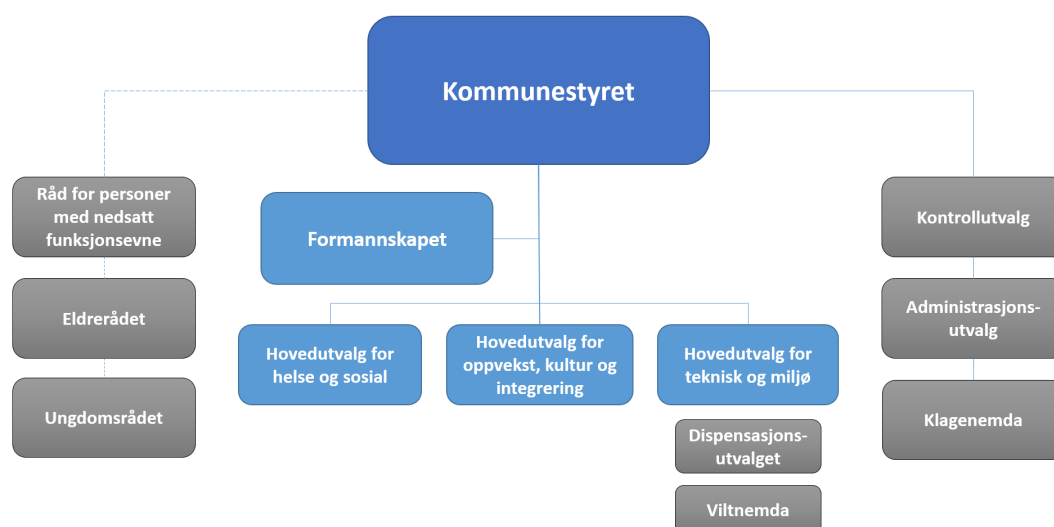
Organisering



Kommunestyret og administrasjon samlet i det siste møtet før juleferie i 2022.

Politisk struktur

Den politiske styringsstrukturen i Alta kommune følger formannskapsmodellen. Det innebærer at saker skal forberedes av formannskapet før de legges frem for endelig vedtak i kommunestyret. Formannskapets partimessige sammensetning er proporsjonal i forhold til partienes representasjon i kommunestyret. Formannskapsmodellen er hovedmodell i kommuneloven, og de fleste kommunene i Norge styres etter denne.



Kommunestyret

Kommunestyret er kommunens øverste politiske beslutningsorgan og består av folkevalgte representanter fra de politiske partiene. Det er kommunestyret som fatter vedtak på vegne av kommunen så langt ikke annet følger av lov eller delegeringsvedtak. Ordføreren leder møtene i kommunestyret.

Formannskapet

Formannskapets medlemmer inkludert kommunens ordfører velges av og i blant representantene i det nyvalgte kommunestyret. Formannskapets oppgave er blant annet å avgi innstilling i de saker som skal behandles i kommunestyret, samt fatte vedtak i de saker hvor kommunestyret har delegert beslutningsmyndigheten. Formannskapet utgjør også kommunens plan- og økonomiutvalg.

Hovedutvalg

Hovedutvalgene er politiske organ som er opprettet av kommunestyret med formål om å arbeide med saker tilknyttet spesifikke tjenesteområder. Hovedutvalg har avgjørelsesmyndighet på sine saksfelt når denne er delegert fra kommunestyret, og innstillingsmyndighet i saker der avgjørelsesmyndigheten ikke er delegert. Alta kommune har tre hovedutvalg for; Helse og sosial, Oppvekst, kultur og integrering, samt Teknisk tjenester og miljø.

Demografiske interesseråd

Råd for likestilling av personer med nedsatt funksjonsevne, eldrerådet og ungdomsrådet er medvirkningsorgan som skal sikre interessene til de særskilte demografiske gruppene rådene representerer. Det er viktig at slik informasjon fremkommer for politikerne slik at den kan tas med i vurderingen under de politiske prosessene.

Rådene kan blant annet gi innspill til saker som behandles i hovedutvalgene eller formannskapet, svare på offentlige høringsrunder og møte med talerett på kommunestyremøter som omhandler relevante saker.

Øvrige organ

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Kontrollutvalget skal gjennom sitt arbeid medvirke til at kommunens innbyggere og øvrige interessenter har tillit til kommunen, og at kommunen forvalter sine tjenester i tråd med kommunestyrets intensjoner og vedtak, og i henhold til lov, forskrifter og statlige føringer. Kontrollutvalget velges av kommunestyret etter nærmere regler fastsatt i forskrift.

Administrasjonsutvalget er et utvalg som skal behandle saker som gjelder forholdet mellom de ansatte og kommunen som arbeidsgiver. Utvalget består av fem medlemmer valgt av kommunestyret og to representanter valgt av og blant de ansatte i kommunen.

Klagenemnda er særskilt opprettet i henhold til forvaltningslovens § 28. Klagenemnda skal behandle klager over enkeltvedtak administrasjonen har fattet med hjemmel i kommuneloven og i henhold til Alta kommunes delegasjonsreglement. Klagenemnda består av fem medlemmer med varamedlemmer valgt for den kommunale valgperiode.

Årsmelding 2022

Dispensasjonssutvalget er et underutvalg til hovedutvalg for teknisk og miljø. Utvalget skal behandle søknader om dispensasjon fra motorferdselloven i henhold til regler gitt i lov om motorferdsel av 10.6.77 nr. 82, forskrifter til loven, samt kommunale retningslinjer.

Viltnemda er også underlagt teknisk og miljø. Nemdas oppgaver omfatter blant annet, forvaltning av viltfond og fatte vedtak om uttak og felling av vilt.

Administrativ struktur

Alta kommune er administrativt organisert i en ledelsesmodell med to primære beslutningsnivå, rådmanns- og virksomhetsnivået.



Rådmannsnivået

Innenfor rådmannsnivået ligger kommunens overordnede plan og administrative tjenesteområder. Rådmannen er kommunens øverste administrative leder. I samarbeid med sitt lederteam forbereder rådmannen rapporter og prognoser som skal danne informasjons- og beslutningsgrunnlaget for kommunestyret. Rådmannen har ansvar for den operasjonelle gjennomføring av de politiske vedtak som fattes kommunestyret.

Rådmannens ledergruppe består av fem kommunalledere og kommunikasjonsrådgiver. Ledergruppen er delegert myndighet innen sine respektive tjenesteområder.

Virksomhetsnivået

Innenfor virksomhetsnivået ligger de ulike virksomhetene og avdelingene som skal yte hovedvekten av tjenestetilbudet til kommunens innbyggere. Virksomhetslederne er ansvarlig for å lede sine virksomheter innenfor den budsjettrammen og de fullmakter som er delegert fra kommunalleder. Dette innebærer at virksomhetsledere har den myndighet som er nødvendig for å sikre tjenesteområdets drift; både når det gjelder personell, økonomi og fag.

Kommunens styringssystem

Kommuneplanens samfunnsdel

Kommuneplanens samfunnsdel er et overordnet strategidokument som både omfatter kommunen som organisasjon og samfunnsutviklingen for øvrig.

Kommuneplanens samfunnsdel består av fire hovedsatsingsområder med tilsammen 21 mål og 72 strategier fordelt under disse satsingsområdene. I budsjettarbeidet hvert år gjøres det en vurdering av neste års satsingsområder og da blir noen av disse målene og strategien løftet frem i budsjettokumentet som vedtas av kommunestyret.

Når administrasjonen følger opp kommunestyrets budsjettvedtak utarbeides det en virksomhetsplan, der administrasjonen knytter tiltak, som støtter opp under de mål og strategier som kommunestyret har vedtatt. Tiltakene ligger i kommunens styringssystemer og det rapporteres på disse med tanke på fremdrift og resultat, på samme måte som for økonomi og fravær.

Arbeidet med å få til en "rød tråd" i et helhetlig styringssystem er viktig, og har vært under utvikling i flere år. Ved rullering av kommuneplanens samfunnsdel i 2023 er dette svært viktig slik at mål i samfunnsdelen kan operasjonaliseres i styringssystemet.

Årlige målinger

Alta kommune bruker følgende målesystemer

- kvartalsrapportering til kommunestyret
- månedsrapportering internt og med orientering til hovedutvalg
- virksomhetsplan – halvårlig og årlig resultatoppfølging
- årsrapportering på HMS og IA planer
- arbeidsmiljøundersøkelser/medarbeiderundersøkelser

Målinger og resultat skal gjenspeile hva som er oppnådd i forhold til visjon, mål og strategier.

Eierstyring

For å forvalte kommunens verdier på best mulig måte, må kommunen ha en overordnet strategi.

En eierstrategi er en politisk viljeserklæring som bør evalueres med jevne mellomrom. Eierstrategien skal blant annet avklare målsettingen med eierskapet, føringer for strategisk utvikling og forventninger til avkastning og utbytte.

Eierstyring i Alta kommune forankres i kommunens eierskapsmelding som vedtas av kommunestyret. Kommunestyret er kommunens øverste organ og har av den grunn en sentral rolle ved etablering og avvikling av selskaper, utforming av eierstrategi, samt tilsyn og kontroll med kommunens eierinteresser.

Årsmelding 2022

Eierskapsmeldingen skal gi en totaloversikt over kommunenes eierskap i ulike selskaper og skal samtidig tydeliggjøre hva en målrettet, aktiv og langsiktig eierskapspolitikk innebærer for kommunen. Eierskapsmeldingen bør også drøfte kommunens motiv for opprette, delta eller avvike sine eierinteresser i selskaper.

Formålet med eierskapsmeldingen er å øke kunnskapen om selskapene kommunen har eierinteresser i og synliggjøre rammene for styring og kontroll av selskapenes virksomhet. Eierskapsmeldingen skal være et styringsverktøy for både folkevalgte og administrasjonen.

Videre omhandles eiers forventninger til samfunnsansvar, premisser for valg av selskapsstyrer og forventninger om utbytte og avkastning. Eierskapsmeldingen legger videre rammeverket for rådmannens oppfølging av selskapene.

Alta kommune har direkte eierandeler i aksjeselskaper, kommunale foretak, interkommunale selskaper samt engasjement i stiftelser/selveiende institusjoner. Disse selskapene forvalter store verdier.

Kommunestyret er beslutningsorgan ved etablering av aksjeselskaper, herunder kjøp og salg av aksjer. Kommunestyret skal etter kommuneloven fatte vedtak vedrørende deltakelse i interkommunalt samarbeid, vertskommunesamarbeid og andre juridiske enheter.

Eierskapsmeldingen ble vedtatt i 2021. I 2022 ble det avgitt en rapport til kommunestyret om selskapenes stilling og utvikling, slik at kommunestyret er orientert om hvordan eierskapet forvaltes.

Internkontroll

God internkontroll er en del av kommunens samlede styring og ledelse for å levere gode tjenester innenfor krav fastsatt i lover og forskrifter. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset Alta kommunes aktiviteter og risikoforhold.

I kommuneloven av 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner er kravet til internkontroll forsterket i eget kapittel 25, §§ 25-1 og 25-2.

Det er i tillegg en rekke bestemmelser i kommuneloven og særlover som kan knyttes opp mot internkontroll. Kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges.

Ledelse og styring i Alta kommune

Rådmannen har det overordnede ansvaret for at den interne kontrollen er tilfredsstillende og i samsvar med lovkravene. Den enkelte kommunalleder har fått delegert ansvar for å ivareta internkontrollen innen sitt ansvars- og tjenesteområde, et ansvar som ved intern delegasjon er videredelegert ned til den enkelte virksomhet og avdeling.

Kommunens ledere skal gi retning og skape resultater innenfor de rammer som er gitt. Ledere har også ansvaret for å etablere og følge opp rutiner og systemer. Dette vil sikre god virksomhetsstyring, internkontroll og faglig forsvarlige tjenester til innbyggere og brukere av tjenestene. I dette arbeidet inngår ansvaret for å utvikle en kultur som fremmer gode arbeidsprosesser, læring, forbedring og utvikling.

Årsmelding 2022

Med utgangspunkt i de overordnede retningslinjene er det utarbeidet flere detaljerte rutinebeskrivelser innenfor de ulike områder. Blant annet kan nevnes attestasjons- og anvisningsreglement, rutiner vedrørende fakturabehandling, rutiner vedrørende all pengebehandling både via bank og kontanter og detaljert beskrivelse av varslingsrutiner osv.

Rådmannen framlegger for politiske organ alle overordnede styrende dokumenter. Reglement og rutiner blir kommunisert ut i organisasjonen både via referat fra rådmannens ledermøte, via utvidede ledermøter med alle lederne, via kommunens intranett-side, samt møter med fagforeningene.

Kontroller foretas manuelt ved flere avdelinger og ved hjelp av ulike applikasjoner. Økonomisystemet er styrt i form av ulike roller, som vil si at tilgang styrer hva den enkelte kan gjøre, delegert og godkjent av den enkelte leder. Systemet er låst slik at det må være to personer involvert ved for eksempel attestasjon og anvisning av faktura. Det samme gjelder innenfor bankområdet.

Bruk av elektroniske verktøy øker kvaliteten og er gode hjelpemidler i kartleggings- og oppfølgingsarbeidet av internkontrollen. Avvikssystemet QM+ er implementert i organisasjonen og brukes ute på virksomhetene. Det er utarbeidet en egen HMS-håndbok som gir god oversikt for ansatte.

Alta kommune er medlem i Transparency International Norge. Dette er en ideell forening som har som formål å motarbeide alle former for korrupsjon, misbruk av stilling og posisjon, å fremme åpenhet, ansvarlighet og integritet så vel i privat og offentlig sektor som i sivilsamfunnet. I Norge rettes oppmerksomheten særskilt mot mangelfull åpenhet og korrupsjon i næringsvirksomhet, kommunal og statlig forvaltning og politikk.

Internkontrollen i Alta kommune har som mål å sikre

- målrettet og effektiv tjenesteproduksjon og drift
- etterlevelse av lover og regler
- pålitelig rapportering
- iverksetting og oppfølging av politiske vedtak

Kommunens internkontroll inkluderer blant annet følgende

- plan- og rapporteringssystem - sikrer sammenhengen mellom langsiktige planer til økonomi- og handlingsplan med budsjett, virksomhetsplan og til løpende rapportering
- risiko- og sårbarhetsanalyser - legger grunnlaget for en risikobasert internkontroll og dermed forebygge uønskede hendelser
- avvikssystem - rapporteringer om svikt i tjenestene, skader eller brudd på rutiner som følges opp av leder

Kommunen har fulgt opp kjerneområder i internkontrollen som håndtering av avvik og oppfølging av eksterne tilsyn og forvaltningsrevisjoner.

Alta kommune har over år hatt fokus på å utarbeide en rekke reglement, rutiner og retningslinjer innen mange fagområder. Av overordnede styrende dokumenter kan blant annet nevnes: delegasjonsreglementet, arbeidsgiverpolitiske retningslinjer, økonomireglement, finansreglement, innkjøpsreglementet, etiske retningslinjer og nettvettregler, samt prosedyre for varsling av kritikkverdige forhold på arbeidsplassen.

Årsmelding 2022

Gjeldende delegasjonsreglementet ble revidert og vedtatt av kommunestyret i 2021. Reglementet er publisert på kommunens hjemmeside: <https://delegering.kf.no/delegering/publikum/5403> og omhandler kommunestyrets delegasjon til råd og utvalg og til rådmannen. Rådmannens interne delegasjonsreglement er under utarbeidelse og vil foreligge i 2023.

Arbeidet med å få på plass et mer et helhetlig internkontrollsystem har pågått i 2022 og vil fortsette i 2023. Det er blant annet utarbeidet et overordnet rammeverk for internkontroll og risikostyring i Alta kommune. Rammeverket ble fremmet for politisk behandling i desember 2022 og vedtatt av kommunestyret 21. februar 2023. Med utgangspunktet i rammeverket vil det i 2023 bli utarbeidet støtteverktøy i form av veileder(e) eller liknende som kommunallederne skal bruke ved kartlegging og systematisering av internkontrollen på eget tjenesteområde.

Rådmannen skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst en gang i året. For 2022 er rapporteringen innarbeidet som en del av årsmeldingen.

Personvern

Regelverket for behandling av personopplysninger tillegger kommunene noen plikter, herunder å ha oversikt over alle tilfeller der personopplysninger behandles.

Oppgaven for 2022 var å ferdigstille oversikten over alle slike tilfeller. Status på kartleggingen er at 95-100 prosent er gjennomført per tjenesteområde. Oversikten belyser informasjon om hvorfor vi registrerer personopplysninger, hvem vi registrerer personopplysninger om, hvilke typer personopplysninger vi registrerer, hvor opplysningene kommer fra og lignende.

Ut fra oversikten kan man også se at kommunen fortsatt har utfordringer knyttet til slette-rutiner av personopplysninger, hvordan vi lagrer og overfører data, samt lagring og etablering av databehandleravtaler og en oversikt over disse.

I det videre arbeidet skal det gjennomføres risikovurderinger på alle kartlagte tilfeller der personopplysninger behandles. Med en komplett oversikt kan man kontrollere at regelverket overholdes. I tillegg vil en oversikt være med på å kartlegge risikobildet. Når man får kartlagt risikobilder vil man kunne se høyrisikoområdene slik at man da kan gjennomføre tiltak for å minke disse.

Ved å ha fokus på personvern ønsker en også å bygge en levende personvern- og informasjonssikkerhetskultur i hele organisasjonen, gjennomføre kompetansehevende tiltak for ansatte, gjennomføre informasjonssikkerhetsvurderinger for alle virksomheter, samt gjennomføre risikovurderinger med fokus på personvernkonsekvens for alle IKT-løsninger.

Tilsyn og forvaltningsrevisjon

Eksterne tilsyn

Alta kommune har i 2022 hatt statlige tilsyn fra Statsforvalteren og Arbeidstilsynet.

Statsforvalteren har i 2022 gjennomført og avsluttet to tilsyn innen

- kommunens forvaltning av integreringsloven
- barnevernets oppfølging av barn i fosterhjem

I tilsynet med forvaltning av integreringsloven konkluderte Statsforvalteren med at kommunen oppfyller regelverket på området.

I tilsyn med barnevernets oppfølging av barn i fosterhjem konkluderte Statsforvalteren med at kommunen ikke

- sikrer at barn under omsorg får informasjon om rett til tillitsperson. Dette, og om barnet ønsker å benytte tillitsperson, dokumenteres ikke.
- gjennomgår fosterhjemsavtalen med fosterhjemmet minimum en gang i året. Dette er brudd på fosterhjemsforskriften § 6 første ledd.
- sikrer at all informasjon om barnet dokumenteres på saken, og at alle barnevernsfaglige vurderinger og evalueringer av tiltak knyttet til oppfølging av barn i fosterhjem dokumenteres. Dette er brudd på barnevernloven § 1-4, kravet til god forvaltningsskikk og krav til internkontroll, jf. kommuneloven § 25-1 jf. barnevernloven § 2-1.

Statsforvalterens rapport er fulgt opp i tjenesteområdet. Det er implementert ett eget sjekkpunkt i virksomhetens interne rutiner som skal sikre barns rett til tillitsperson blir ivaretatt og dokumentert. I tillegg er det innført stikkprøvekontroll for å kontrollere at rutinene følges. Det er etter dialog med Statsforvalteren utarbeidet en plan for gjennomgang av fosterhjemsavtalene og sørge for at alle informasjon om barnet, barnevernets faglige vurderinger og evalueringer dokumenteres på saken; Alle fosterhjemsavtalene være gjennomgått innen 30.06.2023, mens brudd på dokumentasjonskravene skal være lukket innen 30.09.2023.

Arbeidstilsynet har gjennomført åtte tilsyn rettet mot Alta kommune som arbeidsgiver. I sju av de åtte sakene har Arbeidstilsynet funnet forhold som har medført pålegg. Kommunen har oppfylt alle vedtatte pålegg innen fastsatte frister. Det gjenstår dog å oppfylle to pålegg som omhandler kompetansetiltak rettet mot verneombud som kommunen har fått utsatt frist med å oppfylle. Det samme gjelder et tilsyn som ble avsluttet rundt årsskiftet, der Arbeidstilsynets formelle vedtak om pålegg ble gjort i 2023.

Forvaltningsrevisjon og forenklet etterlevelsekontroll

I 2022 ferdigstilte revisjonen tre forvaltningsrevisjonsrapporter og en forenklet etterlevelsekontroll innen områdene

- ansettelser,
- rus og psykisk helsevern,

Årsmelding 2022

- sikkerhet og beredskap
- kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter

Revisors konklusjon i etterlevelsekontrollen var: *"Basert på de utførte handlinger og innhentede beviser er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter".*

De mangler og svakheter som ble avdekket i kommunens ansettelsesprosesser er fulgt opp. Det er blant annet utarbeidet nytt ansettelsesreglement som på en tydelig måte beskriver de krav og forventninger som stilles til de enkelte stegene i ansettelsesprosessen. Innholdet i ansettelsesreglementet vil også bli supplert av andre prosedyrer og internkontrolltiltak som skal bidra til at kommunens ansettelsessaker gjennomføres og dokumenteres på en betryggende måte.

I rapporten om rus og psykisk helsevern i kommunen konkluderte revisor med *"at Alta kommune i stor grad gir brukere/pasienter tilfredsstillende oppfølging"*. Revisors anbefalinger blir fulgt videre opp. Forvaltningsrevisjonen av kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap konkluderer det med at *"kommunens arbeid på områder langt på vei er tilfredsstillende i henhold til lov og forskrift. Undersøkelsen viser også at sikkerhet og beredskap er innarbeidet i kommunens plan- og styringssystemer. Det er revisjonens oppfatning at kommunen har lagt den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen til grunn i sitt arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap. På samme måte mener revisjonen at sikkerhet og beredskap er innarbeidet i kommunens plan- og styringssystemer på en tilfredsstillende måte [...]"*. De svakhetene som revisjonen påpeker med henhold til intern kommunikasjon/ informasjon, evaluering og dokumentasjon er, og vil bli, fulgt opp videre.

Samfunnssikkerhet og beredskap

Kommunen er i henhold til sitt grunnleggende ansvar pålagt krav til beredskapsforberedelser på ulike områder. Den kommunale beredskapsplikten pålegger kommunen en sektorovergripende kommunal beredskapsplikt, som skal bidra til at kommunen vurderer og planlegger samfunnssikkerhet og beredskap i et helhetlig perspektiv.

Administrativ beredskapsplan

Administrativ beredskapsplan er en plan med føringer og rammer for kommunens kriseledelse. Kommunen må være forberedt på å håndtere uønskede hendelser og utfordringer knyttet til samfunnssikkerhet. Planen skal hjelpe kommunen å lede kommunens krisehåndtering dersom det inntreffer større hendelser, eller det er behov ut over situasjoner beredskapstjenestene til daglig håndterer. Administrativ beredskapsplan er behandlet og godkjent av Kommunestyret i september 2018, med varslingslister, ressursoversikt, tiltakskort og maler. Beredskapsplanen er utarbeidet som en handlingsdel til kommunedelplanen *Helhetlig risiko og sårbarhetsanalyse for Alta kommune 2017 – 2020* i henhold til plan- og bygningsloven. Den administrative beredskapsplanen med varslingslister ble revidert og oppdatert i 2022.

Den nye normalen?

2022 skulle bli et "normalår" etter to år med koronapandemi, men slik ble det ikke. Morgen den 24. februar 2022 gikk Russland til angrep på nabolandet Ukraina. Det russiske angrepet var det mest omfattende i Europa siden andre verdenskrig. Den 23. mars 2022 hadde over 10 millioner ukrainere flyktet (3,6 millioner til andre land, 6,5 millioner internt), i det som er den største flyktningkrisen siden andre verdenskrig i Europa.

Årsmelding 2022

Alta kommune etablerte kriseledelse og avholdt ukentlige møter i kriseledelsen den første tiden. Landets kommuner ble anmodet om å bosette store antall flyktninger og Alta kommune fattet vedtak om å bosette 200 flyktninger. Tjenesten for å ta imot flyktninger, Alta integrerings- og kompetansesenter (AIK), ble styrket med flere ressurser og økonomi, og tidligere Vertshuset eldresenter ble omgjort til midlertidig mottak/opphold for flyktninger.

Trusselbilde, atomsikkerhet og beredskap

Situasjonen i Ukraina er alvorlig og Direktoratet for strålevern og atomsikkerhet (DSA) følger situasjonen nøye. Kommunene blir fortløpende orientert om situasjonen rundt kjernekraftverkene i Ukraina. Alta kommune gjorde i 2022 en oppdatering og revidering av sin *Plan for lagring og utlevering av Jod-tabletter*, som er en del av kommunens Atom-beredskapsplan.

Øvelse

Kriseledelsen deltok på samvirkeøvelse 8. og 9. juni 2022 sammen med Avinor, Alta brann og redning, helse, politi, Alta Røde Kors, Alta Sjøredningskorps, Norske redningshunder, samt HRS og OPS. Øvelsens overordnede mål var å sikre felles situasjonsforståelse og oppnå god kommunikasjon under ulykker gjennom samband og kommunikasjon på stedet, og oppfølging av hendelsen dagen etter, samt øke felles beredskapskompetanse og felles forståelse av beredskapsprinsipper. Kriseledelsen har også øvd på bruk av krisestøtteverktøyet CIM.

Forvaltningsrevisjon

På bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget i Alta gjennomførte Vefik IKS en forvaltningsrevisjon av sikkerhet og beredskap i kommunen. Revisjonen, datert 27.05.2022, var av den oppfatning at kommunen legger sin helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen til grunn i sitt arbeide med samfunnssikkerhet og beredskap. På samme måte mente revisjonen at sikkerhet og beredskap var innarbeidet i kommunens plan- og styringssystemer på en tilfredsstillende måte. Revisjonen ville imidlertid bemerke svakheter med intern kommunikasjon/informasjon og kommuneansattes kunnskap om overordnet beredskapsplan. Revisjonen ville også bemerke forbedringspunkter i kommunens rutiner med evaluering etter øvelser og uønskede hendelser.

Kommunalt beredskapsråd

Beredskapsrådet består av politisk og administrativ ledelse i kommunen og lokale representanter innenfor samfunnssikkerhet og beredskap. Beredskapsrådet ledes av ordføreren og møtes en gang i året. Det er laget samarbeidsavtale med Alta Røde Kors og Sanitetskvinnene, og det er opprettet egen politikontakt for Alta kommune. Beredskapsrådet hadde møte 17. november 2022 i Alta med deltakere fra kriseledelsen i kommunen, Alta kraftlag/Alut, Alta Røde Kors, Alta Sjøredningskorps, Avinor, Brann og beredskap, HV-17, Politiet, Sanitetskvinnene, Prest, Sivilforsvaret, Statens vegvesen, UiT og NTF.

Samfunns- og befolkningsutvikling

Befolkningsutvikling

Alta kommune har hatt en jevn økning i befolkningsveksten de siste ti år, med noen mindre svingninger underveis. Et næringsliv i vekst, tilgang til høyere utdanning og et godt offentlig tjenestetilbud, samt tilgjengelighet av jobb og bolig er viktige faktorer til at Alta har opprettholdt sin posisjon som vekstsenter i Finnmark.

Alta kommune har en relativt ung befolkning med en gjennomsnittsalder på 38,4 år, som er under snittet for Troms og Finnmark på 41,8 år og landet for øvrig på 41 år. Aldersnittet i befolkningen er i likhet med landet for øvrig økende, fra 36,3 år i 2013 til 38,4 år i 2022.

Altas befolkning per 1. januar 2023 teller 21 317 innbyggere. Netto tilvekst i løpet av året var 173 innbyggere, som utgjør en økning på 0,82 prosent. Det er 0,35 prosentpoeng lavere enn landsveksten og 0,60 prosentpoeng lavere enn veksten i 2021.

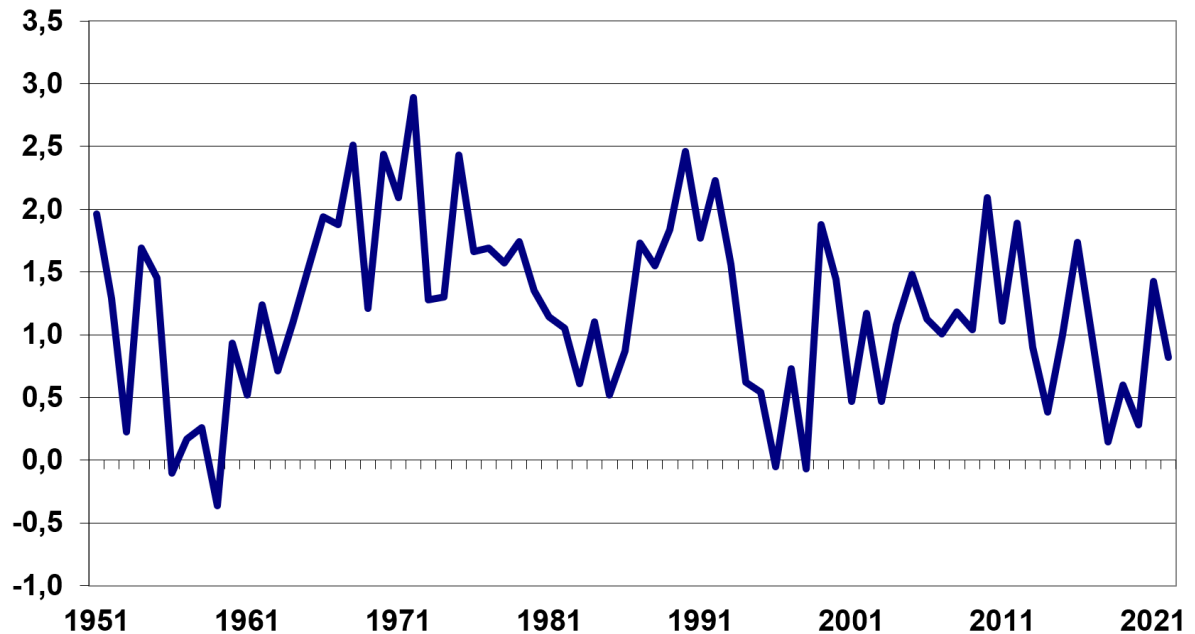
Befolkningsutvikling 4. Kvartal 2022

	2019	2020	2021	2022
Folketall ved inngangen av kvartalet	20 665	20 789	20 847	21 144
Fødte	229	251	284	239
Døde	138	133	146	152
Fødselsoverskudd	91	118	138	87
Innvandring	178	150	217	268
Utvandring	102	77	108	107
Innflytting, innenlands	741	720	835	836
Utflytting, innenlands	785	854	788	914
Netto innvandring og flytting	32	-61	156	83
Folkevekst	124	58	297	173
Folketallet ved utgangen av kvartalet	20 789	20 847	21 144	21 317

Både fødselsoverskuddet og netto tilflytting er lavere i 2022 enn i 2021. Uten et overskudd i netto tilflytting fra utlandet på 161 personer ville befolkningsveksten for Alta kommune kun vært på 12 personer, og trenden viser at vi blir stadig mer avhengig av tilflytting for å oppnå ønsket befolkningsvekst.

Historikk (1951-2022)

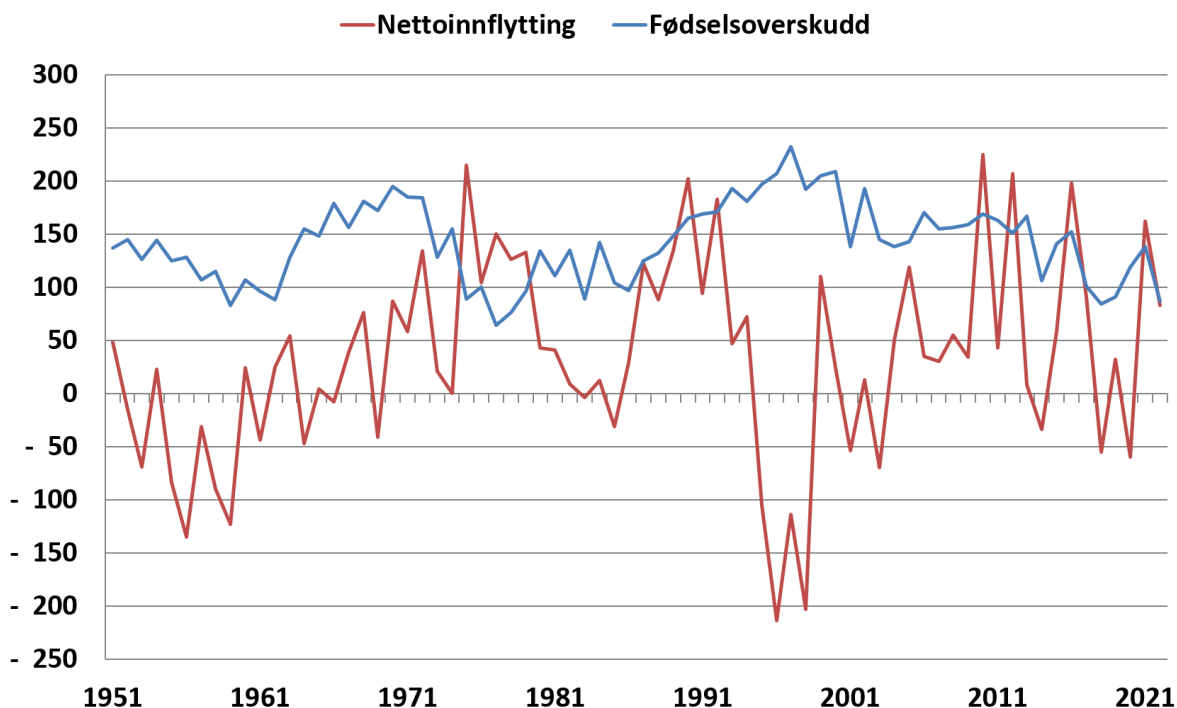
Årlig befolkningsvekst (%)



Tabellen ovenfor tar for seg siste 72 år der gjennomsnittlig vekst utgjør 1,20 prosent. Siste 50 år utgjør vekstsnittet 1,18 prosent. Siste 30 år 0,97 prosent, og siste 10 år er snittet falt til 0,82 prosent.

Selv om det er betydelig variasjon mellom hvert enkelt år, er det en helt tydelig trend som viser at i det lange løp er befolkningsveksten svakt avtagende.

Flytting og fødselsoverskudd 1951-2022



Tabellen overfor viser flytting og fødselsoverskudd i perioden 1951-2022. Med unntak av 2018 må vi helt tilbake til 1978 for å finne et svakere fødselsoverskudd. Et jevnt nedadgående fødselsoverskudd understreker behovet for innflytting og innvandring dersom kommunen over tid skal klare å opprettholde en positiv befolkningsutvikling.

Folkehelse

Folkehelse er et vidt begrep. Sentralt i folkehelsearbeidet står forebygging, i alle aldersgrupper. Det er et særskilt fokus på områder der enkeltindivid og samfunn i større grad kan forebygge hendelser, skader og livsstilssykdommer slik at hjelpeapparatet i større grad kan bli avlastet.

Kommunens folkehelsedokumenter gir et godt grunnlag for å se betydningen av god folkehelse og god samfunnsutvikling. Temaer som utdanning, aktivitet, forebygging i forhold til psykisk- og fysisk helse og arenaer for frivillighet er alle elementer som har betydning for vår generelle samfunnsutvikling. I 2022 har dette hatt fokus ved at den tverrfaglige folkehelsegruppa har jobbet videre med folkehelsedokumenter, som igjen vil ha stor betydning som grunnlag for revisjon av kommuneplanens samfunnsdel som ble startet opp i 2022.

Folkehelsearbeidet i 2022 har også vært tett knyttet på felles prosjekter som «Leve hele livet» og Alta frivilligbørs. Av konkrete tiltak ble det lagt til rette for mest mulig aktivitet og muligheter gjennom de vanlige årlige tiltakene. «Sykle til jobben»-aksjonen tillot i større grad at man hadde all aktivitet hjemme, og det var fokus på fremming av psykisk helse ved å hilse og vise at vi ser hverandre oftere. Det er også gitt et tilbud om kursing av utdanningspersonale innen kognitiv trening og opprusting av møteplasser for barn og unge.

Bolig

Å opprettholde boligproduksjonen, samt sørge for bistand til de som sliter med å komme inn på boligmarkedet, var viktige oppgaver i 2022.

Kommuneplanens arealdel ble vedtatt i 2021 og legger til rette for betydelig areal til boligutvikling i årene som kommer.

De siste åtte årene har boligproduksjonen vært på omlag 150 igangsettingstillatelser (IG) hvert år, med en hovedvekt på leilighetsbygg. For 2022 ble det gitt 141 igangsettingstillatelser.

Eneboligfeltene i Skogheim, Holstbakken Øst og Tøllefsvei er ferdigstilt i 2022, som forutsatt. Reguleringsarbeidet med Ressebakken i Talvik ble sluttført i 2022 og finansiering av første byggetrinn behandles politisk tidlig i 2023. Svennbakken i Tverrelvdalen og Skoddevarre på sentrum er det jobbet videre med i 2022. Med vedtatt kommuneplan er også flere områder avsatt, men regulering er ikke igangsatt.

Feltutbygginger fortsetter, der Lille Komsa er viktig å videreføre for Alta kommune. Her ligger syv felt, hvorav to er tildelt. Feltet vil gi over 200 nye boenheter sentralt i Alta.

På Aronnes er det skrevet en gjennomføringsavtale mellom Alta Kommune og Troms & Finnmark Fylkeskommune om utbedring av krysset mellom Aronnesvegen og Holstsletta (ved Alta Idrettspark). Dette er en viktig forutsetning for videreføring av boligbyggingen i området, og også her ligger i overkant av 200 nye boenheter klare for utbygging av private utbyggere.

Boligosiale utfordringer

Stadig flere har behov for ulike støtteordninger for å komme inn på boligmarkedet.

På tross av høy boligproduksjon har fortsatt flere unge vansker med å komme inn i boligmarkedet, både med tanke på eie og leie. Dette er et forhold som kommunen har et særskilt ansvar for, og som vedtatt boligpolitisk plan vil være et viktig redskap for å ivareta. Revisjon av handlingsdelen for boligpolitisk plan ble i 2022 vedtatt igangsatt, med et fokus på viktige målgrupper i boligmarkedet. Alta kommune skal fortsatt planlegge for 1 prosent årlig vekst, som innebærer at hele spekteret av boligforsyningen må følge med i dette.

Boligservicekontoret har i 2022 utvidet til seks medarbeidere og blitt et viktig verktøy for oppfølging av kommunens boligpolitiske handlingsplan og tiltakene der, som forutsatt av Kommunestyret. Viktige tiltak som prioriteres er blant annet Foyer og tilvisningsavtaler. Foyer er et botilbud for unge i "utenforskap" som inkluderer veiledning for å komme videre med for eksempel utdanning eller arbeid, men også veiledning for å lære å bo alene. Antallet tilvisningsavtaler har økt også i 2022, og vil gi resultater i årene fremover ettersom de ulike prosjektene realiseres. Videre har også boligservicekontoret blitt godt kjent og publikumhenvendelser er økende.

I 2022 har boligservicekontoret tilsatt to miljøvaktmestre. Dette fungerer svært bra og gir god oppfølging av bomiljøene og beboerne. Økt tilstedeværelse i bomiljøene gir effekt i oppfølging av den

Årsmelding 2022

enkelte beboer og videre på sparte kostnader på vedlikehold. Tilbakemeldinger fra leietakere og det øvrige hjelpeapparatet tyder på at dette har vært et etterlengtet tiltak. Tiltaket er et samarbeid med Stiftelsen utleieboliger, som også fungerer bra.

Bosetting av flyktninger

I 2022 ble det bosatt 204 flyktninger herav seks enslige mindreårige.

Året har vært utfordrende med stor arbeidsmengde, men effektivisering og økt bemanning har gjort at dette etter forholdene har gått bra. Åpningen av Vertshuset ankomstsenter gjorde at vi måtte omstille oss og drifte to avdelinger. I tillegg har vi åpnet et nytt bofellesskap for enslige mindreårige for å møte dette behovet. Vi har nå to bofellesskap, samt ungdommer som bor sammen med familier. Hovedfokus har vært at ordinær bosetting og ankomstsenteret skal samarbeide godt, og at ressurser skal brukes på tvers av avdelingen.

2022 har vært et viktig år når det kommer til å bli sett og hørt som avdeling, men også totalt som virksomhet. Vi har vist omstillingsevne og at vi mestrer kriser på en god måte.

Intro-avdelingen har i 2022 styrket sin bemanning for å møte de nye utfordringene. Språkpraksisplasser er etablert i stort omfang, og det saksbehandles og veiledes i stort omfang.

Flyktningenes aktiviteter

De enslige mindreårige har sine faste fritidsaktiviteter. Det er fotball, teater, sang, Røde Kors, håndball med mer. I tillegg arrangeres felles leksehjelp og aktivitetsturer av forskjellig slag.

Voksne og familier forsøker vi å få inn på diverse idrettslag og i frivillige organisasjoner. I tillegg arrangeres aktivitetsgrupper for kvinner og menn, hvor de samles og gjør aktiviteter sammen.

Hva lykkes vi med?

Vi lykkes med å få aktivisert familier slik at de etter hvert bygger seg nettverk. Vi har fått et enda tettere samarbeid med frivillige organisasjoner. Røde Kors finansierer mange av våre aktiviteter og bidrar stort til de enslige mindreårige sin aktive fritid. Vi har hatt fokus på å formidle hvor viktig det er at bosatte barn er i lag og foreninger. Ofte tar dette tid, men vi ser resultater av vårt arbeid.

Det er blitt tettere samarbeid med skoler og barnehager, og tjenesten bidrar der de kan og har tid.

Det jobbes godt med bosatte fra tidligere år som har behov. Ofte er det hjelp til å skaffe egen bolig som står på agendaen. I de tilfeller hvor økonomien er på plass jobber tjenesten med hjelp til lånesøknader til husbanken. Samarbeidet med kommunens boligservicekontor fungerer fint.

Andre oppgaver rundt denne gruppen er blant annet hjelp til familiegjennomføring, jobbsøknader og økonomiplanlegging.

Årsmelding 2022

Norskopplæring

Voksne bosatte flyktninger mellom 18 og 67 år har rett og plikt til norskopplæring i fra 18 måneder til tre år, avhengig av hvilken utdanning de har. Ukrainske flyktninger har *rett*, men ikke *plikt*, til norskopplæring i ett år.

Norskopplæring er organisert på dagtid i grupper, fra nybegynnergivå A1+ opp til B2 som er inntakskrav for de som skal studere i Norge. Gruppene har 15-18 timer (å 45 min) i uka, og er vanligvis lagt på tre dager slik at de kan kombineres med jobb/praksis/andre kurs to dager i uka.

2022 ble et merkelig og utfordrende år med tanke på hva som skjedde utenfor Alta og Norges grenser. 23. februar 2022 hadde vi 114 deltakere på norskopplæring. Våren ble likevel ganske rolig, og 30. juni hadde vi bare økt til 126 deltakere.

I løpet av sommeren og høsten kom de fleste av de 200 som skulle bosettes, og 31. desember kunne vi telle 176 deltakere fra 30 nasjoner – mer enn 50 prosent økning siden 23. februar. Dette trykket fortsatte utover i 2023 og per 23. januar 2023 har vi 187 deltakere – 64 prosent mer enn på samme tid i fjor.

Vi har så langt klart å tilby norskopplæring til alle bosatte flyktninger som ønsker det. Det er takket være lærere som har stått på og tatt imot nye deltakere, og pensjonerte lærere som har trådt til og jobbet nærmest i full stilling i høst. Det har vært en fantastisk innsatsvilje og vilje til å finne løsninger for deltakernes beste. Vi har så langt klart oss med de lokalene vi har, men nå er det også i ferd med å bli fullt.

IKT-avdelingen har bidratt med en masse avlagte, men brukbare PC-er slik at nesten alle deltakerne har egen PC til opplæringen.

Utfordringer

Det har vært utfordrende å få tak i lærere, få rom-kabalen til å gå opp, skaffe nok datamaskiner og annet utstyr, få tilgang på tolk, og få kartlagt så mange nye deltakere på kort tid.

Det har også vært utfordrende at for omtrent 10 prosent av de bosatte flyktningene har det tatt svært lang tid å bli folkeregistrert i Alta. Dermed får vi heller ikke registrert vedtak i nasjonalt register på disse, og det medfører en del manuelt oppfølgingsarbeid for oss. Det betyr også at vi ikke får utbetalt de tilskudd som kommunen har krav på, og heller ikke får innbyggertilskudd eller skatteinngang fra disse *før* de er folkeregistrert i Alta. Deltakerne får ofte heller ikke utbetalt sin introduksjonstønning, men må få sosialhjelp i denne tiden. I noen tilfeller kan dette ta flere måneder.

Det er vanskelig å beregne hva dette koster kommunen. Tilskuddene kommer, men senere enn de skulle, mens utgiftene til kommunen følger deltakernes bosetting. I tillegg er det et systemetterslep på integreringstilskudd, slik at de som kom i desember 2022 ikke kommer med på utbetaling i desember 2022, men derimot i mars 2023. Det totale etterslepet ved årsskiftet var omtrent åtte millioner kroner. Vi jobber med IMDI og Folkeregisteret for å få kortet ned på denne behandlingstiden for adresseendringer. Det vil være en stor fordel for berørte deltakere og kommunen.

Tettstedsutvikling

Tettsteds- og byutvikling i Alta følger overordnet planverk der Kommuneplanens arealdel, samt områdeplan for Bukta, Elvebakken og Alta sentrum gir føringer for hvordan denne utviklingen skal foregå. I 2022 er også områdeplanen for Bossekop kommet nærmere vedtak og ble vedtatt tidlig i 2023.

For Talvik, Rafsbotn og Tverrelvdalen handler mye om å ha tilgang på areal for boligbygging. Alle disse stedene har kort avstand inn til Alta Sentrum og er livskraftige bygder.

Alta Sentrum utvikler seg stadig med nye investeringsprosjekter som er med på å realisere intensjonen med sentrumsområdet, men transformasjon tar tid. Rammebetingelsene i eksisterende plan er imidlertid under press, særlig knyttet til byggehøyder og uteområder. Revisjon av områdeplanen er derfor forberedt i 2022 og vil starte opp i 2023.

Næringsutvikling

Det er gjennomført flere tildelinger av opsjoner på Skillemo del en. Noen aktører er kommet i gang, noen har sagt fra seg sine opsjoner og atter noen har bedt om forlengelse. Reguleringen av del to på Skillemo vil ta noe tid, samt at rekkefølgekravet til sammenhengende gang- og sykkelvei ned til Alta gjør at kommunen må være litt tilbakeholden på resterende tomter.

For Langnes Næringsområde er det gitt opsjon til Langnes Laks, som detaljregulerer med mål om oppstart av landbasert oppdrett og produksjonsanlegg. I sentral-Alta er Altahøyden Sør ferdig opparbeidet og utbygging av virksomhet på næringstomtene går som planlagt. Dette industriområdet er bygget ut i privat regi.

Det er skapt mange nye arbeidsplasser i 2022, både innen privat og offentlig sektor. Etter Næringslivsdagen i april 2022 ga en rask oppsummering av behovene til SmartDok, Serit Eltele, Seacloud, Signal og Alta Handelspark et signal om at disse alene hadde behov for rundt 200 nye medarbeidere. Bygge- og anleggsnæringen i Alta står fortsatt sterkt, selv om ordretilgangen har endret seg i løpet av 2022. Vintersesongen 22/23 tyder også på at reiselivsnæringen går en bra vinter i møte. I 2022 ble det registrert 424 nye foretak i Alta, og 208 av disse var aksjeselskaper. På den annen side er det ifølge SSB kun registrert 7 konkurser. Samlet sett vitner 2022 om en sterk tro på fortsatt næringsvekst Alta.

Kampen om fagfolk med riktig kompetanse er en nasjonal utfordring, der det på mange viktige områder rett og slett utdannes for få kandidater i forhold til det behovet som er i privat og offentlig sektor. Det resulterer i at det er stor kamp om fagpersoner enten det er leger, lærere, sykepleiere, ingeniører, IT-kandidater og fagarbeidere. Det er en "kamp om hoder" som gjelder i hele landet.

Å gjøre Alta enda mer attraktivt som bosted, utdanningssted og et foretrukket etablerersted for virksomheter er derfor et overordnet mål for å sikre videre vekst. I 2022 har flere tiltak for å markedsføre Alta som et sted å jobbe eller etablere virksomhet blitt gjennomført. Det er blant annet laget flere korte filmsnutter om Alta som brukes i ulike sammenhenger, både i sosiale medier, annonser også videre. Alta kommune har også innledet et samarbeid med næringsaktører og UiT, der intensjonen er å få til et prosjekt som kan gi dette arbeidet mer kontinuitet over tid. Rekruttering av arbeidskraft med rett kompetanse til Alta vil være en stor utfordring også i årene fremover.

Årsmelding 2022

Arbeidet og prosessen tilknyttet næringsplan er forskjøvet. Nå er ny næringssjef tilsatt og arbeidet med næringsplan er planlagt å starte opp i 2023. Når denne skal behandles har både kommunen og næringslivet gjort seg nyttige erfaringer fra pandemi, omstilling og digitalisering, som vil være grunnlag for hva som skal til for å sikre videre vekst i Alta.

Personal og organisasjon

Syssetsetting

En analyse av nøkkeltall^[1] på syssetsetting vil kunne gi et grunnlag for å avdekke avvik mellom budsjett og faktisk forbruk. Alta kommunes lønnsbudsjett setter en økonomisk ramme for hva kommunen forventer å bruke av antall årsverk, mens KOSTRA indikatorer på syssetsetting sier noe om hva Alta kommune faktisk har brukt.

Budsjettetert antall årsverk vs. arbeidet antall årsverk

Budsjettetert antall årsverk viser hvor mange årsverk Alta kommune forventet å kunne drifte med i 2022. Alta kommune har budsjettetert med følgende antall årsverk^[2] og ansatte for 2022:

	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022
Årsverk	1620	1672	1795
Antall ansatte	1822	1712	1897

Budsjett 2022 viser at vi har en økning i antall årsverk fra 2021 på 122,6 og en økning i antall ansatte på 185.

KOSTRA indikatorene viser arbeidet antall årsverk:

	KOSTRA 2020	KOSTRA 2021	KOSTRA 2022
Avtalte årsverk	1 975	2 020	2144
Avtalte årsverk eks. lange fravær	1 748	1 766	1880

Indikatoren viser at arbeidet antall årsverk totalt for Alta kommune i 2022 var 2144. Om man trekker fra lange fravær (legemeldt langtidsfravær og foreldrepermisjon) så får man frem at antall årsverk var 1880.

Årsmelding 2022

Analyse

Budsjett 2022 viser at Alta kommune har en økning i budsjetterte antall årsverk og antall ansatte. Dette kan være en indikator på at Alta kommune har måtte øke sin bemanning som følge av økt drift. Korrigert for lange fravær driftet Alta kommune i 2022 med 85 flere årsverk enn budsjettert. Dette er en reduksjon på 9 årsverk fra 2021. Årsakene til at vi drifter med flere årsverk enn budsjettert, kan være at virksomheter må ta inn vikarer ved korttidsfravær, overtilsetninger eller at kommunen rett og slett drifter med flere årsverk enn vi har budsjettdekning for.

Dekningsgrad - Andel avtalte årsverk i prosent

	Alta 2021	Alta 2022	Bodø	Narvik	Rana	Tromsø	Harstad	Kostragruppe 09
Administrasjon, styring og fellesutgifter, kommune Andel avtalte årsverk (prosent)	13,8 %	11,8 %	14,4 %	13,1 %	11,7 %	13,4 %	14,8 %	13,1 %
Annet Andel avtalte årsverk (prosent)	2,3 %	2,3 %	1,7 %	1,1 %	1,2 %	1,2 %	1,6 %	1,4 %
Barnehage Andel avtalte årsverk (prosent)	7,1 %	7,2 %	7,1 %	6,9 %	7,8 %	9,1 %	10,9 %	8,1 %
Grunnskolesektor Andel avtalte årsverk (prosent)	25,1 %	25,2 %	23,8 %	21,1 %	21,1 %	24,1 %	23,1 %	26,2 %
Helse- og omsorg Andel avtalte årsverk (prosent)	40,9 %	42,6 %	41,1 %	48,0 %	46,2 %	40,0 %	40,3 %	41,1 %
Helse- og omsorg, barnevern og sosialtjenesten Andel avtalte årsverk (prosent)	45,5 %	47,1 %	45,1 %	51,2 %	51,4 %	44,5 %	44,2 %	45,6 %
Kultursektoren, kommune Andel avtalte årsverk (prosent)	3,3 %	3,0 %	3,3 %	1,1 %	2,6 %	3,7 %	1,4 %	2,0 %
Tekniske tjenester Andel avtalte årsverk (prosent)	2,5 %	3,1 %	4,3 %	5,1 %	3,9 %	3,6 %	3,6 %	3,3 %

Informasjonen må ikke forveksles med de tall som presenteres under KOSTRA analyse for tjenesteområdene. Disse analysene tar for seg økonomi, mens indikatorene i tabellen ovenfor går på sysselsetting. Andel avtalte årsverk viser den prosentvise fordelingen av totalt antall avtalte årsverk (2144).

Årsmelding 2022

Alta kommune har hatt en reduksjon i andel avtalte årsverk innen administrasjon, styring og fellesutgifter siden 2021. Sammenlignet med andre kommuner bruker vi færre avtalte årsverk på administrasjon enn de vi sammenligner oss med, bortsett fra Rana. Fra 2021 til 2022 er Tromsø og Bodø er uforandret, mens øvrige sammenlignbare kommuner og KOSTRA gruppe 09 har økt antall årsverk på administrasjon.

Alta kommune har en økning i andel avtalte årsverk i barnehage fra 2021 til 2022. Sammenlignet med andre kommuner, så bruker vi færre avtalte årsverk på barnehage enn Rana, Tromsø, Harstad og KOSTRA gruppe 09, men mer enn Bodø. Fra 2021 til 2022 har Narvik og Tromsø redusert antall årsverk, Bodø og Harstad har økt, mens Rana og KOSTRA gruppe 09 er uforandret.

Innen grunnskole har Alta kommune en økning i antall avtalte årsverk fra 2021 til 2022. Vi har en høyere prosentandel enn andre sammenlignbare kommuner, men ligger under KOSTRA gruppe 09. Fra 2021 til 2022 har Rana og KOSTRA gruppe 09 økt andel avtalte årsverk, Bodø, Narvik og Harstad har redusert, mens Tromsø er uforandret.

Innen Helse og omsorg har vi en økning i antall avtalte årsverk fra 2021. Sammenlignet med andre kommuner så bruker Alta kommune færre avtalte årsverk enn Narvik og Rana, men flere enn Bodø, Tromsø, Harstad og KOSTRA gruppe 09. Fra 2021 til 2022 har samtlige sammenlignbare kommuner og KOSTRA gruppe 09 økt andel avtalte årsverk.

Innen Helse og omsorg, barnevern og sosialtjenesten, har Alta kommune en økning fra 2021. Sammenlignet med andre kommuner så bruker Alta kommune færre avtalte årsverk enn Narvik og Rana, men flere enn Bodø, Tromsø, Harstad og KOSTRA gruppe 09. Fra 2021 til 2022 har samtlige sammenlignbare kommuner økt andel avtalte årsverk og KOSTRA gruppe 09 er stabil.

Innen kultur er det er det reduksjon i antall årsverk fra 2021. Sammenlignet med andre kommuner så bruker vi færre avtalte årsverk enn Bodø og Tromsø, men flere enn Narvik, Rana, Harstad og KOSTRA gruppe 09. Fra 2021 til 2022 har andel avtalte årsverk økt for Rana og Tromsø, Bodø, Narvik og Harstad har en reduksjon og KOSTRA gruppe 09 er stabil.

Tekniske tjenester har en økning i antall årsverk, men vi drifter med færre andel avtalte årsverk enn våre sammenligningskommuner og KOSTRA gruppe 09. Fra 2021 til 2022 er Harstad stabil, mens øvrige sammenlignbare kommuner og KOSTRA gruppe 09 har en reduksjon i andel avtalte årsverk.

Årsmelding 2022

Ansatte og årsverk

	2021		2022	
	Antall Årsverk	Antall Ansatte	Antall Årsverk	Antall Ansatte
Fellestjenesten	114,96	120	[3] 72,70	77
Samfunnsutv.	18,10	19	23,50	24
Oppv. og kultur	745,59	807	784,58	846
Helse og sosial	702,88	844	744,11	878
Tekniske tjenester	164,00	169	165,55	172
	1 745,53	1 959	1 790,43	1 997

Tall fra Visma Enterprise BI viser antall årsverk og antall ansatte fordelt på tjenestekområdene. Disse tallene er hentet fra lønssystemet og har kobling mot stillingsstørrelse. De er derfor ikke knyttet mot hvor mange årsverk/ansatte kommunen faktisk har brukt, men hvor mange årsverk/ansatte som er registrert i et fast forpliktende arbeidsforhold etter bestemmelsene i KS Hovedtariffavtale per 31.12.22. Tilkallingsvikarer er ikke med i disse tallene.

Analyse

	2022
Avtalte årsverk eks. lange fravær	1880
Årsverk Visma BI	1 790
Avvik	90

Årsrapport fra Visma BI viser at Alta kommune har brukt 1790 årsverk i 2022. KOSTRA indikatorer på sysselsetting (korrigert for lange fravær) viser at Alta kommune har driftet med 1880 årsverk. Dette er et avvik på 90 årsverk og kan være en indikator på at Alta kommune i 2022 har brukt rundt 90 årsverk på tilfeldige tilkallingsvikarer.

Gjennomsnittslønn

Alta kommune følger KS sin Hovedtariffavtale og ansatte er avlønnet etter de ulike kapitlene i tariffavtalen. Kapittel 3.4.1 er rådmannens ledergruppe, 3.4.2 er virksomhetsledere, 3.4.3. er avdelingsledere. Kapittel 4 omfatter hovedmengden av alle ansatte og er delt ut fra utdanningsnivå, og kapittel 5 omfatter rådgivere, ingeniører, leger mv.

Årsmelding 2022

Oversikten viser gjennomsnittlig årslønn for menn og kvinner fordelt på kapitteitilhørighet:

	Kapittel 3						Kapittel 4 - assistenter og fagarbeidere				Kapittel 5	
	Kommunalsjef		Virksomhetsledere		Avdelingsledere		Assisterter / fagarbeidere		Høyere utdanning		Rådgivere, ingeniører, leger mv.	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Kvinner	954 000	980 000	723 600	761 800	648 200	669 100	375 600	402 900	522 800	560 300	714 200	742 300
Menn	1 020 200	1 053 000	735 800	775 900	629 300	659 600	371 300	407 700	548 700	567 500	733 100	744 300
Total	1 009 100	1 032 100	727 600	765 900	643 500	667 300	372 700	404 100	521 700	561 500	722 800	743 100

Oversikten er et øyeblikksbilde fra det som er registrert i lønssystemet. Av disse er det 76,9 prosent kvinner og 23,1 prosent menn. Alta kommune har flere kvinner enn menn i de lavest lønnede yrkesgruppene. De mannsdominerte yrkene er i større grad markedsstyrt og har personlig avlønning i henhold til kapittel 3 og 5. I Alta kommune tjener menn mer enn kvinner i alle grupper utenom avdelingsledere.

[1] Grunnlagstall er hentet fra Framsikt, kommunens budsjett og analyseverktøy og Visma Enterprise BI, som er knyttet mot lønssystemet. Det er tatt utgangspunkt i kommunens overordnede lønnsbudsjett og KOSTRA indikatorer på Sysselsetting. Hvor mange årsverk vi legger i budsjettet sier hva vi skal ha, mens KOSTRA indikatorer på sysselsetting sier hva vi faktisk har brukt. KOSTRA indikatorer på sysselsetting kommer fra NAV AA-register. Dette er opplysninger som Alta kommune selv har meldt til NAV og knyttes mot næringskoder.

[2] Årsverk er avrundet til hele tusen

[3] Lærlinger er i 2022 tatt ut fra Fellestjenesten og fordelt på de respektive tjenesteområdene hvor de arbeider. Det vil si at antall årsverk/ansatte i fellestjenesten er redusert og tjenesteområdene har økt tilsvarende.

Likestilling

Alle kommuner er pålagt å forholde seg aktivt til Lov om likestilling og forbud mot diskriminering, og herunder spesielt

- **§ 26a Arbeidsgivers redegjørelsesplikt**
- Arbeidsgivere som har plikter etter [§ 26](#) andre ledd, skal redegjøre for den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling i virksomheten og hva de gjør for å oppfylle aktivitetsplikten etter [§ 26](#).

Årsmelding 2022

Dette omfatter Arbeidsgivers redegjørelsesplikt (ARP), hvor i plikt til å redegjøre for kjønnsforskjeller på flere områder, blant annet lønn er en del av dette.

Også midlertidige ansettelser, deltidsstillinger, ufrivillig deltid og uttak av foreldrepermisjon ligger i denne plikten.

Redegjørelsesplikten utøves og drøftes i samarbeid med tillitsvalgte.

Ulikheter i lønn mellom kjønn

Det er etter drøftinger mellom partene enighet om et utvalg av stillinger og hvor kjønnsfordeling på ulike stillingsnivå/grupper vurderes og lønnsforskjeller mellom kvinner og menn på ulike stillingsnivå/grupper skal vurderes.

Deltidsstillinger

Allerede i 2020 ble det laget avtale mellom partene om heltidskultur i Alta kommune. Heltidskultur er bredt forankret i Alta kommune, både administrativt og politisk. Det er et av de viktigste tiltakene for å øke gjennomføringsevnen. Tillitsvalgte og verneombud er også aktivt med. Vi anser heltidskultur som en strategi for å løse vårt samfunnsoppdrag.

Det har vært gjennomført mange tiltak for å få endret kulturen i organisasjonen. For det handler om å endre kultur, ikke arbeidstid. Spesielt i helse og sosial er det mange stillinger som er deltid, og her er det mange ansatte som ønsker å ha det slik fordi man da kan «shoppe» vakter. Alta kommune er opptatt av å endre denne kulturen fordi det vil gi bedre tjenester til våre brukere og pasienter.

Ved de virksomhetene der vi har fått innført heltidskultur har vi opplevd at sykefraværet har gått ned, de ansatte har det bedre på jobb, blant brukerne/pasientene oppleves større ro og harmoni. I noen virksomheter er det utarbeidet helårsturnus som et virkemiddel. Dette betyr forutsigbarhet både for brukere og ansatte.

Det er pr 31.12.22 registrert 586 ansatte i deltidsstillinger og de fleste er kvinner. Arbeidet med hvor mange av disse som har ufrivillig deltid vil ikke bli ferdigstilt før 1.halvår 2023.

Midlertidige stillinger

Midlertidige stillinger består av vikarer, engasjementsstillinger og bruk av vikarbyrå. Pr 31.12.22 er det registrert 250 ansatte i midlertidige stillinger, som utgjør 205 årsverk.

Drøfting om bruk av midlertidige stillinger ble gjennomført våren 2022, med arbeidstakerorganisasjonene. Arbeidet med ARP vil foregå i eksisterende arenaer for samarbeid og drøftinger mellom tillitsvalgte og arbeidsgiver. Dette følges opp i års-hjul for tillitsvalgte, med samarbeid mellom partene.

Omstilling

Det har av kommunestyret vært fattet budsjettvedtak, som har gitt ulike konsekvenser i form av nedbemanning og endring i stilling, omorganisering av ansatte, endring i arbeidstidsordninger og mindre organisasjonsendringer.

Det er i hovedsak tjenesteområdene Oppvekst og kultur og Helse og sosial som har hatt disse omstillingene, hvor det i Oppvekst og kultur har vært vedtatt nedtrekk på inntil 9 årsverk, og i Helse og sosial på inntil 20 millioner

Det har vært gjennomført omstillinger i henhold til Alta kommunes retningslinjer for omstilling, og med bruk av det viktige verktøyet Stillingsbanken er. Dette har medført at det ikke har vært behov for oppsigelser av noen ansatte. Ansattes tillitsvalgte og verneombud er involvert i samtlige omstillingsprosesser.

HMS

Alta kommune arbeider kontinuerlig med HMS hvor målet er at vi til enhver tid skal ha et oversiktlig og helhetlig system tilgjengelig for alle ansatte. Systemet skal sikre at vi jobber systematisk med å sikre at vår drift følger krav fastsatt i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften.

Arbeidsmiljøutvalget (AMU) består av 10 medlemmer (5 fra arbeidsgiver og 5 fra arbeidstaker). I 2022 har arbeidsgiversiden innehatt lederfunksjonen i utvalget. AMU har hatt 4 møter og behandlet 21 saker i løpet av året. Det er 70 verneområder i Alta kommune.

HEMIS er kommunens leverandør av bedriftshelsetjenester (BHT). HEMIS er representert i AMU og i AKAN-utvalget. Alle tjenesteområdene har årlige handlingsplaner for bedriftshelsetjenester.

I Alta kommune skal HMS-systemet bidra til

- at alle arbeidsplasser og lokaler innrettes slik at arbeidssituasjonen er helsefremmende, sikker og meningsfylt.
- at medarbeiderne trives og tar medansvar for helse, miljø og sikkerhet.
- at nærværet når måltall i overordnet IA-plan.
- å sikre at alle med arbeidsgiveransvar innehar nødvendig kompetanse innen HMS.
- vern av ytre miljø.
- å bygge opp Alta kommunes omdømme.

Bruken av kommunens digitale avvikssystem har økt betraktelig. I løpet av året ble det meldt inn i underkant av 3000 avvik i systemet.

I 2022 har sykefraværsoppfølging vært et prioritert område. HR-rådgivere har sammen med hovedverneombud har også bistått virksomheter i arbeidsmiljøkartlegging med psykososialt fokus.

Samtlige tjenesteområder har jobbet med HMS-relaterte tema i 2022, og benyttet seg av en ulike kartleggingsverktøy, blant annet ROS-analyser, vernerunder, medarbeidersamtaler og arbeidsmiljøundersøkelser. Det meldes midlertidig om variasjoner i hvor stor grad slike verktøy benyttes på ulike virksomhetsområder. Noen tjenesteområder rapporterer om at mangelfull bemanning gjør det jevnlig HMS-arbeidet utfordrende.

Årsmelding 2022

Inkluderende arbeidsliv

Høsten 2022 ble IA-avtalen forlenget med to nye år. Dette betyr at det jobbes videre med de virkemidlene som allerede finnes, og at det lokale IA-samarbeidet forsterkes. Målet er å redusere sykefraværet og hindre frafall fra yrket

IA-avtalen understreker at arbeidsplassen er hovedarenaen for IA-arbeidet. Gjennom å jobbe godt og systematisk med å forebygge og redusere sykefravær og frafall, skal virksomhetene være med på å skape gode inkluderingsarenaer i arbeidslivet. Myndighetene og partene i arbeidslivet skal i tillegg drøfte hvordan partene og myndighetene sammen kan bidra mer på arbeidsinkluderingsfeltet. Vi deltar i IA-bransjeprogram med tre barnehager.

Bransjeprogrammet vektlegger forebyggende arbeidsmiljø med fokus på «En bra dag på jobben», «HMS og helsefremmende arbeid» og «Tidlig inn». De tre barnehagene som deltar er Aronnes barnehage, Oterfaret barnehage og Saga barnehage.

Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2020	2,59 %	5,22 %	7,82 %
Årlig sykefravær 2021	2,40 %	6,70 %	9,10 %
Årlig sykefravær 2022	2,68 %	7,32 %	9,99 %

Mål: sykefravær skulle innen 2022 vært under 7 prosent. Sykefraværet har økt med 0,9 prosentpoeng fra 2021 til 2022. Som tabellen viser så var sykefraværet høyest i 4. kvartal.

Selv om vi hadde forventet et bedre resultat for 4. kvartal 2022, så er det ikke uventet at oppblomstringen av koronamitte, influensa og andre virus sykdommer mot slutten av året medførte en økning i sykefravær. Økt lokal smitte kan likevel ikke forklare hele økningen i sykefraværet fra 3. til 4. kvartal.

Kommunen var før pandemien på god vei til å oppnå målet om et sykefravær under 7 %. Vi kan ikke være direkte misfornøyd med sykefraværet i løpet av pandemien, herunder også sykefraværet i første kvartal i 2022. Det må fremover gjøres en systematisk jobb med å få sykefraværet ned på samme nivå som før pandemien og for å kunne oppnå målet om et samlet sykefravær under 7 %.

Tjenesteområde	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal	Sum fravær 2022
Fellestjenesten	7,14 %	7,62 %	5,23 %	6,49 %	6,81 %
Samfunnsutvikling	15,55 %	7,47 %	5,49 %	3,21 %	7,68 %
Oppvekst og kultur	11,17 %	8,08 %	5,97 %	9,63 %	8,89 %
Helse- og sosial	10,36 %	10,34 %	10,27 %	12,53 %	10,92 %
Tekniske tjenester	11,04 %	11,75 %	13,35 %	15,46 %	12,93 %
Totalt	10,61 %	9,34 %	8,54 %	11,16 %	9,99 %

Tariffoppgjør og lokale forhandlinger

2022 var et hovedoppgjør og ny Hovedtariffavtale ble inngått mellom partene for perioden 01.05.2022-30.04.2024.

Ansatte i kapittel 4 fikk et sentralt kronetillegg til alle grupper. Ledere i kapittel 4 fikk prosentvise tillegg. Virkningstidspunkt for tilleggene var 1.5.2022. Det ble ikke satt av midler til lokal pott i kapittel 4.

Tre fagforeninger- Utdanningsforbundet, Norsk Lektorlag og Skolenes Landsforbund- var i streik fra 1.05.til 27.09.og dette resulterte i at Rikslønnsnemda avga kjennelse med samme resultat som øvrige ansatte, men med virkningstidspunkt for disse fagforeningenes ansatte fra 27.09.2022

Alta kommune valgte å gi lokale tillegg i kapitlene 3 og 5 med virkningstidspunkt 1.5.2022, også til disse fagforeningenes ansatte.

Alta kommune har store rekrutteringsutfordringer for flere av gruppene som har ulike tillegg. Kommunen valgte å ikke redusere tilleggene, men øke disse, samt utvide stillingsgruppene som mottar tillegg forhandlet frem i 2021, dette basert på revidert lønnspolitisk plan som ble vedtatt 05.09.2022. Tilleggene ble dermed lagt på toppen av tarifflønn.

For arbeidstakere plassert i Hovedtariffavtalens kapittel 3 og 5 fastsettes lønnen gjennom lokale lønnsforhandlinger. Kapittel 3 består av ledere, mens kapittel 5 består av akademikere. Alta kommune bruker KS sin beregningsmodell og resultat fra sentralt oppgjør i kapittel 4 som utgangspunkt for lokale forhandlinger i kapittel 3 og 5.

Lokale forhandlinger ble gjennomført i september. Det ble forhandlet for kapitlene 3 og 5. Forhandlingene ble gjennomført med godt klima og enighet mellom alle parter. Resultatet av forhandlingene ble gitt tilsvarende gjennomsnitt på 3,5 prosent eller mer på alle grupper i kapittel 3.

I kapittel 5 ble det gitt tilsvarende 3,1prosent .

Samarbeid og medbestemmelse

Grunnlaget for samarbeid, samhandling og medbestemmelse mellom arbeidstakerorganisasjonene og arbeidsgiver, ligger i Hovedavtalens bestemmelser i kapittel 3. Det er forsøkt å legge til rette for godt samarbeid, gjennom involvering, drøfting, forhandling og medbestemmelse med fagforeningene. Det er utarbeidet et års-hjul for samarbeid mellom arbeidsgiver og arbeidstakerorganisasjonene. I 2022 ble alle planlagte aktiviteter gjennomført i tråd med års-hjulet, med unntak av drøfting av HMS, IA-avtalen og 10-faktor i første halvår.

Økonomirapportering drift

Sammendrag

Kommunekassens driftsregnskap for 2022 viser et netto driftsresultat på 77,1 millioner kroner. I forhold til driftsinntektene utgjør årets netto driftsresultat **3,2 prosent**, som ikke bare tilfredsstiller handlingsregelen på 2 prosent, men det er også det beste driftsresultatet for Alta kommune i hele perioden siden gjeldene handlingsregler ble vedtatt i 2015.

Avsetning av overskuddet justert for netto bruk av frie fondsmidler i løpet av året, fører til en økning av disposisjonsfondet fra 33,1 millioner til 105,9 millioner. Disposisjonsfondet utgjør dermed **4,4 prosent** av årets driftsinntekter og nærmer seg med det handlingsregelens grenseverdi på 5 prosent.

Netto lånegjeld som ligger på **82,4 prosent** av driftsinntektene, er nå på et nivå tilnærmet handlingsregelen på 80 prosent.

Så sent som i regnskapsrapporten for tredje kvartal meldte rådmannen om et forventet merforbruk i en størrelsesorden 10 millioner kroner. Den kraftige veksten på årets bunnlinje, som «redder» årets driftsresultat, kan hovedsakelig tilskrives et knippe vesentlige, men tildels uforutsigbare oppsider i siste kvartal. I tillegg har samtlige av de administrative tjenesteområdene et bedre driftsresultat enn de meldte i kvartalsrapporten.

Til tross for den solide oppsvingen i den samlede kommuneøkonomien i 2022 viser regnskapsresultatet at det fremdeles er rammeområder med betydelig avvik og merforbruk i forhold til den tildelte budsjettammen. Helse og sosial hadde et merforbruk på 4,3 prosent som tilsvarer 30,8 millioner. Oppvekst og kultur hadde et merforbruk på 1,9 prosent eller 12,7 millioner. Dette er utfordringer vi fremdeles må ta på alvor, og det pågående arbeidet med finne løsninger må fortsette.

Alt i alt tar vi med glede med oss dette eksepsjonelt gode driftsresultatet for 2022, og vi konstaterer at det er ett syvmilssteg i riktig retning. Likevel må Alta kommune levere gode resultat i flere perioder fremover de neste årene, før vi med overbevisning kan si at vi har en solid og stabil økonomisk drift.

Dersom vi får dette til, vil vi langt på vei etterleve kommunelovens generalbestemmelse som fastslår at kommuneøkonomien skal forvaltes slik at «(...)den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid».

Finansielle måltall

Kommunen skal årlig rapportere om forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, samt om den økonomiske handleevnen ivaretas over tid. Bedømming av både stilling og utvikling innen kommuneøkonomien kommer blant annet til uttrykk gjennom finansielle måltall.

For Alta kommune er de viktigste finansielle måltallene nedfelt som handlingsregler i kommuneplanens samfunnsdel. Dersom de finansielle måltallene over tid ligger over den minste akseptable grenseverdien satt i handlingsreglene, vil det være en indikasjon på at den økonomiske handlingsevnen blir ivaretatt.

Handlingsreglene:

- Netto driftsresultat bør over tid være **2 prosent** av brutto driftsinntekter.
- Disposisjonsfond bør over tid være minimum **5 prosent** av brutto driftsinntekter.
- Netto lånegjeld bør over tid ikke overstige **80 prosent** av brutto driftsinntekter.
- Grad av egenkapital på investeringer bør over tid være på **30 prosent** av totale investeringskostnader.

I påfølgende avsnitt gis det en historisk oversikt over resultatutviklingen for måltallene i handlingsreglene. Måltallene er beregnet ut i fra grunnlagene i årsregnskapet for kommunekassen, det vil si ut fra et samlet grunnlag fra alle virksomheter under kommunens egne organisatoriske paraply.

Regnskapsresultat i kommunale foretak, interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen har eierandeler, er ikke medregnet i måltallene nedenfor.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter

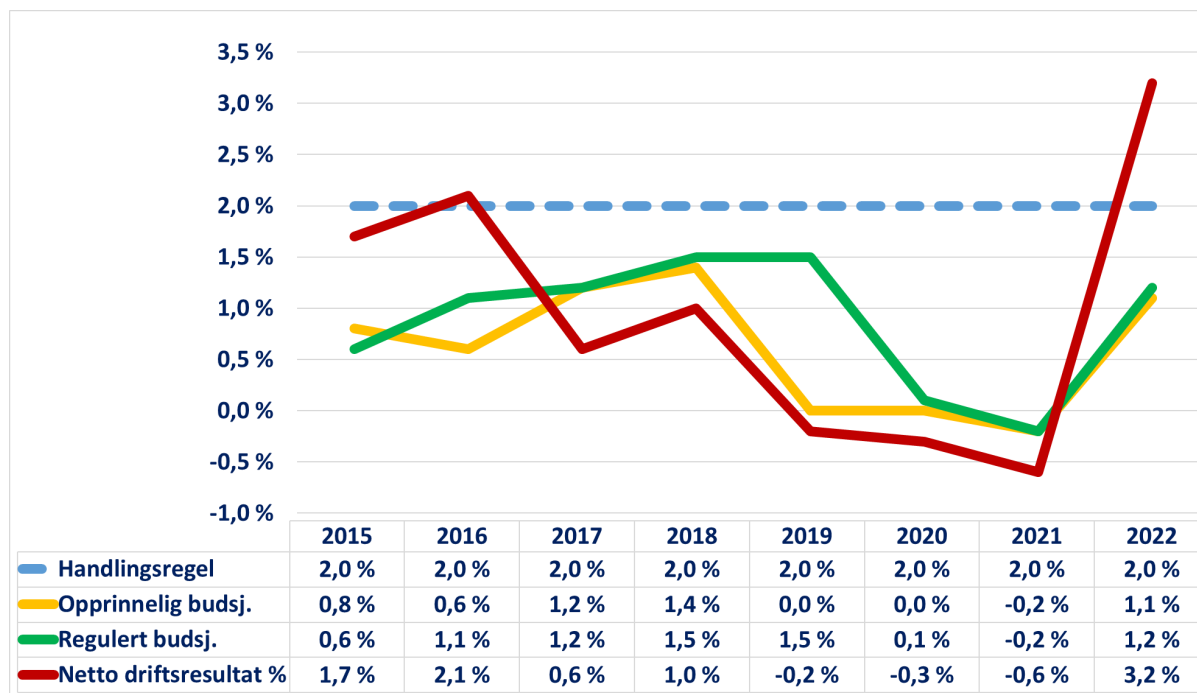
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er et av de viktigste forholdstallene i analysen av kommunens økonomiske stilling. Måltallet uttrykker hvor stor andel av årets driftsinntekter som er til overs etter dekning av årets drifts- og finansutgifter. Kostnader tilknyttet regnskapsmessig avskrivning holdes utenfor ved beregningen av måltallet.

Et overskudd i netto driftsresultat gir kommunen anledning til å sette av overskuddet til fremtidig bruk slik at midlene kan hentes frem dersom det i en senere periode blir behov for det. På den måten sikres den økonomiske handlefriheten også i perioder der den økonomiske lønnsomheten er lavere.

Det er åpenbart tilsvarende ikke bærekraftig dersom en kommune har høyere utgifter enn inntekter, og dermed går i underskudd over lengre tid.

Årsmelding 2022

Utvikling netto driftsresultat



Kommentar

For første gang siden 2016 er måltallet over grenseverdien i handlingsregelen på 2 prosent. Resultatet på 3,2 prosent er omlag 2 prosentpoeng bedre enn hva som ble lagt til grunn i både opprinnelig og regulert budsjett.

Selv om resultatet for 2022 isolert tilfredsstiller grenseverdien, slår handlingsregelen likevel fast at måltallet skal sees «over tid». I gjennomsnitt utgjorde netto driftsresultat 0,9 prosent de siste åtte år. Dersom vi begrenser beregningen til de siste fire år synker gjennomsnittet til 0,5 prosent. Vi trenger derfor gode resultat over flere perioder før vi tilfredsstiller tidsperspektivet.

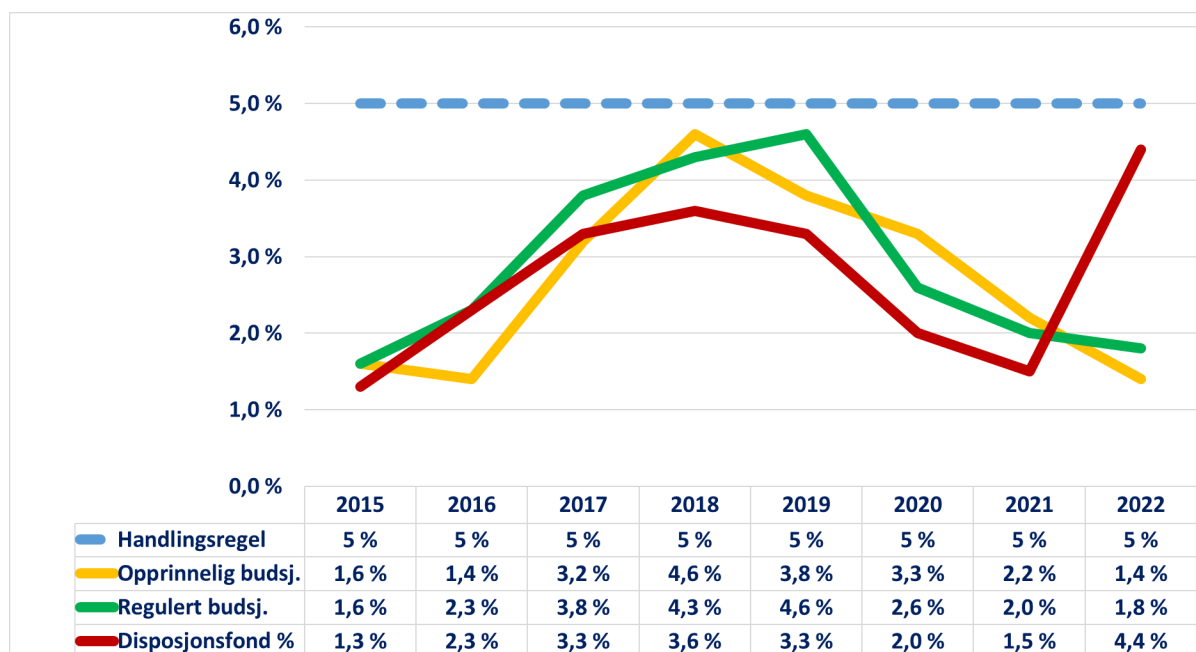
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter

Disposisjonsfondet er i praksis kommunens bufferkonto. Midler på fondet står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha oppsparte midler som kan hentes frem ved uforutsette hendelser som kan påføre kommunen svikt i inntektsevnen og/eller økte utgifter.

Jo større disposisjonsfondet er, desto mer av fondet kan anvendes til finansiering av investeringer uten at det påløper uakseptabel risiko tilknyttet fremtidig handlefrihet.

Årsmelding 2022

Utvikling disposisjonsfond



Kommentar

Handlingsregelen trekker en grenseverdi på minimum 5 prosent. Kommunen har helt siden handlingsregelen ble vedtatt i 2015 ikke klart å oppfylle dette kravet. Selv om vi i 2022 heller ikke når helt opp til grenseverdien er en andel på 4,4 prosent likevel det beste kommunen har oppnådd i hele åtteårsperioden. Spranget på 2,9 prosentpoeng opp er også den største enkeltendringen fra et år til et annet.

Avviksforholdet mellom budsjett og regnskapsresultatet gjenspeiler at det først og fremst er uforutsette oppsider i årets siste kvartal som har ført til den formidable økningen av disposisjonsfond i 2022.

Gjennomsnittsberegning for disposisjonsfond viser 2,7 prosent siste åtte år og 2,8 prosent siste fire.

Med en økning på 72,9 millioner i 2022 utgjør nå disposisjonsfondet 105,9 millioner.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

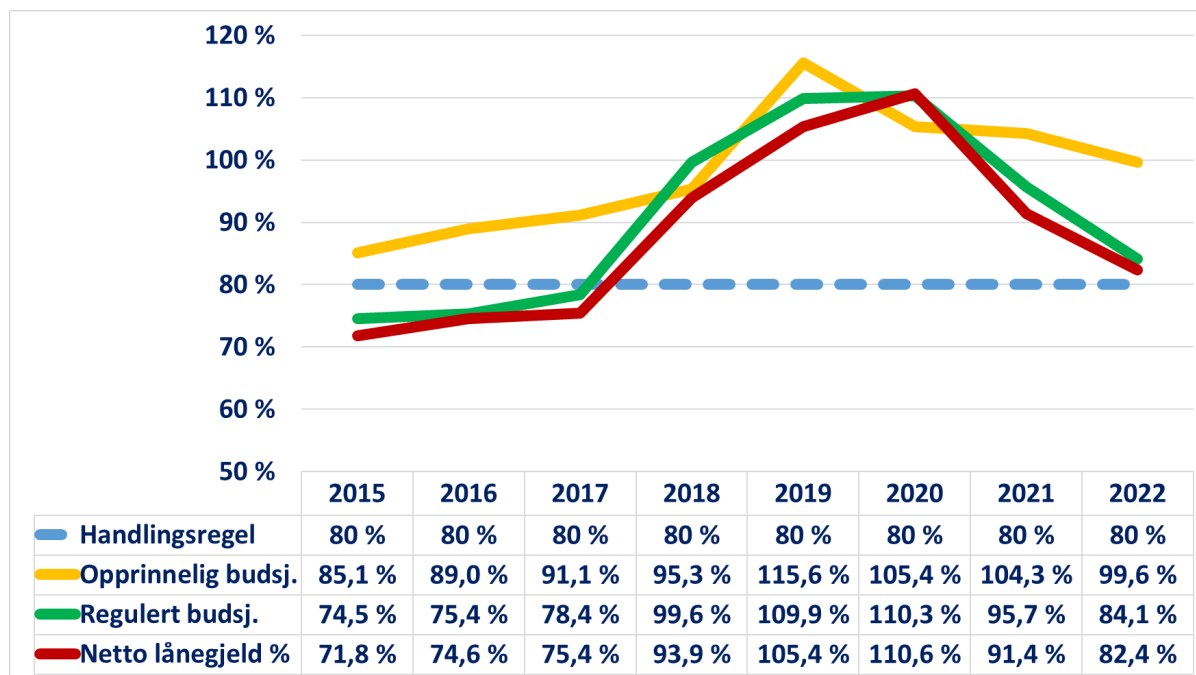
Netto lånegjeld defineres som langsiktig gjeld fratrasket pensjonsforpliktelser. I tillegg korrigeres det for ubrukte lånemidler og videre utlån.

Størrelsen på netto lånegjeld har betydning for hvor store finansutgifter, herunder rente og avdragsbetalinger, som vil påløpe gjennom året. En høyere lånegjeld gjør blant annet kommuneøkonomien mer følsom for svingninger i rentemarkedet, særlig dersom en vesentlig andel av porteføljen består av avtaler med flytende rente. Et ubenyttet handlingsrom i låneevne utgjør også en form for økonomisk sikkerhet.

Årsmelding 2022

Hvilken gjeldsgrad i forhold til inntektsnivå som er akseptabel for den enkelte kommune, beror på en rekke forhold. Kommuner som er godt sikret med for eksempel store disposisjonsfond kan tenkes å akseptere en større risiko fra en økt gjeldsgrad sammenlignet med kommuner som står i en mer sårbar økonomisk stilling.

Utvikling netto lånegjeld



Kommentar

Også for prosent netto lånegjeld ser vi en oppside i 2022. Med 82,4 prosent ved årets slutt er kommunen tilnærmet på handlingsregelens grenseverdi på 80 prosent. Låneopptak og avdragsbetaling er i all hovedsak i tråd med regulert budsjett. Grunnen til opprinnelig budsjett skiller seg ut, er primært på grunn av at nye låneopptak ble vesentlig lavere enn hva som ble lagt til grunn høsten 2021.

I gjennomsnitt utgjør måltallet 88,2 prosent siste åtte år og 97,5 prosent siste fire.

Ved utgangen av 2022 utgjorde netto lånegjeld omlag 1,99 milliarder.

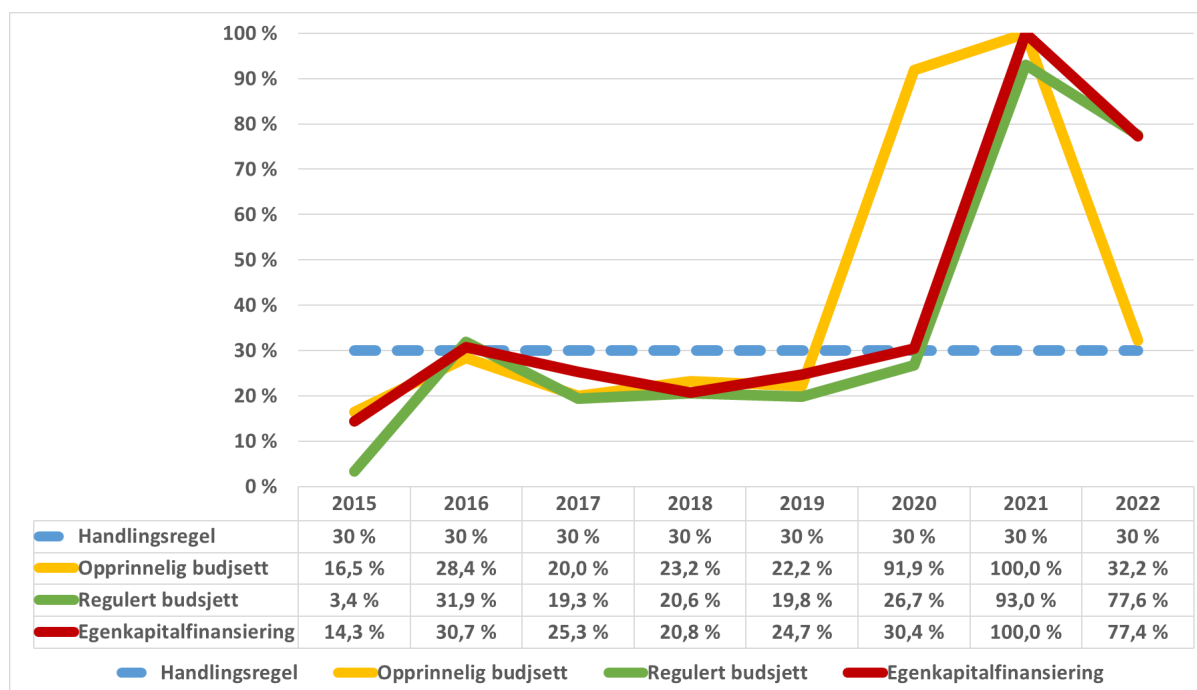
Egenkapitalfinansiering av totale investeringsutgifter

Aktivitetsnivået for investeringer vil normalt variere fra periode til periode. For at kommunen skal ha en tilstrekkelig økonomisk gjennomføringsevne når investeringsbehovene melder seg, er det viktig at kommunen ikke pådrar seg så høy gjeld og finansutgifter at det fremtidig handlingsrommet krymper drastisk. Et andelskrav til egenkapital for å finansiere investeringene sørger for å begrense størrelsen på tilhørende låneopptak.

Dersom handlingsregelen etterleves vil det i hovedsak medføre at finansutgiftene bærer en mindre risiko for å påvirke handlingsfriheten uforholdsmessig i negativ retning.

Årsmelding 2022

Utvikling egenkapitalfinansiering



Kommentar

Et minimalt forbruk av lånemidler i 2022 resulterer i at også årets egenkapitalandel ligger langt over minimumsverdien som er satt i handlingsreglene. Over tid utgjør måltallet i gjennomsnitt 58,1 prosent de siste fire år, og 40,4 prosent de siste åtte, men som en kan lese av grafen ovenfor er det særlig de to siste årene som trekker dette snittet opp.

Årsmelding 2022

Sentrale driftsforhold

Regnskapsresultat og avvik i budsjettrammene

Beløp i 1000 kr

Ramme	Rammeområde	Regnskap 2021	Opp. budsjett 2022	Reg. budsjett 2022	Regnskap 2022	Avvik
108	Politisk virksomhet	9 219	8 656	9 208	9 028	180
109	Reserver	-31 079	12 610	-63 616	-80 091	16 475
110	Fellestjenesten	88 011	91 277	94 696	92 710	1 986
116	Samfunnsutvikling	15 789	18 928	20 506	17 986	2 520
210	Oppvekst og kultur	639 832	628 296	680 389	693 050	-12 661
300	Helse og sosial	688 386	605 345	719 741	750 565	-30 824
600	Tekniske tjenester	198 735	203 782	211 876	203 950	7 926
610	Selvkostområdet	-10 892	-14 829	-17 856	-17 878	22
730	Revisjonen	3 430	3 394	3 543	3 543	0
740	Havnevesen	1 727	1 728	1 620	1 620	0
750	Kirkelig fellesråd	9 796	10 325	10 325	10 325	0
800	Skatter og rammetilskudd	-1 617 400	-1 596 905	-1 706 107	-1 767 081	60 974
900	Renter og avdrag	136 841	130 672	142 102	135 328	6 774
940	Fonds	-8 194	19 000	23 000	76 371	-53 371
960	Avskrivninger	-124 201	-122 279	-129 427	-129 427	0
Totalsum		0	0	0	0	0

Kommentar

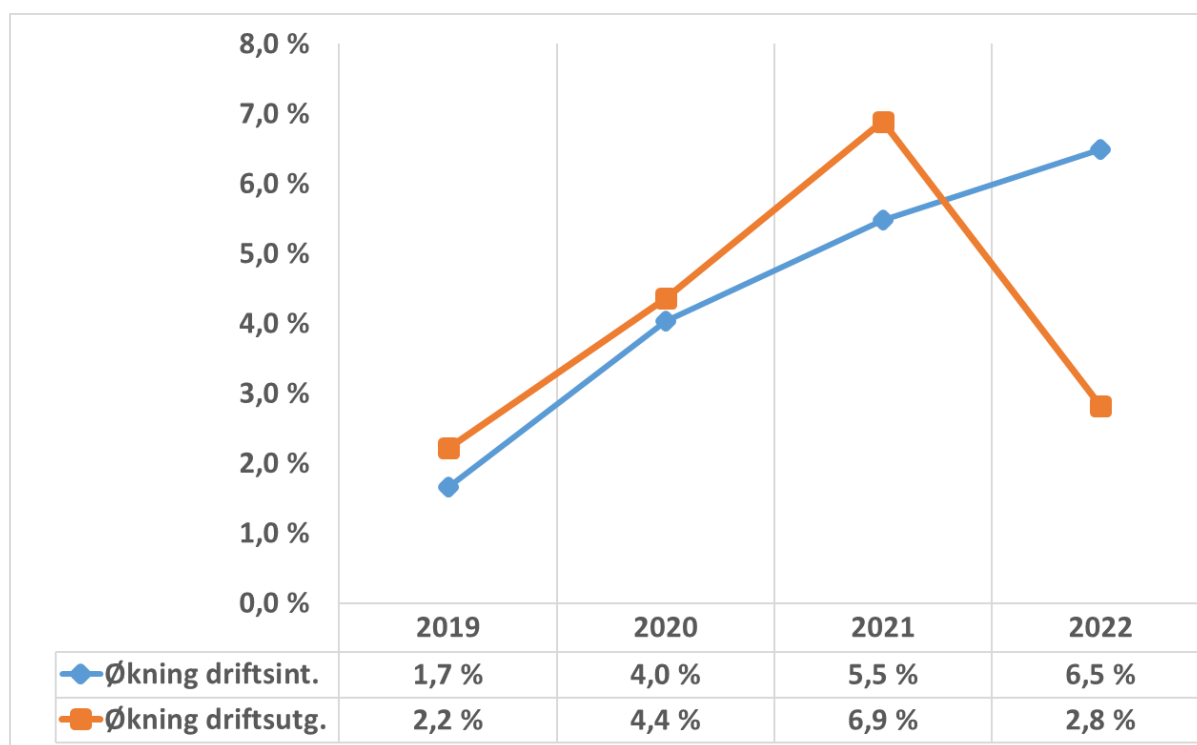
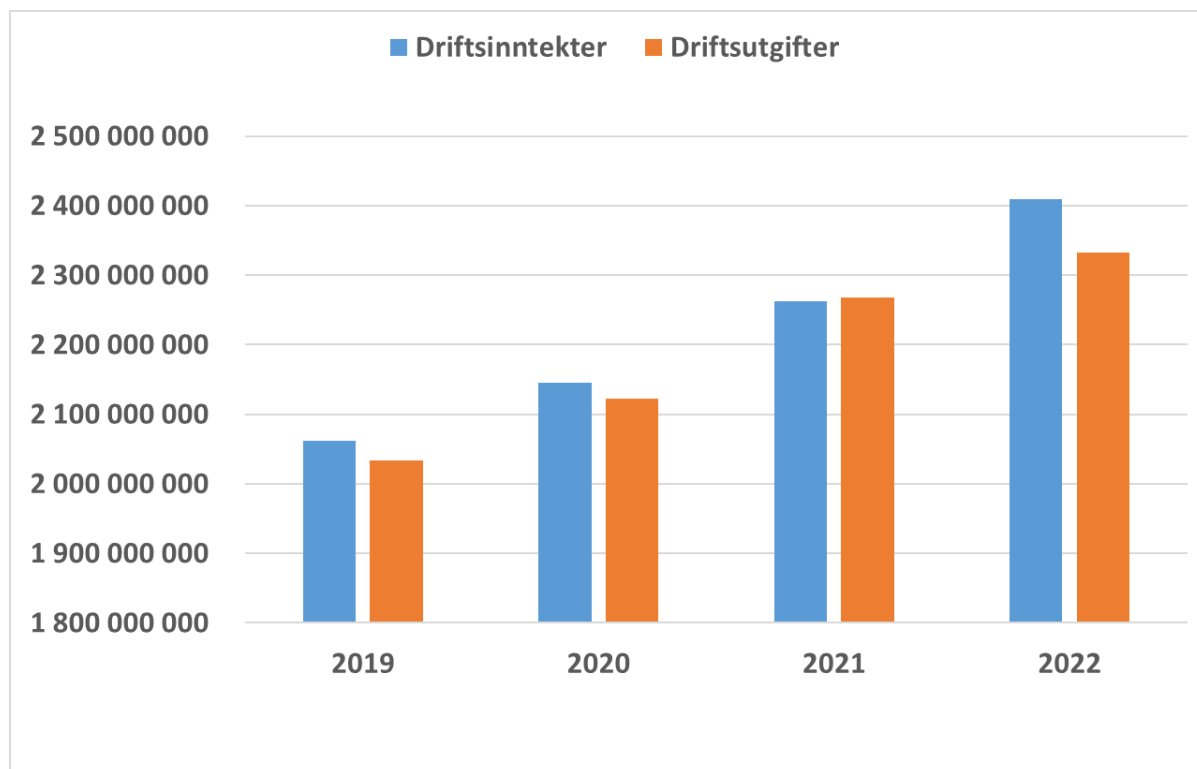
De administrative tjenesteområdene, det vil si ramme 110,116,210,300 og 600, har et samlet avvik på minus 31,1 millioner som tilsvarer 1,8 prosent overskridelse av budsjett. Sammenlignet med i fjor (2021) der de samme tjenesteområdene hadde et avvik i forhold til budsjettrammen på 83,3 millioner, er dette en markant forbedring. Likevel er det fremdeles et stykke arbeid igjen for å tette tilsvarende avvik fremover.

Utvikling i driftsinntekter og driftsutgifter

Ved å analysere utviklingen av den totale inntekts- og utgiftssiden i den kommunale driften over tid, vil vi se om økonomien trender i den ene eller andre retningen. Dersom utgiftene øker mer enn inntektene, vil kommunen på sikt få betydelige utfordringer dersom den skal opprettholde og videreutvikle de samme tjenestetilbudene. Om inntekten øker vesentlig mer enn utgiftene over tid, vil det kunne oppstå et ubenyttet handlingsrom som kanskje heller burde vært anvendt i driften.

Dersom øvrige økonomiske forhold er ivare tatt vil en optimal utvikling over tid være både stabil og tilnærmet lik på begge side. Først og fremst gir det god forutsigbarhet, som forenkler planleggingen og ivaretar gjennomføringsevnen.

Årsmelding 2022



Kommentar

Totalt øker de samlede driftsinntektene med 6,5 prosent fra 2,26 milliarder i 2021 til 2,41 milliarder i 2022. Til sammenligning øker de samlede driftsutgiftene med 2,8 prosent fra 2,27 milliarder til 2,33 milliarder. Det er første gang siden 2018 at inntektssiden har steget mer prosentvis enn utgiftssiden i

Årsmelding 2022

driftsregnskapet. Dette er et kritisk skifte ettersom det raskt økende utgiftsnivået de siste årene har utgjort en stor usikkerhet med tanke på fremtidig handlefrihet.

Det er ikke gjort større omstillinger i 2022 med tank på å øke inntekten, slik at effekten her kommer først og fremst av ekstraordinære forhold på tampen av året. Derimot skyldes bremsingen av veksten på utgiftssiden en iherdig innsats fra medarbeidere og ledelse til å følge opp tiltak og omstilling.

Dersom vi kan bevare et sunt forhold mellom økningen i utgiftene og inntektene i årene fremover vil vi kunne møte kommende utfordringer blant annet knyttet til endringer i demografi, skolestruktur og andre forhold langt bedre enn hva tidligere utsikter skulle tilsi. Men det krever en fortsatt aktiv og god innsats i hele organisasjonen.

Vesentlige avvik mellom regulert årsbudsjett og årsregnskap

Kommuneloven pålegger kommunen å rapportere om vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Verken lovgiver eller Kommunestyret har på et overordnet nivå trukket klare grenser for når et avvik er vesentlig.

Listen nedenfor er avgrenset til forhold på mer enn kr 5 millioner i forhold til budsjetttrammen for kommunen som en samlet enhet. Øvrige avvik som anses som vesentlige i forhold til hver av tjenesteområdenes enkelte budsjetttramme, belyses nærmere i tjenesteområdenes egne kapitler.

Merinntekt i inntekts- og formueskatt

Kommunens andel av skatt på inntekt og formue utgjorde tilsammen rett underkant av 712,7 millioner. I budsjettet er det lagt til grunn litt over 686,1 millioner. Avviket utgjør dermed et en merinntekt på cirka **26,6 millioner**. Avviket skyldes hovedsakelig at landsskatteveksten ble 4,9 prosentpoeng høyere enn prognosen som ble meldt i framlegg av statsbudsjettet i oktober 2022.

Merinntekt fra havbruksfondet

I budsjett for 2022 ble det lagt til grunn inntekt fra havbruksfondet på 31,3 millioner. Det endelige resultatet ble på 51,3 millioner som gir en merinntekt på **20 millioner**. Dette er betydelig bedre enn hva vi forventet etter en heller laber interesse fra oppdrettsselskapene i auksjonsrunden. Oppsiden skyldes dermed hovedsakelig en ekstraordinær bevilgning fra regjeringen.

Merforbruk på kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon

Samlet merforbruk under artsserien «kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon» utgjør **11,3 millioner**. Av disse er 8 millioner er bokført på helse, 2,7 millioner på oppvekst og resterende er spredt på resten av tjenesteområdene.

Årsmelding 2022

De største enkeltpostene innenfor artsserien er blant annet

- driftstilskudd - merforbruk 5,4 millioner,
- kjøp av tjenester fra staten - merforbruk 3,2 millioner
- kjøp av tjenester diverse - merforbruk 2,9 millioner
- kjøp av tjenester fra andre kommuner - mindreforbruk 1,8 millioner

Merforbruk på vikarbyråttjenester

Samlet utgjorde utgifter til vikarbyrå 35,4 millioner som tilsvarer **9,2 millioner** mer enn grunnlaget i budsjett. Dette er den største enkelt posten med merforbruk i 2022. Det er kun helse og sosial som har bokførte kostnader til vikarbyrå.

Merinntekt rammetilskudd

Mottatt rammetilskudd inkludert skjønnsmidler, Nord-Norge tilskudd og inntektsutjevning utgjør tilsammen 864,2 millioner. Det er **7,8 millioner** mer enn budsjettet. Differansen ligger i inntektsutjevningen og skyldes som tidligere nevnt den høye landsskatteveksten.

Mindreforbruk strøm

Det er bokført **7,4 millioner** mindre utgifter til strøm i forhold til hva som er lagt til grunn i budsjettet. Mesteparten av dette, nærmere bestemt 7,0 millioner, ligger under rammeområdet Tekniske tjenester som har ansvar får drift og vedlikehold av den kommunale bygningsmassen. Hovedårsaken til avviket er at det ble inngått en strømvatle som har gitt eksepsjonelt gunstig avkastning. Virkningen vil vi også merke utover i 2023 og 2024.

Netto besparelse på finanstransaksjoner

Tilsammen utgjør besparelsen innen finans **6,8 millioner**. Fordelingen mellom økt renteinntekt og mindreutgift til rentekostnader er omtrent like stor, detaljene ligger i egen tabell under avsnittet finansinntekter- og utgifter.

På inntektssiden skyldes avviket at deler av renteinntektene var bokført med feil. De inngikk dermed ikke grunnlaget for beregning av prognose for fjerde kvartal. Avviket på utgiftssiden skyldes at renteoppgangen i fjerde kvartal ble litt lavere enn hva markedet hadde forventet.

Merinntekt integreringstilskudd

Integreringstilskudd ble netto **5,9 millioner** høyere enn budsjett. 6,3 millioner i merinntekt er bokført under ramme 800 og en mindreinntekt på 400 tusen på ramme 210. Årets totale bokførte integreringstilskudd inkluderer 8,4 millioner opptjent i perioden oktober-desember 2022, men som vi enda ikke har mottatt fra IMDI.

Årsmelding 2022

Mindreforbruk fastlønn

Samlet mindreforbruk på fastlønn utgjør **5 millioner**. De største differansene er fordelt slik

- 109 Reserver - 7 millioner mindreforbruk
- 210 oppvekst og kultur - 4,3 millioner merforbruk
- 600 Tekniske tjenester - 1,9 millioner mindreforbruk
- i tillegg til mindre differanser på resterende tjenesteområder.

Når det gjelder lønnsutgifter som helhet utgjør årets avvik et mindreforbruk rett i underkant av 4,0 millioner. Det inkluderer blant annet, fastlønn, egne ansatte på ulike vikarvilkår, bruk av overtid, utgiftsgodtgjørelser, og ytterligere.

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev.bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Finansinntekter/-utgifter						
Renteinntekter	-16 597	-14 497	-28 315	-31 672	3 357	11,9 %
Utbytter	-1	0	0	0	0	0,0 %
Renteutgifter	59 298	55 387	77 594	74 260	3 334	4,3 %
Avdrag på lån	89 950	85 178	87 606	87 606	0	0,0 %
Sum Finansinntekter/-utgifter	132 650	126 068	136 885	130 194	6 691	4,9 %

Kommentar

Norges bank har i løpet av 2022 hevet styringsrenten fra 0,50 til 2,75 prosent. Markedsrentene har naturligvis økt i takt med denne utviklingen.

Alta kommunes andel lånegjeld med fastrente har i løpet av 2022 sunket fra 55,1 til 37 prosent. Dette skyldes primært at enkelte fastrenteavtaler har løpt ut i perioden, men også nye lån er tatt opp med flytende rente, og har dermed ført til en liten forskyvning i andelen.

Økonomireglementet pålegger kommunen å ha en tredjedel av låneporteføljen bundet til fastrente. Ettersom vi nærmer oss denne grenseverdien må vi være ekstra oppmerksom på at vi ivaretar reglementet ved opptak av nye lån fremover.

Det er gitt forklaring til avvikene i forhold til budsjett for både renteinntekt og -utgift under avsnitt *Vesentlige avvik mellom regulert budsjett og årsregnskap*.

Årsmelding 2022

Kostra-analyse

Kommune-Stat-Rapportering (forkortet til **KOSTRA**) er et nasjonalt informasjonssystem som gir styringsinformasjon om kommunal og fylkeskommunal virksomhet. Opplysningene hentes inn og publiseres årlig av Statistisk sentralbyrå. Opplysningene gjør det mulig å sammenligne ulike kommuners forhold til en rekke nøkkeltall.

I en økonomisk sammenheng er det naturlig å sammenligne Alta med øvrige kommuner i Nord-Norge som har et innbyggertall på mer enn 20 000. Det inkluderer Tromsø, Harstad, Narvik, Bodø og Rana. I tillegg sammenlignes vi mot et gjennomsnitt av alle landets kommuner med et innbyggertall mellom 20 000-30 000 innbyggere (Kostragruppe 9).

Finansielle måltall

	Alta 2022	Tromsø 2022	Harstad 2022	Narvik 2022	Bodø 2022	Rana Kostragruppe 2022	09 2022
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter (B) (Kommunekasse)	4,4 %	5,1 %	13,9 %	5,2 %	7,5 %	36,2 %	13,2 %
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekt (B) (Kommunekasse)	3,2 %	1,2 %	3,4 %	2,6 %	4,0 %	8,9 %	2,0 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter (B) (Kommunekasse)	82,4 %	111,7 %	105,7 %	104,5 %	110,7 %	94,4 %	90,9 %

Når det gjelder de finansielle måltallene kommer vi høvelig godt ut i sammenligningen. Netto driftsresultat er 1,2 prosentpoeng bedre enn gjennomsnitt i kostragruppen. Blant kommunene vi sammenligner oss med direkte er vi nummer fire av seks. Samtlige foruten Tromsø ligger godt over anbefalt minimumsnivå på 1,75 prosent. Rana med sine 8,9 prosent skiller seg ut i øvre ende.

Alta har lavest prosentandel for disposisjonsfond, men vi har tilsvarende lav gjeldsandel.

Skatt og rammetilskudd

	Alta 2022	Tromsø 2022	Harstad 2022	Narvik 2022	Bodø 2022	Rana Kostragruppe 2022	09 2022
Frie inntekter per innbygger (kr)	73 972	62 673	68 099	70 583	63 450	66 129	65 678
Skatt på inntekt og formue Beløp per innbygger (kr)	33 433	37 230	35 395	33 715	38 345	33 051	34 971
Rammetilskudd Beløp per innbygger (kr)	40 538	25 443	32 705	36 868	25 106	33 078	30 707

For frie inntekter som utgjør sum av både rammetilskudd og skatt på inntekt og formue har vi også i 2022 det høyeste beløpet per hode med hele kr 11 300 mer enn Tromsø som har minst. Det er først og fremst rammetilskudd som trekker Alta opp på topp. Dersom en justerer for utgiftsbehovet i inntektssystemet vil differansen mellom høyeste og laveste beløp halveres men også da vil Alta komme ut som med høyeste beløp per innbygger.

Årsmelding 2022

Når det kommer til skatt på inntekt og formue ligger Alta under gjennomsnittet i kostraggruppe 9. I forhold til i 2021 hvor vi lå lavest av samtlige sammenligningskommuner, er vi i 2022 nummer fem av seks, med litt høyere skatteinntekter per innbygger enn Rana, og omtrent på nivå med Narvik.

Eiendomsskatt

	Alta 2022	Tromsø 2022	Harstad 2022	Narvik 2022	Bodø 2022	Rana Kostragruppe 2022	09 2022
Eiendomsskatt	76 251	258 692	89 275	145 835	216 228	89 316	1 584 394
Eiendomsskatt totalt Beløp per innbygger (kr)	3 577	3 317	3 585	6 778	4 060	3 438	2 334
Eiendomsskatten for en enebolig på 120 kvm (kr)	4 784	4 822	3 726	4 332	6 384	2 033	0

I 2022 var den generelle eiendomsskattesatsen i Alta på 7 promille . Det er i utgangspunktet samme nivå som Tromsø, Narvik og Rana. Bodø og Harstad hadde en generell sats på henholdsvis 5,20 og 5,50 promille.

For bolig- og fritidseiendom var satsene slik: Tromsø, Narvik og Bodø 4 promille. Harstad 3,3 og Rana og Alta 2.

Alta er den eneste av sammenligningskommunene som fritar nyoppførte bygninger jamfør eiendomskatteloven § 7 bokstav c.

I sum tok vi inn minst eiendomsskatt av alle, men per innbygger ligger vi på nivå med Harstad, men under både Bodø og Narvik. For *enebolig på 120 kvadratmeter* ligger Bodø høyest, deretter kommer Tromsø med Alta hakk i hel som nummer tre.

Kommunens tjenesteområder

Fellestjenesten



Fire ganger i året gjennomføres utvidet ledermøte. Her er det Fellestjenesten som gjennomfører et opplegg for å følge opp 10-faktor medarbeiderundersøkelse.

Viktige begivenheter

- Vi fikk på plass en kompetanseplan for hele Fellestjenesten
- Nytt ansettelsesreglement ble utarbeidet
- Ny kommunikasjonsstrategi ble vedtatt av kommunestyret
- Inngikk vertskommunesamarbeid på IKT med Loppa og Kautokeino
- Alta kommune bisto i gjennomføringen av 30 vigsler

Tjenesteområdebeskrivelse

Bemanning

Fellestjenesten hadde ved utgangen av 2022 en bemanning på 67,3 fordelt på følgende enheter

- Servicesenteret: 14,5
- IKT og digitalisering: 12
- Regnskap: 13
- Lønns- og ressursforvaltning: 10
- HR og organisasjonsutvikling: 6,8
- Budsjett: 4
- Rådmannskontoret: 7

I løpet av 2021 og 2022 er bemanningen i Fellestjenesten redusert med 4,5 årsverk. Reduksjonen er på Servicesenteret, budsjett, Lønn- og ressursforvaltning og på HR og organisasjonsutvikling.

Fellestjenesten arbeider primært mot fire målgrupper og har en felles støtte-, veileder- og fagfunksjon for hele organisasjonen. Den sentrale hovedoppgaven er å tilrettelegge for god politisk og administrativ styring, samt ivareta en rekke fellesfunksjoner på vegne av hele organisasjonen.

Fellestjenestens primære oppgaver er å

- tilrettelegge for at de folkevalgte kan drive god politisk styring. Dette skjer blant annet gjennom utarbeidelse av politiske beslutningsgrunnlag og sekretariatstjenester.
- bistå rådmannen med å sikre god administrativ styring. Dette skjer blant annet gjennom å utarbeide helhetlige og koordinerte administrative beslutningsgrunnlag.
- å ha en sentral rolle med å tilrettelegge for at organisasjonen for øvrig kan utøve sine oppgaver på en effektiv måte, herunder et overordnet ansvar for å drive lederstøtte, veiledning og rådgivning for kommunens ansatte og ledere.
- yte tjenester direkte til innbyggerne, slik som for eksempel kommunikasjon og arkiv- og innsynstjenester.

Utvikling og utfordringer

Økonomi- og virksomhetsstyring

God økonomistyring er viktig for at Alta kommune skal ha en fremtidsrettet økonomisk bærekraft og være i stand til å gi gode tjenester til innbyggerne. Fellestjenesten sitt ansvar ligger i hovedsak på å ha gode systemer for oppfølging og rapportering, gi lederstøtte samt ha kontinuerlig fokus på effektiv bruk av ressurser. I hele 2022 jobbet vi med prosjektet "digitale verktøy" der kommunen tok i bruk flere funksjoner fra Visma og Framsikt. Målet har hele tiden vært å få gevinster som automatiserer og digitaliserer manuelle prosesser. Kommunen har nå tatt i bruk elektronisk innmelding av anskaffelsesbehov, e-bilag, også i forbindelse med kasseoppgjør, integrasjon mellom Visma og Folkeregisteret, og integrasjoner med andre forsystem som er nødvendig for god flyt i fakturadistribusjon og innfordring.

Årsmelding 2022

Innen lønns- og personalområdet har Alta kommune tatt i bruk digitale arbeidsavtaler for de aller fleste virksomhetene. Det innebærer at leder nå kan skrive digitale korttidsavtaler med e-Signering for den ansatte. Det er også innført varsling på arbeidsavtaler slik at leder får et varsel i Visma Enterprise før en arbeidsavtale utløper. Barnevernstjenesten skriver digitale reiseregninger, men på grunn av uforutsette problemer på overordnet nivå har arbeidet med innføring til resten av kommunen måtte utsettes til 2023.

Kommunen har i 2022 styrket arbeidet med miljøvennlige anskaffelser. Alta kommune stiller miljø- og klimakrav i alle vesentlige kommunale innkjøp av varer og tjenester.

Digitalisering

Samfunnet står overfor en rekke store og komplekse utfordringer i årene som kommer. Digitalisering og bruk av smart teknologi er sentrale virkemidler for å møte disse.

Økt selvbetjening og automatisering av tjenester skal føre til økt tilgjengelighet og en bedre brukeropplevelse. For å løse problemer med ugyldige brukerkontoer og adgangsrettigheter, har kommunen automatisert sin identitetshåndtering. Informasjon fra HR-systemet danner grunnlaget for opprettelse og stengning av brukerkontorer, samt at dette fører til mindre manuelt arbeid.

Alta kommune har deltatt i utarbeidelse av et regional digitaliseringsnettverk for Troms og Finnmark. Nettverket skal jobbe for utbredelse og innføring av nasjonale IKT prosjekter samt fremme bruken av nasjonale felleskomponenter. Harstad kommune blir vertskommune og Alta kommune blir deltakerkommune i samarbeidet.

Kommunen inngikk også vertskommunesamarbeid på IKT med Loppa og Kautokeino. Formålet er å skape et større og mer robust IKT-miljø som skal utnytte synergieffekter innen kostnader, driftsstabilitet og sikkerhet hos alle deltakerkommuner.

En ny telefoniavtale er forhandlet frem, og det har blitt gjort endringer i telefoniløsningene for å tilpasse seg nedleggelsen av analoge linjer hos Telenor. Dette arbeidet fører til lavere kostnader og nye utviklingsmuligheter innen telefoni.

Informasjonssikkerhet og IKT-sikkerhet

Det siste året har kommunene opplevd en betydelig økt sikkerhetsrisiko for sine IKT-systemer. Nødvendige risiko- og sårbarhetsanalyser er gjennomført og vurdert opp mot nasjonale retningslinjer. Dette har medført investeringer i flere sikkerhetsløsninger for å håndtere økt kapasitetsbehov og takle en økende mengde nye trusler. Blant annet er hovedbrannmur til skolene oppgradert.

Det er også arbeidet med flere løsninger for to-faktor pålogginger med mål om å konsolidere bruken mot flere fagsystemer og plattformer. Dette arbeidet vil fortsette i 2023.

Arbeidsgiverpolitikk

Arbeidsgiverpolitikken er avgjørende for at Alta kommune kan rekruttere, utvikle og beholde kvalifisert arbeidskraft, stille krav til lederskap, utvikle medarbeidernes kompetanse og bygge en felles organisasjonskultur. Fellestjenesten har det koordinerende ansvaret for å implementere kommunens arbeidsgiverpolitikk, og tilrettelegge for at mål og strategier følges opp på en enhetlig måte i organisasjonen. I 2022 ble arbeidet med å utarbeide en ny arbeidsgiverpolitikk igangsatt. Det tas sikte

Årsmelding 2022

på at Alta kommunes nye overordnede arbeidsgiverpolitiske dokument fremmes for politisk behandling for det nye kommunestyret rundt årsskiftet 2023/2024.

10 faktor medarbeiderundersøkelse ble gjennomført i 2021 og fulgt opp i 2022. Undersøkelsen er ikke et mål i seg selv, men er mer et verktøy for utvikling. Ny medarbeiderundersøkelse vil bli gjennomført i 2023. I det videre arbeidet bør tall og resultater derfor settes inn i en større sammenheng. Dette for å se viktige sammenhenger mellom hva Alta kommune lykkes med og hvordan vi kan innrette innsatsen vår fremover for å lykkes enda bedre. 10-faktor er et viktig element for å støtte opp om kommunens arbeidsgiverpolitikk, og prosesser innen HR- og organisasjonsutvikling.

På bakgrunn av ressursituasjonen har det så langt ikke vært mulig å prioritere arbeidet med lederutvikling så høyt som det burde. I 2023 vil arbeidet med å utvikle en mer systematisk lederopplæring/lederutvikling re-startes. Det vil i april 2023 bli gjennomført en generelt opplæring rettet mot ledere som har behov opplæring eller gjenoppfriskning av basiskunnskap, som er sentrale i forholdet med de tjenestene Fellestjenesten tilbyr eller leverer.

Rekruttering

Kommunen har som de fleste arbeidsgivere utfordringer å rekruttere og beholde kompetent arbeidskraft på de fleste områdene. Arbeidet med å beholde og rekruttere kompetent arbeidskraft har i 2022 blitt intensivert og en rekke tiltak er satt i gang.

På hjemmesidens underside «jobb og karriere», har det blitt utviklet en side der en kan lese mer om jobb- og karrieremuligheter i Alta kommune. Det er tatt nye bilder av Alta omsorgssenter, både innvendig og utvendig, som nå er tilgjengelig for bruk i blant annet stillingsannonser.

For å vise mangfold av yrker og for å gjøre oss mer attraktiv som arbeidsgiver overfor ungdommer ble det planlagt og gjennomført målrettede tiltak; I mars 2022 deltok kommunen på YO-messen i Alta. YO-messen i 2023 ble planlagt på slutten av 2022. Arbeidet rettet mot lokal ungdom medførte også at det ble arrangert en «minikonferanse» på Alta videregående skole i februar 2023.

I 2023 bør arbeidet med profilering styrkes. Både måten vi profilerer oss internt, på egen hjemmeside, i stillingsannonser og på eksterne arenaer skal ses nærmere på og justeres. Internt vil det i første omgang være innsats rettet spesielt rettet mot onboarding og offboarding. Innsatsen for å gjøre kommunen attraktiv blant ungdom videreføres. Ny minikonferanse og deltakelse på YO-messen vil bli planlagt i 2023 og gjennomført i 2024. Deltakelse i eller på andre eksterne arrangementer vil bli vurdert, for eksempel arrangement som romjulistreff og/eller deltakelse på relevante arbeidslivsrelaterte messer, konferanser med mer. Det er vedtatt å etablere en ordning med tre trainee-stillinger, som vi fortløpende vil evaluere.

Årsmelding 2022

Kommunikasjon

Kommunikasjon er et virkemiddel for å nå kommunens overordna mål, samt bygge tillit og engasjement i befolkningen vår. Fremtiden skal bygges sammen med innbyggerne og det stiller krav til hvordan Alta kommune kommuniserer.

Kommunene har plikt til å aktivt informere om egen virksomhet og om virksomhet som andre utfører på vegne av kommunen.

I 2022 vedtok Kommunestyret ny kommunikasjonsstrategi, samt retningslinjer for bruk av sosiale medier. Strategien har fire hovedmål; engasjement og interesse, god informasjon, innovasjon og attraktivitet og digital utvikling. Viktigst av alt er at innbyggere og ansatte har tillit til kommunen, og opplever informasjonen vår som relevant, enhetlig og forståelig.

Kommunen har de senere år prioritert å ha en oppdatert hjemmeside, en aktiv Facebook-side, nyheter på intranett og en Alta-app i vekst. Arbeidet med overføring av informasjon fra gammel til ny hjemmeside har foregått i hele 2022, det har vært et tidkrevende og omfattende arbeid. Alle tjenesteområdene har hatt egne arbeidsgrupper som har jobbet med innhold og oppbygging av eget område på hjemmesiden. Målet med overgangen til ny hjemmeside har vært universell utforming og at brukeropplevelsen skal bli bedre. Dette arbeidet fortsetter også i 2023.

En intern arbeidsgruppe har dette året jobbet med anskaffelse av nytt intranett. Det er blant annet gjennomført en brukerundersøkelse i organisasjonen, som har dannet grunnlaget for en behovsliste. På slutten av året ble det bevilget penger til anskaffelsen, og nytt intranett skal være på plass i løpet av 2023. Et viktig bidrag for å styrke internkommunikasjonen.

I 2019 ble Alta kommunes redaksjon opprettet. I 2022 har det vært jobbet med å utvide denne gruppen slik at enda flere avdelinger er representert. Det er også utarbeidet et årshjul, samt regelmessige møter med agenda er gjennomført. Redaksjonen er kommunikasjonsrådgivers forlengede arm ut i organisasjonen, som igjen gjør at vi blir bedre på planlegging av informasjonsdeling.

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Lønn	62 147	65 552	65 579	27	0,0 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	28 829	31 195	33 842	2 647	7,8 %
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	1 116	1 147	1 179	32	2,7 %
Overføringsutgifter	10 024	9 254	9 925	671	6,8 %
Finansutgifter	7 627	7 567	7 459	-108	-1,4 %
Sum Driftsutgifter	109 743	114 714	117 984	3 270	2,8 %
Salgsinntekter	-2 522	-2 607	-2 797	-190	6,8 %
Refusjoner	-17 465	-17 061	-17 661	-600	3,4 %
Overføringsinntekter	-1 693	-2 323	-2 819	-496	17,6 %
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-52	-13	-11	2	-20,0 %
Sum Driftsinntekter	-21 731	-22 004	-23 288	-1 284	5,5 %

Årsmelding 2022

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Netto resultat	88 011	92 710	94 696	1 986	2,1 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og pensjon utgjør 66 % av rammen til Fellestjenesten. I 2022 hadde Fellestjenesten et sykefravær på 6,8 % . Som regel blir det ikke tatt inn vikarer ved sykefravær i administrasjonen, men det påløper gjerne overtid. Total så er det spart inn 0,6 mill. kr. på lønn og refusjon i 2022.

Fellestjenesten har store utgiftsposter som gjelder hele kommunen. Dette er kostnader kommunen har til blant annet økonomi- og saksbehandlingssystemer. I 2022 er det litt innsparing knyttet til lisenser. En annen stor utgiftspost er drift av IKT systemer, IKT sikkerhet og utstyr. Her er det innsparing på driftsaktiviteter som har vært utsatt grunnet begrenset kapasitet for gjennomføring i 2022 som for eksempel utskifting og vedlikehold av diverse utstyr. Også juridisk bistand og konsulenttjenester er poster som ligger til Fellestjenesten, i 2022 ble det også her en liten innsparing i forhold til budsjett.

Inntektssiden i Fellestjenesten viser et avvik på 1,6 mill. kr. Refusjon fra fylkeskommunen knyttet til lærlingeordningen viser et avvik på ca. 1 mill. kr. kroner. Statsrefusjon på klimasatmidler viser et avvik på 0,3 mill. kr.

Oppsummert så har Fellestjenesten et netto mindreforbruk på nesten 2 millioner kroner.

KOSTRA Nøkkeltall

Kostra-analyse

	Alta 2021	Alta 2022	Tromsø	Harstad	Narvik	Bodø	Rana
Prioritet							
Administrasjon brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr)	3 162	3 512	4 407	3 687	6 034	4 273	3 490
Administrasjon brutto driftsutgifter på funksjon/tjenesteområde andel av totale utgifter (prosent)	2,8 %	3,1 %	4,7 %	3,5 %	5,3 %	4,6 %	3,8 %
Lønnsutgifter til administrasjon og styring i kr. pr. innb (B)	2 497	2 409	3 292	2 611	4 286	2 265	2 477
Netto driftsutgifter til administrasjon og styring i kr. pr. innb (B)	4 118	4 429	5 335	4 828	6 294	5 002	4 358
Netto driftsutgifter til administrasjon og styring i prosent av totale netto driftsutg (B)	4,5 %	4,8 %	6,4 %	5,4 %	6,7 %	5,8 %	5,7 %

Nøkkeltallene i tabellen tar utgangspunkt i utgifter tilknyttet felles administrasjon og styring, fortrinnsvis under kostra-funksjon 120-administrasjon.

Det vil si at administrasjonsutgifter eller lignende som kan knyttes til bruk i et enkelt tjenesteområde, ikke vil inngå i grunnlagene for nøkkeltallene ovenfor. Isteden fordeles slike administrasjonsutgifter på de ulike tjenesteområdene etter faktisk forbruk.

Årsmelding 2022

I 2022 brukte vi 4,8 prosent av totale netto driftsutgifter til administrasjon og styring. Vi bruker mindre til dette formålet enn både gjennomsnittet i kostragruppe 9, samt øvrige sammenligningskommuner. I kroner per innbygger bruker kun Rana mindre enn Alta.

Når det kommer til hvem som hadde de laveste lønnsutgiftene i kroner per innbygger ligger vi som nummer 2 av 6 der kun Bodø hadde lavere lønnsutgifter til administrasjon og styring per innbygger enn oss.

Samfunnsutvikling



Skillemo næringsområde bygges ut i stor fart. Foto: Kronstadposten

Viktige begivenheter

- Alta Handelspark åpnet i november - 27 000 kvm med ulike varehus.
- Coop Obs! Bygg åpnet på Thomasbakken - 6000 kvm med byggevarer.
- 60 anløp av cruiseskip til Alta i 2022 - selv med pandemi i starten av året.
- Næringslivskonferansen i april bar bud om over 200 nye arbeidsplasser innen handel og IT.
- Flere virksomheter etablerte seg på Skillemo I
- Skogheim Boligområde utbygd og tomter tildelt.
- Kommunens Næringsssjef de siste 32 år - Jørgen Kristoffersen - sluttet i stillingen.

Tjenesteområdebeskrivelse

Avdeling for Samfunnsutvikling (ASU) tilhører Rådmannes stab, og kanalisere mange viktige utviklingsprosjekter for Alta.

Avdelingen omfatter samfunns- og arealplanlegging, næringsutvikling, skog- og landbruk, grunnforvaltning, utbyggingsavtaler, folkehelse, boligservicekontor og ulike prosjekter. ASU har også arbeidsgiveransvar for veterinær tilknyttet Alta kommune, og vaktavtalen som er inngått med tjenesten.

Avdelingen er kommunens redskap for utvikling og vekst i Alta-samfunnet, og for politisk og administrativ ledelse i strategiske og overordnede saker vedrørende samfunnsutvikling.

I denne vide definisjonen inngår å ivareta kommunens interesser på flere samfunnsområder, som blant annet samferdsel og ikke minst ivareta Altas rolle i utviklingen i regionen. Avdelingen har en særskilt rolle i og følge med på samfunnsutviklingen lokalt, regionalt, nasjonalt for å ivareta kommunens interesser. I dette ligger også å være oppdatert på alt fra internasjonale trender, til samarbeid som påvirker samfunnsutvikling lokalt.

Det innebærer at avdelingen må inneha god kompetanse på flere fagområder, samt analytisk kompetanse som kan understøtte strategiske vurderinger i ulike saker.

Avdeling for Samfunnsutvikling er en del av rådmannens stab og skal ivareta utviklingsperspektivet i Alta kommune, utover den utvikling som naturlig skjer innen andre tjenesteområder. Avdelingens betydning for utviklingen i Alta må ikke undervurderes, selv om rammene er små sammenlignet med øvrige tjenesteområder. Gjennom dette tjenesteområdet kanaliseres og behandles planer og prosjekter som er av stor betydning for fortsatt vekst og utvikling i kommunen, og som dermed influerer sterkt på øvrige tjenesteområder og samfunnsutvikling.

Bemanning

Innenfor flere ansvarsområder er det bare 1-2 ansatte, noe som medfører sårbarhet ved utskiftning.

ASU hadde ved utgangen av 2022 22 ansatte fordelt på følgende fagområder

- Kommunalleder: 1
- Folkehelsekoordinator: 1
- Grunnerverv: 1
- Seniorrådgiver Utb.avtaler: 1
- Skogbrukssjef: 1
- Landbruk: 2
- Boligservicekontor: 6
- Næring: 2
- Plan: 7

Utvikling og utfordringer

I budsjettdokumentet for 2022 er flere sentrale utfordringer for samfunnsutviklingen i Alta beskrevet. En viktig faktor innen både offentlig og privat sektor er å få rekruttert nok personell med riktig kompetanse. Dette er en nasjonal utfordring, og det merkes.

Alta kommune som organisasjon har et særskilt fokus på dette og nye strategier utformes for å forbedre rekrutteringsarbeidet. Avdeling for Samfunnsutvikling har sammen med UiT - campus Alta - tatt initiativ til et rekrutteringsprosjekt. Det innledende arbeidet er kommet i gang og Alta Næringsforening og flere stor private virksomheter i Alta er invitert inn. Hensikten er å få frem jobbmarkedet i Alta, hvor bra det er å leve og bo her og markedsføre dette mot spesifikke grupper. Det er avgjørende at et slikt arbeid gjøres over tid og ikke som enkeltstående korte kampanjer.

Innen boligutvikling ble det i 2022 gitt 141 igangsettingstillatelser (IG) for oppstart av boligbygging. De senere år har dette tallet ligget på omlag 150 nye IG per år, men dette varierer litt med tidspunkt for oppstart av prosjekter. Ressebakken boligfelt i Talvik ble vedtatt i 2022, samt at kommunen jobber videre med Svennbakken/Falsen og Skoddevarre boligområder. Lille Komsa boligområde er tilnærmet ferdigstilt i 2022, og to av syv felt er tildelt. Flere private utbyggingsprosjekter er under utvikling og bidrar sterkt til at det fortsatt er en jevn og god boligproduksjon samlet sett. Et viktig ledd i kommunens boligpolitikk er å hjelpe unge inn på boligmarkedet. Boligservicekontoret er i 2022 utviklet videre og har også fått på plass to miljøvaktmestere, som så langt har vært svært vellykket. Det ble lånt ut omlag 100 millioner kroner i startlån i 2022, men behovet var enda større.

Næringsområdene på Alta høyden (privat) og på Skillemo er under utvikling. Næringsavdelingen har hatt flere tildelingsrunder i året som har gått. Utviklingsarbeidet og reguleringen av Skillemo II er startet opp, men vil ta noe tid før det kan realiseres ved utbygging. Det er derfor særdeles viktig at ikke alle tomter deles ut for tidlig på Skillemo del I, slik at kommunen har en reserve. Det er også inngått en "Gjennomføringsavtale" for tiltak på E45 - Mikkjelgrinda - der veien må legges om og det skal bygges gang- og sykkelveg på strekningen som mangler. Dette er svært viktig å få på plass og er en forutsetning for videre utvikling på Skillemo.

Digitaliseringsarbeidet har i 2022 fortsatt i de prosjekter som er startet tidligere. DIGI Troms & Finnmark, VIA-senteret og Smarthuset er prosjekter som videreutvikles. Smarthuset ble formelt åpnet i 2022 (utsatt grunnet pandemi) og det er tydelig at regionale myndigheter verdsetter at Alta kommune tar initiativ i slike prosesser. Bruken av visualiseringscenteret kan bli bedre, både fra kommunens side, og ikke minst fra det private næringsliv. Her vil Smart Construction Cluster spille en rolle i å få til et økt engasjement.

Årsmelding 2022

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Lønn	13 663	15 507	15 624	117	0,7 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	13 753	4 299	5 211	912	17,5 %
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	12	113	90	-23	-26,0 %
Overføringsutgifter	25 151	10 735	11 595	860	7,4 %
Finansutgifter	1 985	881	881	0	0,0 %
Sum Driftsutgifter	54 563	31 536	33 401	1 865	5,6 %
Salgsinntekter	-1 656	-3 410	-2 869	541	-18,8 %
Refusjoner	-36 936	-7 578	-7 481	97	-1,3 %
Overføringsinntekter	-1 000	-333	-333	0	0,0 %
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-63	-632	-633	-1	0,1 %
Sum Driftsinntekter	-39 655	-11 953	-11 316	637	-5,6 %
Netto resultat	14 909	19 583	22 085	2 502	11,3 %

Kommentar til status økonomi

Tjenesteområdet har et netto mindreforbruk på 2,5 millioner.

Dette er sammensatt av besparelse på flere enheter, både vakanser på stillinger i mellomfaser, ubrukte syke refusjoner som har gitt tjenesteområde merinntekt, og merinntekt på gebyrer for plansaker og private reguleringsplaner. ASU hadde også noe besparelse på konsulentkjøp fordi tjenesteområdet fører kostnadene direkte på prosjekter, som eks nye industriområder eller boligfelt.

De inngående søknadene på de generelle tilskuddsordningene ASU har til næringsutvikling, ble heller ikke brukt opp i 2022, her hadde man en besparelse på ca 0,5 mill. Boligservicekontoret har noe merutgifter, men det skyldes avtalen mellom stiftelsen og Alta kommune vedr ressursbruk. På veterinærvakt oppstår det jevnt over merkostnader til de eksterne veterinærene.

Årsmelding 2022

KOSTRA Nøkkeltall

Kostra-analyse

	Alta 2021	Alta 2022	Tromsø	Harstad	Narvik	Bodø	Rana
Prioritet							
Byggesaksbehandling og eierseksjonering brutto driftsutgifter andel av totale utgifter (prosent)	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,2 %	0,3 %	0,4 %	0,3 %
Byggesaksbehandling og eierseksjonering brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr)	348	290	290	235	383	367	304
Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikl. nettodriftsutgifter andel av totale utgifter (prosent)	0,2 %	0,2 %	0,1 %	0,1 %	0,2 %	0,1 %	0,1 %
Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikl. nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	143	126	48	70	131	83	89
Netto driftsutgifter til tilrettelegging og bistand for næringslivet i prosent av samlede netto (B)	0,1 %	0,4 %	0,3 %	0,6 %	0,2 %	1,2 %	0,4 %
Plansaksbehandling brutto driftsutgifter andel av totale utgifter (prosent)	0,2 %	0,2 %	0,4 %	0,2 %	0,4 %	0,5 %	0,3 %
Plansaksbehandling brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr)	269	275	352	258	403	425	251
Tilrettelegging og bistand for næringslivet nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	93	292	191	417	165	826	243
Produktivitet							
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid (dager)	19	17	60	34	45	48	29

Næringsutvikling

Vi har brukt mer ressurser enn øvrige sammenligningskommuner foruten Narvik til næringsutvikling tilknyttet landbruk, men i forhold til tall for kostragruppen som helhet, er vi omtrent på linje med gjennomsnittet.

For satsingen på øvrig næringsutvikling er nøkkeltallene opp ca 300 prosent i forhold til 2021, det vil si at vi for 2022 er tilbake på et normalnivå som før koronapandemien. Vi ligger på gjennomsnittet med resten av kostragruppe 9 i prosentandel brukt til dette formålet. Vi er nummer 3 av 6 blant de andre store kommunene i Nord-Norge når det kommer til beløp per innbygger.

Plan- og byggesaksbehandling

Alta hadde en gjennomsnittlig saksbehandlingstid på 17 dager i 2022, med det er vi nummer en blant alle kommene vi sammenligner oss med, og hele 12 dager bedre en gjennomsnitt i kostragruppen. Med 0,2 prosent har Alta og Harstad de laveste kostnadene tilknyttet plansaksbehandling. Når det gjelder utgifter til byggesaker ligger Alta på 0,3 prosent som er like under gjennomsnittet i kostragruppe 9, men vi er på samme nivå som Tromsø, Narvik og Rana, men både Harstad og Bodø ligger knappe 0,1 prosentpoeng unna.

Oppvekst og kultur



De ansatte i barnehagene våre er flinke til å bruke nærområdet og tar barna med på tur.

Viktige begivenheter

Alta kommune vedtok høsten 2022 å styrke bemanningen i de kommunale barnehagene med 20 prosent per avdeling. Tiltaket er gjort for som et kompenserende tiltak for å dempe faren for stengte avdelinger i en tid der det er problematisk å finne vikarer.

Det ble i 2022 inngått avtale med ny leverandør av skole og barnehageadministrativt system. Det nye systemet heter Vigilo og vil være implementert i driften i løpet av første kvartal av 2023.

Alta kommune har fortsatt mobbetall under det nasjonale snittet og elevene viser positiv utvikling på elevundersøkelsen.

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet oppvekst og kultur har rundt 770 årsverk og består av i alt 31 virksomheter som alle styres av en virksomhetsleder med delegert ansvar når det gjelder faglig, personalmessig, administrativ og økonomisk drift.

Området ledes av kommunalleder med en nestleder, og en egen oppvekststab som jobber med skole- og barnehagesaker, samt utviklingsarbeid knyttet til forebygging og oppvekstvilkår for kommunens barn og unge.

Det er også en egen skolefaglig og en barnehagefaglig ansvarlig som har delegert fag- og personansvar for sine respektive områder. Virksomhetslederne i Kulturtjenesten og i Barn og ungetjenesten har egne administrative staber.

Tjenester og oppgaver

Tjenesteområdet for oppvekst og kultur omfatter barnehage, grunnskole, skolefritidsordning, barn og ungetjenesten og kulturtjenesten.

Barnehage

Alta kommune har totalt 26 barnehager, 12 kommunale og 14 private. Til sammen er det cirka 150 årsverk i de kommunale barnehagene, her iberegnet ressurspedagogene. Det er to ansatte i oppvekstadministrasjonen som jobber spesifikt med barnehagesaker, i tillegg til økonomirådgiver og andre som utfører oppgaver på barnehageområdet.

Skole

Det er 16 skoler i Alta. I tillegg er det en privat kristen grunnskole og en Montessoriskole. Tilsammen er det rett over 400 årsverk i Altas skoler. Det er også et integrerings- og kompetansesenter som jobber med opplæring, integrering og bosetting. Det er fire rådgivere i oppvekstadministrasjonen som jobber spesifikt med skolesaker, styrt av en skolefaglig ansvarlig som også er nestleder av tjenesteområdet. I tillegg utfører både økonomirådgiver og andre oppgaver på skoleområdet.

Kultur

Kulturvirksomheten har cirka 45 årsverk fordelt på biblioteket, kultursalen, kulturskolen, ungdommens hus, Utekontakten, Nordlysbadet, Talvik svømmehall og Aktiv By. Administrativt arbeides det med allmennkultur og idrettsaker, med to ansatte i stab inklusiv kulturleder.

Kulturadministrasjonen er også festivalkontor for festivaler og arrangementer. Kultur samarbeider tett med blant annet Alta museum, arbeider tverrsektorielt og har blant annet ansvar for kulturminneplan, veteranplan og arbeid og ansvar for samarbeidsavtalen med Sametinget for hele kommunen.

Barn og unge

Den tverrfaglige Barn og ungetjenesten har som formål å gi koordinerte og tverrfaglige tjenester basert på prinsippet «tidlig inn» både i forhold til alder og vanske. Tjenesten består av tiltaksteam, helsesøstertjeneste, PP-tjeneste, barneverntjeneste og Storbakken ungdomssenter. Det er cirka 95 årsverk inklusiv serviceadministrasjon og virksomhetsleder. Vi er også vertskommune for Loppa og Kvæningen både med PP-tjenester og barneverntjeneste. I tillegg drifter vi akuttvakta barneverntjenesten til Hasvik, oss selv samt samarbeidskommunene Loppa og Kvæningen.

Utvikling og utfordringer

Varierende resultater i Alta-skolen

Utfordringen i Alta-skolen er varierende resultater over år, og vi ser klare kjønnsforskjeller på både 5., 8. og 9. trinn. Trenden på alle tre trinn er at jentene har bedre leseferdigheter enn guttene, mens guttene trekker opp kommunens resultater i regning og engelsk.

Resultat fra nasjonale prøver, som ble gjennomført i høst, viser at mellomtrinnet ligger rett under det nasjonale snittet i lesing, regning og engelsk. Når man ser på tallene ut fra kjønn har guttene i Alta en positiv utvikling. Vi har for stor andel elever på laveste mestringsnivå i engelsk, og det er jentene som trekker ned resultatet. Jentene skårer fremdeles bedre enn guttene i lesing, men har hatt en tilbakegang i engelsk og regning de siste årene.

På 8. trinn er det positive resultater fra tidligere år. Elevene har samme snitt som landet for øvrig på alle tre områdene. I lesing ligger de faktisk over snittet for landet, og det er jentene som trekker opp resultatet. Hvis man sammenligner resultater basert på kjønn viser trenden at guttene har hatt bedre framgang i engelsk og regning de siste tre årene. Jentene har fremdeles bedre leseferdigheter enn guttene. Vi har færre jenter på det laveste nivået, og flere på det høyeste nivået enn landssnittet. Hele 42 % av jentene skårer på det øverste nivået i lesing.

På 9. trinn er resultatene både i lesing og i regning under nasjonalt snitt når vi ser begge kjønnene under ett. Vi har for mange elever på det laveste mestringsnivået i lesing enn ønskelig, og vi ser at også prosentandelen på de som er på de laveste nivåene er høyere hos oss enn i resten av landet. Som nevnt tidligere har jentene bedre leseferdigheter enn guttene, mens guttene har bedre regneferdigheter enn jentene.

Utviklingsfokuset dette året har stort sett handlet om å hvordan vi skal legge grunnlaget for den statlige satsingen "Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis" som sammen med "oppfølgingsordningen". Ordningene er initiert av Utdanningsdirektoratet. Kompetanseløftet skal alle landets kommuner gjennomføre, mens ordningen med oppfølgingsordningen er et tilbud for de kommunene som enten har slitt med dårlige elevresultat eller har for stort sprik mellom skolene. For Alta er vi i den siste kategorien. Disse satsingene skal sees i sammenheng og løfte Alta-skolen til mere stabile prestasjoner i fremtiden.

Digitaliseringsstrategi

I 2022 har Alta-skolen fortsatt å jobbe med læring i henhold til læreplanverket og kommunens digitaliseringsstrategi for det pedagogiske arbeidet.

1. Rammefaktorer som inkluderer infrastruktur herunder nettverk, utstyr, programvare, digitale læringsplattformer, digitale læreverk og administrasjon av lisensstyring.
2. Visjon og strategi som inkluderer en tydelig visjon knyttet til hvordan teknologien skal støtte og forsterke målene for lærernes og elevenes læring. Sikre at vi jobber etter kommunens digitaliseringsstrategi for implementering og videreføring.
3. Profesjonsfaglig fellesskap som inkluderer kompetanseheving av ansatte, utviklingsarbeid i fellestid der skoleledere og lærere reflekterer, planlegger og vurderer elevenes læring i fellesskap.
4. Læring som inkluderer opplæring i verktøyet, kvalitetssikring av læring i henhold til kunnskapsløftet 2020 (Fagfornyelsen) som er det siste læreplanverket i skolen. Formålet er å sikre høy og lik kvalitet for alle elevene, inkluderende læring og god vurderingspraksis.

Barnehagene i Alta

I 2022 ble det jobbet ut i fra en plan for implementering i barnehagene uten at vi hadde midler avsatt til innkjøp av utstyr og programvarer. En del utstyr som ble tatt i bruk var gjenbruk som ikke lenger kan benyttes i skolene. Utover dette har vi en plan for hvordan implementering av strategien skal skje i en gitt rekkefølge. Midler til dette bør innarbeides i fremtidige økonomiplaner.

Psykisk helseutfordringer

Vi har i 2022 hatt et stigende antall meldinger til barnevernstjenesten, og sakene er komplekse. Det som går igjen er vold i nære relasjoner, psykiatri og rus hos foresatte. Hos ungdom er det psykiatri, rus og skolevegring i hovedsak. Skolevegring og psykisk uhelse også hos yngre barn er et økende problem. Skolen har kartlagt at antallet barn som har skolevegring er økende og at utfordringsbildet rundt disse er massivt.

Det er et økende trykk på hele tjenesteområdet da flere saker blir overført fra spesialisthelsetjenesten til kommunene. Barnevernstjenesten merker det særlig da det er i mange saker der ungdom har utfordringer pekes på omsorgsbasen. Det kan være forventinger om at de i økende grad skal plassere barn/ungdom eller at de må ha tettere oppfølging av barn/ungdom, som påvirker en allerede presset tjeneste.

Selv om tjenesten er presset har de likevel ikke fristbrudd, men de ser at tett samarbeid mellom tjenesteyterne er alfa og omega for å kunne lykkes i arbeidet. Vi må fortsatt jobbe godt med forebygging i kommunene, så sakene ikke får utviklet seg.

Alta har i 2022 tatt imot flere flyktninger. Flere av de har komplekse traumer og store hjelpebehov og mange saker bekymret til barnevernstjenesten.

I 2022 ble ansvar for migrasjon og vaksinasjonssenter overflyttet til oss. Disse tjenestene holder vi på å bygge opp for å tilpasse tjenestene knyttet til behov, etterspørsel og oppgaver. Vi ser en økende etterspørsel på migrasjon sammenholdt med det økende mottaket av flyktninger i 2022 og fremover.

Årsmelding 2022

Det er utfordrende å få tilsatt helsesykepleier når vi lyser ut ledige stillinger. Det er sykepleiere som søker og vi avhengige av å få de inn på etter- og videreutdanning. Flere av våre nye landsmenn har store hjelpebehov og behov for hjelpetjenester. Det gir oss utfordringer da vi allerede er presset i forhold til kapasitet.

I 2022 fikk vi tilsatt en klinisk ernæringsfysiolog i tjenesten gjennom prosjektmidler fra Helsedirektoratet. En stilling som bidrar med viktig kompetanse inn i helsestasjon- og skolehelsetjeneste, og som sterkt ønskes videreført etter prosjektperioden i 2023.

Høsten 2022 har vært svært krevende for Helsestasjons- og skolehelsetjenesten, men også for de brukerne som skulle mottatt tjenester fra dette området. Mange nye oppgaver sammenholdt med mye langtidssykefravær og vakanse har medført at tjenesten i store perioder, og fremdeles, yter svært redusert tjenestetilbud både i forhold til skolehelse og helsestasjon. For skolene har dette fraværet av helsesykepleiere ute i virksomhetene vært et betydelig savn. Tallet på unge som har behov for å arbeide tett med helsesykepleiere er stort.

“Se meg tidlig” som samhandlingsmodell

Forebygging kan gi store gevinster i arbeidet med barn og unge som vokser opp i Alta. I 2022 har vi arbeidet videre med å implementere en samhandlingsmodell som beskriver kommunens ansvar for tidlig oppdagelse av utsatte barn og unge. Utviklingen av samhandlingsmodellen er en del av arbeidet som er utført etter at Alta kommune deltok i BTI (Bedre tverrfaglig innsats) i 2018-2020. Modellen beskriver hvordan forebygging og tidlig innsats for kommunens barn og unge sikres gjennom statlige føringer, kommunale planverk, samhandlingsarenaer, brukarmedvirkning, dokumentasjon, evaluering, tjenesteutvikling og kompetanseheving. Samhandlingsmodellen beskriver hvordan kommunen imøtekommer og kvalitetssikrer arbeidet med forebygging og tidlig innsats på alle organisasjonsnivå; kommune-, tjeneste- og individnivå.

Implementeringsarbeidet vil pågå i flere år framover og skal sikre at kommunen har gode planer og systemer, tjenester som følger opp og samhandler, samt at ansatte innehar nødvendig kompetanse for å ikke svikte barn og unge som trenger det.

Organisasjonsutvikling og kommunikasjon

I 2022 har vi jobbet med organisasjonsutvikling på kommune- og tjenestenivå for å sikre at vi ivaretar kommunens ansvar på oppvekstfeltet. I løpet av 2022 har det kommet flere lovendringer som berører samtlige lovverk knyttet til kommunens ansvar for oppfølging av familier, barn og unge. Vi har jobbet med å utvikle samarbeidet på kommune- og tjenestenivå for å fremme samhandling og tidlig innsats på hele tjenesteområdet og tverrsektorielt med tjenesteområdet Helse og sosial, samt virksomheten koordinerende enhet. En del av organisasjonsutviklingen handler om å øke fokuset på brukarmedvirkning og involvere både barn, ungdom og foreldre i større grad. Målet med å styrke samarbeidet er å dra nytte av kompetanse og kunnskap som tjenesteområdene besitter hver for seg og dra nytte av det i en større helhet. Vi ønsker å redusere silotenkningen og at vi arbeider hver for oss slik at våre innbyggere opplever en helhet og sammenheng i tilbudet vi skal levere.

Det krever fokus på hvordan vi involverer, imøtekommer og tilrettelegger våre tjenester. Til hjelp i dette arbeidet har vi de siste årene utviklet *Se meg tidlig* som system og overordnet strategi. Implementeringsarbeidet pågår. Det utfordrer vår organisasjon på flere områder. De systemene og verktøyene som implementeres skal sikre at oppfølgingen dokumenteres og at familier, barn og unge mottar hjelp og støtte i en tidlig fase av utfordringbildet. Samtidig og tverrfaglig innsats er

Årsmelding 2022

suksessfaktorer for å hindre utvikling som fører til større problemer for barn og ungdom. Kvalitet og forsvarlig tilbud i tjenestene som møter familier, barn og unge innenfor hele tjenestområdet er avgjørende. Det gjelder fra oppfølging på helsestasjon i spedbarnstiden, gjennom barnehage- og grunnskoleløpet til gjennomføring av videregående opplæring.

I 2022 har vi fortsatt med videreutvikling av innbyggerdialog overfor vår målgruppe. Alta-appen er i utvikling og flere tar den i bruk. Vi har sikret drift gjennom kommunens kommunikasjonsrådgiver. I 2022 nådde vi over 3000 nedlastninger og mellom 800-900 aktive bruker per måned. Målsettingen er å forebygge utenforskap, fremme trivsel og trygghet, samt være proaktive i tjenestetilbudet. En stor del av målgruppa er vant til å orientere seg og samhandle på digitale plattformer. Alta kommune har i løpet av 2022 levert en kommunikasjonskanal som har gitt kvalitetssikret offentlig informasjon, nyheter fra lokale lag- og foreninger, samt nyttige artikler fra både kommunale og private aktører. I 2022 mottok vi ytterligere prosjektskjønnsmidler fra Statsforvalteren til videreutvikling av podkast for og med målgruppen.

Utfordrende å skaffe kvalifisert arbeidskraft

Barnehagene har det siste året vært sterkt preget av manglende søkere til ledige stillinger og vikarer. Høsten 2022 merket de at arbeidsledigheten i Alta var svært lav, noe som førte med seg at de allerede ved nytt barnehageår ikke fikk tilsatt kvalifiserte barnehagelærere og fagarbeidere i ledige stillinger. Vikarer fikk de heller ikke tak i.

NAV Alta har vært kontaktet for å få på plass et samarbeid, der de kunne informere arbeidsledige kandidater om behovet i Alta, samt at barnehagefaglig ansvarlig og to styrere inviterte til informasjonsmøte for disse. Det er avholdt to slike møter. På det første møtet kom fem kandidater, og de fikk rekruttert en av disse som vikar til våre barnehager. Til det andre møte gikk de bredere ut for å nå flere mulige kandidater. De var i media, hengte opp plakater på UiT og fortsatte samarbeidet med NAV. Til det siste møte kom en kandidat, vedkommende hadde allerede jobb, men ønsket å høre om mulighetene i barnehage. Her fikk de ingen nye vikarer eller ansatte.

Situasjonen har vært svært krevende for både kommunale- og private barnehager. Flere har hatt redusert åpningstid, og noen har stengt avdelinger. Styrerne melder at de i stor grad må være ute på avdelingen, som igjen fører til at alle deres oppgaver ikke blir utført. Pedagogene har ikke fått sin planleggingstid som er fire timer per uke. Møter har vært avlyst fordi driften har vært det viktigste. På bakgrunn av denne situasjonen utarbeidet vi en sak til hovedutvalget, der vi ba om å få styrket bemanningen i våre kommunale barnehager. Saken gikk gjennom i Kommunestyret og rundt desember 2022 fikk vi lyst ut disse stillingene. Per 24. januar 2023 har de fleste fått tilsatt og vi har merket en nedgang i reduserte åpningstider og stenginger i våre kommunale barnehager.

I PP-tjenesten har vi stor utfordring med å rekruttere ansatte med skolefaglig kompetanse. Omstillingen i Stat.ped fører til at mer komplekse saker skal løses lokalt og vi må stryke kompetansen i tjenesten for å kunne bidra inn i forhold til det som etterspørres.

Logopedsituasjonen er prekær. Vi mangler en stilling og det er nå opp til fire måneder ventetid for å få hjelp. Vi mottar flere klager i enkeltsaker på for lite timer og kontinuitet.

På bakgrunn av den krevende bemanningssituasjonen er vi nå i gang med en stor rekrutteringskampanje sammen med RSK Vest-Finnmark. Alle store byer og der det er lærer og barnehagelærerutdanning har hatt besøk av medlemmene i styret i RSK. Samtidig ser vi på denne situasjonen med bekymring, det at det ikke finnes folk, er en situasjon vi aldri har opplevd før. Dette fører til at vi som organisasjon og

Årsmelding 2022

kommune må tenke langsiktig både med tanke på rekruttering, men også i forhold til hva vi må gjøre for at våre virksomheter skal bli en attraktiv arbeidsplass.

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Lønn	520 954	553 533	550 105	-3 428	-0,6 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	95 261	100 027	95 292	-4 735	-5,0 %
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	161 487	161 542	158 862	-2 680	-1,7 %
Overføringsutgifter	25 576	34 969	35 022	53	0,2 %
Finansutgifter	9 125	13 798	13 798	0	0,0 %
Sum Driftsutgifter	812 403	863 869	853 079	-10 790	-1,3 %
Salgsinntekter	-42 739	-43 015	-43 291	-276	0,6 %
Refusjoner	-115 786	-107 055	-108 304	-1 249	1,2 %
Overføringsinntekter	-8 344	-16 302	-16 667	-365	2,2 %
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-6 280	-6 465	-6 446	19	-0,3 %
Sum Driftsinntekter	-173 149	-172 837	-174 708	-1 871	1,1 %
Netto resultat	639 254	691 033	678 371	-12 662	-1,9 %

Kommentar til status økonomi

Budsjettrammen til oppvekst og kultur har et netto merforbruk på 12,65 millioner kroner i 2022.

Gjennom året har tjenesteområdet utarbeidet månedlige regnskapsrapporter for å varsle eventuelle avvik mellom budsjett og regnskap, og avviksprognoene har varslet et merforbruk i forhold til den samlede budsjettrammen omtrent som ved årets slutt.

Merforbruket kommer i hovedsak fra fellesutgifter oppvekst og reserver oppvekst, og skyldes at tjenesteområdets budsjettutfordringer er valgt samlet der. Det er budsjettert med innsparinger gjennom flere år på cirka 6 millioner kroner som ikke er gjennomført i oppvekst og kultur, skole og barnehage. I år har det også påløpt merforbruk på skoleskyss på rundt 2,5 millioner kroner. I tillegg ligger det et innsparingstiltak som kommer fra omstillingsprosjektet i 2020, på konsulentkjøp på cirka 4,8 millioner kroner som det ikke har vært mulig å få gjennomført dette året.

Barne- og ungetjenesten har i 2022 levert et meget godt resultat økonomisk med et mindreforbruk på rundt 6,2 millioner kroner. Flere av skolene ender året med merforbruk der det meste skyldes økte utgifter til variabel lønn og noe overtilsetting for å møte utfordringsbølgen med mange nye flyktningebarn.

Kultur har også merforbruk på rundt 0,4 millioner kroner, mens Alta Integrerings- og kompetansesenter har et mindreforbruk på rundt 1,3 millioner kroner. Barnehagene leverer i henhold til budsjett.

Årsmelding 2022

13 rapporteringsenheter har innsparing i forhold til budsjett

18 rapporteringsenheter har merforbruk

Samlet sett leverer tjenesteområdet et netto merforbruk på 12,7 millioner kroner. Dette utgjør rundt 1,8 prosent merforbruk i forhold til budsjett. Tjenesteområdet har ikke klart å sette inn tiltak som har gitt store nok resultater i forhold til utfordringene vi hadde ved årets begynnelse.

KOSTRA Nøkkeltall

Kostra-analyse

	Alta 2021	Alta 2022	Tromsø	Harstad	Narvik	Bodø	Rana
Prioritet							
Andel netto driftsutgifter til barn som er plassert av barnevernet (f.252)	51,2 %	66,4 %	57,2 %	52,0 %	43,4 %	48,3 %	37,8 %
Andel netto driftsutgifter til barn som ikke er plassert av barnevernet (f.251)	21,6 %	7,1 %	6,4 %	11,3 %	18,9 %	12,3 %	14,6 %
Andel netto driftsutgifter til saksbehandling (funksjon 244)	27,2 %	26,5 %	36,4 %	36,7 %	37,7 %	39,4 %	47,6 %
Netto driftsutg til forebygging, helsestasjons- og skolehelsetj. pr. innb 0-5 år (B)	12 071	13 944	13 434	11 146	15 979	13 083	14 059
Netto driftsutgifter til folkebibliotek (F370) AV Kultursektoren	7,3	8,6	9,8	10,0	12,3	9,8	13,5
Netto driftsutgifter barnehagesektoren i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (B)	12,2 %	12,1 %	14,5 %	13,1 %	11,3 %	13,9 %	12,4 %
Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223) i prosent av samlede netto driftsutgif (B)	21,6 %	21,8 %	20,7 %	21,4 %	19,5 %	20,6 %	21,9 %
Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger	16 611	17 256	14 263	15 334	15 390	14 023	14 085
Netto driftsutgifter kultursektoren i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (B)	3,8 %	3,5 %	4,3 %	4,0 %	3,8 %	5,4 %	3,5 %
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager (B)	157 388	157 275	197 687	192 241	193 217	189 209	172 159
Netto driftsutgifter til idrett (F380) AV Kultursektoren (B) (B)	7,8	5,7	10,9	8,1	1,6	13,8	8,7
Netto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per innbygger 6-9 år (B)	8 941	9 826	12 269	10 532	6 164	5 747	4 603
Netto driftsutgifter til skoleskyss (223), per innbygger 6-15 år (B)	4 135	5 488	2 335	2 418	2 282	602	3 550
Produktivitet							
Driftsutgifter til inventar og utstyr (202), per elev i grunnskolen	3 131,5	2 394,6	693,9	1 841,0	464,8	1 427,3	2 001,6
Driftsutgifter til undervisningsmaterieell (202), per elev i grunnskolen	2 324	1 979	3 336	2 644	907	1 688	1 758
Elever per kommunal grunnskole	160	158	212	251	223	272	283

Årsmelding 2022

Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn (B)	10,3	10,0	12,7	12,1	11,7	13,0	13,0
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-4.årstrinn (B)	9,4	8,9	12,0	11,4	11,5	12,1	11,2
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 5.-7.årstrinn (B)	11,1	10,4	12,9	11,7	11,8	12,7	12,5
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 8.-10.årstrinn (B)	10,8	11,1	13,4	13,1	11,9	14,3	16,3
Skolelokaler Areal per bruker (m2)	26,0	36,2	0,0	21,2	21,7	22,4	19,0
Dekningsgrad							
Andel barn som har fullført helseundersøkelse ved 2-3 års alder (B)	97,0 %	92,1 %	92,4 %	98,8 %	90,6 %	92,7 %	22,0 %
Årsverk av helsesøstre pr. 10 000 innbyggere 0-5 år. Funksjon 232	67,9	87,4	76,7	115,2	68,8	104,6	50,9
Årsverk, antall innbyggere per årsverk i folkebibliotek	3 524	3 876	3 083	2 767	2 099	2 475	3 207

Barnevern

I forhold til 2021 var det i 2022 en vesentlig økning i andelen av netto driftsutgifter i forbindelse med *barn plassert av barnevernet* fremfor kostnader til hjelpetiltak eller tilsvarende for barn og familier der barnet ikke er plassert av barnevernet. Andelen utgifter til den generelle driftsdelen har holdt seg stabil. Sammenlignet med andre store kommuner i Nord-Norge er har Alta høyest andel utgifter til plasserte barn, og lav andel på ikke plasserte barn og øvrig saksbehandling.

Helsesøster

Alta har høyere dekning i årsverk per innbygger i gruppen 0-5 år enn Tromsø, Narvik og Rana. Tiltross for et solid hopp fra et nøkkeltall på 67,9 i 2021 til 87,4 i 2022 ligger vi fremdeles under gjennomsnittet for kostraggruppe 9.

For andel barn som har fullført helse undersøkelse faller vi 4,9 prosentpoeng fra 2021 til 2022. Dermed er vi under gjennomsnittet for kostraggruppen, men vi er på linje med både Tromsø og Bodø. Harstad skiller seg ut i positiv forstand med sine 98,8 prosent.

For selve utgiftsdelen bruker mindre enn gjennomsnittet i kostraggruppen, men vi bruker mer per innbygger enn de kommunene som har en høyere andel utførte helseundersøkelser.

Barnehage og grunnskole

For barnehagene bruker vi en mindre andel av det totale budsjettet enn både Kostragruppe 9 og sammenligningskommunene foruten Narvik. I sum per innbygger i barnehagealder bruker vi vesentlig mindre enn kommunene vi sammenligner med. Tromsø, Harstad og Bodø bruker mellom 20 og 25 prosent mer per innbygger i målgruppen enn oss.

Når det gjelder grunnskole er situasjonsbildet omtrent motsatt, her er det Alta som bruker mest. I prosent av totalen ligger vi under gjennomsnitt i kostraggruppen, men vi ligger over samtlige enkelt kommuner.

I sum netto driftsutgifter per innbygger ligger vi 12,1 prosent over neste kommune, og 6,6 prosent over kostraggruppen. En ser av tallene at Alta bruker atskillig mer på inventar og utstyr enn de andre, for

Årsmelding 2022

undervisningsmateriell er vi nummer 3 av 6 av dem som bruker mest, og vi ligger omtrent på gjennomsnittet for kostragruppe 9.

Vi ligger langt under de andre kommunene når det kommer til antall elver per skole, dette gjenspeiles også i gjennomsnittlig gruppestørrelse som er mindre i Alta enn i resten. Vi har også mest skoleareal per bruker.

Vi har de desidert høyeste skyssutgiftene og vi ligger midt på treet når det gjelder netto driftsutgifter til skolefritidsordningen.

Kultur

Kultur har en lavere andel av totalbudsjettet enn resten av kommunene foruten Rana, vi ligger også skarve 0,2 prosentpoeng lavere enn gjennomsnittet i kostragruppen. I forhold til 2021 der Alta hadde 3,8 prosent til dette formålet, har det vært en nedgang i 2022 på 0,3 prosentpoeng.

Alta har lavest netto driftsutgifter til bibliotek, men har samtidig flere innbyggere per årsverk enn de øvrige kommunene.

Helse og sosial



Brukere ved Aspelund dagsenter ute på tur. Aspelund er ett av to dagsentertilbud i regi av Alta kommune

Viktige begivenheter

- Den 11.11. klokken 11.11 ble Alta omsorgssenter formelt åpnet av Statsforvalter og Ordfører
 - I forbindelse med åpningen av AOS var det arrangementer en hel uke med konserter, omvisninger og foredrag
 - Tidenes første Frivilligbørs ble i desember gjennomført på AOS i regi av Alta Frivilligsentral
 - På Helsesenteret ble det åpnet en egen øvingslab for øvelser i hjerte- og lunge-redning med mer
 - Helse og Sosial fikk ansatt en egen Klinisk Ernæringsfysiolog som skal jobbe spesielt med ernæring for eldre
 - Alta kommune ble kåret til årets Pårørendekommune under Pårørendekonferansen 21. september
-
-

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet Helse og Sosial (HS) hadde i 2022 cirka 800 årsverk fordelt på 870 ansatte. De ansatte er delt på 10 virksomheter og kommunalleders administrasjon.

Administrasjon og stab

Området ledes av kommunalleder og nestleder.

Kommuneoverlegene, kommunepsykolog og helsekonsulent er organisert under tjenesteområdet. Ansvar for miljørettet helsevern, smittevern og annet medisinskfaglig ansvar tilligger Kommuneoverlegene. I kommunalleders administrasjon inngår i tillegg rådgivere og prosjektansvarlige, Koordinerende Enhet, servicekontoret og kjøkken/kantinedrifta på helsesenteret, samt senterledelsen på Alta omsorgssenter (AOS).

Behandling av serverings- og skjenkesaker, beregning av vederlag for institusjonsopphold, refusjon for ressurskrevende tjenester og kjøp av tjenester fra private, ligger også til Helse og sosial.

Virksomhetene

Kommunene har et lovpålagt ansvar å sørge for helse- og omsorgstjenester til befolkningen, på områder som ikke skal dekkes av spesialisthelsetjenesten. Rammene for kommunenes tjenestetilbud er blant annet nedfelt i lov om helse- og omsorgstjenester, pasient- og brukerrettighetsloven og i ulike bindende avtaler med andre aktører. Virksomhetene styres av en virksomhetsleder med delegert ansvar når det gjelder fag-, personal-, administrativ- og økonomisk drift, og avdelingsledere med ansvar for hver avdeling.

Kortfattet oversikt over virksomhetene

- Hjemmetjenester - ansvar for hjemmesykepleie og tjenester i hjemmet.
- Sykehjem - langtidsplasser i institusjon.
- Omsorgsboliger - omfatter også Vertshuset og diverse enetiltak.
- Altagårdshagen - dagsenter, institusjonsplasser og omsorgsboliger for demente.
- Mestring og rehabilitering - korttidsplasser/avlastning og ergo/fysioterapitjeneste.
- Legetjenesten - kommunalt ansatte leger, sykehjemsleger, laboratoriet, spesialteam og drift av legekontor.
- Psykisk helse - forebyggende tjenester, ettervern, rus-arbeid og boliger for målgruppa.
- Tilrettelagte boliger - boliger for utviklingshemmede.
- Tilrettelagte tjenester - miljøarbeidertjeneste, Skansen aktivitetssenter og Sandfalltunet/tiltaksbasen.
- NAV Alta - kommunale tjenester i NAV, herunder gjeldsrådgivning, sosialhjelp og boliger til vanskeligstilte.

Utvikling og utfordringer

Det overordnede målet for Alta kommune er å legge til rette for at eldre og syke skal kunne bo lengst mulig hjemme, og sikre at de som trenger hjelp til bolig og aktivitet får det.

Koronapandemien preget 2022 mer enn vi forutså da vi lagde budsjettet. Tiltak som ekstra koronapersonell tilknyttet legevakta og eget telt for testing av pasienter varte til ut april, mens den ekstra luftveisbrakka utenfor Helsesenteret ble stående til juni. Direkte utgifter til testing og vaksiner ble kompensert av staten. Mangelen på helsepersonell og behovet for vikarer fortsatte fra årene før, og kostnader til dette utgjorde også en stor del av merforbruket på til sammen 33 millioner innen Helse og Sosial (HS).

Prossesser med nye omstillingstiltak ble igangsatt i løpet av året og stordriftsfordelene ved Alta omsorgssenter (AOS) ble synliggjort både gjennom regnskapsrapportering, og ved igangsetting av nye tiltak.

Utgangspunktet for Helse og Sosial i 2022 var i budsjettdokumentet relatert direkte til strategiene for å nå målet om å gi gode og effektive helse- og omsorgstjenester. Dette var konkretisert gjennom avsnittene under.

Effektive helse- og omsorgstjenester

Utgifter per sykehjemsplass

Kostnad beregnet til direkte pleie var i budsjettet satt til 900.000 kroner for 88 langtidsplasser på AOS. Det var da planlagt en reduksjon på 200.000 kroner per plass, da en gjennomsnittsplass tidligere kostet 1,1 millioner kroner. Regnskapet viser at direkte netto kostnad per plass varierte mellom avdelingene (ulik brukerbetaling og vikarkostnader er noe av forklaringen.) Gjennomsnittet viste likevel en nettokostnad per seng per avdeling på 853.000 kroner. Dette inneholder ikke alle felleskostnader rundt AOS, men det er åpenbart at samlokalisering av flere sykehjem i ett bygg har gitt den forventede reduksjonen i pleiefaktoren.

Antall plasser på sykehjem

Planen i 2022 var å drifte med totalt 124 plasser. I perioder har det vært brukt dobbeltrom på korttidsavdelingene. Status ved årets slutt var at 33 av 44 plasser som skulle vært benyttet til korttids/avlastning er benyttet til pasienter med vedtak om langtidsplass. Antall liggedøgn for utskrivningsklarere pasienter økte fra 809 i 2021 til cirka 1500 i 2022, og medførte en utgift på syv millioner kroner. Det var 40 pasienter på venteliste for langtidsplass ved årets slutt og fem av disse bodde hjemme. Utviklingen har vært urovekkende, og alle tiltak som iverksettes må ha som mål å få ned ventelisten på langtidsplass. Statsforvalteren og Finnmarkssykehuset er også involvert i arbeidet, og det er gjennomført workshop og befaring hos andre kommuner for å få tips til konkrete tiltak.

Antall plasser Omsorgsboliger

AOS Follumshagen var planlagt med 54 omsorgsboliger for eldre, men 18 av disse rommene må nå brukes til omsorgsboliger for andre. Første etasje i Follumshagen består derfor av ni omsorgsboliger for fysisk funksjonshemmede brukere, og ni boliger for eldre utviklingshemmede (som var planlagt på Marienlund). Omdisponeringen av første etasje medførte 18 færre plasser til eldreomsorgen. En konsekvens av dette var at de nyeste boligene ved Vertshuset (16 boliger) fortsatt må driftes med bemanning, som også ga merforbruk for Virksomhet Omsorgsboliger. På Vertshuset er det inngått et samarbeid med Flyktningtjenesten for å skape økt aktivitet for beboere og språkpraksisplasser for fremmedspråklige. Fordi Vertshuset ble benyttet som mottaks-bolig for flyktninger mistet vi bufferen på omsorgsboliger og avlastningsplasser for eldre.

Ressurskrevende tjenester og Marienlund/Kongleveien

En av de største utfordringene i Helse og sosial fremover er tjenester til yngre brukere under 67 år innen rus/psykiatri, og brukere med utviklingshemming/andre kognitive funksjonsnedsettelse. Vi har for kostbar drift av bemannede omsorgsboliger for begge disse brukergruppene. Arbeidet med omorganisering og mer effektiv drift er startet for fullt:

- Det ble utlyst ny konkurranse for BPA-avtaler høsten 2022 og det inngås nye avtaler med virkning fra 2023, som vil gi mer forutsigbare utgifter for kommunen. Antallet BPA-brukere har ligget rundt 10 de siste år.
- Bruken av enetiltak i psykiatrien er økende, og tjenesten har vurdert muligheten for å samle brukere og kutte kjøp av enkelttjenester fra eksterne. Dette er en krevende prosess som skal fullføres i 2023, og det blir viktig å ivareta brukermedvirkningen underveis. I samarbeid med spesialisthelsetjenesten må vi samtidig forsøke å finne bedre og rimeligere løsninger når vi må igangsette nye tiltak.
- For gruppen brukere med utviklingshemming/andre kognitive funksjonsnedsettelse blir byggingen av Marienlund bosenter et viktig tiltak for å demme opp for utgiftsøkningen. Byggingen av Marienlund bosenter er startet, og vil være klart til åpning i januar 2025, med to bygninger som gir totalt 16 heldøgns plasser (8+8) og ny voksenavlastning med to plasser. Planlagt omdisponering av fire eksisterende boenheter gir 12 nye boenheter netto.
- Kommunestyret vedtok å bygge seks nye boliger, som skal erstatte bygningsmassen i Kongleveien. Samtidig er oppdraget å redusere dagens drift med 20 millioner kroner. Det må gjøres ved en kombinasjon av lavere bemanning i egne tjenester, billigere kjøp fra private og kutt i tilskudd til ikke-lovpålagte oppgaver. I økonomiplanen er det lagt inn en rekke effektiviseringsgevinster. De nye kutt-tiltakene som kommer her, er konkrete framskrivinger vi ser er realistiske i forhold til dagens drift og budsjett.

Vi fremdyrker attraktive arbeidsplasser og nødvendig kompetanse

Utdanning og videreutdanning

Rekrutteringsproblemene er sterkt økende, og kommunen har økt rekrutterings-tillegget for sykepleiere for å tiltrekke attraktive søkere. Kvaliteten økes ved satsing på egne fagutviklingssykepleiere og vernepleiere. Muligheter for spesialisering, videreutdanning av egne ansatte og gode stipend- og stimuleringsordninger er stikkord for HS sin satsing. Det å bygge gode fagmiljø rundt AOS vil i seg selv gi mer attraktive arbeidsplasser, og oppbyggingen av en sterk intermediaær avdeling har også krevd høyt kompetente medarbeidere. Opplæringsprogrammet KlinOBS-kommune har gjort at blant annet 140 sykepleiere og over 300 helsefagarbeidere har fått kurs og opplæring i behandling av somatisk syke pasienter. Andre eksempler som kan trekkes frem er at 17 studenter i fjor startet på fagutdanningen Demensomsorg og Alderspsykiatri i Alta. Sykepleiere, vernepleiere, helsesykepleiere og leger får nå store deler av utdanningen sin med basis i Alta. Gjennom samarbeidsavtaler med Universitet i Tromsø og videregående forplikter HS og Alta kommune seg til å gi praksisplasser for flere studenter og lærlinger. Menn i helse har også vært en suksess og 12 deltakere har vært innom prosjektet i løpet av 2022.

Ny legeplan

Mangelen på leger forverrer seg stadig og nasjonalt er fastlegeordningen i ferd med å kollapse. Kommunestyret vedtok i september handlingsplan for Legetjenesten, der økt basistilskudd til næringsdrivende og kortere lister for fastlegene var et viktig moment. Alta kommune utvidet derfor med to legehjemler i 2022. Erfaring viser at det er lettere å rekruttere nye leger til offentlige stillinger, og vi ansetter også flere LIS-leger enn tidligere.

Forebygging i tjenesteproduksjonen

Brukerundersøkelser i Alta har vist at vi må bli bedre på å koordinere tjenester, gi god informasjon og tilpasse tjenestene til individuelle behov. Flere og bedre individuelle planer, og god samhandling har vært den overordnede strategien når vi nå har fått på plass Koordinerende Enhet. Vi har også fortsatt med å utvikle samarbeidet mellom Barn og Unge og Helse og Sosial. Barnekoordinator i full stilling kom på plass fra oktober.

For eldreomsorgen er det Leve Hele Livet-reformen som rammet inn satsingen i Alta kommune, og her ble det gjennomført omfattende prosesser som førte til handlingsplanen Kommunestyret nå har vedtatt. Her har Alta kommune i stor grad lyktes med å involvere hele organisasjonen i arbeidet.

Toppen Dagsenter ble åpnet høsten 22, og gir dagtilbud fem dager i uka til eldre med fysiske og somatiske funksjonsnedsettelse.

Gjennom prosjektmidler fra Statsforvalteren har kommunen startet opp et eget team for oppfølging av hjemmebonde eldre med rus og psykiske plager. Både hjemmetjenesten og Virksomhet Psykisk helse bidrar inn i arbeidet, som har fått en egen prosjektleder.

Årsmelding 2022

Samarbeidet om FACT-team ved Finnmarkssykehuset er kommet ordentlig i gang, og dette har gitt bedre oppfølging av noen av de brukerne som trenger mest oppfølging for rus- og psykisk helseproblemer. Fra juni-22 var teamet operativt.

Arbeidet med Pårørendestøtte- prosjektet har hatt spesielt fokus på barn som pårørende, og alle 7.-klassinger i Alta har fått besøk av prosjektet i løpet av skoleåret. Ekstra stas var det at Alta ble kåret til årets Pårørendekommune og vant prisen i skarp konkurranse med andre kommuner.

Frivillige aktører blir også svært viktige for å kunne gi et totalt bedre tilbud til brukerne, og her har både AOS og Vertshuset vært gode arenaer for samarbeid. Åpningsuka på AOS og oppstart av Alta Frivilligbørs er gode eksempler på dette.

Økt trygghet ved bruk av velferdsteknologi

Både innkjøp av utstyr til AOS og satsingen mot hjemmeboende med trygghetsalarmer og lignende fortsatte i 2022. Det er til sammen investert nærmere 27 millioner i Velferdsteknologi på AOS og i institusjonene våre.

Flere medisindispensere ble plassert hjemme hos brukerne, og bleiesensor med digital varsel var i bruk hos 10-12 sykehjemspasienter på flere avdelinger.

Smarthuset i Alta ble formelt åpnet 11. november. Smarthuset er nå på UiT - Campus Alta, og det inngås samarbeidsavtaler med UiT for å sikre at relevante fagmiljø og studenter blir involvert i det videre arbeidet.

Årsmelding 2022

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Lønn	583 202	691 807	690 380	-1 427	-0,2 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	118 421	127 882	111 624	-16 258	-14,6 %
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	168 354	102 732	94 718	-8 014	-8,5 %
Overføringsutgifter	42 862	64 363	63 078	-1 285	-2,0 %
Finansutgifter	10 897	8 213	8 212	-1	0,0 %
Sum Driftsutgifter	923 736	994 997	968 012	-26 985	-2,8 %
Salgsinntekter	-60 928	-63 473	-63 706	-233	0,4 %
Refusjoner	-165 576	-173 799	-177 446	-3 647	2,1 %
Overføringsinntekter	-1 000	-1 000	-1 000	0	0,0 %
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-7 847	-6 160	-6 119	41	-0,7 %
Sum Driftsinntekter	-235 350	-244 432	-248 271	-3 839	1,5 %
Netto resultat	688 386	750 565	719 741	-30 824	-4,3 %

Kommentar til status økonomi

Budsjettrammen for Helse og sosial har et netto merforbruk på 30,8 millioner, 26,2 millioner mindre enn varslet etter 3. kvartal.

Merforbruket framkommer etter at alle kostnader som er covid-19 relatert er finansiert, og selv om det er tilført store summer i løpet av året i tillegg til det opprinnelige budsjettet.

Mestring og rehabilitering hadde mindreforbruk, de øvrige 12 rapporteringsenhetene har mer eller mindre merforbruk.

Områdene med størst merforbruk i forhold til budsjett er vikarbyrå (9,2 millioner), kjøp av institusjonsplasser (8,0 millioner) og belasting for utskrivningsklare pasienter (8,0 millioner). Vanskeligheter med å rekruttere og beholde på ansatte, har gjort at planlagte innsparinger er byttet ut med økte utgifter til vikarbyrå, private tilbydere og betaling for utskrivningsklare pasienter.

Mange av disse underliggende kostnadsdriverne tar vi med oss inn i 2023. Selv om det er planlagt og iverksatt tiltak som på sikt skal føre til mer stabil bemanning, ser vi at bemanningsproblemer hos legeskontor, på sykehjem og i boliger vil vedvare.

Årsmelding 2022

KOSTRA Nøkkeltall

Kostra-analyse

	Alta 2021	Alta 2022	Tromsø	Harstad	Narvik	Bodø	Rana
Prioritet							
Netto driftsutgifter pleie og omsorg i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (B)	35,6 %	36,1 %	34,9 %	38,6 %	41,4 %	32,6 %	39,1 %
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, pleie- og omsorgstjenesten (B)	27 378	28 613	24 051	27 637	32 609	22 157	25 134
Netto driftsutgifter, pleie og omsorg pr. innbygger 67 år og over (B)	206 746	211 563	183 130	143 894	160 217	143 790	133 588
Netto driftsutgifter, pleie og omsorg pr. innbygger 80 år og over (B)	810 768	848 313	735 609	526 585	551 565	510 858	455 355
Produktivitet							
Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass (B)	1 142 060	1 433 273	1 850 501	1 472 646	1 463 234	1 722 287	1 384 770
Økonomi							
Brukerbetaling for kommunale tjenester (253) Helse- og omsorgstjenester i institusjon	25 378	24 490	87 162	37 774	41 273	58 207	41 483
Brukerbetaling for kommunale tjenester (254) Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	2 755	4 103	8 648	5 098	5 526	4 836	4 440
Korrigerte brutto driftsutgifter (253) helse- og omsorgstjenester i institusjon	144 160	189 096	780 088	264 422	307 251	546 686	306 656
Korrigerte brutto driftsutgifter (254) helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	367 921	401 315	896 205	373 432	397 798	627 255	379 431
Korrigerte brutto driftsutgifter (261) institusjonslokaler	27 149	25 895	80 395	47 779	36 609	47 503	29 843

Av kommunens totale netto driftsutgifter utgjør pleie og omsorg 36,1 prosent, dette er halvannet prosentpoeng mer enn gjennomsnitt i Kostragruppe 9, men samtidig lavere enn i Harstad, Narvik og Rana. Målt i kroner per innbygger er det kun Narvik som ligger med et høyere forbruk enn oss. For sosialektoren (nøkkeltallet vises ikke i tabellen) utgjør andelen 5,6 prosent.

Samtlige kommuner vi sammenligner med, foruten Tromsø, har en betydelige større andel eldre enn det vi har. Det gjelder både over 67 og over 80. Ettersom vi har vesentlig færre i hovedmålgruppen for brukere av pleie- og omsorgstjenester, men likevel bruker tilnærmet lik andel per innbygger totalt, og samtidig bruker en lik andel av den totale utgiftskaken, vil det nødvendigvis utgjøre mer per person i målgruppesegmentet. Men på den positive siden så er enhetskostnadene pr innbygger fra 67 og opp lavere enn i 2021 når vi justerer for inflasjon med deflator.

Brukerbetalinger ligger lavere i sum enn de andre kommunene, det kan også delvis forklares med at demografien vår skiller seg vesentlig fra de andre. En kan korrigere for forskjeller i brukermassen, men likevel er dette et forhold som fordrer en nærmere analyse.

Tekniske tjenester



Ny dagsturhytte på Nordtoppen ble åpnet i 2022

Viktige begivenheter

- ny digitaliseringsstrategi med tiltak på plass for tjenesteområdet
- åpning av Alta omsorgssenter
- Alta Museum fikk oppgradert fasaden
- strømvavtalen som reduserte strømprisene for 2022
- boligbygging i Tøllefsvei boligfelt ble igangsatt
- VA-anleggene i Talviksvingen ble rehabilitert og tatt i bruk
- Alta kommune ble re-godkjent som trafikksikker kommune
- utskifting av gatelysanlegg til LED armaturer fortsatte
- elvekryssing med hovedvannledning Elvestrand/Holmen og Jordfall/Øvre Alta ble utført

Tjenesteområdebeskrivelse

Tekniske Tjenester (TT) hadde i utgangen av 2022 samlet 167,7 stillingshemler fordelt på følgende enheter/virksomheter:

- Administrasjonen: 2
- Kommunalteknikk: 42
- Miljø, Park og Idrett: 7 + sommerhjelp
- Kommunale Bygg: 28,4
- Brann og Redning: 26
- Oppmåling og Byggesak: 12
- Renhold: 48,3

Antall stillingshemler er likt med det vi hadde i 2021.

Tjenester og oppgaver

Tekniske tjenester ledes av kommunalleder og har følgende syv virksomheter som ledes av virksomhetsledere; Kommunalteknikk (vei/gatelys/parkering, vann, avløp og renovasjon), Miljø, park og idrett, Kommunale Bygg, Brann og redning, Oppmåling og byggesak, Renhold og Bygg- og eiendomsutvikling.

Tekniske tjenester har en viktig rolle som samfunnsaktør i arbeidet med kommunens infrastruktur, beredskap, bygningsmasse og saksbehandling. Det jobbes hver dag med å utvise skjønn innenfor det til enhver tid gjeldende lovverk. Administrasjonen utreder for hovedutvalg for tekniske tjenester og miljø, formannskapet og kommunestyret. Tekniske tjenester har ansvar for gjennomføring av politiske vedtak og utarbeidelse av områdets planverk.

Tekniske tjenester har mange oppgaver som spenner over flere ulike fagfelt. Tekniske tjenester leverer på områder som har en vesentlig betydning for kommunens innbyggere og næringsliv. Tjenestene er rettet mot et mangfold av oppgaver knyttet til saksbehandling, forvaltning, vedlikehold, driftsoppgaver, prosjektarbeid og utvikling. Tekniske tjenester er en viktig samfunnsaktør og skal utøve god service, godt håndverk og stå for god og likeverdig saksbehandling.

Tekniske tjenester bistår gjennom sin drift og vaktordninger all kommunal tjenesteyting, innbyggere og næringsliv 24 timer i døgnet, året rundt.

Tekniske Tjenester er en viktig bidragsyter til at samfunnsdelens hovedmål om miljø og bærekraftig utvikling, samt livskvalitet og velferd oppnås på en fullverdig måte i Alta kommune og leverer tjenester som befolkningen er helt avhengig av.

Utvikling og utfordringer

Digitaliseringsstrategi

Hovedutvalget vedtok høsten 2022 en digitaliseringsstrategi med tiltaksplan for Tekniske tjenester 2023-27. Dokumentet inneholder tiltak for kommende økonomiplanperiode basert på Alta kommunes Smartby-strategi. Summen av tiltak vil kunne gi tjenesteområdet et økonomisk handlingsrom som kan være med å ivareta dagens vedlikeholdsbehov og fremtidens aktivitetsnivå. Tjenesteområdet har etablert en ny *faggruppe for digitalisering på TT* som møtes en gang i måneden for å behandle digitale utfordringer/spørsmål på tjenesteområdet.

Tjenesteområdet har i 2022 jobbet aktivt med å løse flest mulig oppgaver digitalt med bakgrunn i vedtatt tiltaksplan. Målet har vært å redusere interne kostnader, øke kvaliteten på tjenestene til innbyggerne, og i tillegg frigjøre tid i egen organisasjon til lovpålagte oppgaver og vedlikehold.

Rekruttering

Rekruttering av rett kompetanse var og er en av de største utfordringene for tjenesteområdet. Vi har i 2022 erfart at det er få søkere til tekniske stillinger innenfor tjenesteområdet. Lokalt konkurrerer vi med store konsern, det gjelder både fagarbeider- og ingeniørstillinger, der vi ikke kan konkurrere på lønnsbetingelser. Til lederstillinger er det også vanskelig å rekruttere, og utlysning av stillingen som virksomhetsleder kommunale bygg ble trukket tilbake med bakgrunn i begrenset søkergrunnlag. I den anledning har vi startet arbeidet med å beholde og utvikle kompetansen vi allerede har, i tillegg til å være aktiv med rekruttering og trainee-stillinger ovenfor skoler og utdanningsinstitusjoner

Ryddig, pent og trivelige omgivelser

Det satses på å ha et ryddig og pent sentrum med høy standard på uterommene, og vi planter årlig ut 16 000 egenproduserte sommerblomster og stauder. Satsingen på folkehelse gjør at vi i 2022 oppgraderte lekeplasser og skolegårder for å få flere barn i aktivitet. I Altas nærområder er flere stier og trimrunder i terrenget blitt mye slitt og gjørmete. Styrking av stienes bæreevne ved grusing og klopplugging hadde høy prioritet i året som gikk. Vi har også prioritert å skifte ut gamle armaturer til LED armaturer i lysløyper og på turstier. Det har gitt bedre lys og trivsel, samt redusert strømforbruk.

Vann og avløp

Vannforsyningen til abonnentene var i 2022 stabil og med drikkevannskvalitet innenfor Drikkevannsforskriftens kvalitetsbestemmelser. Det har vært få akutte tidsavbrudd i vannforsyningen. Lekkasjeprosenten er fortsatt for høy.

Det mest krevende med avløpsdriften er tilstoppinger i ledninger med følgeskader i boliger. Også i 2022 opplevde vi det. Avløpsrenseanleggene driftes innenfor utslippskravene gitt av vår forurensningsmyndighet. Rehabilitering av ledningsanlegg og kummer både innen vann og avløp har vært prioritert.

Vertskommunesamarbeid

Virksomheten Oppmåling og byggesak har i 2022 inngått ny treårig avtale med Hammerfest kommune om oppmålingstjenester. Det er gjort innenfor eksisterende bemanning, og bidrar til årlige økte inntekter til Alta kommune på 400 – 600 tusen.

Vertskommunesamarbeidet med Loppa kommune for brannvesenet går videre. Det var en del utfordringer med kommunikasjon og rutiner for administrativ drift, men beredskap og forebyggende fungerer bra. Inntekten på dette samarbeidet er på 0,7 millioner kroner.

Ny virksomhet – Bygg og eiendomsutvikling

Virksomheten Bygg- og eiendomsutvikling ble opprettet i 2022 og med mange spennende prosjekter på blokka ble det rekruttert en ny prosjektleder til teamet. Vi har nå fem prosjektledere som styrer kommunens investeringsprosjekter og ivaretar byggherrerollen under utbygging, frem til overlevering og drift. Virksomheten bidrar også i konseptutvikling og tidligfasevurdering slik at bestillerenhetene får konkretisert sitt investeringsbehov så tidlig som mulig. Virksomhetens visjon er å fremstå som en profesjonell byggherre som utgjør en forskjell for de ulike tjenesteområdene de bistår.

Skolestruktur er et av prosjektene som har preget 2022. Vi har gjennomført en rekke utredninger og rapporter, som grunnlag for den fremtidige skolestrukturen i Alta. Et annet prosjekt som har sett dagens lys inneværende år er rådhuset. Store utfordringer med bygningsmassen har tvunget frem kartlegging og utredning for et nytt fremtidig rådhus.

Listen over ferdigstilte prosjekter i 2022 er lang. Vi har utbedret kaia ved Alta havn, etablert gjerde på Ekorningssvingen sykehjem, bygd om «nye» lokaler til driftsbasis på helsesenteret, renoverer klasserom på Tverrelvdalen skole, utbedret taket på AUSK, skiftet ut lysene i Finnmarkshallen, revet den gamle bygningsmassen på Marienlund og igangsatt bygging av nye omsorgsboliger på Marienlund.

I tillegg til realisering av prosjekter har vi hatt flere under planlegging. Her nevnes ombygging av E4, nytt brannøvingsfelt, parkeringshus på sentrum, Altagårdshagen industriområde, parkeringsplass på Alta omsorgssenter, nytt bygg i Kongleveien, aktivitetspark på AUSK, maling av Altagårdshagen og nytt vognskur i Guovdás Maanaidgardi.

En av de store milepælene dette året vil uansett være den offisielle åpningen av Alta omsorgssenter, som etter år med korona, endelig ble gjennomført.

Ny bygningsmasse fra Stiftelsen utleieboliger

I slutten av 2022 har Kommunale bygg fått overført bygningsmasse fra Stiftelsen utleieboliger, og i samarbeid med Boligservicekontoret skal Kommunale Bygg drifte og administrere utleievirksomheten. Det gir virksomheten nye utfordringer, som blant annet omhandler utfordringer rundt rus og psykiatri – hvor byggherre ikke kan jobbe alene i boligen, og hvor vi ikke har erfaring med å møte denne type utfordringer.

Byggesak og oppmåling

På byggesak har vi i 2022 hatt noen færre saker enn 2021, særlig gjelder dette eneboliger og leiligheter. Større bygg, slik som forretnings- og næringsbygg, har vært stabilt, det vil si på samme nivå som året før. Vi har gjennom hele 2022 hatt redusert bemanning, men har til tross for det klart å holde

Årsmelding 2022

saksbehandlingstiden på et akseptabelt nivå. Dette takket være fleksibilitet blant saksbehandlerne på byggesak.

I løpet av våren 2022 gikk den 3-årige engasjementstillingen, som vi hadde i forhold til *ulovlighetsoppfølging* ut. Det er et stort antall saker som er fullført og avsluttet, men også relativt stort antall saker som fortsatt ikke er fullført. Mange av sakene er utfordrende og krever store ressurser å ferdigstille. Vi har i løpet av 2022 mottatt og behandlet 182 oppmålingssaker (inkludert oppmålingssaker fra Hammerfest).

Geodata

Et godt GIS-system er en viktig bidragsyter til kommunens mål om digitalisering og døgnåpen forvaltning. I begynnelsen av 2022 ble det inngått avtale for kommunens GIS-system med en ny leverandør. Avtalen hadde i utgangspunktet åtte års varighet, men etter noen måneders drift ble det klart at avtalen ikke leverte i henhold til forventningene. På slutten av 2022 ble vi enige med leverandøren om å avslutte samarbeidet.

Statsforvalteren har tildelt Alta kommune en million kroner i prosjektmidler til prosjektet «*Utvikling av digitale tjenester og arbeidsmetoder innenfor plan- og byggesak og utbyggingsprosjekter*». Målet er å fokusere på bedre tjenesteproduksjon innenfor plan-, byggesak- og utbyggingsprosjekter. Det er et samarbeids og utviklingsprosjekt mellom Alta kommune og Kautokeino kommune som ledes av avdeling for Samfunnsutvikling. Et viktig bidrag for å lykkes med prosjektet er et godt GIS-system.

På slutten av 2022 ble det inngått nye avtaler for kommunens GIS som skal sikre at vi er best mulig rustet for å imøtekomme brukernes krav til forvaltning og tilgjengelighet.

Energi - strømvartale

Energiledelse og fokus på energioppfølging er en viktig oppgave for å være bedre rustet til å møte utfordringene med dagens ustabile energimarked. Forvaltningsavtalen på strøm vi har med Entelios har gitt positive effekter på strømleveranse til Alta kommune, og har medført en halvering av energikostnadene i 2022. Anbefalingen fra forvalter var at vi videreførte av avtalen med en sikring ut perioden på 80 prosent, istedenfor den planlagte nedtrappingen av sikringsnivået. Dette gir oss kun kostnader i form av nettleie og faste avgifter da energileveransene isolert sett får negativ pris ut avtaleperioden.

Utfordringen de kommende årene vil være å holde samme fokus på energioppfølging og strømsparing, da det ikke gir oss den økonomiske effekten med hensyn på sparing av strøm, men heller holde fokuset på den miljømessige gevinsten av energisparing de kommende år.

Verdibevarende vedlikehold - bygg

Kommunale bygg har over lenger tid hatt et høyt langtidsfravær og et økende korttidsfravær. Til tross for det høye fraværet har kommunens formålsbygg vært driftet tilfredsstillende, men responstiden har tidvis vært lenger enn ønskelig. Det er gjennomført i overkant av 15 større og mindre vedlikeholdsprosjekt i kommunalt eide bygg i 2022. I 2022 har kommunale bygg fokusert på vedlikehold som tar sikte på energisparing, ivaretagelse av brannsikkerhet, samt annet lovpålagt og verdibevarende vedlikehold. For å energieffektivisere byggene har det vært installert nye sentrale driftssystem (SD-anlegg). Det sikrer lengre levetid på byggene, samt lavere ressursbruk.

Årsmelding 2022

For ivaretagelse av brannsikkerheten er det flere bygg som har fått byttet ut og oppgradert brannsentraler da disse har passert levetiden. Andre større investeringsprosjekter som er utført er maling av Alta museum, renovering av tak på Alta Ungdomsskole, og nye lys i Finnmarkshallen.

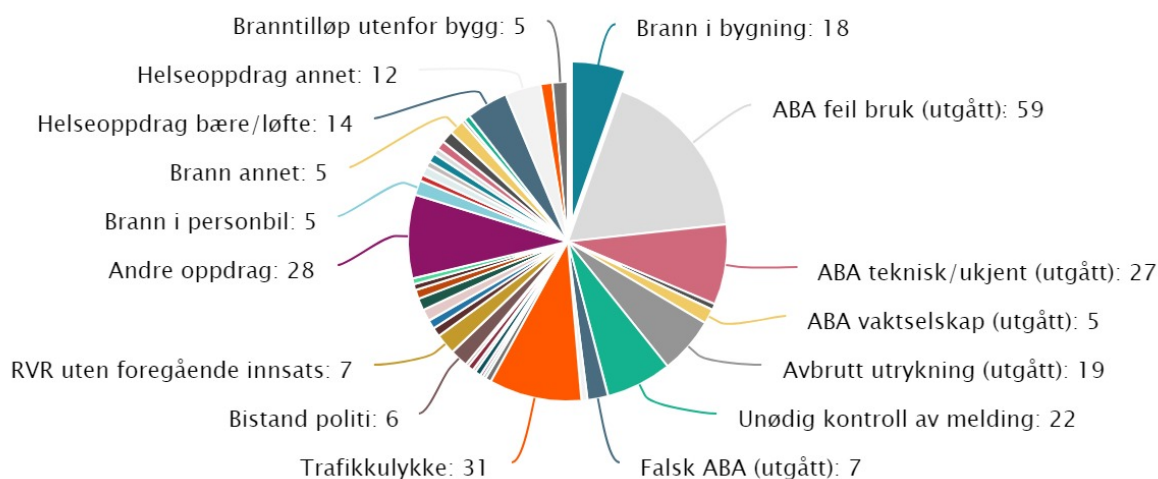
Beredskap

Året 2022 har vært mindre aktivt på hendelser sammenlignet med året før, og har medført 330 utrykninger, Dette er 37 hendelser færre enn året før. En av hendelsene var samtidig-hendelse med brann på to steder. Alta brann-og redning har reservebil som på denne hendelsen ble veldig viktig for å håndtere begge samtidig. Denne hendelsen kan ses på som spesiell da vi er dimensjonert for en hendelse av gangen.

Det kan nevnes at vi i starten av året opplevde noen komplekse hendelser knyttet til trafikkulykker. Fordelingen av typer utrykninger vises i diagrammet under. Alta kommune har en relativt stor andel naturhendelser, men også en del hendelser knyttet til helseoppdrag hvor man enten er førstelinje eller bistår ambulansearbeidere. Diagrammet viser at til tross for at fokus ofte er på brann og branntilløp når man snakker om beredskap, er det mange andre typer hendelser som Alta brann og redning håndterer.

Diagrammet viser hendelser som ligger i BRIS (rapportsystemet til DSB) Utgåtte hendelser er hendelse typer som vil utgå slik de vises, men samles i en ny hendelse type.

Oppdragstype



Årsmelding 2022

Som vertskommune for Loppa brann og redning har vi startet arbeidet med å revidere Loppa brann og redning sin ROS og planverk. Mot slutten av året ble et nytt forprosjekt for et nytt brannøvingsfelt for å ivareta lovpålagte oppgaver ferdigstilt.

Alta brann og redning har kjørt ett rekrutteringsprosjekt rettet mot vikarer i beredskapen. Dette var meget vellykket og medførte at 3 damer ble rekruttert inn hos oss.

Brannbamsen Bjørnis flyttet inn på brannstasjon i Alta 12. mai 2022. Bjørnis er meget godt tatt imot av innbyggerne i Alta og spesielt barna.

Prosjekter

Prosjektavdelingen på Kommunalteknikk og Bygg- og eiendomsutvikling preges av løsningsorienterte medarbeidere som har fokus på økonomi, kvalitet og sikkerhet. Målet er å få fornøye interne og eksterne brukere innenfor gjeldende regler og de økonomiske rammer som stilles til rådighet. Men samtidig være fremtidsrettet og ha fokus på miljø og energi samt samfunnsendringer. De viktigste prosjektene som er gjennomført i 2022:

Kommunalteknikk:

- Kollektivtraseen
- Lille Komsa boligfelt
- Rehabilitering VA Talviksvingen
- Elvekryssing med hovedvannledning Elvestrand/Holmen og Jordfall/Øvre Alta

Bygg- og eiendomsutvikling:

- Driftsbasis på Alta helsesenter
- Fremtidig skolestruktur
- Aktivitetspark AUSK
- Marienlund
- Renovering tak på AUSK

Kommunale veier

Sommersesongen 2022 ble det gjennomført veivedlikehold som kosting, asfaltering, skogrydding, kantklipping, grøfting, stikkrennerens etc. Veibudsjettet er veldig stramt og virksomheten skulle ønsket at man kunne gjort mer innen veivedlikeholdet.

Flere veier ble asfaltert herav også Detsikalia som fikk en særskilt bevilgning fra kommunestyret.

Vinterdriften består i hovedsak av brøyting, høvling, strøing og stiming av stikkrenner. Ofte er vinterdriften svært krevende og medfører mye arbeid på våre sjåførere. Overtidsbelastningen er tidvis stor på våre medarbeidere.

Normalt har de kommunale veiene god fremkommelighet selv under større snøfall.

Årsmelding 2022

Kommunalteknikk har lagt vekt på å bedre informasjonen til befolkningen knyttet til vinterveivedlikehold gjennom Alta kommune sin hjemmeside. Dette har foreløpig hatt begrenset effekt. For ofte opplever vi bla. at snø blir brøytet ut i kommunens veiarealer.

Kommunalteknikk har som vanlig også bidratt i arbeidet med overflatevann i vårsesongen 2022.

Det har vært arbeidet med et nytt digitalt forvaltningsverktøy for veivedlikeholdet for å bedre ivareta drift og økonomisk rammer på virksomheten. Verktøyet er aktuelt for innkjøp i 2023.

Renhold

Vi har i 2022 satt inn robotstøvsugere på flere bygg for å frigjøre tid til renholderne slik at de har tid til periodiske renholds oppgaver. Dette viser seg å ha fungert utmerket, og vi vil fortsatt ha fokus på dette fremover.

Arbeidet med å oppdatere renholdsplaner for kommunale bygg ble startet opp i 2022 og forventes avsluttet i løpet av 2024.

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Lønn	98 454	107 193	108 458	1 265	1,2 %
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	81 425	76 019	78 798	2 779	3,5 %
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	4 446	4 858	4 694	-164	-3,5 %
Overføringsutgifter	21 733	21 608	21 952	344	1,6 %
Finansutgifter	88 039	92 038	92 031	-7	0,0 %
Sum Driftsutgifter	294 096	301 716	305 933	4 217	1,4 %
Salgsinntekter	-59 130	-59 895	-57 122	2 773	-4,9 %
Refusjoner	-29 633	-37 211	-36 775	436	-1,2 %
Overføringsinntekter	0	0	0	0	0,0 %
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-6 613	-721	-721	0	0,0 %
Sum Driftsinntekter	-95 376	-97 827	-94 618	3 209	-3,4 %
Netto resultat	198 720	203 889	211 315	7 426	3,5 %

Kommentar til status økonomi

Tekniske tjenester hadde et netto mindreforbruk på 7,9 millioner kroner i 2022.

Det er flere faktorer som gjør at tjenesteområdet til sammen får en besparelse i 2022. Vakanser på stillinger gjør at tjenesteområdet sparte to millioner i fast lønn. Innsparing på strømutfgifter er en annen faktor som relaterer seg til den nye strømvartalen med Entelios. Denne avtalen ga Alta kommune en besparelse på om lag syv millioner. I tillegg ga parkeringsinntektene en merinntekt på nesten fire millioner. Det ble heller ikke overført 0,5 millioner kroner til investeringen fordi strykingsreglene, jfr. vedtak knyttet til ny parkeringsplass ved AOS.

Tekniske tjenester har mange praktiske utfordringer som til daglige finner sin løsning ved å omprioritere internt på tjenesteområdet. Tekniske tjenester hadde et høyere merforbruk på innleide brøytetjenester enn det man først antok. Merforbruket ble på totalt 1,2 millioner. Det har primært å gjøre med en betydelig prisstigning på varer og tjenester i samfunnet rundt oss.

Årsmelding 2022

En annen overskridelse er utgiften til *forsikring og vakthold* som økte med 1,5 millioner i 2022. Bilkostnadene økte også betydelig i form av økte *drivstoff- og servicekostnader*, og endte opp som en merutgift på 0,5 millioner.

Leieinntektene for tjenesteområdet ble 1,4 millioner lavere enn budsjettet. Generelt så brukte vi 0,5 millioner i merutgifter på våre kommunale bygg i form av vedlikehold og småutstyr i 2022.

KOSTRA Nøkkeltall

Kostra-analyse

	Alta 2021	Alta 2022	Tromsø	Harstad	Narvik	Bodø	Rana
Prioritet							
Netto driftsutgifter til funksjon 338 pr. innbygger (B)	54	69	39	164	100	117	133
Netto driftsutgifter til funksjon 339 pr. innbygger (B)	1 156	1 192	742	1 093	1 558	1 134	1 072
Produktivitet							
Årsgebyr for avfallstjenesten - ekskl. mva. (kr)	4 050	4 220	4 320	3 554	3 752	2 433	4 005
Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (kr)	3 497	3 742	3 239	4 351	3 256	3 314	3 072
Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (kr)	2 683	2 843	2 875	4 100	2 665	3 108	2 821
Kvalitet							
Årsgebyr for feiing og tilsyn - ekskl. mva. (kr)	442	451	605	524	940	359	437

Brann og redning

Funksjon 338 gjelder forebygging av branner og andre ulykker. Foruten Tromsø ligger vi på et lavere forbruk per innbygger enn andre de andre kommunene.

For funksjon 339 som gjelder beredskap ligger Alta høyere per innbygger på netto driftskostnader i forhold til både gjennomsnitt for Kostragruppe 9 og øvrige store kommuner i Nord-Norge foruten Narvik. Når en justerer for inflasjon med deflater brukte vi faktisk litt mindre i 2022 enn vi gjorde i 2021. En forklaring til at Alta bruker mer enn øvrige kommuner, ligger i at både geografisk avstand og størrelse/kompetanse på nærmeste nabobrannvesen setter sterke begrensninger i den hjelpen vi kan forvente dersom det skulle oppstå en større krisesituasjon, det stilles derfor store beredskapskrav til egen kommune.

Kommunale selvkostgebyr

Dersom en slår årsgebyrene for vann, avløp og renovasjon sammen er Alta den nest dyreste kommunen bak Harstad, men sammenlignet med Kostragruppe 9 ligger vi på landsbasis i underkant av kr 900 under gjennomsnittet.

Vi har svært mange spredte og små, men teknisk avanserte anlegg. Dette gjelder spesielt innen vannforsyningen. Alta kommune har ansvar for hele 21 kommunale vannverk. Det er svært mange anlegg for en kommune på vår størrelse, noe som gjenspeiles av at gjennomsnittet for nøkkeltallet årsgebyr vann i Kostragruppe 9 kun er 3/4-deler så stort som vårt.



Alta kommune



Årsregnskap 2022

INNHALDSFORTEGNELSE

1. ØKONOMISKE HOVEDOVERSIKTER.....	4
2. INVESTERINGSREGNSKAPET	9
3. DRIFTSREGNSKAPET	12
4. BALANSEREGNSKAPET (INTERN KONTOPLAN)	24
5. NOTER	30
6. KONSOLISERT REGNSKAP	61

1. Økonomiske hovedoversikter

Hovedoversikt drift

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	- 864 154 263,00	- 856 349 000,00	- 831 534 000,00	- 860 563 929,00
2 Inntekts- og formuesskatt	- 705 857 377,62	- 679 347 000,00	- 624 796 000,00	- 634 750 434,16
3 Eiendomsskatt	- 76 251 309,80	- 76 000 000,00	- 70 250 000,00	- 72 457 622,00
4 Andre skatteinntekter	- 7 176 157,00	- 7 090 000,00	- 6 991 000,00	- 7 090 859,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	- 123 574 850,67	- 97 619 000,00	- 68 928 000,00	- 53 816 080,02
6 Overføringer og tilskudd fra andre	- 354 725 524,99	- 360 874 000,00	- 282 965 000,00	- 369 389 800,71
7 Brukerbetalinger	- 61 511 423,78	- 61 764 000,00	- 56 945 000,00	- 62 178 989,32
8 Salgs- og leieinntekter	- 216 522 118,07	- 213 385 000,00	- 204 037 000,00	- 202 698 552,60
9 Sum driftsinntekter	- 2 409 773 024,93	- 2 352 428 000,00	- 2 146 446 000,00	- 2 262 946 266,81
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	1 285 739 951,81	1 289 707 000,00	1 176 081 000,00	1 177 404 417,30
11 Sosiale utgifter	104 826 420,91	108 559 000,00	135 647 000,00	108 893 389,59
12 Kjøp av varer og tjenester	653 953 357,92	629 373 000,00	569 965 000,00	717 040 653,98
13 Overføringer og tilskudd til andre	157 838 553,11	159 466 000,00	115 427 000,00	140 402 113,75
14 Avskrivninger	129 426 699,97	129 426 000,00	122 279 000,00	124 200 919,92
15 Sum driftsutgifter	2 331 784 983,72	2 316 531 000,00	2 119 399 000,00	2 267 941 494,54
16 Brutto driftsresultat	- 77 988 041,21	- 35 897 000,00	- 27 047 000,00	4 995 227,73
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	- 31 671 637,78	- 28 315 000,00	- 14 497 000,00	- 16 602 916,07
18 Utbytter	-	-	-	671,79
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 7 600,19	-	-	926,45
20 Renteutgifter	74 365 529,00	77 594 000,00	55 387 000,00	59 324 513,35
21 Avdrag på lån	87 606 001,00	87 606 000,00	85 178 000,00	89 949 563,00
22 Netto finansutgifter	130 307 492,41	136 885 000,00	126 068 000,00	132 671 414,94
23 Motpost avskrivninger	- 129 426 699,97	- 129 427 000,00	- 122 279 000,00	- 124 200 919,92
24 Netto driftsresultat	- 77 107 248,77	- 28 439 000,00	- 23 258 000,00	13 465 722,75
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	4 827 000,00	4 604 000,00	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	24 934 696,44	24 429 000,00	1 131 000,00	22 280 866,14
27 Bruk av bundne driftsfond	- 20 710 097,04	- 20 677 000,00	- 5 046 000,00	- 25 387 777,40
28 Avsetninger til disposisjonsfond	76 711 719,76	23 689 000,00	22 869 000,00	18,00
29 Bruk av disposisjonsfond	- 3 829 070,39	- 3 829 000,00	- 300 000,00	- 10 358 829,49
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	77 107 248,77	28 439 000,00	23 258 000,00	- 13 465 722,75
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	- 0,00	-	-	0,00

Hovedoversikt investering/Bevilgningsoversikt

Økonomisk oversikt /bevilgningsoversikt investering. Jmf. forskrift § 5-5	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjet 2022	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	118 659 067,20	126 997 000,00	209 722 000,00	179 552 371,70
2 Tilskudd til andres investeringer	1 456 337,30	-	-	2 397 277,70
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 327 245,00	4 327 000,00	4 604 000,00	3 958 286,00
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	50 000 000,00	50 000 000,00	-	226 728 000,00
6 Sum investeringsutgifter	174 442 649,50	181 324 000,00	214 326 000,00	412 635 935,40
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-16 755 252,01	- 16 182 000,00	- 29 884 000,00	- 24 195 455,13
8 Tilskudd fra andre	-8 030 052,01	- 6 088 000,00	- 1 100 000,00	- 317 341 384,76
9 Salg av varige driftsmidler	-35 808 146,00	- 38 808 000,00	- 33 500 000,00	- 86 200 234,66
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	0,00	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	-	-	-
13 Bruk av lån	-39 510 985,14	- 40 541 000,00	- 145 238 000,00	-
14 Sum investeringsinntekter	- 100 104 435,16	- 101 619 000,00	- 209 722 000,00	- 427 737 074,55
15 Videreutlån	87 458 576,71	100 000 000,00	80 000 000,00	92 358 413,53
16 Bruk av lån til videreutlån	- 87 458 576,71	- 100 000 000,00	- 80 000 000,00	- 92 358 413,53
17 Avdrag på lån til videreutlån	26 715 263,32	26 712 000,00	26 896 000,00	24 387 517,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	- 42 506 407,84	- 33 502 000,00	- 26 896 000,00	- 35 615 814,14
19 Netto utgifter videreutlån	- 15 791 144,52	- 6 790 000,00	-	- 11 228 297,14
20 Overføring fra drift	-	- 4 827 000,00	- 4 604 000,00	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 239 380,00	319 000,00	-	11 395 448,14
22 Bruk av bundne investeringsfond	- 34 588 747,52	- 43 210 000,00	-	- 1 702 383,15
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	3 410 000,00	3 410 000,00	-	16 636 389,30
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 28 607 702,30	- 28 607 000,00	-	- 18,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 58 547 069,82	- 72 915 000,00	- 4 604 000,00	26 329 436,29
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	-

Balansen

Økonomisk oversikt Balanse. Jmf. forskrift § 5-8	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		6 271 214 489,81	6 156 715 225,86
I. Varige driftsmidler	2,4,17	3 391 098 199,44	3 499 343 486,42
1. Faste eiendommer og anlegg		3 250 188 869,99	3 344 703 673,63
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		140 909 329,45	154 639 812,79
II. Finansielle anleggsmidler		560 114 083,37	512 181 919,44
1. Aksjer og andeler	5	99 609 262,00	95 734 017,00
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	460 504 821,37	416 447 902,44
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	9	2 320 002 207,00	2 145 189 820,00
B. Omløpsmidler		600 880 194,17	618 496 232,14
I. Bankinnskudd og kontanter	1	298 622 798,49	423 377 730,90
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		302 257 395,68	195 118 501,24
1. Kundefordringer		230 962 285,68	180 534 448,24
2. Andre kortsiktige fordringer		21 712 858,00	14 584 053,00
3. Premieavvik	9	49 582 252,00	-
Sum eiendeler		6 872 094 683,98	6 775 211 458,00
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		- 1 687 686 212,94	- 1 686 382 876,57
I. Egenkapital drift	11	- 225 313 028,60	- 148 205 779,83
1. Disposisjonsfond		- 105 944 494,78	- 33 061 845,41
2. Bundne driftsfond		- 119 368 533,82	- 115 143 934,42
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		- 68 396 722,83	- 126 943 792,65
1. Ubundet investeringsfond		- 10 719 452,00	- 35 917 154,30
2. Bundne investeringsfond		- 57 677 270,83	- 91 026 638,35
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		- 1 393 976 461,51	- 1 411 233 304,09
1. Kapitalkonto	2	- 1 396 195 151,99	- 1 413 451 994,57
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		2 218 690,48	2 218 690,48
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		- 4 895 061 018,68	- 4 801 122 474,00
I. Lån	7,8	- 2 466 533 391,68	- 2 541 702 656,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		- 2 466 533 391,68	- 2 541 702 656,00
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse		- 2 428 527 627,00	- 2 259 419 818,00
E. Kortsiktig gjeld		- 289 347 452,36	- 287 706 107,43
I. Kortsiktig gjeld		- 289 347 452,36	- 287 706 107,43
1. Leverandørgjeld		- 244 651 944,16	- 227 473 077,48
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		- 44 695 508,20	- 38 408 610,95
5. Premieavvik	9	-	- 21 824 419,00
Sum egenkapital og gjeld		- 6 872 094 683,98	- 6 775 211 458,00
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		20 041 681,70	57 859 243,55
II. Andre memoriakonti		1 670 117,96	1 683 773,86
III. Motkonto for memoriakontiene		- 21 711 799,66	- 59 543 017,41

Anskaffelse og anvendelse

Anskaffelse og anvendelse	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-2 409 657 477,93	- 2 352 312 000,00	- 2 146 446 000,00	- 2 261 798 211,81
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	- 60 593 450,02	- 61 078 000,00	- 64 484 000,00	- 427 737 074,55
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	- 201 265 571,63	- 202 474 000,00	- 266 631 000,00	- 145 725 870,53
Sum anskaffelse av midler	-2 671 516 499,58	- 2 615 864 000,00	- 2 477 561 000,00	- 2 835 261 156,89
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 202 358 283,75	2 187 105 000,00	1 997 120 000,00	2 143 740 574,62
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	120 115 404,50	126 997 000,00	209 722 000,00	181 949 649,40
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	330 482 632,38	346 239 000,00	278 961 000,00	496 707 219,33
Sum anvendelse av midler	2 652 956 320,63	2 660 341 000,00	2 485 803 000,00	2 822 397 443,35
Anskaffelse - anvendelse av midler	- 18 560 178,95	- 44 477 000,00	- 8 242 000,00	12 863 713,54
Endring i ubrukte lånemidler	37 817 561,85	-	-	- 12 358 413,53
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	19 257 382,90	- 44 477 000,00	- 8 242 000,00	505 300,01
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	106 295 796,20	51 847 000,00	24 000 000,00	50 312 721,58
Bruk av avsetninger	- 122 324 364,77	- 139 533 000,00	- 5 346 000,00	- 37 449 008,04
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	- 16 028 568,57	- 87 686 000,00	18 654 000,00	12 863 713,54
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	- 129 426 699,97	- 134 254 000,00	- 126 883 000,00	- 124 200 919,92
Interne utgifter mv	129 426 699,97	134 254 000,00	126 883 000,00	124 200 919,92
Netto interne overføringer	-	-	-	-

Årsavslutningsposter

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9			
Drift			
		Sum beløp 2022	Sum/beløp 2021
1	Netto driftsresultat	- 77 107 248,77	13 465 722,75
2	Avsetninger til bundne driftsfond	24 934 696,44	22 280 866,14
3	Bruk av bundne driftsfond	- 20 710 097,04	-25 387 777,40
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	4 827 245,00	3 958 286,00
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	23 688 843,39	4 625 142,00
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 3 829 070,39	-4 456 000,00
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 48 195 631,37	14 486 239,49
9	Strykning av overføring til investering	- 4 827 245,00	-3 958 286,00
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond*	-	-4 625 124,00
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-	0,00
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	- 53 022 876,37	5 902 829,49
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-5 902 829,49
15	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		0,00
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		0,00
17	Avsetninger av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	53 022 876,37	0,00
18	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-	0,00

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9			
Investering			
		Sum/beløp 2022	Sum/beløp 2021
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	185 516 631,67	-26 329 436,29
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	1 239 380,00	11 395 448,14
3	Bruk av bundne investeringsfond	- 34 588 747,52	-1 702 383,15
4	Budsjettert bruk av lån	- 127 999 576,71	-31 389 000,00
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 4 827 245,00	-3 958 286,00
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 410 000,00	0,00
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 28 607 702,30	-18,00
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-	0,00
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-	-51 983 675,30
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-	0,00
11	Strykning av bruk av lån	1 030 014,86	31 389 388,23
12	Strykning av overføring fra drift	4 827 245,00	3 958 286,00
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-	0,00
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-	-16 636 389,30
15	Avsetninger av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-	16 636 389,30
16	Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	- 0,00	0,00

2. Investeringsregnskapet

Brutto bevilgning pr. tjenesteområde

Beløp i hele 1000 kr.

	Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
109 - RESERVER	4 309	4 309	4 604	3 958
110 - FELLESTJENESTENE	1 521	2 000	2 000	6 054
116 - SAMFUNNSUTVIKLING	33 571	38 153	34 800	41 211
210 - OPPVEKST OG KULTUR	765	3 839	7 000	4 363
300 - HELSE- OG SOSIAL	2 670	1 120	-	2 585
600 - TEKNISKE TJENESTER	60 763	59 453	126 472	93 699
610 - SELVKOSTOMRÅDET	20 843	22 450	39 450	34 037
	124 443	131 324	214 326	185 908

Kolonne «Regnskap 2022» i tabellen viser sum av linje 1, 2 og 3 i bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 1. ledd.

Brutto bevilgning pr. prosjekt

Prosjekt		Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Budsjett 2022
K015	GRUNNERVERV	1 238 204	2 000 000	2 000 000
K026	LEKEPLASSER/NÆRMILJØANLEGG	369 870	400 000	400 000
K029	KJØP AV MASKINER	0	0	1 950 000
K033	ASFALTERING AV KOMM.VEGER	4 118 609	4 000 000	4 000 000
K040	RÅDHUSET RENOVERING	797 972	1 000 000	0
K041	NKS 110 sentralen	2 292 076	2 300 000	0
K042	Altahøyden	168 580	0	0
K070	BOSSEKOP SKOLE - RENOVERING	33 938	35 000	0
K071	KOMSA SKOLE - RENOVERING	70 513	70 000	0
K074	KUM OG SLUSEUTSKRIFTING	1 751 359	1 500 000	1 000 000
K147	ARONNESKJOSEN INDUSTRIOMRÅDE	484 930	0	0
K158	TILRETTELEGGING BOLIGFELT	326 056	1 000 000	1 000 000
K208	Finnmarkshallen renovering av lys i fotballhall	5 200 568	5 000 000	0
K226	UTSKIFTING MASKINER (VVA)	886 631	1 100 000	2 450 000
K231	INDUSTRIOMRÅDE	210 160	1 000 000	0
K235	Ombygging gamle basen - K13	0	0	0
K281	K281-ENGANGSTILSK.KLP	4 304 245	4 304 000	4 604 000
K282	Skolemønster i Alta kommune	253 124	335 000	0
K301	REHABILITERING AVLØPSLEDNINGER	1 664 258	1 600 000	1 100 000
K341	ØKONOMISYSTEMER-OPPGRADERING	0	0	0
K354	SKODDEVARRE BOLIGFELT	1 872 787	2 000 000	2 000 000
K357	GAKORIMYRA SØR BOLIGFELT	0	0	0
K364	TALVIK AVLØPSRENSING	170 200	1 000 000	8 000 000
K367	LEKKASJEKONTROLL	264 930	600 000	600 000
K409	GATELYS OPPGRADERING	500 152	500 000	500 000
K424	OPPGRADERING OFFENTLIGE UTEROM	1 502 671	1 660 000	1 660 000
K425	UTSKIFTINGSPLAN KJØRETØY PARK OG IDRETT	400 000	400 000	400 000
K448	Områdeplaner - Reguleringsplaner	1 776 754	1 000 000	0
K465	OMSORGSENTER	3 522 405	3 000 000	10 000 000
K469	SKILLEMO INDUSTRIOMRÅDE	1 007 461	1 000 000	1 000 000
K472	LANGNES INDUSTRIOMRÅDE	1 871 885	1 900 000	0
K474	HOLSTBAKKEN ØST	177 170	35 000	0
K476	OMBYGGING AV E4 HELSESENTERET	8 588 172	8 500 000	26 400 000
K477	Utenomhusplan/Rullepark Alta Ungdomsskole	1 229 507	1 300 000	10 000 000
K529	SALG AV KOMMUNALE EIENDOMMER	0	0	0
K570	Kjøp/salg av aksjer	23 000	23 000	0
K572	Saneringsplan	0	0	0
K574	SKOGHEIM	1 956 517	200 000	0
K580	OPPRUSTING BRUER	0	0	0

Prosjekt		Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Budsjett 2022
K585	INFRASTRUKTUR IKT	1 520 701	2 000 000	2 000 000
K595	ØVRE ALTA INTERN SAMLING SP REHAB VL	0	0	0
K601	Forsterkning Elvestrand - Holstsletta	403 606	2 000 000	5 500 000
K602	VA Svaneveien	0	0	500 000
K603	Hydraulisk modell avløp	98 680	100 000	500 000
K605	Skiferveien/Kryss E6	0	0	3 100 000
K609	VOGNSKUR BARNEHAGER	0	0	0
K610	Overvannstiltak Breverud	0	200 000	200 000
K615	RESSEBAKKEN	478 513	500 000	0
K623	VA Marienlund	0	0	0
K627	NY AVLØPSPUMPESTASJON BJØRKEVEIEN	0	0	0
K629	KJØP AV BIL	4 097 606	5 000 000	7 000 000
K630	KOLLEKTIVTRASE FOLLUMS - VEI ÅSVEGEN	11 160 991	12 750 000	8 775 000
K631	BUNNLEDNING AUSK	0	0	0
K632	LILLE KOMSA UTBYGGING	21 356 837	21 500 000	22 800 000
K635	Elektronisk byggesaksbehandling	0	0	0
K639	ASFALTERING PARKERING ELVEBAKKEN KIRKEGÅR	0	0	0
K640	SKIFERVEI PÆSKA	0	0	0
K642	VEI BOGNELVDALEN	0	0	0
K643	VEILYS NEDRE MARDALSVEI	0	0	0
K644	ROS BRANNVESEN	2 284 931	1 550 000	1 650 000
K645	GANGFELT TALVIK E6-SKOLEN	225 547	400 000	1 250 000
K647	Svennbakken Boligfelt	22 569	1 500 000	1 500 000
K648	Stengelsen Nord	0	4 000 000	4 000 000
K649	Alta Sentrum/Torg og park	0	500 000	500 000
K650	Vedlikehold Skolebygg	4 526 703	4 500 000	4 000 000
K651	Vedlikehold Helsebygg	155 743	150 000	4 000 000
K652	Sikring Altaelva	922 206	600 000	2 800 000
K653	TILRETTELLEGGE FOR PERSONER MED NEDSATT FUN	0	312 000	312 000
K654	SKIFERVEI DETSIKALIA	1 254 467	1 250 000	1 250 000
K655	UTVIDELSE PARKERING STILLA	0	0	500 000
K656	Opparbeidelse av parkeringsplasser	260 766	500 000	0
K750	SAGALI BOLIGFELT OVERTAKELSE	151 837	0	0
K751	RISHAUGBAKKEN BOLIGFELT OVERTAKELSE	123 550	0	0
K752	SAGALI BOLIGFELT OVERTAKELSE FASE 2	16 115	0	0
K753	RISHAUGBAKKEN BOLIGFELT FASE 2	16 829	0	0
K754	ASPEMYRABRINKEN BOLIGFELT	190 451	0	0
K755	ASPEMYRA BOLIGFELT	470 505	0	0
K756	Thomasbakken sør boligfelt	175 834	0	0
K757	HOLSTBAKKEN ØST BOLIGFELT	311 216	0	0
K947	Høydebasseng Kvenvik	321 855	500 000	8 600 000
K949	SAMLING AVLØP HJEMMELUFT	53 550	500 000	850 000
K951	REHABILITERING VANNLEDNINGER	3 478 074	2 750 000	2 150 000
K955	Utvikling Haldde	60 892	0	0
K956	RAFSBOTN AVLØPSANLEGG	6 370	0	0
K959	UTSTYR KULTURSALEN OPPGRADERING	0	0	0
K961	FINNMARKSHALLEN SIKRING OG LEKKASJE	251 991	250 000	3 575 000
K965	MARIENLUND BOSENTER	6 391 728	5 750 000	43 050 000
K966	REDNINGSDYKKERBIL	0	0	0
K967	SPRINKEL NØDLYS	2 907 462	2 900 000	0
K971	KLAUSULERING - SIKRING AV KILDER	0	0	200 000
K973	VA Talviksvingen	3 599 222	5 400 000	1 300 000
K974	REHABILITERING AVLØPSPUMPESTASJONER	1 296 787	2 200 000	2 200 000
K975	FORSTERKNING VANNLEDNINGSNETT	0	0	0
K981	Elvekryssing Elvestrand/Holmen	6 665 067	3 000 000	1 200 000
K985	SKOLEBASE ALTA UNGDOMSSKOLE	0	0	0
K986	TØLLEFSVEI BOLIGFELT	148 747	0	0
K997	OPPGRADERING MAURTUA	0	0	0
	Sum	124 442 650	131 324 000	214 326 000

Investeringsregnskap etter Kostra-art

Beløp i hele 1000 kr.

		Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
100	KONTORMATERIELL	17 643	0	0	56 755
120	SAMLEPOST ANNET FORBRUKSMATERIELL, RÅVARER OG TJENESTER	158 470	0	0	172 133
130	POST, BANKTJENESTER, TELEFON, INTERNETT/BREDBÅND	1 224	0	0	3 490
140	ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	12 209	0	0	198 288
170	TRANSPORT/DRIFT AV EGNE OG LEIDE TRANSPORTMIDLER	4 106	0	0	8 390
190	LEIE AV LOKALER OG GRUNN	907	0	0	7 853
195	AVGIFTER, GEBYRER, LISENER O.L.	592 693	0	0	1 660 698
200	KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSMIDLER	6 251 395	4 252 000	3 380 000	27 739 360
209	MEDISINSK UTSTYR	0	0	0	230 554
210	KJØP, LEIE OG LEASING AV TRANSPORTMIDLER	6 493 682	7 440 000	11 440 000	7 947 232
230	VEDLIKEHOLD, BYGG-/ANLEGGSTJENESTER OG NYBYGG/NYANLEGG	68 820 069	85 028 000	161 898 000	86 150 045
250	MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD, PÅKOSTNING OG NYBYGG	2 266 024	800 000	320 000	1 826 015
270	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	16 052 765	11 060 000	800 000	13 417 447
280	GRUNNERVERV	444 851	2 235 000	2 000 000	1 120 146
285	KJØP AV EKSISTERENDE BYGG/ANLEGG	0	0	0	14 329 098
		101 116 038	110 815 000	179 838 000	154 867 504
370	KJØP FRA ANDRE (PRIVATE)	787 775	0	0	489 413
		787 775	0	0	489 413
429	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	16 755 252	16 182 000	29 884 000	24 195 455
470	OVERFØRING TIL ANDRE (PRIVATE)	1 456 337	0	0	2 397 278
		18 211 589	16 182 000	29 884 000	26 592 733
510	AVDRAGSUTGIFTER	50 000 000	50 000 000	0	226 728 000
512	AVDRAG PÅ LÅN TIL VIDEREUTLÅN	26 715 263	26 712 000	26 896 000	24 387 517
522	VIDEREUTLÅN	87 458 577	100 000 000	80 000 000	92 358 414
529	KJØP AV AKSJER OG ANDELER	4 327 245	4 327 000	4 604 000	3 958 286
540	AVSETNINGER TIL UBUNDNE FOND	3 410 000	3 410 000	0	16 636 389
550	AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND	1 239 380	319 000	0	11 395 448
		173 150 465	184 768 000	111 500 000	375 464 054
650	ANNET MERVERDIAVGIFTSPLIKTIG SALG AV VARER OG TJENESTER	0	0	0	-190 972
660	SALG AV DRIFTSMIDLER	-101 500	-101 000	0	-135 000
670	SALG AV FAST EIENDOM	-35 706 646	-38 707 000	-33 500 000	-85 874 263
		-35 808 146	-38 808 000	-33 500 000	-86 200 235
700	REFUSJON FRA STATEN	-1 656 337	0	-700 000	-300 857 305
729	KOMPENSASJON MERVERDIAVGIFT	-16 755 252	-16 182 000	-29 884 000	-24 195 455
730	REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNER	-750 000	-750 000	0	0
770	REFUSJON FRA ANDRE (PRIVATE)	-5 440 715	-5 155 000	-400 000	-2 154 982
		-24 602 304	-22 087 000	-30 984 000	-327 207 742
830	OVERFØRING FRA FYLKESKOMMUNER	-183 000	-183 000	0	0
890	OVERFØRINGER FRA ANDRE (PRIVATE)	0	0	0	-14 329 098
		-183 000	-183 000	0	-14 329 098
910	BRUK AV LÅN	-39 510 985	-40 541 000	-145 238 000	0
912	BRUK AV LÅN TIL VIDEREUTLÅN	-87 458 577	-100 000 000	-80 000 000	-92 358 414
922	MOTATTE AVDRAG PÅ VIDEREUTLÅN	-42 506 408	-33 502 000	-26 896 000	-35 615 814
940	BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-28 607 702	-28 607 000	0	-18
958	BRUK AV BUNDNE INVESTERINGSFOND	-34 588 748	-43 210 000	0	-1 702 383
970	OVERFØRINGER FRA DRIFTSREGNSKAPET	0	-4 827 000	-4 604 000	0
		-232 672 420	-250 687 000	-256 738 000	-129 676 629
	SUM	0	0	0	0

3. Driftsregnskapet

Bevilgningsoversikter drift

Bevilgningsoversikt - drift jmf. Forskrift § 5-4	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Regnskap 2021
1 Rammetilskudd	- 864 154 263,00	- 856 349 000,00	- 831 534 000,00	- 860 563 929,00
2 Inntekts- og formueskatt	- 705 857 377,62	- 679 347 000,00	- 624 796 000,00	- 634 750 434,16
3 Eiendomsskatt	- 76 251 309,80	- 76 000 000,00	- 70 250 000,00	- 72 457 622,00
4 Andre generelle driftsinntekter	- 130 751 007,67	- 104 709 000,00	- 75 919 000,00	- 60 906 939,02
5 Sum generelle driftsinntekter	- 1 777 013 958,09	- 1 716 405 000,00	- 1 602 499 000,00	- 1 628 678 924,18
6 Sum bevilgninger drift, netto	1 569 599 216,91	1 551 082 000,00	1 453 173 000,00	1 509 473 231,99
7 Avskrivninger	129 426 699,97	129 426 000,00	122 279 000,00	124 200 919,92
8 Sum netto driftsutgifter	1 699 025 916,88	1 680 508 000,00	1 575 452 000,00	1 633 674 151,91
9 Brutto driftsresultat	- 77 988 041,21	- 35 897 000,00	- 27 047 000,00	4 995 227,73
10 Renteinntekter	- 31 671 637,78	- 28 315 000,00	- 14 497 000,00	- 16 602 916,07
11 Utbytter	-	-	-	671,79
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7 600,19	-	-	926,45
13 Renteutgifter	74 365 529,00	77 594 000,00	55 387 000,00	59 324 513,35
14 Avdrag på lån	87 606 001,00	87 606 000,00	85 178 000,00	89 949 563,00
15 Netto finansutgifter	130 307 492,41	136 885 000,00	126 068 000,00	132 671 414,94
16 Motpost avskrivninger	- 129 426 699,97	- 129 427 000,00	- 122 279 000,00	- 124 200 919,92
17 Netto driftsresultat	- 77 107 248,77	- 28 439 000,00	- 23 258 000,00	13 465 722,75
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	4 827 000,00	4 604 000,00	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond	24 934 696,44	24 429 000,00	1 131 000,00	22 280 866,14
20 Bruk av bundne driftsfond	- 20 710 097,04	- 20 677 000,00	- 5 046 000,00	- 25 387 777,40
21 Avsetninger til disposisjonsfond	76 711 719,76	23 689 000,00	22 869 000,00	18,00
22 Bruk av disposisjonsfond	- 3 829 070,39	- 3 829 000,00	- 300 000,00	- 10 358 829,49
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	77 107 248,77	28 439 000,00	23 258 000,00	- 13 465 722,75
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	-	-	0,00

Bevilgningsoversikt pr. tjenesteområde.

Beløp i hele 1000 kr.

	Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
108 - POLITISK VIRKSOMHET	9 028	9 208	8 656	9 219
109 - RESERVER	-79 802	-67 635	8 006	-31 079
110 - FELLESTJENESTENE	86 028	88 120	83 992	80 436
116 - SAMFUNNSUTVIKLING	19 667	22 170	18 621	13 987
210 - OPPVEKST OG KULTUR	690 592	678 276	630 136	644 753
300 - HELSE- OG SOSIAL	749 512	718 648	600 254	686 335
440 - NÆRINGSFONDS	-1 221	-1 222	1 417	-1 589
600 - TEKNISKE TJENESTER	112 572	120 005	112 435	117 294
610 - SELVKOSTOMRÅDET	-35 808	-35 597	-31 577	-27 029
730 - REVISJONEN	3 543	3 543	3 394	3 430
740 - HAVNEVESEN	232	232	232	232
750 - KIRKELIG FELLESRÅD	10 228	10 228	10 228	9 699
800 - SKATTER OG RAMMETILSKUDD	0	0	0	-151
900 - RENTER OG AVDRAG	5 026	5 105	4 404	3 935
	1 569 599	1 551 081	1 450 198	1 509 473

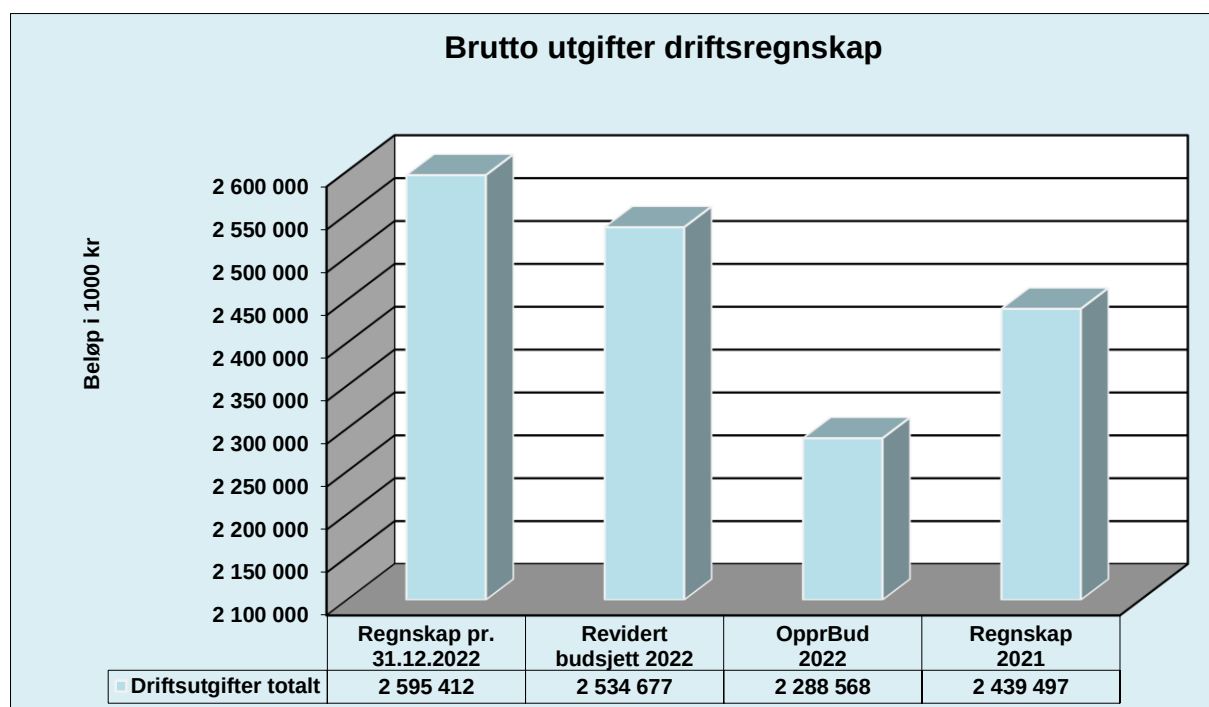
Tabellen er en oversikt over linje 6 Sum bevilgninger netto pr. tjenesteområde.

Brutto inntekter driftsregnskap pr. kostra-art

Kostra art		Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
600	BRUKERBETALING	-61 511 424	-61 764 000	-56 945 000	-62 178 989
620	ANNET SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYRER O.L. UTENFOR AVGIFTSOMRÅDET	-23 622 254	-23 348 000	-21 659 000	-22 308 497
629	BILLETTINNTEKTER	-1 109 495	-1 110 000	-1 110 000	-1 043 426
630	UTLEIE AV BOLIGER OG LOKALER M.V. OG FESTEAVGIFTER	-38 061 188	-40 072 000	-40 890 000	-40 091 809
640	MERVERDIAVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	-104 505 606	-104 055 000	-104 516 000	-97 338 425
650	ANNET MERVERDIAVGIFTSPLIKTIG SALG AV VARER OG TJENESTER	-49 223 574	-44 801 000	-35 862 000	-41 916 397
		-278 033 541	-275 150 000	-260 982 000	-264 877 543
700	REFUSJON FRA STATEN	-172 444 186	-172 705 000	-144 584 000	-185 424 528
710	SYKELØNNSREFUSJON	-80 758 380	-81 254 000	-64 390 000	-80 176 681
729	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-43 580 178	-43 539 000	-30 402 000	-43 590 270
730	REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNER	-8 755 642	-11 242 000	-10 710 000	-12 050 150
750	REFUSJON FRA KOMMUNER	-32 255 980	-33 978 000	-26 545 000	-26 073 911
770	REFUSJON FRA ANDRE (PRIVATE)	-5 934 620	-6 663 000	-4 341 000	-19 053 310
780	SALG TIL KOMMUNALT FORETAK OG BEDRIFTER SOM FØRER SÆRREGNSKAP)	-20 932	-21 000	-46 000	-8 177
		-343 749 918	-349 402 000	-281 018 000	-366 377 027
800	RAMMETILSKUDD	-864 154 263	-856 349 000	-831 534 000	-860 563 929
810	ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-123 574 851	-97 619 000	-68 928 000	-53 816 080
830	OVERFØRING FRA FYLKESKOMMUNER	-9 409 000	-9 409 000	0	0
850	OVERFØRING FRA KOMMUNER	-1 451 061	-1 947 000	-1 947 000	-1 864 718
870	SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE	-705 857 378	-679 347 000	-624 796 000	-634 750 434
874	EIENDOMSSKATT ANNEN EIENDOM	-45 809 033	-45 500 000	-42 081 000	-42 853 861
875	EIENDOMSSKATT BOLIGER OG FRITIDSEIENDOMMER	-30 442 276	-30 500 000	-28 169 000	-29 603 761
877	ANDRE DIREKTE OG INDIREKTE SKATTER	-7 176 157	-7 090 000	-6 991 000	-7 090 859
		-1 787 874 019	-1 727 761 000	-1 604 446 000	-1 630 543 642
900	RENTEINNTEKTER	-31 671 638	-28 315 000	-14 497 000	-16 597 197
905	UTBYTTE OG EIERUTTAK	0	0	0	-672
909	GEVINST FINANSIELLE INSTRUMENTER (OMLØPSMIDLER)	-2 417	0	0	-5 719
920	MOTTATTE AVDRAG PÅ UTLÅN	-115 547	-116 000	0	-1 148 055
940	BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-3 829 070	-3 829 000	-300 000	-10 358 829
950	BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND	-20 710 097	-20 677 000	-5 046 000	-25 387 777
990	MOTPOST AVSKRIVNINGER	-129 426 700	-129 427 000	-122 279 000	-124 200 920
		-185 755 469	-182 364 000	-142 122 000	-177 699 169
	Sum	-2 595 412 947	-2 534 677 000	-2 288 568 000	-2 439 497 381

Brutto utgifter driftsregnskap pr. kostra-art

Kostra art		Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
10	FASTLØNN	1 007 829 375	1 012 232 000	982 069 000	928 597 863
20	LØNN TIL VIKARER	93 725 657	95 707 000	64 138 000	84 867 886
30	LØNN TIL EKSTRAHJELP	15 574 650	12 395 000	3 101 000	14 449 330
40	OVERTIDSLØNN	45 830 326	43 134 000	6 903 000	29 524 269
50	ANNEN LØNN OG TREKKPLIKTIGE GODTGJØRELSE	45 330 248	47 669 000	43 665 000	46 752 901
70	LØNN TIL VEDLIKEHOLD	15 771 614	15 162 000	15 164 000	14 284 171
75	LØNN RENHOLD	23 214 288	23 482 000	22 416 000	23 486 050
80	GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	6 318 553	6 407 000	6 204 000	6 207 838
89	TREKKPLIKTIG/OPPLYSNINGSPLIKTIG, IKKE ARBEIDSGIVERAVGIFTSPLIK	14 573 583	15 800 000	10 521 000	9 983 813
90	PENSJONSINNSKUDD OG TREKKPLIKTIGE FORSIKRINGSORDNINGER	104 826 421	108 559 000	135 647 000	108 893 390
0 Lønn		1 372 994 715	1 380 547 000	1 289 828 000	1 267 047 511
100	KONTORMATERIELL	2 748 341	2 864 300	2 820 300	3 295 656
105	UNDERVISNINGSMATERIELL	6 227 666	6 727 000	7 079 000	7 198 637
110	MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL	7 582 303	6 610 000	5 069 000	8 543 052
114	MEDIKAMENTER	2 890 353	2 727 000	1 887 000	2 029 381
115	MATVARER	33 564 656	33 005 000	21 314 000	25 795 360
120	SAMLEPOST FOR ANNET FORBRUKSMATERIELL, VARER OG TJENESTER	19 520 653	20 684 000	22 244 000	29 171 287
130	POST, BANKTJENESTER, TELEFON, INTERNETT/BREDBÅND	8 287 491	8 310 000	8 001 000	8 454 347
140	ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	1 113 988	825 700	791 700	1 400 798
150	OPPLÆRING OG KURS	5 377 625	6 521 000	5 935 000	4 407 411
160	UTGIFTER OG GODTGJØRELSE FOR REISER, DIETT, BIL MV. SOM ER OPP	2 003 721	2 217 000	2 269 000	1 678 762
165	ANDRE OPPLYSNINGSPLIKTIGE GODTGJØRELSE	15 567 937	15 502 000	19 631 000	17 571 535
170	TRANSPORT OG REISE (DRIFT AV EGNE/LEIDE TRANSP.MIDLER HERUND	30 449 348	27 564 000	24 241 000	25 069 601
180	STRØM	11 827 926	19 214 000	21 760 000	19 324 381
181	FJERNVARME OG FJERNKJØLING	2 443 119	2 769 000	1 666 000	2 414 429
182	FYRINGSOLJE OG FYRINGSPARAFIN	0	22 000	22 000	0
185	FORSIKRINGER, VAKTHOLD OG SIKRING	11 014 024	9 238 000	8 192 000	9 038 753
190	LEIE AV LOKALER OG GRUNN	42 283 287	43 167 000	36 556 000	40 946 078
195	AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER O.L.	34 438 050	34 006 000	29 446 000	31 099 951
200	KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSMIDLER	20 802 597	18 066 000	42 995 000	21 412 114
209	MEDISINSK UTSTYR	850 400	793 000	397 000	533 057
210	KJØP OG LEIE AV TRANSPORTMIDLER	732 884	965 000	1 386 000	984 663
220	LEIE AV DRIFTSMIDLER	665 473	881 000	1 595 000	727 937
230	VEDLIKEHOLD, PÅKOSTNINGER NYBYGG OG NYANLEGG	12 774 896	16 399 000	18 757 000	19 733 707
240	SERVICEAVTALER, REPARASJONER OG VAKTMESTERTJENESTER	20 305 862	15 727 000	15 373 000	16 814 821
250	MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD, PÅKOSTNING, NYBYGG, NYANLEGG	3 477 021	3 487 000	6 247 000	6 371 305
260	RENHOLDS- OG VASKERTJENESTER	7 973 407	6 589 000	3 235 000	5 343 118
270	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	48 569 521	35 511 000	10 068 000	49 124 221
1 Varer/ tjenester inkl i kommunens egenproduksjon		353 492 549	340 391 000	318 977 000	358 484 362
300	KJØP FRA STATEN	13 911 895	10 744 000	22 827 000	20 095 561
330	KJØP FRA FYLKESKOMMUNER	487 437	2 000	829 000	253 164
350	KJØP FRA KOMMUNER	18 749 955	19 420 000	13 966 000	18 093 969
370	KJØP FRA ANDRE (PRIVATE)	236 915 492	229 047 000	193 947 000	296 471 677
380	KJØP FRA ANDRE REGNSKAPSENHETER SOM INNGÅR I KOSTRA KONSE	47 967 689	47 488 000	41 319 000	42 892 218
3 Varer/tjenester erst. Kommunens egen produksjon		318 032 468	306 701 000	272 888 000	377 806 589
400	OVERFØRING TIL STATEN	16 080 444	16 082 000	0	2 296 141
429	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	43 580 178	43 540 000	30 402 000	43 590 270
430	OVERFØRING TIL FYLKESKOMMUNER	0	200 000	200 000	200 000
450	OVERFØRING TIL KOMMUNER	1 806 534	1 891 000	1 891 000	4 454 805
470	OVERFØRING TIL ANDRE (PRIVATE)	88 876 397	90 258 000	75 195 000	85 096 898
480	OVERFØRING TIL ANDRE REGNSKAPSENHETER SOM INNGÅR I KOSTRA	7 495 000	7 495 000	7 739 000	4 764 000
4 Overføringer		157 838 553	159 466 000	115 427 000	140 402 114
500	RENTEUTGIFTER, PROVISJONER OG ANDRE FINANSUTGIFTER	74 365 529	77 594 000	55 387 000	59 324 513
509	TAP FINANSIELLE INSTRUMENTER (OMLØPSMIDLER)	10 017	0	0	926
510	AVDRAG PÅ LÅN	87 606 001	87 606 000	85 178 000	89 949 563
540	AVSETNINGER TIL UBUNDNE FOND	76 711 720	23 689 000	22 869 000	18
550	AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND	24 934 696	24 429 000	1 131 000	22 280 866
570	OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	0	4 827 000	4 604 000	0
590	AVSKRIVNINGER	129 426 700	129 427 000	122 279 000	124 200 920
Finansutgifter		393 054 663	347 572 000	291 448 000	295 756 806
		2 595 412 948	2 534 677 000	2 288 568 000	2 439 497 382



Driftsregnskap pr. tjenesteområde med avvik.

	Regnskap 2022	Budsjett inkl. endring 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021	Forbruk i % av budsjett	Avvik regnskap og budsjett
108 - POLITISK VIRKSOMHET	9 028 267	9 208 000	8 656 000	9 219 446	98,0	-179 733
Utgifter	9 126 926	9 306 000	8 738 000	9 377 825		
Inntekter	-98 659	-98 000	-82 000	-158 379		
109 - RESERVER	-80 091 441	-63 616 000	12 610 000	-31 079 320	125,9	-16 475 441
Utgifter	-79 558 999	-62 193 000	12 616 000	-30 844 316		
Inntekter	-532 442	-1 423 000	-6 000	-235 004		
110 - FELLESTJENESTENE	92 710 268	94 696 000	91 277 000	88 011 145	97,9	-1 985 732
Utgifter	114 714 054	117 984 000	106 471 000	109 742 548		
Inntekter	-22 003 786	-23 288 000	-15 194 000	-21 731 402		
116 - SAMFUNNSUTVIKLING	17 986 415	20 506 000	18 928 000	15 789 182	87,7	-2 519 585
Utgifter	32 481 175	34 364 000	22 291 000	55 500 895		
Inntekter	-14 494 760	-13 858 000	-3 363 000	-39 711 713		
210 - OPPVEKST OG KULTUR	693 050 114	680 389 000	628 296 000	639 832 131	101,9	12 661 114
Utgifter	866 894 254	856 105 000	769 278 000	814 851 356		
Inntekter	-173 844 140	-175 716 000	-140 982 000	-175 019 225		
300 - HELSE- OG SOSIAL	750 565 077	719 741 000	605 345 000	688 386 000	104,3	30 824 077
Utgifter	994 996 773	968 012 000	814 452 000	923 736 000		
Inntekter	-244 431 696	-248 271 000	-209 107 000	-235 350 000		
440 - NÆRINGSFONDS	0	0	0	0	0,0	0
Utgifter	1 521 422	1 522 000	2 117 000	2 034 375		
Inntekter	-1 521 422	-1 522 000	-2 117 000	-2 034 375		
600 - TEKNISKE TJENESTER	203 950 108	211 876 000	203 782 000	198 735 296	96,3	-7 925 892
Utgifter	301 841 616	306 558 000	280 010 000	294 181 223		
Inntekter	-97 891 508	-94 682 000	-76 228 000	-95 445 927		
610 - SELVKOSTOMRÅDET	-17 878 188	-17 856 000	-14 829 000	-10 891 974	100,1	-22 188
Utgifter	92 800 073	92 377 000	92 979 000	92 090 945		
Inntekter	-110 678 261	-110 233 000	-107 808 000	-102 982 919		
730 - REVISJONEN	3 543 414	3 543 000	3 394 000	3 429 582	100,0	414
Utgifter	3 543 414	3 543 000	3 394 000	3 429 582		
740 - HAVNEVESEN	1 620 059	1 620 000	1 728 000	1 727 421	100,0	59
Utgifter	1 620 059	1 620 000	1 728 000	1 727 421		
750 - KIRKELIG FELLESRÅD	10 325 135	10 325 000	10 325 000	9 796 135	100,0	135
Utgifter	10 325 135	10 325 000	10 325 000	9 796 135		
800 - SKATTER OG RAMMETILSKUDD	-1 767 081 302	-1 706 107 000	-1 596 905 000	-1 617 399 977	103,6	-60 974 302
Utgifter	0	0	0	21 375		
Inntekter	-1 767 081 302	-1 706 107 000	-1 596 905 000	-1 617 421 352		
900 - RENTER OG AVDRAG	135 328 068	142 102 000	130 672 000	136 840 530	95,2	-6 773 932
Utgifter	167 116 496	170 534 000	145 169 000	153 437 567		
Inntekter	-31 788 428	-28 432 000	-14 497 000	-16 597 038		
940 - FONDS	76 370 706	23 000 000	19 000 000	-8 194 250	332,0	53 370 706
Utgifter	77 990 549	24 620 000	19 000 000	414 631		
Inntekter	-1 619 843	-1 620 000	0	-8 608 881		
960 - AVSKRIVNINGER	-129 426 700	-129 427 000	-122 279 000	-124 200 920	100,0	300
Inntekter	-129 426 700	-129 427 000	-122 279 000	-124 200 920		

Driftsregnskap 2022 – Tjenesteområdenes kommentarer

Politisk

- Budsjettramme Politisk har et netto mindreforbruk på 0,2 mill. Det ble varslet drift i balanse etter 3. kvartal, men det ble lavere kostnader og spart litt på flere poster som til sammen utgjorde knapt 0,2 mill.

Reserver

- Budsjettramme Reserver har et netto mindreforbruk på 16,5 mill. Det er 12 mill. mer enn varslet i 3. kvartal - korrigert for budreg 2.

Kommunestyrets reserver viser en innsparing på 173 tusen. Det var forventet i 3. kvartal at Kommunestyret ville fatte vedtak om bruken av disse midlene.

Formannskapetets reserver viser i sum en innsparing på 279 tusen, den var forventet brukt opp ved rapportering 3. kvartal. Det er avskrevet tap med 202 tusen mindre enn budsjett. Det er 77 tusen av formannskapetets ordinære reserve som ikke er brukt.

Ordfører/rådmanns disp. viser en innsparing på 1,1 mill. Det skyldes dels inntektsføringer vedr. justeringsavtaler med private boligfeltutbyggere (377 tusen), og dels at utgiftene i 4. kvartal ble mindre enn forutsatt, herunder at de avsatte midlene til «Videreutvikle sykehustjenester» ikke er brukt.

Lønnsreserven viser en innsparing på 7 mill. De kostnadene til yrkesskadeforsikring som ikke er belastet i tjenesteområdene ble vel 1 mill. lavere enn budsjett. Rammetilskuddet til å dekke Covid-19 kostnader ble ca. 1 mill. lavere enn våre kostnader, og den mankoen ligger her. Til slutt er det ca. 7 mill. av lønnsreserven som ikke er fordelt. Lønnsreserven er belastet (anordnet) med beregnet kostnad vedr. lønnsoppgjør 2022 for de ansatte som var omfattet av konflikt i 2022 og ikke får lønnsoppgjør 2022 utbetalt før i 2023.

Pensjonsreserven viser en innsparing på 7 mill. Overføringen av driftsmidler til investering for å finansiere egenkapitaltilskudd KLP på 4,3 mill. er strøket pga. mindreforbruk investering. Det er 3,6 mill. av pensjonsreserven som ikke er fordelt til tjenesteområdene (fordi det ikke var behov).

Bevilgningen til «Alta vil» er brukt til «Vi Vil»- arrangement.

Premieavvik er inntektsført med netto 71,4 mill., som budsjettert.

Fellestjenesten

- Budsjettramme Fellestjenesten har et netto mindreforbruk på 2 mill., 1,5 mill. mer enn varslet etter 3. kvartal.

8 rapporteringsenheter har mindreforbruk, 3 rapporteringsenheter har merforbruk.

Samfunnsutvikling

- Budsjettramme Samfunnsutvikling har et netto mindreforbruk på 2,5 mill., Det ble varslet om drift i henhold til budsjett etter 3. kvartal.

3 rapporteringsenheter har mindreforbruk, 1 rapporteringsenhet har et lite merforbruk, 1 rapporteringsenhet har drift i henhold til budsjett.

Oppvekst og kultur

- Budsjettramme Oppvekst og kultur har et netto merforbruk på 12,7 mill. 11,1 mill. mindre enn varslet etter 3. kvartal.

Merforbruket kommer i hovedsak fra fellesutgifter oppvekst og reserver oppvekst, og skyldes at tjenesteområdets budsjettutfordringer er valgt samlet der. Noen skoler, og kultur har også merforbruk. AIK og Barn og unge-tjenesten har mindreforbruk.

13 rapporteringsenheter har innsparing i forhold til budsjett.
18 rapporteringsenheter har merforbruk.

Helse og sosial

- Budsjettramme Helse og sosial har et netto merforbruk på 30,8 mill., 26,2 mill. mindre enn varslet etter 3. kvartal.

Mestring og rehabilitering har mindreforbruk, de øvrige 12 rapporteringsenhetene har mer eller mindre merforbruk.

De områdene med størst merforbruk i forhold til budsjett er:

-Vikarbyrå (9,2 mill.)

-Kjøp av institusjonsplasser (8 mill.)

Merforbruket framkommer etter at alle kostnader som er covid-19 relatert er finansiert.

Tekniske tjenester

- Budsjettramme Tekniske tjenester har et netto mindreforbruk på 7,9 mill., Det ble varslet om et merforbruk på 2 mill. etter 3. kvartal.

7 mill. av mindreforbruket skyldes innsparing på strøm. 0,5 mill. av mindreforbruket skyldes at det på grunn av strykningsreglene ikke er overført driftsmidler til investering knyttet til ny parkeringsplass ved AOS.

6 rapporteringsenheter har mindreforbruk, 6 rapporteringsenheter har merforbruk.

Selvkost

- Budsjettramme Selvkost har netto drift i henhold til budsjett.

Selvkostområdene avløp og slamtømming har lånt til sammen 3,6 mill. fra bufferfondet for å kunne dekke sin andel av kapitalkostnader og forvaltning. Disse områdene har ikke selvkostfond.

Revisjon, Alta havn og Alta kirkelige fellesråd

- Disse budsjettrammene viser ingen avvik.

Skatt og rammetilskudd

- Budsjettramme 800 har en samlet merinntekt på 61 mill. 37,3 mill. mer enn varslet etter 3. kvartal.
- Skatteinntektene ble 26,6 mill. høyere enn budsjett.
- Vi fikk inn 0,3 mill. mer i eiendomsskatt enn budsjettet.
- Vi fikk 7,8 mill. mer i rammetilskudd enn budsjettet. Dette er inntektsutjevning pga. høy nasjonal skatteinngang.
- Inntekten fra Havbruksfondet ble 20 mill. høyere enn budsjett.
- Rentekompensasjonen ble som budsjettet.
- Integreringstilskudd netto ble 6,34 mill. høyere enn budsjett, men det inkluderer 8,4 mill. i tilskudd for bosatte flyktninger i perioden oktober-desember som vi har opptjent, men ennå ikke mottatt fra IMDI.

Landsskatteveksten ble på 12,7 prosent. Det er 4,9 prosentpoeng bedre enn varslet i forbindelse med framlegg av statsbudsjett for 2023 i oktober. Hovedårsaken til økt skatteinntekt og økt inntektsutjevning skyldes denne uventet gode nasjonale skatteinngangen.

Renter og avdrag

- Samlet viser renter og avdrag en innsparing på 6,8 mill. Årsaken til den ekstra innsparingen er en kombinasjon av økte renteinntekter og lavere renteutgifter.

Fonds

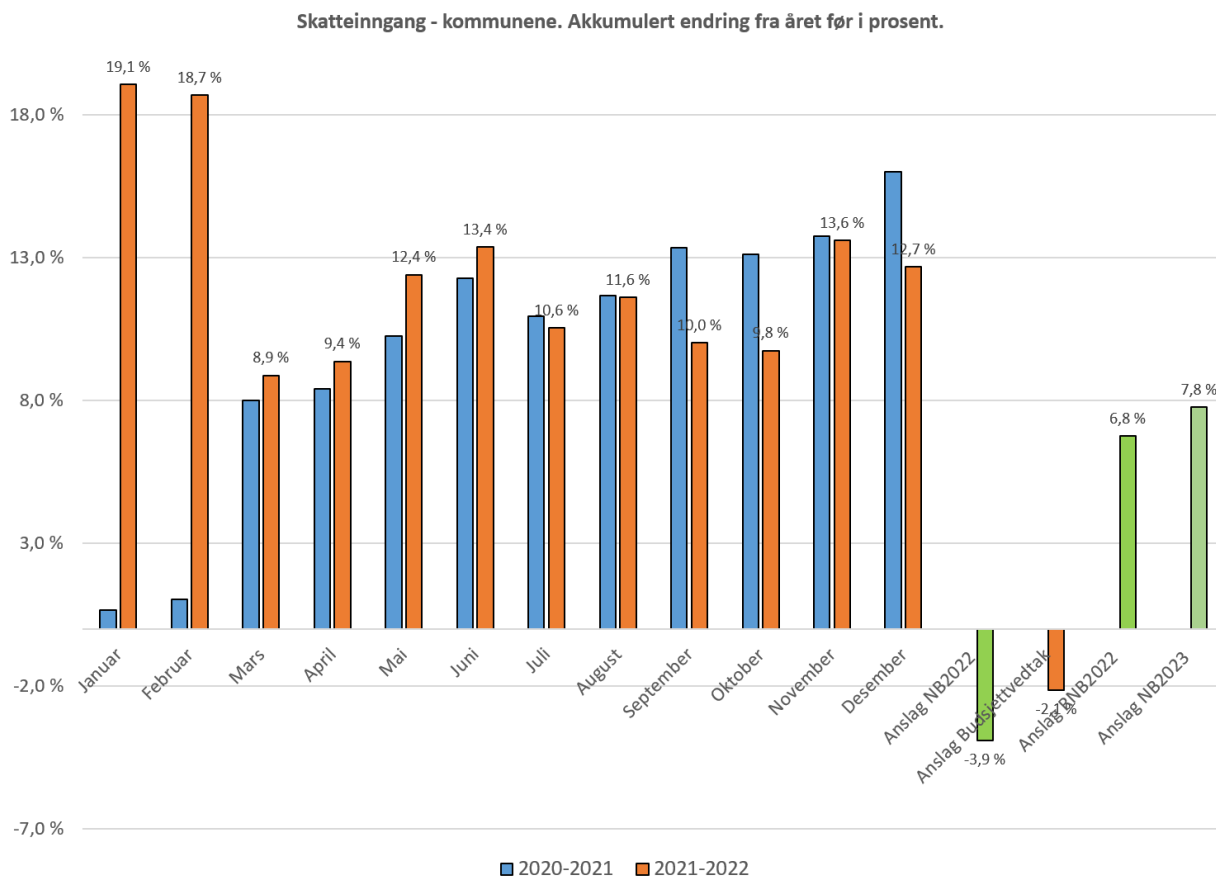
- Det er avsatt 23,7 mill. bufferfond i henhold til budsjett. I tillegg er det ved avslutningen av årsregnskapet avsatt ytterligere 53 mill.
- Avsetning av renter til kraftfond og næringsfond ble 0,3 mill. høyere enn budsjett på grunn av det økte rentenivået.
- Bufferfondet er ved utgangen av 2022 økt til 106 mill.

Samlet resultat 2022

Samlet sett har Alta kommune realisert et netto driftsresultat på 77 mill. Det er 48,6 mill. bedre enn budsjett.

Skatter og rammetilskudd

Landsskattevekst for kommunene



Kommentarer

Skatteinngangen for kommunesektoren i 2022 var totalt på 265,4 mrd. kroner. Dette er om lag 29 mrd. kroner, eller 12,3 prosent, høyere enn i 2021. Økningen for kommunene var 12,7 prosent og 10,2 prosent for fylkene.

Skattetallene fra SSB viser at kommunene fikk inn 220,8 mrd. kroner og fylkeskommunene 44,6 mrd. kroner i skatteinntekter i løpet av 2022. Dette er 9,7 mrd. kroner høyere for kommunene og 1,8 mrd. høyere for fylkeskommunene enn anslaget fra Nasjonalbudsjettet for 2023. Fjorårets skatteinngang i kommunesektoren ligger samtidig hele 38,5 mrd. kroner høyere enn anslaget fra Nasjonalbudsjettet for 2022. Av dette ble 14 mrd. kroner trukket inn etter behandlingen av revidert Nasjonalbudsjett. Merskatteveksten har en motpost i en betydelig undervurdering av kostnadsnivået kommunesektoren har stått overfor. Detaljene der er ikke klare.

Ser vi på desember måned isolert, gikk skatteinntektene samlet opp med 5,6 mrd. kroner sammenlignet med året før. For kommunene var det en økning på 4,7 mrd. kroner, mens fylkeskommunene hadde en økning på 0,9 mrd. kroner. Desember er en liten skattemåned og normalt kommer om lag 1 prosent av årets skatteinntekter i denne måneden.

Økningen i 2022 kan knyttes til flere faktorer, og det meste har opphav i forhold i 2021:

- Forskuddstrekk øker med nær 9,3 mrd. kroner
- Forskuddsskatt har økt med i om lag 8 mrd. kroner
- Innbetalt restskatt øker med 4,8 mrd. Kroner

Alta kommune realiserte skatteinntekter per innbygger tilsvarende 82,8%. Dette er 0,3 prosentpoeng svakere enn forutsetningen i budsjett 2022.

Etter inntektsutjevning når vi 94,2% av landsgjennomsnittet. Forskjellen på 94,2 % av landsgjennomsnittet og landsgjennomsnittet utgjør 2360,30 kroner per innbygger, eller vel 49,9 mill. kroner.

Skatteinntektene økte med 12,7 % for landet fra 2021 til 2022. Alta kommunes vekst var på 11,1 %

Ibestad, Harstad, Tjeldsund, og Gratangen hadde høyere skattevekst enn Alta.

Ibestad, Tromsø, Hammerfest, Bardu, Berlevåg, Harstad, Måsøy Lebesby og Nordkapp hadde høyere skatteinntekter per innbygger enn Alta.

På grunn av den gode skatteinngangen både lokalt og nasjonalt realiserer vi likevel en merinntekt i forhold til revidert budsjett fra skatter og inntektsutjevning på 34,4 mill. (4,4 %).

Skatt og rammetilskudd fra staten

ALTA			Budsjett	Avvik
5403				
	2021	2022	2022	2022
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	515 110	546 504	546 504	-
Utgiftsutjevningen	14 293	21 760	21 760	-
Overgangsordning - INGAR	-786	-1 009	-1 009	-
Saker særskilt ford (inkl. trekk konsesjonskraft, per grunnskole, helsestasjon skolehelse, bamevems)	5 542	5 762	5 762	-
Korreksjon forsøksordninger bamevem og omsorgstjenester	27 741	9 600	9 600	-
Nord-Norge-tilskudd/Namdals-tilskudd	181 197	181 702	181 702	-
Ordinært skjønn	508	588	588	-
Ekstra skjønn KDD, inkl. ufrivillig alene kommuner, infrastruktur, retaksering prod.utsyr mv, bortfall eiendomsskatt produksjonsutstyr, bamevem og vertskommuner mottak flyktninger	8 413	288	288	-
Koronapandemi - ekstra skjønn fra departementet		8 700	8 700	-
Koronapandemi - tilleggsbevilgninger gjennom innbyggertilskuddet og tabell-C (skjønn statsforvalteren, linje 48, kommer i tillegg)	31 284	23 653	23 653	-
Tilleggsnummer statsbudsjett - økt realvekst og oppgaveendringer		8 118	8 118	-
Tilleggsnummer statsbudsjett - nytt tilskudd per kommunal grunnskole inkl. finansingstrekk		3 198	3 198	-
Tilleggsnummer statsbudsjett - redusert rammetilskudd som følge av økt skatteanslag		-9 744	-9 744	-
Stortinget saldering budsjett 2022		-331	-331	-
Endringer etter Stortingets budsjettsaldering 2022		986	986	-
Stortinget saldering budsjett 2023				-
Stortinget opprinnelig saldering budsjett 2018 - 2021	1 544			-
RNB 2018 - 2022 (utenom koronapandemi)	812	-34 042	-34 042	-
Nysaldering av statsbudsjett 2018 - 2022 (utenom koronapandemi)	2	329	329	-
Sum rammetilsk uten inntektsutj og ekstra skjønn statsforvalter (se linje 47 og 50 nedenfor)	785 661	766 061	766 061	-
Netto inntektsutjevning	74 903	98 093	90 288	7 805
Sum rammetilskudd for ekstra skjønn fra statsforvalteren	860 564	864 154	856 349	7 805
Skatt på formue og inntekt	641 506	712 698	686 102	26 596
Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)	72 458	76 251	76 000	251
Sum skatt og rammetilskudd (avrundet) ekskl. ekstra skjønn fra statsforvalteren	1 574 528	1 653 103	1 618 451	34 652
Rentekompensasjon	2 091	2 400	2 400	-
Havbruksfond	14 959	51 268	31 250	20 018
Integreringstilskudd	25 822	60 310	54 006	6 304
Sum frie inntekter	1 617 400	1 767 081	1 706 107	60 974

Frie inntekter endte opp vesentlig større enn budsjett på grunn av 3 hovedårsaker:

- Skatteinngangen både lokalt og nasjonalt ble vesentlig bedre enn den oppdaterte prognosen som ble publisert ved framleggelsen av statsbudsjett 2023 i oktober.
- Midlene fra Havbruksfondet ble vesentlig høyere enn budsjettet på grunn av at staten la inn ekstra midler som vi ikke hadde forutsetninger for å kjenne til etter 3. kvartal.
- Vi bosatte mange flere innvandrere enn forutsatt i budsjettregulering 2, og fikk dermed mere integreringstilskudd (år 1 tilskudd) enn budsjettet. Merk at det inntektsførte beløpet her inneholder 8,112 mill. som er tilskudd for personer som ble bosatt i 2022, men som vi ikke har fått utbetalt fra IMDI ennå.

4. Balanse pr. sektor (intern kontoplan)

Konto	Regnskap 2022	Regnskap 2021
210000100 Kassebeholdning Regnskap	11 950,00	24 700,00
210000101 Kasse Nordlysbadet	6 000,00	6 000,00
210000102 Kasse Vertshuset	2 000,00	2 000,00
210000103 Kasse Kantine AOS	2 300,00	2 300,00
210000104 Kasse Bibliotek	2 470,00	592,00
210000105 Kasse Ungdommens hus	1 171,00	2 002,00
210000106 Kasse Talvik Svømmebasseng	200,00	100,00
210000107 Kasse Alta ungdomsskole	500,00	500,00
210000108 Kasse Storbakken Ungdomshjem	3 729,00	2 369,00
210000109 Kasse Skansen Aktivitetssenter	2 657,00	3 600,00
210000110 Alta Kultursal	200,00	0,00
21000 KASSEBEHOLDNING	33 177,00	44 163,00
210070100 4910 13 17292 - Skattetrekkkonto	43 445 185,00	41 291 995,00
210070101 4910 13 17233 - Henriksens Gravlegat	20 315,04	19 782,04
210070102 4910 13 17241 - Tilfluktsrom	0,00	1 671,43
21007 IKKE DISP. BANKINNSKUDD	43 465 500,04	41 313 448,47
210320100 4901 07 00190 - Foliokonto	-329 842 710,39	-655 640 530,95
210320101 4612 39 54807 - Visma Fakturering	25 070 876,79	282 489 996,72
210320102 4910 13 17160 - Agresso Fakturering	1 274 576,37	203 867 637,74
210320103 4910 13 17179 - Parkeringskort	6 562 604,81	5 079 749,41
210320104 4910 13 17195 - OCR Startlån	238 311 130,33	188 608 088,63
210320105 4910 13 17209 - Andre fond	232 068 400,67	232 068 400,67
210320106 4910 13 17217 - Kraftfond	54 580 234,03	53 301 938,03
210320107 4910 13 17268 - Ubrukte lånemidler	1 030 403,09	31 389 388,23
210320108 4910 13 17276 - Ubrukte startlånmidler	19 011 278,61	26 469 855,32
210320110 4910 14 09073 - Parkeringsgebyr Cowi	1 586 768,38	13 712 047,55
210320112 Bankinnskudd Coop Finnmark 17641	6 191,36	6 191,36
210320113 Bankinnskudd Coop Finnmark	2 385,69	2 385,69
210320114 4612 41 75038 - Driftskonto Velferd	1 985 178,43	662 995,30
210320115 4612 48 39610 Driftskonto Procasso	3 476 803,28	1 975,73
21032 FORRETNINGS- OG SPAREBANKER	255 124 121,45	382 020 119,43
213080101 Interimskonto ref syke for foreldrepenger	2 480 253,00	2 594 366,00
213080102 Interimskonto ref feripenger av syke og foreldrepenger	1 228 175,00	1 436 355,00
213080990 Periodiseringskonto	59 682 978,61	20 840 396,25
21308 INTERIMSKONTI	63 391 406,61	24 871 117,25
213610001 Fordringer på staten	222 852,00	0,00
213610002 Refusjon fra stat - Helse og sosial	88 610 000,00	89 044 422,00
213610003 Refusjon fra staten	9 981 951,21	3 576 224,79
213610005 Refusjon syke- og foreldrepenger	12 232 188,00	10 014 816,00
213610006 Hjelpekonto sykerefusjon	-3 956,00	0,00
213610008 Oppgjørskonto Mva - justering boligfelt	0,00	1 890 741,00
21361 STATEN INKL. TRYGDEFORVALTNING	111 043 035,21	104 526 203,79
213890000 Startlån	230 056,17	421 068,93
213890050 Fordringer parkeringskort	-2 830,78	-30 721,73
213890051 Fordringer parkeringsgebyr	785 874,75	727 033,89
213890052 Kundefordringer manuelle	235 448,71	2 277 157,90
213890053 Kundefordringer Visma fakturering	0,00	253,76
213890100 Kundefordr. - Sentraladm K100	13 837 898,77	5 121 508,18
213890200 Kundefordr. - Oppvekst og Kultur K200	12 882 232,23	14 461 473,35
213890300 Kundefordr. - Helse og sosial K300	5 642 038,30	8 277 596,79
213890301 Skyldig netto lønn	269 388,73	441 556,00
213890302 Skattetrekksmidler fordring	4 750,00	0,00
213890303 Forskudd lønn	0,00	34 800,00
213890304 Negativ netto lønn	1 422,79	1 040,90
213890600 Kundefordr. - Tekniske tjenester K600	13 135 118,31	9 298 076,64
213890610 Kundefordr. - Kommunale gebyrer K610	2 835 135,38	3 020 377,89
213890611 Kundefordr. - Tekniske tjenester K611	337 500,00	450 000,00
213890900 Kundefordr. - fra tidl. system K900	6 339 449,23	6 634 378,90
213890902 Kassadiff kantine AOS	0,00	0,80
213890908 Kassadiff Skansen Aktivitetssenter	0,00	1 765,00
213890950 Interimskonto ukjente innbetalinger	-5 638,73	-240,00
21389 KUNDEFORDRINGER	56 527 843,86	51 137 127,20

Konto		Regnskap 2022	Regnskap 2021
216640100	Oppgjørskonto - Tilgode mva	4 765 301,00	0,00
216640800	Oppgjørskonto momscomp. RF-0009	16 947 557,00	14 584 053,00
21664	SEKTOR FOR SKATTEINNKREIVING MVA	21 712 858,00	14 584 053,00
219550001	Premieavvik	-1 911 703,00	-1 633 994,00
219550002	Premieavvik KLP	51 493 955,00	-20 190 425,00
21955	PREMIEAVVIK	49 582 252,00	-21 824 419,00
220550001	Pensjonsmidler	119 488 794,00	137 453 190,00
220550002	Pensjonsmidler KLP	2 200 513 413,00	2 007 736 630,00
22055	PENSJONSMIDLER	2 320 002 207,00	2 145 189 820,00
221152801	Kunnskapsparken Origo AS	688 680,00	688 680,00
221152802	Kommunekraft AS	1 000,00	1 000,00
221152803	Vefik IKS	117 000,00	117 000,00
221152804	Kusek IKS	60 000,00	60 000,00
221152805	Vefas IKS	3 521 529,00	3 521 529,00
221152806	Aksis AS	2 982 000,00	2 982 000,00
221152807	Biblioteksentralen SA	300,00	300,00
22115	SELV.ST.KOMM.FORETAK	7 370 509,00	7 370 509,00
221200809	Nordnorske student og elevhjem STI	12 000,00	12 000,00
221200810	Finnmarkshallens Driftsselskap AS	41 000,00	41 000,00
221200812	Talvik Samfunnshus SA	240 200,00	240 200,00
221200813	A/L Langfjordbotn Samfunnshus	5 900,00	5 900,00
221200815	Aksjebrev Alta Idrettspark	6 000,00	6 000,00
221200816	Sagat Samisk Avis AS	1 750,00	1 750,00
221200817	Hammerfest Turist AS	5 000,00	5 000,00
221200818	Kunnskapsparken Origo AS	295 200,00	295 200,00
221200819	A/L Alta Boligbyggelag	4 000,00	4 000,00
221200822	Alta Fiskeriservice AS	128 000,00	128 000,00
221200823	Leirbotn Samfunnshus	11 000,00	11 000,00
221200824	Badeland AS	20 000 000,00	20 000 000,00
221200825	Komsa Parkering AS	6 867 350,00	6 867 350,00
221200826	Allta Sami Giellaguovddas AS	34 980,00	34 980,00
221200827	Aurora kino IKS	650 000,00	650 000,00
221200828	Nordlysattraksjon AS	0,00	452 000,00
221200829	Visit Alta AS	75 000,00	75 000,00
221200830	Kvaaniteatteri AS	5 000,00	0,00
221200831	Aksis AS	18 000,00	0,00
22120	PRIVATE FORETAK	28 400 380,00	28 829 380,00
221355800	Den nordenfjeldske Bykredittforening	2 400,00	2 400,00
22135	KREDITTFORETAK	2 400,00	2 400,00
221550100	Egenkapitalinnskudd KLP	63 835 973,00	59 531 728,00
22155	LIVSFORSIKRING MV.	63 835 973,00	59 531 728,00
222200200	Komsa Parkering AS	12 022 311,00	12 137 858,00
222200202	Borealis Alta AS	0,00	817 111,00
22220	PRIVATE FORETAK	12 022 311,00	12 954 969,00
222890100	Startlån	448 482 510,37	403 492 933,44
22289	STARTLÅN	448 482 510,37	403 492 933,44
224080010	Anlegg avskrivning 5 år	39 813 292,54	49 287 446,77
224080020	Anlegg avskrivning 10 år	101 096 036,91	105 352 366,02
22408	UTSTYR, MASKINER OG TRANSPORTMIDLER	140 909 329,45	154 639 812,79
227080010	Anlegg avskrivning 20 år	302 093 767,58	297 231 387,39
227080020	Anlegg avskrivning 40 år	1 158 340 634,08	1 169 154 703,94
227080030	Anlegg Avskrivning 50 år	1 583 809 564,93	1 606 265 897,34
22708	FASTE EIENDOMMER OG ANLEGG	3 044 243 966,59	3 072 651 988,67
227080040	Anlegg Ikke avskrivbare	-35 507 338,97	30 599 442,59
227080101	Lekeplasser	2 768 436,71	2 768 436,71
227080102	Ballplass Baddouda	1 263 452,06	1 263 452,06
227080104	Utvidelse og opparb. kirkegårder	431 021,65	431 021,65
227080105	Parken ved Haraldstøtta	796 976,50	796 976,50
227080106	Nyvoll industriområde	4 089 245,40	4 089 245,40
227080107	Sikring Talvik	6 201 873,82	6 201 873,82
227080108	Havnebasseng Saraseth	105,30	105,30
227080109	Talvik Samfunnshus gymsal	190 000,00	190 000,00
227080111	Ishavsmonumentet	532 192,20	532 192,20
227080112	Alta Helsebad eierandel	959 250,00	959 250,00
227080113	Industriområde Øyra	3 281 700,00	3 281 700,00
227080114	Industriområder/boligomr	215 440 161,63	215 440 161,63
227080115	Lerretsfjord stamfiskeanlegg	750 200,00	750 200,00
227080116	Arran-arnested	30 999,00	30 999,00
227080117	IT-systemkompetanse	465 086,35	465 086,35
227080118	Rallarmonumentet	1 011 044,64	1 011 044,64
227080119	Skiferarbeidermonumentet	842 964,11	842 964,11
227080121	Leirbotn Samfunnshus gymsal	215 000,00	215 000,00
227080122	Bade plass Lathari gnr 38	573 400,00	573 400,00
227080123	Jansnes tomt	1 209 133,00	1 209 133,00
227080124	Kunst AOS	400 000,00	400 000,00

Konto		Regnskap 2022	Regnskap 2021
232080700	Sagali boligfelt	-151 156,90	-151 156,90
232080701	Rishaugbakken boligfelt	-126 341,30	-126 341,30
232080702	Aspemyrabrinken boligfelt	-171 406,00	-171 406,00
232080703	Aspemyra boligfelt	-423 455,00	-423 455,00
232080704	Thomasbakken Sør boligfelt	-158 252,00	-158 252,00
232080705	Holstbakken Øst boligfelt	-280 095,00	-671 056,00
23208	HUSHOLDNINGER	-1 310 706,20	-1 701 667,20
232640001	Forskuddstrekk	-43 180 166,00	-41 042 633,00
232640002	Påleggstrekk	-204 636,00	-244 467,00
232640100	Oppgjørskonto mva - RF0002	0,00	4 582 811,00
232640209	Utg.mva. Innførsel varer uten fradrag - Høy s	0,00	-2 654,75
23264	SEKTOR FOR SKATTEINNKREVING	-43 384 802,00	-36 706 943,75
235080100	Leverandørgjeld	-107 640 852,24	-105 492 550,32
235080300	Feriepenger opptjeningsår	0,00	-118 371 039,17
235080301	Feriepenger utbetalingsår	-128 753 298,29	0,00
235080311	Trekkeiere 1 måned	-6 000,00	0,00
235080317	Estimert avsetning lønnsoppgjør	-2 133 310,00	0,00
235080501	Interimskonto Cowi parkering	-13 020,74	-10 731,14
235080502	Interimskto påleggstrekk til AK	0,00	-3 711,73
235395200	Påløpte ikke forfalte renter	-5 729 543,00	-3 436 232,00
235890002	Leverandørgjeld - Trekkeiere HRM - gjelder	-2 182,61	-1 000,00
235900001	Leverandørgjeld utland (Visma)	-373 737,28	-157 813,12
23508	INTERIMSKONTI	-244 651 944,16	-227 473 077,48
240550001	Pensjonsforpliktelser	-214 197 000,00	-222 770 361,00
240550002	Pensjonsforpliktelser KLP	-2 214 330 627,00	-2 036 649 457,00
24055	PENSJONSFORPLIKTELSE	-2 428 527 627,00	-2 259 419 818,00
245395100	Husbanken lån	-544 919 486,68	-541 634 750,00
245395200	Kommunalbanken lån	-1 461 190 838,00	-1 518 946 135,00
245395300	KLP lån	-460 423 067,00	-481 121 771,00
24539	STATLIGE LÅNEINSTITUSJONER	-2 466 533 391,68	-2 541 702 656,00
251080002	RSK-midler	-3 149 729,44	-2 481 243,71
251080008	Øvingsundervisning D258	-1 995 642,09	-2 076 560,62
251080010	Flere menn i barnehage D291	-58 524,52	-69 245,34
251080019	Den naturlige skolesekken D941	-222 064,19	-264 043,54
251080020	IMDI barn 2013 D949	0,00	-115 863,88
251080021	Husbanken avsetning tap på lån	-1 265 021,99	-1 642 421,57
251080023	Næringsutvikling i distrikt	-861 000,00	-861 000,00
251080024	Egenkapitalfond næring	0,00	-1 865 517,00
251080025	Kraftfond	-46 670 566,92	-44 151 525,89
251080026	Næringsfond	-14 965 610,35	-14 740 771,35
251080027	Miljøprosjekter	0,00	-49 081,90
251080028	Viltfond	-211 890,23	-143 400,23
251080029	Oppfølging landbruksplanen	-1 002 745,54	-1 010 245,54
251080030	Utstyrssentralen D337	-72 911,74	-72 911,74
251080031	Vakttårnprosjektet D388	-36 440,06	-2 252,06
251080033	Ole K Henriksens gravlegat	-20 315,04	-19 782,04
251080034	Boligtilskudd etablering	-1 072 573,22	-1 072 573,22
251080036	Skogkultur	-512 183,74	-451 372,74
251080038	Selvkostfond renovasjon	-483 913,40	-2 199 913,40
251080039	Selvkostfond vann	-4 984 806,54	-4 148 806,54
251080041	Den kulturelle skolesekk D566	-558 572,28	-1 141 502,13
251080042	Selvkost feiing	-2 383 948,20	-1 206 948,20
251080043	Fiskefond	-277 129,00	-260 917,00
251080047	Folkehelseprosjektet D325	-619 196,85	-803 010,25
251080048	Kompetanseløftet 2015 D382	-1 029 023,33	-307 054,24
251080049	Lindring i Nord D319	-98 594,11	-98 594,11
251080050	Den kulturelle spaserstokk D331	-53 399,88	-100 542,74
251080052	Arbeid mot kjønnslemlestelse D335	0,00	-8 697,20
251080053	Vannomr Alta Loppa Sterjnøy D610	-444 826,90	-444 826,90
251080055	IA midler nærværsteamet D133	-39 217,16	-50 000,25
251080057	Kartlegging av vannforekomster D609	-118 000,00	-118 000,00
251080058	Digitale ferdigheter voksne D394	-35 428,80	-35 428,80
251080059	Eldre i frivilling arbeid D393	-28 407,80	-28 407,80
251080061	Gave frivillighetssentralen nordenfjeldske	-80 500,00	-80 500,00
251080062	Psykologer i komm HS - D395	-328 852,92	-328 852,92
251080063	Årets trafikkisikkerhetskommune	-235 456,00	-235 456,00
251080064	Smarthus D396	-319 420,60	-950 121,38
251080066	Foreldrestøttende tiltak D921	-82 745,53	-82 745,53
251080068	Boligsosialt arbeid D131	-176 694,95	-499 694,95
251080069	Oppfølging etter demensdiagnose D939	-134 756,70	-134 756,70
251080070	Koordinator kompetanseutvikling D955	0,00	-16 459,00
251080071	KomUT D362	0,00	-14 133,52

Konto		Regnskap 2022	Regnskap 2021
251080072	Selvkost slam	-263 401,61	-1 705 401,61
251080074	Akutforskriften D372	-161 341,78	-166 740,78
251080075	Habilitering og rehabilitering D373	-727 743,97	-1 030 127,14
251080076	Kompetansesenter demensomsorg D365	0,00	-3 485,78
251080077	Døgnopphold -øhjelp D398	-92 258,93	-92 258,93
251080079	Bibliotekprosjekter D578	0,00	-140 371,13
251080081	Framtidens barnehager 2017 D961	-3 142,09	-33 290,36
251080084	Lektor 2 utdanning D968	0,00	-33 874,38
251080088	Studietur Finsk D973	-10 660,71	-10 660,71
251080089	Rammeplan Barnehager D970	-34 503,02	-40 503,02
251080090	Lærerspesialister D958	-253 304,89	-253 304,89
251080091	Demensteam hjemmetjenesten D364	-347 212,44	-347 212,44
251080092	Helsesøsterressurs BU D971	0,00	-55 275,09
251080093	Enetiltak 211099 AF D977	-855 417,38	-1 519 060,89
251080094	Kompetanseheving PP tjenesten D983	-3 550,73	-216 642,91
251080095	Helsesøsterutdanning Fylkesmannen D984	-125 219,98	-145 155,37
251080096	Styrking Krisesenter D313	-163 500,00	-255 060,00
251080097	FUNKH D374	-52 756,69	0,00
251080098	REKRUTTERING AV STABILISERING I ALLMEN	-45 153,50	0,00
251080099	Hjem DEM D364	-29 936,30	-29 936,30
251080100	Pårørende støtte bistand D982	-1 230 024,74	-1 021 495,45
251080101	FUNKH-12/2/8 D375	0,00	-128 526,25
251080102	BARENTSSEKRETARIATET D346	-32 018,86	-32 018,86
251080103	VEILEDERKORPSET D980	-13 673,99	-19 641,00
251080104	DESENTRALISERT ORDNING D347	-359 866,49	-419 251,32
251080105	KOMPETANSEMIDLER BARNEHAGE D670	-90 988,06	-90 988,06
251080106	FORKURS BARNEHAGELÆRERUTDANNING D3	-106 000,00	-106 000,00
251080107	KOMPETANSEMIDL FLYKTN/ASYLSØKER D348	-77 618,91	-81 367,91
251080109	EKSTERN BARNEHAGE OG SKOLEVURDERING	-58 507,00	-58 507,00
251080111	SYSTEMATISK IDENTIF OG OPPF UTSATTE BA	-70 700,44	-174 070,44
251080112	STUDENTVEILEDNING D495	-7 163,15	-50 688,68
251080114	ULTRALYDAPPARAT LEGEVAKTA D366	-67 956,32	-67 956,32
251080117	FUNKH200819 D497	-108 009,76	-518 980,98
251080118	IMDI ELEV BOS 2010 D494	-216 872,96	-211 691,46
251080122	SPRÅKKOMMUNE D988	0,00	-8 846,33
251080123	KOMPETANSEMIDLER BPA D368	-257 181,00	-257 181,00
251080124	PÅRØRENDESKOLEN D369	-56 897,20	-72 217,40
251080125	DEKOMP 19/20 D992	-260 620,90	-260 620,90
251080126	REKOMP 19/20 D991	-19 351,50	-22 406,50
251080127	OPPFØLGINGSORDNING D989	-109 411,46	-9 411,46
251080129	SYKKELBYEN D606	-414 177,01	-481 796,22
251080130	MUSIKKBASERT MILJØBEHANDLING D997	0,00	-260 734,26
251080131	Kongleveien Kompetansepakke D990	-328 728,54	-328 728,54
251080132	Aktivitet motvirke ensomhet D599	-12 768,07	-552 058,16
251080133	Aktivitetstilbud og besøksvert D600	-393 258,42	-1 133 015,43
251080134	Smittevern Rus og Psykiatri D595	-479 601,93	-1 305 634,16
251080135	Kompetansemidler helsesykepl D995	-100 000,00	-100 000,00
251080136	Viderutdanning barnevernet D431	-158 172,43	0,00
251080139	Sterk og stødig - TFFK D899	-84 048,95	-134 265,00
251080140	Sterk og stødig - Statsforvalteren D999	-256 675,30	-281 810,10
251080141	Sterk og stødig - Helsedirektoratet D994	-183 942,55	-183 942,55
251080142	Vedlikehold og rehab i kommuner D674	-1 176 479,39	-1 780 488,39
251080143	Opprydding plastavtall Altafjorden D613	-1 098 283,00	-1 098 283,00
251080144	Samiske midler Oterfaret barnehage D452	0,00	-18 814,23
251080145	Samiske midler barnehager i Alta D453	0,00	-30 000,00
251080146	Samiske midler Tverreldalen barnehage D45	0,00	-7 542,08
251080147	Dekomp D505	-329 342,93	-523 810,56
251080148	Kompetanseheving lærere/ledere vokseno	-24 306,86	-120 691,87
251080149	Rekomp 20/21 D504	-358 088,00	-358 088,00
251080150	Imdi midler SK D996	-225 206,42	-277 234,10
251080153	Klimanettverk D666	-98 042,96	-166 192,35
251080154	Viderutdanning D967	0,00	-182 157,94
251080155	TryggEst D342	-32 317,74	0,00
251080164	NAV ungdom D308	-133 291,86	-240 000,00
251080165	IPS NAV Troms og Finnmark D307	0,00	-750 000,00
251080166	Behandlingsteam rus D306	-2 428 523,33	-2 640 000,00

Konto		Regnskap 2022	Regnskap 2021
251080167	Eldre ut på middag D367	-3 226,67	-19 211,28
251080168	Smarthus II D376	-987 549,72	-1 000 000,00
251080169	Kompetanse og innovasjonstilskudd fra Stat	-438 548,01	-844 923,00
251080170	Utvikl. av komm.friskliv i læring og mestring	0,00	-230 000,00
251080171	Tilskudd Nordenfjeldske bykreditt D301	-20 993,32	-68 231,96
251080172	Sosialhjelp Kvæningen og Loppa	0,00	-83 677,00
251080173	Tradisjonell kunskap samefolkets dag D203	0,00	-20 749,00
251080174	Fagkoordinator psykisk helse i skolen D200	-178 488,68	-550 000,00
251080175	Kompetanseløft for spesialped D213	-992 569,20	-892 019,21
251080176	Skolelos D206	-350 000,00	-350 000,00
251080177	Samisk språk og kultur AUSK D205	-43 087,76	-23 087,76
251080178	Lokal kompetaseutvikling D204	-320 000,00	-320 000,00
251080179	Den teknologiske skolesekken D217	-81 586,80	-200 000,00
251080180	Skolelos barnevern D289	0,00	-30 614,66
251080181	Styrking helsestasjon D314	-443 840,40	-1 498 674,42
251080182	Vikartilskudd viderutdanning D277	0,00	-88 265,08
251080183	Kompetanseplussmidler D435	-42 896,83	-37 747,71
251080185	LOS D979	0,00	-115 888,52
251080186	Prosjektmidler samisk barnehage D498	-223 044,10	-5 196,30
251080187	ImdimidlerSK D996	0,00	-3 139,00
251080188	Kompetansehevende tiltak ved livets slutt D	-447 267,53	-512 578,57
251080189	Rekomp 2021 - 2022 RSK D214	0,00	-312 172,00
251080190	Samiske midler Tverrelvdalen skole D201	-2 400,00	-2 400,00
251080191	Svømmeopplæring barnehager D207	-39 352,00	-39 352,00
251080192	Kvalitetsheving barnehager D209	0,00	-119 644,18
251080193	Kvalitetsheving grunnskole D210	-560 597,71	-685 331,46
251080194	Synsvansker/autisme D216	0,00	-8 000,00
251080195	Miljøprosjekt skole D220	0,00	-29 000,00
251080196	Særskilt samisk D266	-113 927,27	-23 333,39
251080197	Oppvekstløft i Nord D226	-2 694 975,48	0,00
251080198	Fact Ung D299	-3 250 000,00	0,00
251080199	Flyt D231	-92 500,00	0,00
251080200	Inkluderingskarusellen D225	-40 371,39	0,00
251080201	Dekomp Alta kommune D222	-242 866,96	0,00
251080202	Ped utvikling samiske kulturer D224	-30 000,00	0,00
251080203	Rekomp Alta kommune D223	-130 875,35	0,00
251080204	Alis nord D378	-6 577,92	0,00
251080205	MU D596	-552 603,56	0,00
251080206	Tilskudd frivillige org. D221	-197 256,00	0,00
251080207	IMDIbarn 2013 Komsa D430	-667 883,00	0,00
251080208	Lesestimulering D228	-1 486 129,26	0,00
251080209	Videreutvikling innbyggerdialog D227	-498 177,35	0,00
251080210	ABB D233	-1 453 101,25	0,00
251080211	Alt(a)ErnNæring D315	-842 360,08	0,00
251080212	Bredbåndsutbygging distrikt	-512 500,00	0,00
251080213	Veien videre D310	-454 183,58	0,00
251080214	Digitale behandlingsplaner D302	-659 464,17	0,00
251080216	Vertskommunesamarbeid funksjon 290	-250 000,00	0,00
251080217	Pårørendearbeid rus D312	-760 000,00	0,00
25108	BUNDNE DRIFTSFOND	-119 368 533,82	-115 143 934,42

Konto		Regnskap 2022	Regnskap 2021
255080002	Tilfluktsrommidler K039	-1 671,43	-1 671,43
255080003	Frikjøpsfond parkering K037	-15 479 559,79	-15 479 559,79
255080004	Lekeplassfond	-920 380,00	0,00
255080005	Utvikling Haldde K955	-1 456 617,37	-1 517 509,41
255080006	Ekstraordinær nedbet. Startlån K207	-39 819 042,24	-74 027 897,72
25508	BUNDNE INVESTERINGSFOND	-57 677 270,83	-91 026 638,35
256080100	Bufferfond	-105 944 494,78	-34 681 688,80
25608	DISPOSISJONSFOND I	-105 944 494,78	-34 681 688,80
256080200	Parkeringsfondet	0,00	1 619 843,39
25609	DISPOSISJONSFOND II	0,00	1 619 843,39
258108002	Prinsippendring 2001 Momskompensasjon	-4 489 271,00	-4 489 271,00
258108003	Prinsippendring 2001 Påløpte renter innlån	5 922 905,00	5 922 905,00
258108005	Prinsippendring 1994 Overtakelse av landbr	40 558,10	40 558,10
258108006	Prinsippendring 1992 Feriepenger	17 521 498,38	17 521 498,38
258108007	Prinsippendring 2008 Ressurskrevende tjen	-16 777 000,00	-16 777 000,00
25811	PRINSIPPENDRINGER SOM PÅVIRKER DRIFT	2 218 690,48	2 218 690,48
259900802	Lån nr 9103694	2 370,00	2 370,00
259900803	Aktivering og salg av anlegg (20, 40, 50 år og	0,00	-3 160 292 262,31
259900804	Bygninger kjøp og salg - UTGÅR	0,00	10 414 407,42
259900805	Aktivering og salg anlegg (5år) - UTGÅR	0,00	-28 615 350,80
259900806	Utlån til andre og aksjer kjøp salg	-70 928 578,00	-67 985 991,00
259900807	Kommunale utlån	543 462 959,61	500 993 959,83
259900808	Sosiale utlån og avdrag	1 033 282,28	1 033 282,28
259900809	Bruk av lån i investering	3 078 059 527,79	3 038 548 542,65
259900810	Utlån avdrag og utlån	-1 893 699 770,71	-1 729 378 506,39
259900811	Pensjoner	108 525 420,00	114 229 998,00
259900812	Aktivering og salg anleggsmidler	-3 162 650 362,96	-92 402 444,25
25990	KAPITALKONTO	-1 396 195 151,99	-1 413 451 994,57
291000801	Ubrukte lånemidler	1 030 403,09	31 389 388,23
291000802	K207 utlån av startlån	19 011 278,61	26 469 855,32
29100	MEMORIAKONTO UBRUKTE LÅNEMIDLER	20 041 681,70	57 859 243,55
292000100	Sarves driftAS	1 720 000,00	1 720 000,00
292000103	Overvåking kommunale krav	-49 882,04	-36 226,14
29200	ANDRE MEMORIAKONTI	1 670 117,96	1 683 773,86
299990100	Ubrukte lånemidler samlekonto	-20 041 681,70	-57 859 243,55
299990200	Diverse tilsagn	-1 720 000,00	-1 720 000,00
299990300	Overvåking kommunale krav	49 882,04	36 226,14
29999	MOTKONTO FOR MEMORIAKONTIENE	-21 711 799,66	-59 543 017,41

5. Noter

Note 1 – Arbeidskapital og netto driftsresultat.

Arbeidskapitalen er beregnet som differansen mellom omløpsmidler og kortsiktige gjeld.

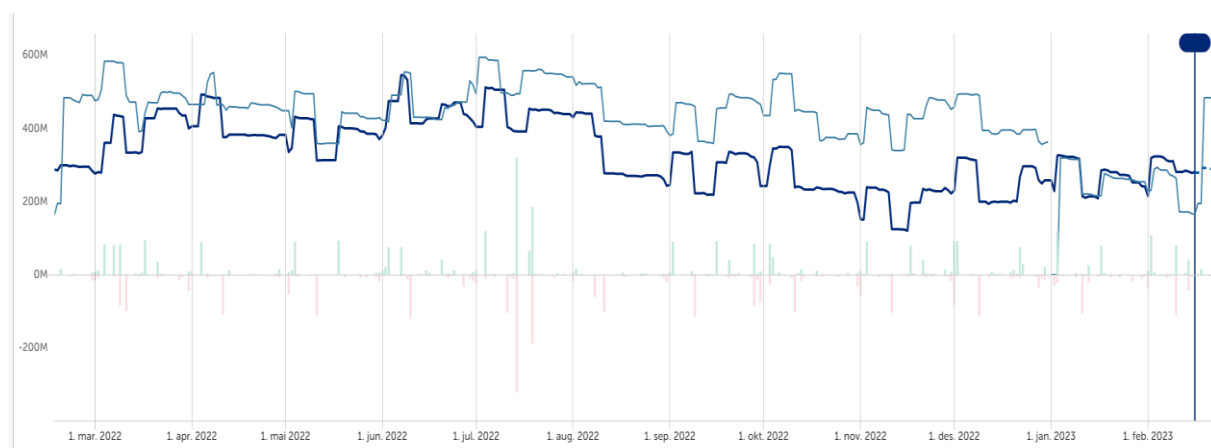
Endring i arbeidskapital mellom balanseregnskapet og bevilgningsregnskapet skal være lik. Arbeidskapitalen er et øyeblikksbilde pr. 31.12.2022.

Utvikling av arbeidskapitalen 2018 – 2022

Balansen	2018	2019	2020	2021	2022
Mest likvide midler	396 882	221 781	301 061	423 377	298 623
Kortsiktige fordringer inkl. premieavvik	247 251	260 253	275 621	195 119	302 257
Kortsiktig gjeld	-296 069	-218 217	-246 397	-287 706	-289 347
Arbeidskapital inkl. ubrukte lånemidler	348 064	263 817	330 285	330 790	311 533
Endring i arbeidskapital inkl. ubr.lånemidler	38 628	-84 247	66 468	505	-19 257
Ubrukte lånemidler	-60 953	-26 308	-70 218	-57 859	-20 042
Arbeidskapital ekskl. ubrukte lånemidler	287 111	237 509	260 067	272 931	291 491
Endring i arbeidskapital ekskl. ubr.lånemidler	8 774	-49 602	22 558	12 864	18 560

For 2022 er arbeidskapitalen på 311,5 mill. inkl. ubrukte lånemidler. Arbeidskapitalen ekskl. ubrukte lånemidler er på 291 mill. Ubrukte lånemidler er 20 mill. Restsaldo ved utgangen av året på ubrukte lånemidler er 37,8 mill. lavere i 2022 enn i 2021.

Likviditetsoversikt 2021/2022



Mørk blå strek: 2022 Lys blå strek: 2021

Kommentar:

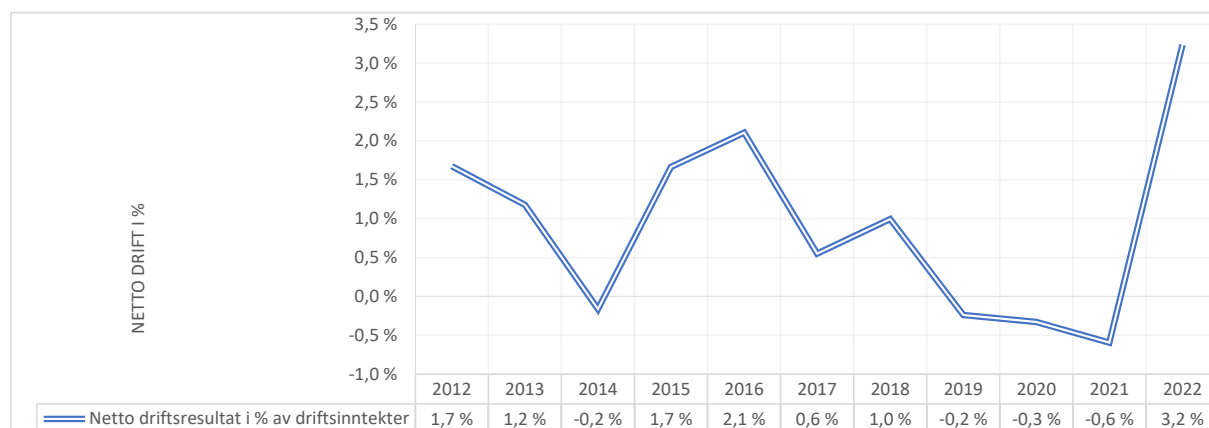
Grafen viser en oversikt over netto på konsernkonto for årene 2021 og 2022.

Saldo på konsernkontoen var 1. halvår 2022 og utover i 2. halvår i snitt lavere enn sammenlignet med tilsvarende periode i 2021. Ved bruk av konsernkontosystem kan Alta kommune dra veksler på egne midler helt til konsernkontoen er netto i null. Dette innebærer at kommunen så langt har unngått å ta opp kassakredittlån for å betale løpende utgifter.

Alta kommune har alle sine midler inntestående i Sparebanken Nord-Norge. For spesifisert oversikt over de inntestående midler vises til balanseregnskapet.

Netto driftsresultat – utvikling 2012-2022

År	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	1 457 555	1 549 319	1 628 121	1 711 640	1 830 737	1 928 014	2 085 579	2 062 281	2 145 361	2 262 946	2 409 773
Netto driftsresultat	24 432	18 231	-2 627	28 525	38 550	10 623	20 740	-4 926	-7 030	-13 465	77 988
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	1,7 %	1,2 %	-0,2 %	1,7 %	2,1 %	0,6 %	1,0 %	-0,2 %	-0,3 %	-0,6 %	3,2 %



Definisjon av resultatbegrep

Oppstillingene etter *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* kapittel 5 inneholder flere ulike resultatbegrep.

Brutto driftsresultater: defineres som driftsinntekter fratrasket driftsutgifter og avskrivninger.

Med driftsinntekt forstås løpende inntekter og innbetalinger, med unntak av renteinntekter og utbytte, som benevnes eksterne finanstransaksjoner.

Med driftsutgift menes løpende utgifter og utbetalinger, med unntak av renteutgifter, låneomkostninger og avdrag, som benevnes eksterne finanstransaksjoner.

Netto driftsresultat: viser resultatet av kommunens ordinære, løpende drift innenfor det finansielt orienterte regnskapssystemet. Det vil si at en har korrigert for virkningene av avskrivningene og «erstattet» det med avdrag på lån. I tillegg er netto finansutgifter trukket fra brutto driftsresultat.

Alta kommunes netto driftsresultat i 2022:

Det var opprinnelig budsjettert med et netto driftsresultat på 23,3 mill.

Resultatet ble et mindreforbruk på kr 77,1 mill.

Tilsvarende 3,2 % av driftsinntektene.

Netto driftsresultat er 91,5 mill. høyere i 2022 enn i 2021.

Tidligere var det anbefalt at gjennomsnittlige netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene.

Det anbefalte nivå er endret av teknisk beregningsutvalg til 1,75 %. Kommunestyret i Alta har vedtatt at netto drift over tid skal være på 2%.

Gjennomsnittlig netto driftsresultat i perioden 2012– 2022 er på 0,9 %.

Alta kommunes brutto driftsresultat i 2022:

Det var budsjettert med et brutto driftsresultat på 27,0 mill. Det faktiske ble 80,1 mill. Brutto driftsresultat i 2021 var på -4,99 mill.

Alta kommunes mindreforbruk i 2022:

Før strykninger viser regnskapet et mindreforbruk på 48,2 mill.

I henhold til strykningsbestemmelsene tilbakeføres følgende avsetninger:

-Overføring til investering 4,8 mill.

Resterende mindreforbruk 53 mill. er avsatt til disposisjonsfond.

Note 2 – Kapitalkonto.

Saldo kapitalkonto (25990*) 01.01.2022			1 413 451 995
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):		Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	99 063 873	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	120 245 286
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	129 426 700	Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0	Kjøp av aksjer/andeler	4 327 245
Salg aksjer/andeler	0	Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	452 000	Utlån	
Avdrag på utlån	42 584 547	Avdrag på eksterne lån	164 321 264
Avskrivning på utlån	817 111	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	8 573 361
Bruk av lånemidler	39 510 985	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	177 681 170	Endring pensjonsmidler KLP	192 776 783
Endring pensjonsmidler SPK	17 964 396	Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Endring pensjonsmidler KLP		Reversert oppskrivning utenlandslån	
Endring pensjonsmidler andre selskap	0		
Urealisert kursstap (oppskrivning) utenlandslån	0		
Avdrag på utlån -Kraftfond	0		
Sum reduksjon av kapitalkonto	507 500 782	Sum økning av kapitalkonto	490 243 939
Saldo kapitalkonto (25990*) 31.12.2021			1 396 195 152
Alta 22.02.23		Alta	
Kathrine Ernstsen Leinan			
Fagansvarlig regnskap			
Bjørn-Atle Hansen		Aud Synnøve Opgård	
Rådmann		Revisjonssjef	

Note 3 – Regnskapsprinsipper, endringer i estimater og korrigeringer av tidligere års feil

Regnskapet er ført etter bestemmelsene i Kommuneloven og de kommunale regnskapsforskrifter/veiledere, samt god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Brutto prinsippet

Alle inntekter og utgifter bokføres brutto. Det vil si at det ikke skal gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og inntektene skal da heller ikke framstå med fradrag for eventuelle utgifter.

Anordningsprinsippet

Alle kjente inntekter og utgifter skal tas med i regnskapet for gjeldende år, enten de er betalt eller ikke ved årets slutt. Dersom det eksakte beløp er ukjent skal et anslått beløp bokføres etter beste estimat. Anordningsreglene følges så langt råd er, men det er viktig å få avsluttet regnskapet innenfor den gjeldende frist som er 22.02.2023.

Arbeidskapitalprinsippet

All tilgang på og bruk av midler i året fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Korrigeringer av tidligere års feil i 2022

Anordningen av refusjonskrav på ressurskrevende brukere var i 2021-regnskapet inntektsført med kr 13,97 mill. for mye, ref. *note 20 i Årsregnskap 2021*. Denne feilen er korrigert og belastet for i 2022 regnskapet.

Estimater

Etterbetaling av lærernes lønnsoppgjør som gjelder 2022 er beregnet og anordnet i regnskapet 2022 med 2,13 mill. Beregningen tar utgangspunkt i virkningstidspunkt fra 27. september 2022 iht. kjennelsen (3/2022) fra Rikslønnsnemda.

Note 4 – Anlegg

	ANLEGGSMIDLER (5 års avskr.)	ANLEGGSMIDLER (10 års avskr.)	ANLEGGSMIDLER (20 års avskr.)	ANLEGGSMIDLER (40 års avskr.)	ANLEGGSMIDLER (50 års avskr.)	SUM ANLEGGSMIDLER
UB 31.12.2020	130 579 117	201 078 447	418 388 910	1 591 787 991	1 967 358 573	4 309 193 037
Aktivert 2021	15 201 196	24 270 030	43 258 411	56 512 676	-25 627 360	113 614 953
UB 31.12.2021	145 780 313	225 348 477	461 647 321	1 648 300 667	1 941 731 213	4 422 807 990
Aktivert 2022	4 745 283	10 784 115	26 885 785	29 043 964	15 829 048	87 288 195
UB 31.12.2022	150 525 596	236 132 592	488 533 106	1 677 344 631	1 957 560 261	4 510 096 185
	AKK.AVSKRIVING	AKK.AVSKRIVING	AKK.AVSKRIVING	AKK.AVSKRIVING	AKK.AVSKRIVING	SUM AVSKRIVING
UB 31.12.2020	-83 483 458	-106 843 178	-145 042 297	-439 732 847	-296 212 512	-1 071 314 292
Avskrivning 2021	-13 009 409	-13 136 945	-19 297 924	-39 504 816	-39 251 825	-124 200 919
UB 31.12.2021	-96 492 867	-119 980 123	-164 340 221	-479 237 663	-335 464 337	-1 195 515 211
Avskrivning 2022	-14 219 437	-14 800 255	-21 029 099	-41 092 529	-38 285 380	-129 426 700
UB 31.12.2022	-110 712 304	-134 780 378	-185 369 320	-520 330 192	-373 749 717	-1 324 941 911
Netto avskrivbar anleggsverdi	39 813 292	101 352 214	303 163 785	1 157 014 439	1 583 810 544	3 185 154 274

Kommentar

Eiendeler som er vesentlige og til varig eie er klassifisert i balanser som anleggsmidler. Anleggsmidler avskrives over den utnyttbare levetiden men likevel ikke over lengere tid enn begrensingene i Forskriften § 3-4 om avskrivning av anleggsmidler:

- 5 år: Datautstyr, kontormaskiner ol.
- 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy, transportmidler ol.
- 15 år: Programvare
- 20 år: Brannbiler, parkeringsplasser, uteanlegg, tekniske anlegg (VAR) ol.
- 40 år: Skoler, barnehager, idrettshaller, boliger, veier, ledningsnett ol.
- 50 år: Sykehjem, kulturbygg, brannstasjoner, forretnings- og administrasjonsbygg, lagerbygg ol.

Større varige driftsmidler som består av deler med ulik levetid kan dekomponeres slik at delene av driftsmidlet avskrives hver for seg. Det er for eksempel gjort på anskaffelseskostnaden til Alta omsorgssenter hvor datautstyr er aktivert med 5 års levetid, tekniske anlegg med 20 år, og selve bygningen med 50 år.

Ikke avskrivbare anlegg (tomter, kunst ol.) kommer i tillegg til tabellen ovenfor. Disse har en anleggsverdi til sammen på kr 205,9 mill.

Sum verdi på varige driftsmidler utgjør pr 31.12.2022 kr 3 391 mill.

Tallene som står som aktivert i tabellen ovenfor er vanligvis en oversikt over både kjøp, salg og nedskrivninger av anleggsmidler.

Men det har ikke vært nedskrivninger av anleggsmidler i 2022, eller salg av anleggsmidler fra noen av de anleggsverdiene som er i tabellen ovenfor. Sum aktivert 87,3 mill. er derfor kun tilgang (kjøp) i år.

Verdien på solgte anleggsmidler, 99 mill. tilhører i sin helhet gruppen *ikke avskrivbare anleggsmidler* (se note 2 Kapitalkonto).

Note 5 – Aksjer med aksjeoversikt.

KONTO	TEKST	DELSUM	DELSUM	SUM ENDRING
	Balanseregnskapet			
2.21.35	Saldo pr. 01.01.22	kr 2 400		
2.21.55	Saldo pr. 01.01.22	kr 59 531 728		
2.21.15	Saldo pr. 01.01.22	kr 7 370 509		
2.21.20	Saldo pr. 01.01.22	kr 28 829 380		
	Sum kap. 221 pr. 01.01.22	kr 95 734 017	kr 95 734 017	
2.21.35	Saldo pr.31.12.22	kr 2 400		
2.21.55	Saldo pr.31.12.22	kr 63 835 973		
2.21.15	Saldo pr.31.12.22	kr 7 370 509		
2.21.20	Saldo pr.31.12.22	kr 28 400 380		
	Sum kap. 221 pr. 31.12.22	kr 99 609 262	kr 99 609 262	
	Sum endring i balansen		kr 3 875 245	kr 3 875 245
	Bevilgningsregnskapet			
Post 529	Kjøp av aksjer/andel	kr 4 327 245	kr 4 327 245	
	Nedskrivning av aksjer	kr -	kr -	
	Sum endring i bevilgningsregnskapet		kr 4 327 245	kr 4 327 245
	Avvik mellom balanse- og bevilgningsregnskapet			452 000,00

Kommentar

I posten 529 framkommer innbetalt egenkapitalinnskudd til KLP på 4,32 mill. I tillegg til aksjekjøp i 2022 for 23 tusen.

Avviket skyldes tap på aksjer (Nordlysattraksjon AS) kr 452 000,- som kun er bokført ut av balansen og mot kapitalkonto.

Aksjeoversikt

KONTO	SELSKAPSNAMN	EIERANDEL -ANTALL AKSJER	BALANSEFØRT VERDI PR. 31.12.21	ENDRING 2022	BALANSEFØRT VERDI PR. 31.12.22
221355800	Nordenfjelske bykreditts stiftelse		2400		2 400
221550100	KLP Egenkapitalinnskudd		59 531 728	4 304 245	63 835 973
221200818	Kunnskapsparken Origo AS	820 aksjer à kr. 360	295 200		295 200
221152801	Kunnskapsparken Origo AS	1913 aksjer à kr. 360 - 51%	688 680		688 680
221152802	Kommunekraft AS	1 aksje á kr. 1.000,-	1 000		1 000
221152803	Vefik IKS	3 eierandeler á kr. 39000,-	117 000		117 000
221152804	Kusek IKS	3 eierandeler	60 000		60 000
221152805	Vefas IKS	Nyinnskudd aksjekap 2018	3 521 529		3 521 529
221152806	Aksis AS	2982 aksjer á kr. 1.000 - 98,09%	2 982 000		2 982 000
221152807	Biblioteksentralen SA	1 andel á kr. 300,-	300		300
221200809	Nordnorske student og elevhjem STI.		12 000		12 000
221200810	Finnmarkshallen driftselskap AS	51% av aksjene	41 000		41 000
221200815	Alta Idrettsforening	3 aksjer á kr. 2.000,-	6 000		6 000
221200816	Sagat - Samisk Avis AS	35 aksjer á kr. 50,-	1 750		1 750
221200817	Hammerfest Turist AS	5 aksjer á kr. 100,-	5 000		5 000
221200812	Talvik Samfunnshus SA	2402 andeler á kr. 100,-	240 200		240 200
221200813	Langfjord Samfunnshus		5 900		5 900
221200819	Polarlys Boligbyggelag		4 000		4 000
221200823	Kviby idrettslag	110 andeler á kr. 100,-	11 000		11 000
221200822	Alta Fiskeriservice AS	128 aksjer á kr. 1.000,-	128 000		128 000
221200824	Nordlysbadet A/S	4000 aksjer á kr. 5000,- - 64,5%	20 000 000		20 000 000
221200825	Komsa Parkering AS	Eierandel 35%	6 867 350		6 867 350
221200826	Allta Sámi Giellaguovddás AS	33 aksjer á kr. 1060,-	34 980		34 980
221200827	Aurora Kino IKS		650 000		650 000
221200828	Borealisalta AS		452 000	-452 000	0
221200829	Visit Alta AS		75 000		75 000
221200830	Kvaaniteatteri AS		0	5 000	5 000
221200831	Aksis AS	18 aksjer á kr. 1000,-	0	18 000	18 000
	SUM		95 734 017	3 875 245	99 609 262

Andeler Polarlys boligbyggelag knyttet mot:

Knausen Brl - 1 andel
 Myrullveien Borettslag - 1 andel
 Kaiskuru Brl - 2 andeler
 Midtbakkflaten Brl - 5 andeler

Note 6 – Utlån

HENV.	TEKST	DELSUM	DELSUM	SUM ENDRING
	Balanseregnskapet			
2.22.20	Saldo pr. 01.01.21 (Næringslån)	12 954 969		
2.22.89	Saldo pr. 01.01.21 (Startlån/etableringslån)	403 492 933		
	Sum kap. 222 og 223 pr. 01.01.21	416 447 902	416 447 902	
2.22.20	Saldo pr. 31.12.21	12 022 311		
2.22.89	Saldo pr. 31.12.21	448 482 510		
	Sum kap. 222 og 223 pr. 31.12.21	460 504 821	460 504 821	
	Sum endring i balansen		44 056 919	44 056 919
	Bevilgningsregnskapet			
Post 92	Avdrag på utlån i driftsregnskapet	-115 547		
Post 92	Avdrag på utlån i investeringsregnskapet	-42 506 408		
	Sum mottatte avdrag	-42 621 955	-42 621 955	
		-		
	Tilbakeført tidl. Kapitalisert renter	-		
	Kapitaliserte renter	37 408		
Post 52	Utlån av midler i driftsregnskapet	-		
Post 52	Utlån av midler i investeringsregnskapet	87 458 577		
	Sum utlån i 2021	87 495 985	87 495 985	
	Sum endring i bevilgningsregnskapet		44 874 030	44 874 030
	Avvik mellom balanse- og bevilgningsregnskapet			817 111

Kommentar

Avviket skyldes tap av næringslån etter konkurs i Borealis Alta AS kr 817 111,- som er bokført ut av balansen og mot kapitalkonto.

Oversikt over fast og flytende renter pr. 31.12.22

TEKST	Lånenummer	Rente reg tids pkt fast rente lån	Renter mars 22 (nom. rente)	GJELD 31.12.2021	GJELD 31.12.2022	Andel 31.12.22
KOMM. BANKEN	20180672	27.12.2023	2,20 %	2 793 200	1 396 600	0,06 %
KLP	8317.56.71261	27.12.2024	2,43 %	5 490 000	3 660 000	0,15 %
KOMM. BANKEN	20180670	27.12.2025	2,52 %	158 394 560	152 528 080	6,18 %
KOMM. BANKEN	20180671	27.12.2025	2,42 %	77 399 960	74 533 280	3,02 %
KOMM. BANKEN	20170728	22.12.2027	2,39 %	160 903 600	154 715 000	6,27 %
KOMM. BANKEN	20180292	07.08.2028	2,65 %	222 916 710	214 583 390	8,70 %
KOMM. BANKEN	20190328	09.08.2029	2,08 %	184 999 970	178 333 290	7,23 %
KLP	8317.56.71229	28.12.2029	2,54 %	56 000 000	54 000 000	2,19 %
KLP	8317.56.71245	28.12.2029	2,62 %	77 895 064	75 113 096	3,05 %
HUSB. VIDERE UTLÅN-1	16715068-1	01.05.2032	3,08 %	5 294 868	4 860 500	0,20 %
			1 Fast rente Totalt	952 087 932	913 723 236	37,04 %
			2 Flytende rente Totalt	1 589 614 724	1 552 810 156	62,96 %
			Totalsum	2 541 702 656	2 466 533 392	100,00 %

Kommentar

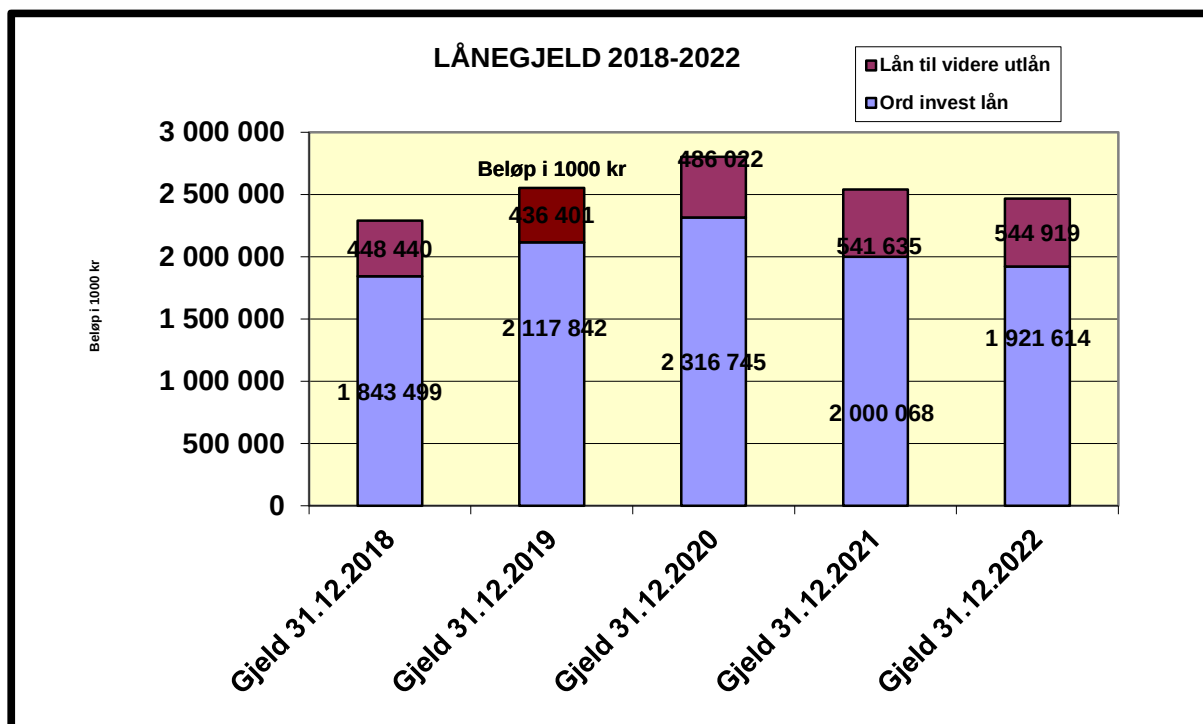
Av totale lån på 2,467 milliarder utgjør lån med fastrente 913,7 millioner eller 37 %. Andelen fastrente er betydelig redusert siden 2021 fordi flere store fastrenteavtaler løp ut i 2022. Gjenstående bindingstid på fastrentelånene varierer fra 12 måneder til 9 år og 4 måneder. Andelen lån på flytende rente er 63 %. Lånene merket med grønt er lån med grønn rente til del-finansiering av omsorgssenteret. Vi har også to lån med flytende grønn rente.

Tabellen ovenfor viser at langsiktig gjeld ble redusert med 75,2 millioner i 2022.

Gjeldsutvikling 2018-2022

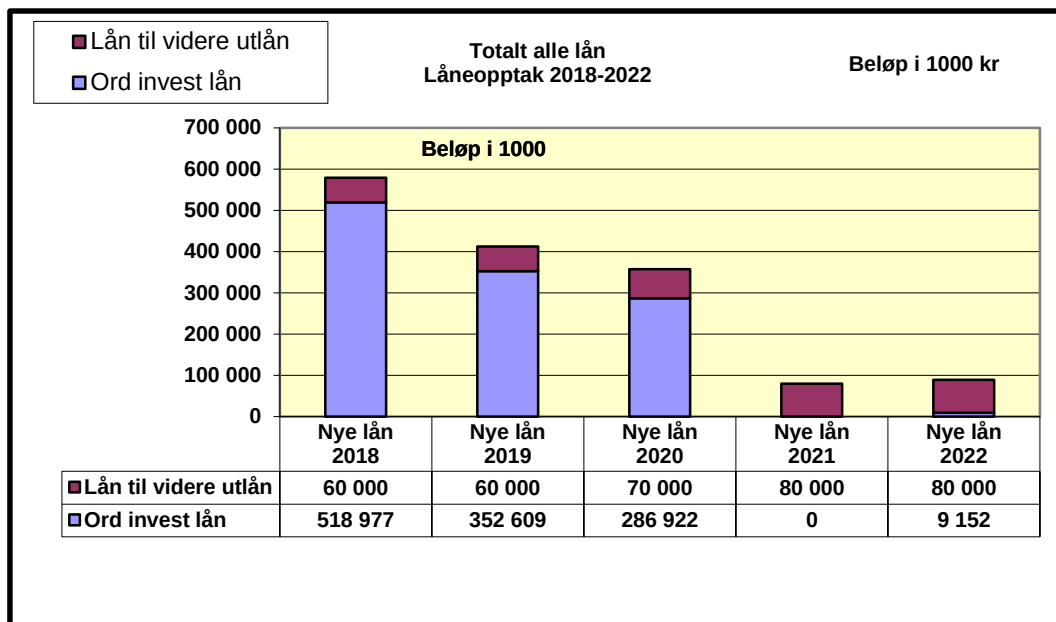
LÅNGIVER	GJELD 31.12.2018	GJELD 31.12.2019	GJELD 31.12.2020	GJELD 31.12.2021	GJELD 31.12.2022
KLP Totalt	266 805 499	408 397 263	577 690 059	481 121 771	460 423 067
Kommunalbanken Totalt	1 576 693 670	1 709 444 860	1 739 055 410	1 518 946 135	1 461 190 838
1. Investeringslån lån Totalt	1 843 499 169	2 117 842 123	2 316 745 469	2 000 067 906	1 921 613 905
Husbanken Startlån Totalt	448 440 496	436 401 426	486 022 267	541 634 750	544 919 487
2. Utlån Totalt	448 440 496	436 401 426	486 022 267	541 634 750	544 919 487
Totalsum	2 291 939 665	2 554 243 549	2 802 767 736	2 541 702 656	2 466 533 392

Lånegjeld 2018-2022



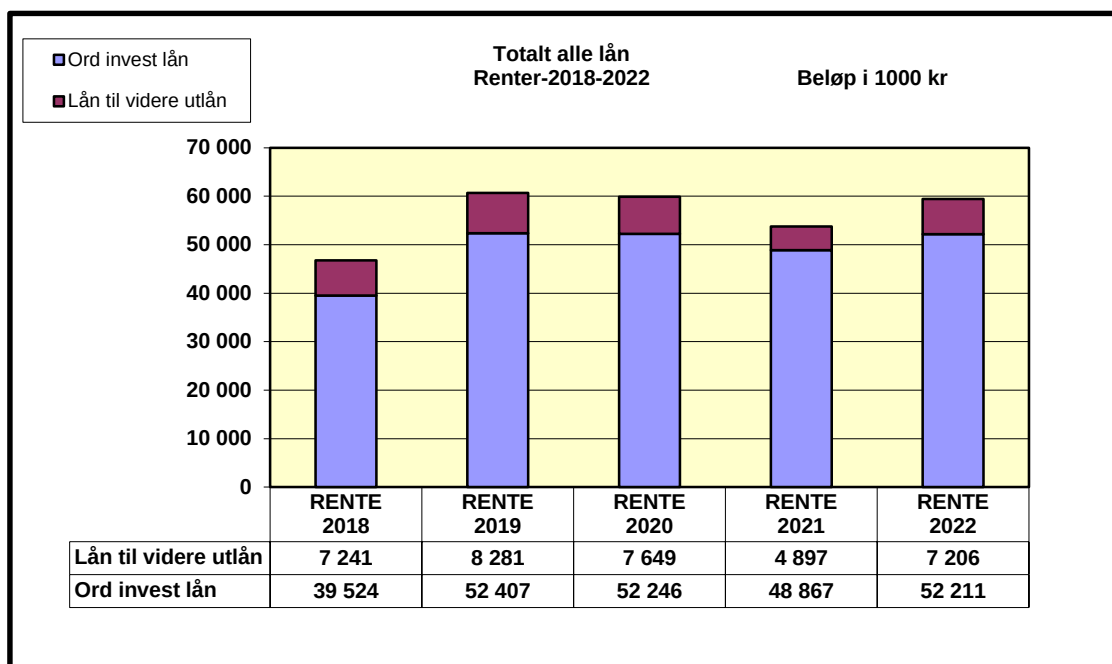
Kommunen hadde ved utgangen av 2018 en langsiktig gjeld på 2,291 milliarder kroner. Ved utgangen av 2022 har denne økt til 2,467 milliarder, dvs. en økning på 7,6 %. Lån til videreutlån økte med 21,5 %, mens lån til investeringer økte med 4,2 %.

Låneopptak:



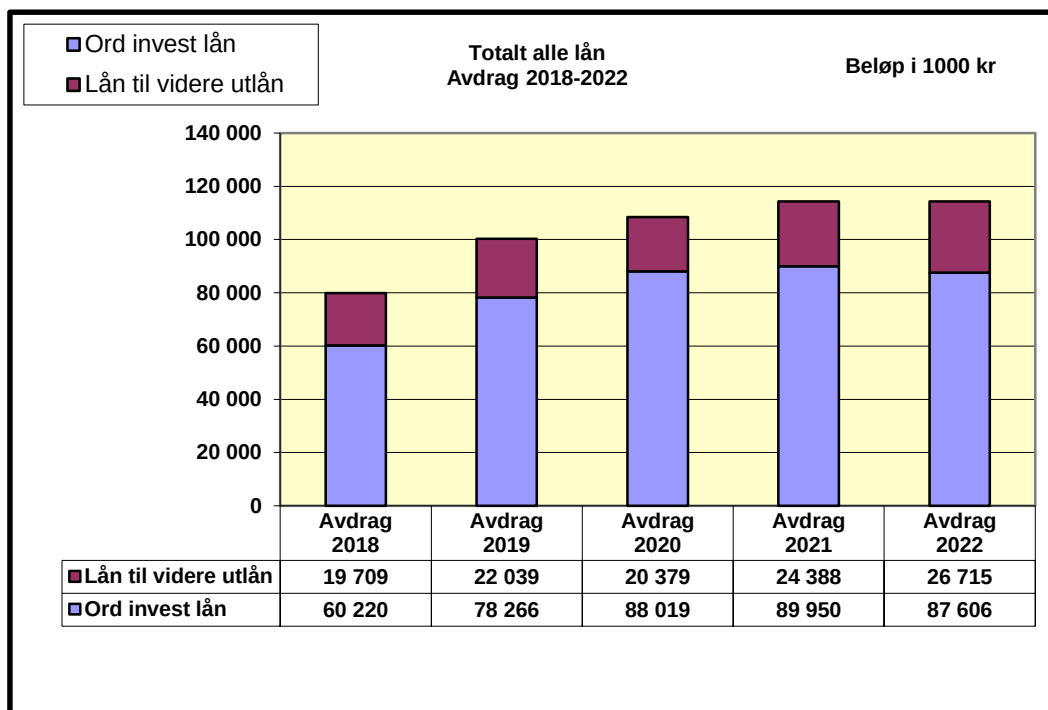
Kommunen tok opp 80,0 mill. i lån til videreutlån, og 9,2 mill. i investeringslån i 2022. Lånet til ordinære investeringer ble tatt opp med 5 års nedbetalingstid.

Renter:



Samlede renteutgifter på lån i 2022 er 59,4 mill. I tillegg til dette kommer internrenter fra konsernkontosystemet med 14,7 mill. Disse rentene gir også tilsvarende inntekt. Renteutgiftene ble 3,2 mill. lavere enn budsjett. Renteinntektene ble 3,4 mill. høyere enn budsjett.

Avdrag:



Vi betalte til sammen 114,3 mill. i ordinære avdrag, fordelt på 26,7 mill. vedr lån til videreutlån (investeringsregnskapet) og 87,6 mill. på ordinære lån (driftsregnskapet). Avdragsutgiftene er i henhold til

budsjett. Det ble i tillegg til oversikten ovenfor betalt ekstraordinære avdrag i henhold til budsjett med 50 mill. på grunn av store mottatte innfrielser.

Lån Nordlyskatedralen:

Kommunen overtok ansvaret for å betjene lånene på Nordlyskatedralen 1.1.2017

Kostnaden i 2022 var på 4,9 mill.

Totalkonklusjon finansposter

Alta kommunes netto utgift til finans var 6,6 mill. lavere enn budsjett i 2022.

Note 7 – Innlån

HENV.	TEKST	DELSUM	DELSUM	SUM ENDRING
	Balanseregnskapet			
2.45.39	Langsiktig gjeld pr. 01.01.22	kr -2 541 702 656		
2.45.39	Langsiktig gjeld pr. 31.12.22	kr -2 466 533 392		
	Endring i langsiktig gjeld i balanseregnskapet	75 169 264		75 169 264
	Bevilgningsregnskapet			
Post 51	Avdrag på lån i driftsregnskapet	kr 87 606 001		
Post 51	Avdrag på lån i investeringsregnskapet	kr 76 715 263		
	Sum betalte avdrag	kr 164 321 264	kr 164 321 264	
Post 91	Bruk av lån i investeringsregnskapet	kr -126 969 562		
	Sum bruk av lån	kr -126 969 562	kr -126 969 562	
	Ubrukte lånemidler			
29100	Ubrukte lånemidler pr. 01.01.21	kr -57 859 244		
29100	Ubrukte lånemidler pr. 31.12.21	kr -20 041 682		
	Sum endring i ubrukte lånemidler	kr 37 817 562	kr 37 817 562	
	Tilbakef. lån iht.overdragelse av justeringsrett		kr -	
	Tilbakef. lån iht.overdragelse av justeringsrett		kr -	
	Endring i langsiktig gjeld i bevilgningsregnskapet		kr 75 169 264	kr 75 169 264
	Avvik mellom balanse- og bevilgningsregnskapet			kr -

Note 8 – Minimumsavdrag

Beregning av minimumsavdrag og avvik i forhold til faktisk avdrag 2022	
Varige driftsmidler:	3 499 343 485
Faste eiendommer og anlegg	3 072 651 989
Utstyr, maskiner ol.	154 639 812
Ikke avskrivbare anleggsmidler	272 051 684
Sum avskrivbare anleggsmidler	3 227 291 801
Avskrivninger 2022	129 426 699
Langsiktig gjeld pr 01.01.2022 (minus husbanklån og memoriakonto utlån av startlån)	2 000 067 906
Beregnet minimumsavdrag (minste tillatte avdrag)	80 210 344
Betalt avdrag (konto 15110+konto 15112)	87 606 001
Avvik	7 395 657

Minimumsavdrag beregnes etter følgende formel:

Sum årets avskrivninger * Rest lånegjeld pr 1.1 / Sum bokført verdi varige driftsmidler pr 1.1.

Ifølge tabellen ovenfor har vi betalt over 7 mill. mer i avdrag enn det som er minimum etter loven.

Det er innbetalt tilstrekkelig avdrag i 2022.

Note 9 – Pensjon

PENSJONER	Regnskap Alle ordn. 2021	Regnskap KLP - Fellesordningen 2022	Regnskap SPK 2022	Regnskap Alle ordn. 2022
PENSJONSKOSTNAD				
Årets pensjonsopptjening	110 565 640	102 648 077	17 344 055	119 992 132
Rentekostnad	66 190 248	65 480 175	5 733 581	71 213 756
Brutto pensjonskostnad	176 755 888	168 128 252	23 077 636	191 205 888
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-72 482 601	-72 656 232	-3 203 742	-75 859 974
NETTO PENSJONSKOSTNAD	104 273 287	95 472 020	19 873 894	115 345 914
Amortisering premieavvik (sum)	17 895 383	4 417 393	-608 882	3 808 511
Avregning for tidligere år	0	0	0	0
Administrasjonskostnader	0	5 228 963	616 685	
Samlet kostnad	122 168 670	105 118 376	19 881 697	119 154 425
PREMIEAVVIK				
Forfalt premie inkl adm. kostnader	35 677 321	176 802 756	19 603 988	196 406 744
Administrasjonskostnader	-5 539 577	-5 228 963	-616 685	-5 845 648
Netto pensjonskostnad	-104 273 287	-95 472 020	-19 873 894	-115 345 914
Årets premieavvik	-74 135 543	76 101 773	-886 591	75 215 182
NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE / MIDLER				
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	2 259 419 818	2 214 330 627	214 197 000	2 428 527 627
Pensjonsmidler	-2 145 189 820	-2 200 513 413	-119 488 794	-2 320 002 207
Netto forpliktelse eks. arb.giv.avgift	114 229 998	13 817 214	94 708 206	108 525 420
SPESIFIKASJON AV BRUTTO FORPLIKTELSER				
IB pensjonsforpliktelser	2 326 711 714	2 036 649 457	222 770 361	2 259 419 818
Årets pensjonsopptjening	110 565 640	102 648 077	17 344 055	119 992 132
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	66 190 248	65 480 175	5 733 581	71 213 756
Forpliktelser til og fraflyttet ved fratrådte	0	0		0
Utbetalinger pensjoner for året (estimert)	-62 049 084	-67 644 095	0	-67 644 095
Amortisering estimat avvik forpliktelser	-181 998 701	77 197 013	-31 650 996	45 546 017
UB Brutto pensjonsforpliktelse	2 259 419 817	2 214 330 627	214 197 002	2 428 527 628
Uamortisert estimatavvik forpliktelser	0	0	0	0
UB Brutto pensjonsforpliktelse ved full am	2 259 419 817	2 214 330 627	214 197 002	2 428 527 628
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER				
IB pensjonsmidler	2 260 748 366	2 007 736 630	137 453 190	2 145 189 820
Innbetaling til pensjonsmidler	35 677 321	176 802 756	19 603 988	196 406 744
Administrasjonskostnader	-5 539 577	-5 228 963	-616 685	-5 845 648
Midler til og fraflyttet	0	0	0	0
Utbetalinger pensjoner for året (estimert)	-62 049 084	-67 644 095	0	-67 644 095
Forventet avkastning på pensjonsmidler	72 482 601	72 656 232	3 203 742	75 859 974
Amortisering estimat avvik midler	-156 129 807	16 190 853	-40 155 440	-23 964 587
UB Brutto pensjonsmidler	2 145 189 820	2 200 513 413	119 488 795	2 320 002 208
Uamortisert estimatavvik forpliktelser	0	0	0	0
UB Brutto pensjonsmidler ved full amortis	2 145 189 820	2 200 513 413	119 488 795	2 320 002 208
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK				
Premieavvik oppstått forrige år	20 022 994	-73 199 469	-936 074	-74 135 543
Amortisering av forrige års premieavvik	2 860 428	-10 457 067	-133 725	-10 590 792
Amortisering tidligere års premieavvik	15 034 955	14 874 458	-475 157	14 399 301
Amortiseringsbeløp premieavvik	17 895 383	4 417 391	-608 882	3 808 509

AVSTEMMING				
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	65 963 348	28 912 827	85 317 171	114 229 998
Netto pensjonskostnad	104 273 287	95 472 020	19 873 894	115 345 914
Administrasjonskostnad	5 539 577	5 228 963	616 685	5 845 648
Amortisert premieavvik i år	17 895 383	4 417 393	-608 882	3 808 511
Netto til og fraflyttede forpliktelser	0	0		0
Innbetalt premie inkl adm kostnader	-35 677 321	-176 802 756	-19 603 988	-196 406 744
Netto estimatavvik i år (balanseført)	-43 764 277	56 588 767	9 113 326	65 702 093
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	114 229 997	13 817 214	94 708 206	108 525 420

MEDLEMSSSTATUS KLP	
Antall aktive	2 292
Antall fratrådte med rettigheter	3 799
Antall pensjonister	1 409
Gj-snitt pensjonsgrunnlag	372 123
Gjennomsnittsalder aktive	41,06
Forventet gjenstående tjenestetid	8,43

Kommentarer:

Premieavvik

Årets premieavvik er inntektsført med 75,2 mill. I 2021 ble premieavviket utgiftsført med 74,1 mill. Premieavvikene skal i henhold til regnskapsforskriftene føres på en utgiftskonto. Beløpet er ført under ramme 109, Reserver.

Akkumulert premieavvik er nå på 49,6 mill. Det vil si at vi har betalt 49,6 mill. i pensjon som ikke er utgiftsført. Dette skal utgiftsføres over de neste 7 år.

Amortisering av tidligere års premieavvik

Amortisert premieavvik 2022 er utgiftsført med 3,8 mill., tilsvarende tall i 2021 var på 17,9 mill. Beløpet ført under ramme 109.

Pensjonsforpliktelser

Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.2022 er på 2,428 milliarder. Tilsvarende tall for 2021 var på 2,259 milliarder.

Pensjonsmidler

Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.2022 er på 2,320 milliarder. Tilsvarende tall for 2021 var på 2,145 milliarder.

Premiefond (KLP)

Premiefond ved inngangen av året var kr 2,5 mill. Saldo ved regnskapsavleggelsen er 34,9 mill. Vi har brukt 13,7 mill. av premiefond i 2022. Premiefondet er tilført 46,1 mill. Avkastningen for 2022 vil bli tilført i 2023.

Forutsetninger

Forventet uttak av AFP er beregnet til 50 % for Statens Pensjonskasse og 40 % KLP.

Note 10 – Garantier

Konto	Kreditor	Formål	Opptatt år	Garanti ansvar	Lånetid antall år	Antall år igjen	Opprinnelig lån	Garanti-forpliktelse pr. 31.12.22
	DEN NORSKE BANK							
1641 12 15893	Holten Barnehage	Bygg	2006	100 %	20	3	kr 500 000	kr 102 730
1641 11 41075	Bossekop Barnehage	Bygg	2004	100 %	20	2	kr 3 400 000	kr 327 670
	SPAREBANKEN NORD-NORGE							
4901 78 60959	Alta Havn KF	Havnebåt	2018	100 %	5	1	kr 300 000	kr 45 000
4901 84 44177	Barnehage Allta Siida AS	Bygg	2005	100 %	30	13	kr 4 200 000	kr 771 739
	DEN NORSKE STATS HUSBANK							
16700314 4	Stiftelsen Betania	Bygg	1993	100 %	30	1	kr 5 285 393	kr 665 922
16714389 0	Allta Siida AS	Bygg	2007	100 %	30	15	kr 8 460 000	kr 3 513 064
16716117 3	Breuerud Barnehage AS	Bygg	2011	100 %	30	19	kr 25 101 000	kr 18 324 604
	KOMMUNALBANKEN							
20080553	Nordlysbadet AS	Bygg	2008	100 %	40	25	kr 60 000 000	kr 42 857 200
20080554	Nordlysbadet AS	Bygg	2008	100 %	40	26	kr 25 000 000	kr 18 571 480
20130641	Nordlysbadet AS	Bygg	2009	100 %	50	30	kr 35 000 000	kr 26 923 040
20130638	Nordlysbadet AS	Bygg	2013	100 %	39	30	kr 26 000 000	kr 16 052 700
20090226	Alta kirkelige fellesråd	Nordlyskatedral	2009	100 %	43	30	kr 14 000 000	kr 7 916 600
20110101	Alta kirkelige fellesråd	Nordlyskatedral	2011	100 %	16	28	kr 79 000 000	kr 68 544 760
20140231	Stiftelsen Utleieboliger	Bygg	2014	100 %	38	30	kr 14 140 200	kr 11 731 939
20140664	Stiftelsen Utleieboliger	Bygg	2014	100 %	38	30	kr 28 295 000	kr 15 999 647
20150349	Stiftelsen Utleieboliger	Bygg	2015	100 %	38	31	kr 20 314 000	kr 9 043 584
20200328	Stiftelsen Utleieboliger	Bygg	2020	100 %	28	26	kr 7 955 000	kr 7 423 015
20160071	Alta Havn KF	Kaianlegg	2021	100 %	20	18	kr 4 600 000	kr 3 162 500
20180036	Alta Havn KF	Kaianlegg	2021	100 %	15	13	kr 7 000 000	kr 4 960 634
20190333	Alta Havn KF	Kaianlegg	2021	100 %	20	18	kr 5 800 000	kr 4 930 000
20200313	Alta Havn KF	Utv. havnekontor	2021	100 %	25	23	kr 4 000 000	kr 3 680 000
20200519	Alta Havn KF	Kaianlegg	2021	100 %	10	8	kr 2 221 500	kr 1 777 180
20120041	Byhagen Eiendom AS	Bygg	2012	100 %	30	20	kr 11 200 000	kr 7 279 930
SUM								kr 274 604 938

Kommentarer til garantinoten

Lånegarantier.

Lånegarantier er i all vesentlighet gitt som selvskyldnerkausjon hvor formålet er investering. Påløpte forfalte renter og omkostninger på lånene vil komme i tillegg til garantiforpliktelsene som er oppgitt i tabellen.

Garantier over 4 mill. er godkjent av Statsforvalteren iht. kommuneloven § 14-19.

Medskyldig.

For IKS er Alta kommune å anse som medskyldig på lån i forhold til eierandelen i selskapet.

Se note 14 – Eierstyring med oversikt over IKS.

Kommunale forpliktelser i forbindelse med spillemidler.

Kommunen er også garantist i de tilfeller andre enn kommunen står som eier/søker av spillemidler for følgende typer anlegg:

- ♦ Flerbrukshaller og spesialhaller
- ♦ Alpinanlegg
- ♦ Golfanlegg
- ♦ Motorsportsanlegg (Kvenvikmoen motorpark)
- ♦ Kunstisbaner

Garantiansvaret for kommunen gjelder tilbakebetaling av spillemidler dersom mottaker ikke oppfyller eller misligholder de krav som departementet har satt til lag/foreninger som mottar spillemidler.

Det er videre et krav om at det samlede tilskuddet til anlegget er over 2 mill., samt at det er spillemidler som er mottatt de 10 siste år.

Note 11 - Fond

DISPOSISJONSFOND 01.01	33 061 846	
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet	76 711 719	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnsk.		
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet		3 829 070
DISPOSISJONSFOND 31.12		105 944 495

UBUNDNE INVESTERINGSFOND 01.01	35 917 154	
Avsatt til ubundne investeringsfond i inv.regnsk.	3 410 000	
Forbruk av ubundne investeringsfond i inv.regnsk.		28 607 702
UBUNDNE INVESTERINGSFOND 31.12		10 719 452

BUNDNE INVESTERINGSFOND 01.01	91 026 638	
Avsatt til bundne investeringsfond i inv.regnsk.	1 239 380	-
Forbruk av bundne investeringsfond i inv.regnsk.		34 588 747
BUNDNE INVESTERINGSFOND 31.12		57 677 271

Formål – se konto 255080002 til 255080006 i spesifisert balanseregnskap.

BUNDNE DRIFTSFOND 01.01	115 143 934	
Avsatt til bundne driftsfond i driftsregnskapet	24 934 696	
Forbruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet		20 710 097
BUNDNE DRIFTSFOND 31.12		119 368 533

Formål - se konto 251080002 til 251080217 i spesifisert balanseregnskap.

SUM TOTALE FONDS PR. 01.01.	275 149 572	
Bruk og avsetninger i året	106 295 795	87 735 616
SUM TOTALE FONDS PR. 31.12.		293 709 751

Disposisjonsfondene er i 2022 økt med 72,9 mill.

Ubundne investeringsfond er redusert med 25,2 mill.

Bundne driftsfond er økt med 4,2 mill.

Bundne investeringsfond er redusert med 33,3 mill.

Totale fonds har en netto økning fra 2021 til 2022 på 18,6 mill.

Det vises for øvrig til balanseregnskapet, for detaljert oversikt over de enkelte fondsgrupper og fond.

Note 12 - Etterkalkyler Selvkost/byggesak

Etterkalkyle Vann 2022			
Grunnlag	Enhet	2021	2022
Tallgrunnlag (i 1000 kroner)		Regnskap	Regnskap
Abonnementsgebyrer ordinære	stk	8 357	8 415
Abonnementsgebyrer hybler	stk	508	512
Investeringer	1000kr	17 831	22 600
Volumvekst	%	0,70	0,70
Lønnsvekst	%	2,80	3,70
Prisvekst	%	3,30	5,20
Deflator		2,70	2,50
Kalkylerente	%	1,96	3,54
Gebyrstørrelser			
Abonnementsgebyr	kr	1 636	1 735
Abonnementsgebyr årlig økning	%	-10,0	6,0
Tilknytingsgebyr	kr	9 000	9 000
Tilknytingsgebyr årlig økning	%	0,0	0,0
Kubikkpris	kr/m ³	7,27	7,70
Kubikkpris årlig økning	%	-10,0	6,0
Stipuleringsfaktor	m ³ /m ²	1,20	1,20
Vannmålergebyr Qn 2,5	kr	380	402
Vannmålergebyr Qn 6-10	kr	674	714
Vannmålergebyr Dn 50-100	kr	1 679	1 780
Kostnader			
Kapitalkostnader - avskrivning	kr	9 196	10 029
Kapitalkostnader - renter	kr	3 119	4 017
Leasing	kr	100	111
Forvaltning	kr	2 458	2 534
Faste kostnader sum	kr	14 873	16 691
Faste kostnader økning	%	18,0	11,6
Lønnskostnader drift	kr	5 992	6 363
Driftskostnader	kr	9 849	5 931
Variable kostnader sum	kr	15 842	12 295
Variable kostnader økning	%	1,7	2,7
Kostnader totalt	kr	30 715	28 985
Kostnader totalt økning	%	9,0	6,9
Inntekter			
Abonnementsgebyr	kr	14 145	15 178
Tilknytingsgebyrer	kr	576	414
Faste inntekter sum	kr	14 721	15 592
Faste inntekter økning	%	-8,4	4,9
Forbruksgebyr areal	kr	7 637	8 220
Forbruksgebyr målt	kr	4 559	5 028
Vannmålergebyr	kr	467	520
Andre inntekter	kr	132	313
Variable inntekter sum	kr	12 794	14 082
Variable inntekter økning	%	-2,0	13,9
Inntekter totalt	kr	27 515	29 674
Inntektsøkning	%	-5,6	9,1
Resultat	kr	-3 200	689
Renter selvkostfond	kr	141	147
Selvkostfond vann	kr	4 149	4 985

Etterkalkyle Avløp 2022			
Grunnlag	Enhet	2021	2022
Tallgrunnlag (i 1000 kroner)		Regnskap	Regnskap
Abonnementsgebyrer ordinære	stk	6 940	6 989
Abonnementsgebyrer hybler	stk	521	524
Investeringer	1000kr	15 538	15 000
Volumvekst	%	0,70	0,70
Lønnsvekst	%	2,80	3,10
Prisvekst	%	3,30	1,80
Deflator		2,70	5,20
Kalkylerente	%	1,96	3,54
Gebyrstørrelser			
Abonnementsgebyr	kr	2 105	2 252
Abonnementsgebyr årlig økning	%	-10,0	7,0
Tilknytingsgebyr	kr	9 000	9 000
Tilknytingsgebyr årlig økning	%	0,0	0,0
Kubikkpris	kr/m ³	9,67	10,35
Kubikkpris årlig økning	%	-10,0	7,0
Stipuleringsfaktor	m ³ /m ²	1,20	1,20
Kostnader			
Kapitalkostnader - avskrivning	1000kr	10 942	11 405
Kapitalkostnader - renter	1000kr	4 351	7 995
Leasing	1000kr	99	0
Forvaltning	1000kr	2 062	2 126
Faste kostnader sum	1000kr	17 454	21 526
Faste kostnader økning	%	0,3	23,3
Lønnskostnader drift	1000kr	6 553	6 318
Driftskostnader	1000kr	7 633	5 060
Variable kostnader sum	1000kr	14 186	11 378
Variable kostnader økning	%	3,2	-19,8
Kostnader totalt	1000kr	31 640	32 904
Kostnader totalt økning	%	6,5	4,0
Inntekter			
Abonnementsgebyr	1000kr	15 304	16 606
Tilknytingsgebyrer	1000kr	486	549
Faste inntekter sum	1000kr	15 790	17 155
Faste inntekter økning	%	-8,4	8,6
Forbruksgebyr areal	1000kr	8 303	8 982
Forbruksgebyr målt	1000kr	3 937	4 461
Andre inntekter	1000kr	113	215
Variable inntekter sum	1000kr	12 353	13 657
Variable inntekter økning	%	0,5	10,6
Inntekter totalt	1000kr	28 143	30 812
Inntektsøkning	%	-4,7	9,5
Resultat			
Resultat	1000kr	-3 497	-2 092
Renter selvkostfond	1000kr	-10	-117
Selvkostfond avløp	1000kr	-2 258	-4 466

Etterkalkyle Feiing 2022			
Grunnlag	Enhet	2021	2022
Tallgrunnlag (i 1000 kroner)		Regnskap	Regnskap
Antall feiegebyr	stk	6 851	6 899
Forbruksvekst	%	0,70	0,70
Lønnsvekst	%	2,80	3,70
Prisvekst	%	3,30	1,80
Deflator	%	3,00	5,30
Kalkylerente	%	1,96	3,54
Gebyrstørrelser			
Feiegebyr	kr/stk	442	451
Feiegebyr årlig økning	%	2,0	2,0
Kostnader			
Drift lønn	kr	1 963	2 056
Andre driftsutgifter	kr	541	520
Leasing feierbil	kr	56	0
Forvaltning	kr	287	296
Kapitalkostnader - avskrivning	kr	13	13
Kapitalkostnader - renter	kr	0	0
Andre kostnader	kr	0	0
Kostnader totalt	kr	2 860	2 885
Relativ kostnadsøkning	%	-4,2	0,9
Inntekter			
Feiegebyr	kr	3 031	3 735
Andre inntekter	kr	325	283
Inntekter totalt	kr	3 356	4 018
Relativ inntektsøkning	%	12,0	19,7
Resultat			
Renter selvkostfond	kr	14	43
Selvkostfond feiing	kr	1 207	2 383

Etterkalkyle Renovasjon 2022			
Grunnlag	Enhet	2021	2022
Tallgrunnlag (i 1000 kroner)		Regnskap	Regnskap
Forbruksvekst	%	0,70	0,70
Lønnsvekst	%	2,80	3,10
Prisvekst	%	3,30	1,80
Deflator	%	2,70	2,50
Rentenivå kapitalkostnader	%	1,96	3,54
Gebyrstørrelser			
Renovasjonsgebyr 140 l	kr/stk	3 657	3 804
Renovasjonsgebyr 240 l	kr/stk	4 058	4 220
Renovasjonsgebyr 360 l	kr/stk	4 626	4 811
Renovasjonsgebyr fritidsbolig	kr/stk	0	0
Renovasjonsgebyr årlig økning	%	6,0	4,0
Prisøkning fra VEFAS	%	8,3	3,2
Kostnader			
Renovasjonskostnader	kr	35 282	38 226
Forvaltning	kr	303	313
Kapitalkostnader - avskrivning	kr	25	32
Kapitalkostnader - renter	kr	7	11
Andre kostnader	kr	33	48
Kostnader totalt	kr	35 650	38 631
Relativ kostnadsøkning	%	10,9	8,4
Inntekter			
Renovasjonsgebyr samlet	kr	35 030	36 837
Andre inntekter	kr	0	0
Inntekter totalt	kr	35 030	36 837
Relativ inntektsøkning	%	7,8	5,2
Resultat			
	kr	-620	-1 794
Renter selvkostfond	kr	54	78
Selvkostfond renovasjon	kr	2 199	482

Etterkalkyle Slam 2022			
Grunnlag	Enhet	2021	2022
Tallgrunnlag (i 1000 kroner)		Regnskap	Regnskap
Forbruksvekst	%	-0,70	-0,70
Lønnsvekst	%	2,80	3,10
Prisvekst	%	3,30	1,80
Prisøkning fra Vefas	%	3,00	1,20
Kalkylerente	%	1,96	3,54
Gebyrstørrelser			
Slamgebyr - pr. bolig	kr/stk	2 370	2 417
<i>Slamgebyr årlig økning</i>	%	2,0	2,0
Slamgebyr - pr. fritidsbolig	kr/stk	1 185	1 209
Kostnader			
Tømmekostnader pr. bolig	kr/stk	2 039	2 063
Tømmekostnader tillegg	kr/stk	0	0
Tømmekostnader totalt	kr	2 693	4 804
Forvaltning	kr	557	574
Kapitalkostnader	kr	0	0
Andre kostnader	kr	82	72
Kostnader totalt	kr	3 332	5 451
<i>Relativ kostnadsøkning</i>	%	-6,6	63,6
Inntekter			
Slamgebyr	kr	3 865	3 975
Andre inntekter	kr	0	0
Inntekter totalt	kr	3 865	3 975
<i>Relativ inntektsøkning</i>	%	2,3	2,9
Resultat	kr	533	-1 476
Renter selvkostfond	kr	28	34
Selvkostfond slamtømming	kr	1 704	262

Gebyr etter PAB av 27. juni 2008, § 33-1				
Etterkalkyle 2022				
Grunnlag	Enhet	2021	2022	Kommentar
Tallunderlag		Regnskap	Regnskap	
Antall saksmengde inn	stk	375	375	
Antall søkere	stk	705	705	
Forbruksvekst	%	0,70	0,70	
Deflator	%	3,00	5,20	Vektet lønns- og prisvekst
Rentenivå kapitalkostnad	%	1,96	3,54	5 årig SWAP rente + 0,5
Gebyrøkning	%	2,70	2,50	
Gebyrstørrelser i hele kroner				
Generelle Gebyr	kr	2 124	2 177	Kart og eiendomsoversikter jfr Gebyrer i Alta Kommune
Kostnader				
Lønnsutgifter	kr/stk	6 502	6 499	Lønn funksjon 302
Driftsutgifter generelt	kr/stk	323	391	
Kapitalkostnader	kr	0	0	
Andre kostnader	kr		240	Avskrivninger
Kostnader totalt	kr	6 825	7 130	
Relativ kostnadsøkning	%			
Inntekter				
Generelle Gebyr	kr	567	358	
Byggesaker	kr	4 370	5 178	
Delingssaker	kr	386	532	
Tvangsmulkt	kr	98	0	
Andre inntekter	kr	132	978	
Inntekter totalt	kr	5 552	7 045	
Relativ inntektsøkning	%			
Resultat	kr	-1 273	-85	Overskudd (+) Underskudd (-)

Gebyr etter Matrikkelloven § 32				
Etterkalkyle 2022				
Grunnlag	Enhet	2021	2022	Kommentar
Tallunderlag		Regnskap	Regnskap	
Antall saksmengde inn	stk	150	150	
Antall søkere	stk	205	205	
Deflator	%	2,50	5,20	Vektet lønns- og prisvekst
Rentenivå kapitalkostnader	%	1,96	3,54	5 årig SWAP rente + 0,5
Gebyrøkning	%	2,70	2,50	
Gebyrstørrelser i hele kroner				
<i>Mange forskjellige gebyrstørrelser ihht gebyrregulativet</i>				
Kostnader				
Lønnsutgifter	kr/stk	4 038	2 227	Geodata
Driftsutgifter generelt	kr/stk	625	561	Oppmålingskostnader
Andre kostnader	kr	1 145	56	Geodatakostnader
Kostnader totalt	kr	5 807	2 844	
Relativ kostnadsøkning	%			
Inntekter				
Generelle Gebyr	kr	101	117	
Refusjon Tinglysning	kr	110	59	
Oppmålingsgebyr	kr	2 832	1 528	
Avg.fritt salg	kr	706	858	Salg av
Andre inntekter	kr	152	276	
Inntekter totalt	kr	4 931	2 838	
Relativ inntektsøkning	%			
Resultat	kr	-877	-6	Overskudd (+) Underskudd (-)

Note 13 – Ytelser til ledende personer

Forskrift § 5-13 bokstav d.

Samlet lønn og andre utbetalinger inkl. reisekostnader for 2022:

- Ordfører - 1,07 mill.
- Rådmann - 1,37 mill.

Note 14 – Godtgjørelse til revisor

Forskrift § 5-13 bokstav e.

Alta kommune har i 2022 betalt revisjonshonorar på kr 2,5 mill. til Vefik IKS.
Av dette utgjør ca. 60% regnskapsrevisjon og 40% forvaltningsrevisjon.

Note 15 – Eierstyring

Alta kommune har opprettet egne selskaper og er interessert i selskapene sammen med andre instanser, privatpersoner og organisasjoner. Selskapene er opprettet for å utføre tjenester som kommunen har et ansvar for, og som videre tilbys egne innbyggere og næringslivet. Valg av selskapsform er vurdert og vedtatt av kommunestyret.

Alta kommunes eierskapsmelding ble vedtatt av kommunestyret 2010 og revidert i oktober 2014.
Eierskapsmeldingen viser forskjellen mellom de ulike selskapsformene, hvilken eierstrategi det enkelte selskap her og størrelsen på Alta kommunes eierskap i selskapet.

Kommunale foretak (KF):

- Alta Havn KF

Interkommunale selskaper (IKS)

- Aurora kino IKS
- Verdensarvsenter for bergkunst - Alta museum IKS
- IKA Finnmark IKS (arkiv)
- Vefas IKS (renovasjon)
- Kusek IKS (kontrollutvalg)
- Vefik IKS (revisjon)

Alle IKS og Alta Havn KF fører egne regnskap.
Alta Havn KF inngår i konsolidert regnskap.

Note 16 – Overtakelse av boligfelt – justeringsrett

Alta kommune inngår løpende avtaler med private utbyggere om justeringsrett med hensyn til merverdiavgift og momskompensasjon, for infrastruktur i boligfelt. I 2022 har ikke Alta kommune inngått nye avtaler. Tabellene ovenfor viser oppstilling med detaljer over alle inngåtte avtaler. Kommunen trekker 10 % av justeringsbeløpet hvert år til administrasjonsgebyr.

Aspemyra boligfelt - Justeringsperiode 2015 - 2024							
Totale kostnader fordelt pr kapitalvare pr. mva-reglement							
Grunnlag for merverdiavgiftsoppgaven og momskompensasjonsoppgaven							
	GRUNNLAG		MVA BELØP				
Kapitalvare	Brutto investering	Netto investering	Mva Mva-loven	Mva Komploven	Sum totalt	Aktivering	Avskr periode
Vannanlegg - 16.09.2015	5 959 383,00	4 767 506,00	1 191 876,50			4 767 506,00	20/40 år (50/50)
Avløpsanlegg - 16.09.2015	7 404 852,00	5 923 881,00	1 480 970,25			5 923 881,00	20/40 år (50/50)
Delsum grunnlag	13 364 235,00	10 691 387,00	2 672 846,75			10 691 387,00	
Veianlegg - 22.01.2018	7 328 434,00	5 862 747,00		1 465 686,75		7 328 434,00	40 år
Kabel-gatelysanlegg - 22.01.2018	2 832 589,00	2 266 071,00		566 517,75		2 832 589,00	40 år
Grøntanlegg						-	40 år
Delsum grunnlag	10 161 023,00	8 128 818,00	-	2 032 204,50		10 161 023,00	
Sum mva og kompensasjon	23 525 258,00	18 820 205,00	2 672 846,75	2 032 204,50	4 705 051,25	20 852 410,00	
Sum mva og kompensasjon					4 705 051,25		
Justering pr. år			267 284,68	203 220,45	470 505,13		

Aspemyrabrinken boligfelt - Justeringsperiode 2019 - 2028							
Totale kostnader fordelt pr kapitalvare pr. mva-reglement							
Grunnlag for merverdiavgiftsoppgaven og momskompensasjonsoppgaven							
	GRUNNLAG		MVA BELØP				
Kapitalvare	Brutto investering	Netto investering	Mva Mva-loven	Mva Komploven	Sum totalt	Aktivering	Avskr periode
Vannanlegg	1 652 964,00	1 299 983,00	324 995,75			1 299 983,00	20/40 år (50/50)
Avløpsanlegg	1 652 964,00	1 299 983,00	324 995,75			1 299 983,00	20/40 år (50/50)
Delsum grunnlag	3 305 928,00	2 599 966,00	649 991,50			2 599 966,00	
Veianlegg	6 002 785,00	4 721 442,00		1 180 360,50		6 002 785,00	40 år
Kabel-gatelysanlegg	377 395,00	296 629,00		74 157,25		377 395,00	40 år
Grøntanlegg							40 år
Delsum grunnlag	6 380 180,00	5 018 071,00	-	1 254 517,75		6 380 180,00	
Sum (2019 - 2028)	9 686 108,00	7 618 037,00	649 991,50	1 254 517,75		8 980 146,00	
Sum mva og komp (2019 - 2028)					1 904 509,25		
Justering pr. år			64 999,00	125 452,00	190 451,00		

Holstbakken Øst boligfelt							
Justeringsperiode vann/avløp: 2019 - 2028							
Justeringsperiode vei/kabel-anlegg: 2020 - 2029							
Totale kostnader fordelt pr kapitalvare pr. mva-reglement							
Grunnlag for merverdiavgiftsoppgaven og momskompensasjonsoppgaven							
	GRUNNLAG		MVA BELØP				
Kapitalvare	Brutto investering	Netto investering	Mva Mva-loven	Mva Komploven	Sum totalt	Aktivering	Avskr periode
Vannanlegg 18.12.2019	3 096 998,00	2 477 598,00	619 399,50			2 477 598,00	20/40 år (50/50)
Avløpsanlegg 18.12.2019	3 062 154,00	2 449 723,00	612 430,75			2 449 723,00	20/40 år (50/50)
Delsum grunnlag	6 159 152,00	4 927 321,00	1 231 830,25			4 927 321,00	
Veianlegg 10.07.2020	7 904 610,00	6 323 688,00		1 580 922,00		7 904 610,00	40 år
Kabel-gatelysanlegg 10.07.2020	1 497 168,00	1 197 735,00		299 433,75		1 497 168,00	40 år
Grøntanlegg							40 år
Delsum grunnlag	9 401 778,00	7 521 423,00	-	1 880 355,75		9 401 778,00	
Sum	15 560 930,00	12 448 744,00	1 231 830,25	1 880 355,75	3 112 186,00	14 329 099,00	
Sum mva og komp					3 112 186,00		
Justering pr. år			123 183,03	188 035,58	311 218,60		

Rishaugbakken boligfelt - Justeringsperiode 2017 - 2026 Del 1							
Totale kostnader fordelt pr kapitalvare pr. mva-reglement							
Grunnlag for merverdiavgiftsoppgaven og momskompensasjonsoppgaven							
	GRUNNLAG		MVA BELØP				
Kapitalvare	Brutto investering	Netto investering	Mva Mva-loven	Mva Komploven	Sum totalt	Aktivering	Avskr periode
Vannanlegg	1 047 672,00	838 138,00	209 534,00			838 138,00	20/40 år (50/50)
Avløpsanlegg	1 872 490,00	1 497 992,00	374 498,00			1 497 992,00	20/40 år (50/50)
Delsum (2017-2026)	2 920 162,00	2 336 130,00	584 032,00			2 336 130,00	
Veianlegg	2 538 211,00	2 030 569,00		507 642,00		2 538 211,00	40 år
Kabel-gatelysanlegg	719 096,00	575 277,00		143 819,00		719 096,00	40 år
Grøntanlegg	-	-		-		-	40 år
Delsum grunnlag (2017-2026)	3 257 307,00	2 605 846,00		651 461,00		3 257 307,00	
Sum	6 177 469,00	4 941 976,00	584 032,00	651 461,00		5 593 437,00	
Sum mva og komp (2017 - 2026)					1 235 493,00		
Justering pr. år	-	-	58 403,20	65 146,10	123 549,30		

Rishaugbakken boligfelt - Justeringsperiode 2019 - 2028 - Delprosjekt 2							
Totale kostnader fordelt pr kapitalvare pr. mva-reglement							
Grunnlag for merverdiavgiftsoppgaven og momskompensasjonsoppgaven							
	GRUNNLAG		MVA BELØP				
Kapitalvare	Brutto investering	Netto investering	Mva Mva-loven	Mva Komploven	Sum totalt	Aktivering	Avskr periode
Veianlegg	841 436,00	841 436,00		168 287,00		841 436,00	40 år
Kabel-gatelysanlegg							40 år
Grøntanlegg							40 år
Delsum grunnlag (2019-2028)	841 436,00	841 436,00	-	168 287,00	-	841 436,00	
Sum (2019 - 2028)	841 436,00	841 436,00	-	168 287,00	-	841 436,00	
Sum mva og komp (2019 - 2028)					168 287,00		
Justering pr. år			-	16 828,70	16 828,70		

Sagali boligfelt - Justeringsperiode 2014 - 2023							
Totale kostnader fordelt pr kapitalvare pr. mva-reglement							
Grunnlag for merverdiavgiftsoppgaven og momskompensasjonsoppgaven							
	GRUNNLAG		MVA BELØP				
Kapitalvare	Brutto investering	Netto investering	Mva Mva-loven	Mva Komploven	Sum totalt	Aktivering	Avskr periode
Vannanlegg	1 832 942,00	1 466 353,60	366 588,40			1 466 353,60	20/40 år (50/50)
Avløpsanlegg	2 750 454,00	2 200 363,20	550 090,80			2 200 363,20	20/40 år (50/50)
Delsum (2014-2023)	4 583 396,00	3 666 716,80	916 679,20			3 666 716,80	
Veianlegg	1 784 866,00	1 427 892,80		356 973,20		1 784 866,00	40 år
Kabel-gatelysanlegg	1 173 243,00	938 595,40		234 648,60		1 173 243,00	40 år
Grøntanlegg	50 312,00	40 249,60		10 062,40		50 312,00	40 år
Delsum grunnlag (2014-2023)	3 008 421,00	2 406 737,80	-	601 684,20		3 008 421,00	
Sum (2014 - 2023)	7 591 817,00	6 073 454,60	916 679,20	601 684,20		6 675 137,80	
Sum mva og komp (2014 - 2023)					1 518 363,40		
Justering	240 674,00	366 672,00	91 667,92	60 168,42	151 836,34		
Fradrag					151 836,40		
Justeringskrav pr. år			91 667,92	60 168,42	151 836,34		

Sagali boligfelt - Justeringsperiode 2018 - 2027 Del 2							
Totale kostnader fordelt pr kapitalvare pr. mva-reglement							
Grunnlag for merverdiavgiftsoppgaven og momskompensasjonsoppgaven							
	GRUNNLAG		MVA BELØP				
Kapitalvare	Brutto investering	Netto investering	Mva Mva-loven	Mva Komploven	Sum totalt	Aktivering	Avskr periode
Veianlegg	805 771,00	664 616,00	-	161 154,00		805 771,00	40 år
Kabel-gatelysanlegg	-	-	-	-		-	
Grøntanlegg	-	-	-	-		-	
Delsum grunnlag (2018-2027)	805 771,00	664 616,00	0,00	161 154,00		805 771,00	
Sum (2018 - 2027)	805 771,00	664 616,00		161 154,00		805 771,00	
Sum mva og komp (2014 - 2023)					161 154,00		
Justering pr. år				16 115,40	16 115,40		

Thomasbakken Sør boligfelt Justeringsperiode vann/avløp 2018 - 2027 Justeringsperiode vannanlegg/avløpsanlegg: 2018 - 2027 Justeringsperiode veianlegg/kabelanlegg: 2020 - 2029							
Totale kostnader fordelt pr kapitalvare pr. mva-reglement							
Grunnlag for merverdiavgiftsoppgaven og momskompensasjonsoppgaven							
	GRUNNLAG		MVA BELØP				
Kapitalvare	Brutto investering	Netto investering	Mva Mva-loven	Mva Komplexen	Sum totalt	Aktivering	Avskr periode
Vannanlegg	2 064 503,00	1 651 602,00	412 900,50			1 651 602,00	20/40 år (50/50)
Avløpsanlegg	2 439 722,00	1 951 778,00	487 944,50			1 951 778,00	20/40 år (50/50)
Delsum grunnlag	4 504 225,00	3 603 380,00	900 845,00			3 603 380,00	
Veianlegg	3 134 996,00	2 507 997,00		626 999,25		3 134 996,00	40 år
Kabel-gatelysanlegg	1 152 543,00	922 034,00		230 508,50		1 152 543,00	40 år
Grøntanlegg							40 år
Delsum grunnlag	4 287 539,00	3 430 031,00	-	857 507,75		4 287 539,00	
Sum	8 791 764,00	7 033 411,00	900 845,00	857 507,75	1 758 352,75	7 890 919,00	
Sum mva og komp					1 758 352,75		
Justering pr. år			90 084,50	85 750,78	175 835,28		

Note 17 – Avstemming av økonomisk kretsløp

	REGNSKAP 2022			REGNSKAP 2022			REGNSKAP 2022
Omløpsmidler	600 880 194	+	Anleggsmidler	6 271 214 490	=	Eiendeler	6 872 094 684
÷			÷			÷	
Kortsiktig gjeld	289 347 452	+	Langsiktig gjeld	4 895 061 019	=	Gjeld	5 184 408 471
=				-			
Arbeidskapital	311 532 742						
÷			÷				
Ubrukte lånemidler	20 041 682		Ubrukte lånemidler	20 041 682			
=			=			=	
Egenkapitalens fondsdel	291 491 060	+	Kapitalkonto	1 435 683 137	=	Egenkapital	1 687 686 212

6. Konsolidert regnskap

Etter Kommuneloven 2018 §14-6 første ledd bokstav d, skal det utarbeides et årsregnskap som viser kommunen som en juridisk enhet. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 10-4 inneholder krav om noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet.

6.1 Driftsregnskap

Økonomisk oversikt - drift	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	- 864 154 263	- 860 563 929
2 Inntekts- og formuesskatt	- 705 857 378	- 634 750 434
3 Eiendomsskatt	- 76 251 310	- 72 457 622
4 Andre skatteinntekter	- 7 176 157	- 7 090 859
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	- 123 574 851	- 53 816 080
6 Overføringer og tilskudd fra andre	- 354 727 413	- 369 389 801
7 Brukerbetalinger	- 61 511 424	- 62 178 989
8 Salgs- og leieinntekter	- 230 505 257	- 210 834 753
9 Sum driftsinntekter	- 2 423 758 052	- 2 271 082 467
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	1 287 439 844	1 179 219 439
11 Sosiale utgifter	104 965 372	109 042 179
12 Kjøp av varer og tjenester	661 472 806	721 267 575
13 Overføringer og tilskudd til andre	157 686 227	140 283 067
14 Avskrivninger	131 469 361	126 230 758
15 Sum driftsutgifter	2 343 033 610	2 276 043 018
16 Brutto driftsresultat	- 80 724 442	4 960 551
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	- 31 828 369	- 16 653 984
18 Utbytter	- 5 109	- 16 378
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 7 600	926
20 Renteutgifter	74 786 272	59 671 304
21 Avdrag på lån	89 086 269	91 396 945
22 Netto finansutgifter	132 046 663	134 398 814
23 Motpost avskrivninger	- 131 469 361	- 126 230 758
24 Netto driftsresultat	- 80 147 140	13 128 607
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	168 012	246 160
26 Avsetninger til bundne driftsfond	24 934 696	22 280 866
27 Bruk av bundne driftsfond	- 20 710 097	- 25 387 777
28 Avsetninger til disposisjonsfond	79 583 599	90 974
29 Bruk av disposisjonsfond	- 3 829 070	- 10 358 829
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	80 147 140	- 13 128 607
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	- 0	0

6.2 Investeringsregnskap/Bevilgningsregnskap

Økonomisk oversikt investering	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	118 802 817	180 193 508
2 Tilskudd til andres investeringer	1 456 337	2 397 278
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 340 041	3 969 601
4 Utlån av egne midler	-	-
5 Avdrag på lån	50 000 000	226 728 000
6 Sum investeringsutgifter	174 599 196	413 288 386
7 Kompensasjon for merverdiavgift	- 16 755 252	- 24 195 455
8 Tilskudd fra andre	- 8 030 052	- 317 341 385
9 Salg av varige driftsmidler	- 35 808 146	- 86 200 235
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-
13 Bruk av lån	- 39 510 985	- 394 826
14 Sum investeringsinntekter	- 100 104 435	- 428 131 901
15 Videreutlån	87 458 577	92 358 414
16 Bruk av lån til videreutlån	- 87 458 577	- 92 358 414
17 Avdrag på lån til videreutlån	26 715 263	24 387 517
18 Mottatte avdrag på videreutlån	- 42 506 408	- 35 615 814
19 Netto utgifter videreutlån	- 15 791 145	- 11 228 297
20 Overføring fra drift	- 168 012	- 246 160
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 239 380	11 395 448
22 Bruk av bundne investeringsfond	- 34 588 748	- 1 702 383
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	3 410 000	16 636 389
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 28 607 702	- 18
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	11 465	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 58 703 617	26 083 276
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-

6.3 Balanse

Økonomisk oversikt - Balanse	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	6 310 186 042	6 196 832 982
I. Varige driftsmidler	3 420 420 863	3 530 565 061
1. Faste eiendommer og anlegg	3 278 978 640	3 375 459 551
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	141 442 223	155 105 511
II. Finansielle anleggsmidler	563 325 332	515 380 372
1. Aksjer og andeler	102 820 511	98 932 470
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	460 504 821	416 447 902
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	2 326 439 846	2 150 887 548
B. Omløpsmidler	608 159 999	622 628 926
I. Bankinnskudd og kontanter	304 748 792	426 765 156
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	303 411 207	195 863 770
1. Kundefordringer	232 036 495	181 138 914
2. Andre kortsiktige fordringer	21 792 460	14 724 856
3. Premieavvik	49 582 252	-
Sum eiendeler	6 918 346 041	6 819 461 908
EGENKAPITAL OG GJELD	-	-
C. Egenkapital	- 1 706 266 698	- 1 702 557 814
I. Egenkapital drift	- 229 746 021	- 149 766 893
1. Disposisjonsfond	- 110 377 487	- 34 622 958
2. Bundne driftsfond	- 119 368 534	- 115 143 934
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	- 68 536 310	- 127 071 915
1. Ubundet investeringsfond	- 10 859 039	- 36 056 741
2. Bundne investeringsfond	- 57 677 271	- 91 026 638
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	11 465
III. Annen egenkapital	- 1 407 984 368	- 1 425 719 006
1. Kapitalkonto	- 1 410 203 058	- 1 427 937 697
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	2 218 690	2 218 690
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	- 4 919 999 728	- 4 826 729 590
I. Lån	- 2 485 008 706	- 2 561 658 238
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	- 2 485 008 706	- 2 561 658 238
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	- 2 434 991 022	- 2 265 071 352
E. Kortsiktig gjeld	- 292 079 615	- 290 174 504
I. Kortsiktig gjeld	- 292 079 615	- 290 174 504
1. Leverandørgjeld	- 245 431 036	- 227 881 125
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	- 46 831 112	- 40 552 632
5. Premieavvik	182 533	21 740 747
Sum egenkapital og gjeld	- 6 918 346 041	- 6 819 461 908
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	20 041 682	57 859 244
II. Andre memoriakonti	1 670 118	1 683 774
III. Motkonto for memoriakontiene	- 21 711 800	- 59 543 017

6.4 Regnskapsskjema bevilgning

Økonomisk oversikt - drift	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
1 Rammetilskudd	- 864 154 263,00	- 860 563 929,00
2 Inntekts- og formueskatt	- 705 857 377,62	- 634 750 434,16
3 Eiendomsskatt	- 76 251 309,80	- 72 457 622,00
4 Andre generelle driftsinntekter	- 144 736 034,67	- 69 043 139,02
5 Sum generelle driftsinntekter	- 1 790 998 985,09	- 1 636 815 124,18
6 Sum bevilgninger drift, netto	1 578 805 181,91	1 515 544 916,99
7 Avskrivninger	131 469 360,97	126 230 757,92
8 Sum netto driftsutgifter	1 710 274 542,88	1 641 775 674,91
9 Brutto driftsresultat	- 80 724 442,21	4 960 550,73
10 Renteinntekter	- 31 828 368,78	- 16 653 984,07
11 Utbytter	- 5 109,00	- 16 377,79
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7 600,19	926,45
13 Renteutgifter	74 786 272,00	59 671 304,35
14 Avdrag på lån	89 086 269,00	91 396 945,00
15 Netto finansutgifter	132 046 663,41	134 398 813,94
16 Motpost avskrivninger	- 131 469 360,97	- 126 230 757,92
17 Netto driftsresultat	- 80 147 139,77	13 128 606,75
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	-	-
18 Overføring til investering	168 012,00	246 160,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	24 934 696,44	22 280 866,14
20 Bruk av bundne driftsfond	- 20 710 097,04	- 25 387 777,40
21 Avsetninger til disposisjonsfond	79 583 598,76	90 974,00
22 Bruk av disposisjonsfond	- 3 829 070,39	- 10 358 829,49
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	80 147 139,77	- 13 128 606,75
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00

6.5 Noter – Konsolidert regnskap

Note 1. Enheter.

Det konsoliderte regnskapet består av sammenslått regnskap til følgende enheter:

- Alta kommune
- Alta Havn KF
-

Det har ikke vært noen endringer i enhetene som er med i det konsoliderte regnskapet.

Note 2. Regnskapsprinsipp.

Regnskapet er ført etter bestemmelsene i kommuneloven og tilhørende forskrifter.

Arbeidskapitalprinsippet, bruttoprinsippet og anordningsprinsippet har vært styrende i utarbeidelsen av regnskapet.

Note 3. Arbeidskapital

	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022	Endring
Omløpsmidler AK	576 682 120	618 496 232	600 880 194	-17 616 038
Omløpsmidler KF	6 826 992	4 132 694	7 279 805	3 147 111
Sum Omløpsmidler	583 509 112	622 628 926	608 159 999	-14 468 927
Kortsiktig gjeld AK	-246 397 296	-287 706 107	-289 347 452	-1 641 345
Kortsiktig gjeld KF	-4 847 360	-2 468 396	-2 732 164	-263 768
Sum Kortsiktig gjeld	-251 244 656	-290 174 503	-292 079 616	-1 905 113
Arbeidskapital	332 264 456	332 454 423	316 080 383	-16 374 040
Anskaffelse av midler AK	-2 634 807 152	-2 835 261 157	-2 671 516 500	
Anskaffelse av midler KF	-15 543 254	-8 829 800	-14 378 867	
Sum Anskaffelser av midler	-2 650 350 410	-2 844 090 957	-2 685 895 367	0
Anvendelse av midler AK	2 612 249 045	2 822 397 443	2 652 956 321	
Anvendelse av midler KF	14 145 870	8 750 308	11 495 522	
Sum Anvendelse av midler	2 626 394 915	2 831 147 751	2 664 451 843	-21 443 524
Ubrukte lånemidler AK	70 217 657	57 859 244	20 041 682	37 817 562
Ubrukte lånemidler KF	394 826	0	0	0
Sum Ubrukte lånemidler	70 612 483	57 859 244	20 041 682	37 817 562
Arbeidskapital				16 374 038

Arbeidskapitalen er omløpsmidler minus kortsiktig gjeld. Av oversikten ser vi at endring i arbeidskapitalen er lik i både balanseregnskapet og i bevilgningsregnskapet.

Note 4. Pensjoner.

Alta kommune har pensjon i Kommunal landspensjonskasse (KLP) og i Statens pensjonskasse (SPK).

Alta Havn KF har pensjon i KLP.

Samlet akkumulert premieavvik er pr 31.12.2022 49,8 mill.

Pensjonsmidler	Pr. 01.01.2022	Pr. 31.12.2022
Alta kommune	2 145 189 820	2 320 002 207
Alta Havn KF	5 697 728	6 437 639
SUM	2 150 887 548	2 326 439 846
Pensjonsforpliktelser	Pr. 01.01.2022	Pr. 31.12.2022
Alta kommune	- 2 259 419 817	- 2 428 527 627
Alta Havn KF	- 5 651 534	- 6 463 395
SUM	- 2 265 071 351	- 2 434 991 022

Note 5. Anleggsmidler.

	ANLEGGSMIDLER (5 års avskr.)	ANLEGGSMIDLER (10 års avskr.)	ANLEGGSMIDLER (20 års avskr.)	ANLEGGSMIDLER (40 års avskr.)	ANLEGGSMIDLER (50 års avskr.)	SUM ANLEGGSMIDLER
UB 31.12.2021	145 780 313	227 052 023	499 071 461	1 648 392 367	1 947 262 226	4 467 558 390
Aktivert 2022 Alta kommune	4 745 283	10 784 115	26 885 785	29 043 964	15 829 048	87 288 195
Aktivert 2022 Alta Havn KF	-	-	-	-	143 750	143 750
UB 31.12.2022	150 525 596	237 836 138	525 957 246	1 677 436 331	1 963 235 024	4 554 990 335
	AKK.AVSKRIVING	AKK.AVSKRIVING	AKK.AVSKRIVING	AKK.AVSKRIVING	AKK.AVSKRIVING	SUM AVSKRIVING
UB 31.12.2021	-96 569 420	-121 157 405	-178 872 404	-479 237 663	-337 271 391	-1 213 108 283
Avskrivning 2022 Alta kommune	-14 219 437	-14 800 255	-21 029 099	-41 092 529	-38 285 380	-129 426 700
Avskrivning 2022 Alta Havn KF	-	-76 553	-1 771 258	-	-194 849	-2 042 660
UB 31.12.2022	-110 788 857	-136 034 213	-201 672 761	-520 330 192	-375 751 620	-1 344 577 643
Netto avskrivbar anleggsverdi	39 736 739	101 801 925	324 284 485	1 157 106 139	1 587 483 404	3 210 412 692

Kommentar

Eiendeler som er vesentlige og til varig eie er klassifisert i balanser som anleggsmidler. Anleggsmidler avskrives over den utnyttbare levetiden men likevel ikke over lengere tid enn begrensingene i Forskriften § 3-4 om avskrivning av anleggsmidler:

- 5 år: Datautstyr, kontormaskiner ol.
- 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy, transportmidler ol.
- 15 år: Programvare
- 20 år: Brannbiler, parkeringsplasser, uteanlegg, tekniske anlegg (VAR) ol.
- 40 år: Skoler, barnehager, idrettshaller, boliger, veier, ledningsnett ol.
- 50 år: Sykehjem, kulturbygg, brannstasjoner, forretnings- og administrasjonsbygg, lagerbygg ol.

Ikke avskrivbare anlegg (tomter, kunst ol.) kommer i tillegg til tabellen ovenfor.
 Sum total verdi på varige driftsmidler utgjør pr 31.12.2022 kr 3,420 milliard.

Note 6. Innlån og minimumsavdrag

TEKST	Alta kommune	Alta Havn KF	DELSUM	DELSUM	SUM ENDRING
Balanseregnskapet					
Langsiktig gjeld pr. 01.01.22	kr -2 541 702 657	-19 955 582	kr -2 561 658 239		
Langsiktig gjeld pr. 31.12.22	kr -2 466 533 392	-18 475 314	kr -2 485 008 706		
Endring i langsiktig gjeld i balanseregnskapet	75 169 265	1 480 268	76 649 533		76 649 533
Bevilgningsregnskapet					
Avdrag på lån i driftsregnskapet	kr 87 606 001	1 480 268	kr 89 086 269		
Avdrag på lån i investeringsregnskapet	kr 76 715 263	0	kr 76 715 263		
Sum betalte avdrag	kr 164 321 264	1 480 268	kr 165 801 532	kr 165 801 532	
Bruk av lån i investeringsregnskapet	kr -126 969 562	0	kr -126 969 562		
Sum bruk av lån	kr -126 969 562	0	kr -126 969 562	kr -126 969 562	
Ubrukte lånemidler					
Ubrukte lånemidler pr. 01.01.22	kr -57 859 244	0	kr -57 859 244		
Ubrukte lånemidler pr. 31.12.22	kr -20 041 681	0	kr -20 041 681		
Sum endring i ubrukte lånemidler	kr 37 817 563	0	kr 37 817 563	kr 37 817 563	
Tilbakef. lån iht.overdragelse av justeringsrett				kr -	
Tilbakef. lån iht.overdragelse av justeringsrett				kr -	
Endring i langsiktig gjeld i bevilgningsregnskapet				kr 76 649 533	kr 76 649 533
Avvik mellom balanse- og bevilgningsregnskapet					kr -0

I følge Kommuneloven 2018 § 14-16 er det krav om minimum størrelsen på avdrag. Det skal beregnes etter følgende formel:

Sum avskrivninger 2021 x Rest lånegjeld pr 1.1./Sum bokført verdi varige driftsmidler pr 1.1.

Det er betalt tilstrekkelig avdrag i 2022 for den samlede enheten.

Note 7. Aksjer og andeler.

KONTO	SELSKAPSNAMN	EIERANDEL - ANTALL AKSJER	BALANSEFØRT VERDI PR. 31.12.21	ENDRING 2022	BALANSEFØRT VERDI PR. 31.12.22
221355800	Nordenfjelske bykreditts stiftelse		2400		2 400
221550100	KLP Egenkapitalinnskudd		59 531 728	4 304 245	63 835 973
2210000	KLP Egenkapitalinnskudd				90 349
221200818	Kunnskapsparken Origo AS	820 aksjer á kr. 360	295 200		295 200
221152801	Kunnskapsparken Origo AS	1913 aksjer á kr. 360 - 51	688 680		688 680
221152802	Kommunekraft AS	1 aksje á kr. 1.000,-	1 000		1 000
221152803	Vefik IKS	3 eierandeler á kr. 39000	117 000		117 000
221152804	Kusek IKS	3 eierandeler	60 000		60 000
221152805	Vefas IKS	Nyinnskudd aksjekap	3 521 529		3 521 529
221152806	Aksis AS	2982 aksjer á kr. 1.000 - 9	2 982 000		2 982 000
221152807	Biblioteksentralen SA	1 andel á kr. 300,-	300		300
221200809	Nordnorske student og elevhjem STI.		12 000		12 000
221200810	Finnmarkshallen driftselskap AS	51% av aksjene	41 000		41 000
221200815	Alta Idrettsforening	3 aksjer á kr. 2.000,-	6 000		6 000
221200816	Sagat - Samisk Avis AS	35 aksjer á kr. 50,-	1 750		1 750
221200817	Hammerfest Turist AS	5 aksjer á kr. 100,-	5 000		5 000
221200812	Talvik Samfunnshus SA	2402 andeler á kr. 100,-	240 200		240 200
221200813	Langfjord Samfunnshus		5 900		5 900
221200819	Polarlys Boligbyggelag		4 000		4 000
221200823	Kviby idrettslag	110 andeler á kr. 100,-	11 000		11 000
221200822	Alta Fiskeriservice AS	128 aksjer á kr. 1.000,-	128 000		128 000
221200824	Nordlysbadet A/S	4000 aksjer á kr. 5000,- -	20 000 000		20 000 000
221200825	Komsa Parkering AS	Eierandel 35%	6 867 350		6 867 350
221200826	Allta Sámi Giellaguovddás AS	33 aksjer á kr. 1060,-	34 980		34 980
221200827	Aurora Kino IKS		650 000		650 000
221200828	Borealisalta AS		452 000	-452 000	0
221200829	Visit Alta AS		75 000		75 000
221200830	Kvaaniteatteri AS		0	5 000	5 000
2211501	Alta Industribygg AS	1700 aksjer	3 110 900		3 110 900
2211502	Nordlysbadet A/S	1 aksje á kr 10 000,-	10 000		10 000
221200831	Aksis AS	18 aksjer á kr. 1000,-	0	18 000	18 000
	SUM		98 854 917	3 875 245	102 820 511

Note 8. Fond.

DISPOSISJONSFOND 01.01	34 622 959	
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet Alta kommune	75 091 876	-
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet Alta kommune	1 619 843	-
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet Alta Havn KF	2 871 879,00	-
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnsk Alta kommune	-	3 829 070
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet Alta Havn KF	-	-
DISPOSISJONSFOND 31.12		110 377 487
UBUNDNE INVESTERINGSFOND 01.01	36 056 741	
Avsatt til ubundne investeringsfond i inv.regnsk. Alta kommune	3 410 000,00	-
Forbruk av ubundne investeringsfond i inv.regnsk. Alta kommune	-	28 607 702,00
UBUNDNE INVESTERINGSFOND 31.12		10 859 039
BUNDNE INVESTERINGSFOND 01.01	91 026 638	
Avsatt til bundne investeringsfond i inv.regnsk. Alta kommune	1 239 380	-
Forbruk av bundne investeringsfond i inv.regnsk. Alta kommune	-	34 588 747
BUNDNE INVESTERINGSFOND 31.12		57 677 271
BUNDNE DRIFTSFOND 01.01	115 143 935	
Avsatt til bundne driftsfond i driftsregnskapet Alta kommune	24 934 696	-
Forbruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet Alta kommune	-	20 710 097
BUNDNE DRIFTSFOND 31.12		119 368 534
SUM TOTALE FONDS PR. 01.01.	276 850 273	
Bruk og avsetninger i året Alta kommune	106 295 795	87 735 616,00
Bruk og avsetninger i året Alta Havn KF	2 871 879	
SUM TOTALE FONDS PR. 31.12.		298 282 331



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00884

Sak 11/23

NUMMERERT REVISORBREV NR. 1/23 - REGNSKAPSÅRET 2022

Saksdokumenter:

- Nummerert brev nr. 1/23 fra kommunens revisor, datert 17. april 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1/23 fra revisor, datert 17. april 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Alta kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert brev nr. 1/23 fra revisor, datert 17. April 2023. Revisor uttaler følgende i nummerert brev nr. 1/23:

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket et forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av denne svakheten i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Da vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen har vi ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- 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
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fullt opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert brev nr. 1/23 fra revisor til kontrollutvalget i Alta kommune

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal 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.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanreivšuvdna SGO

Kontrollutvalget i Alta kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud S. Opgård	465 40 928			17.04.2023

NUMMERERT BREV NR 1/2023

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- 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
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket et forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av denne svakheten i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Da vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen har vi ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Aud S. Opgård
Revisjonssjef/oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Alta kommune v/rådmann

Telefon	Postadresse	Besøksadresser		
78 44 94 50	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
Org.nr. 887 013 322	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
E-post: post@vefik.no				
www.vefik.no				



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00736

Sak 12/23

ORIENTERING FRA ALTA HAVN KF OM BÅTPLASSER FOR FISKEBÅTER MED MER

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

Saksopplysninger:

På møte 31. oktober 2022 vedtok kontrollutvalget under sak 32/22 – Eventuelt, å invitere Alta Havn KF til å gi utvalget en orientering om tildeling av båtplasser for fiskere – ledig kapasitet generelt, og spesielt for Storekorsnes.

Sekretariatet har per epost invitert havnesjefen til å orientere kontrollutvalget på utvalgets møte 8. mai 2023, noe havnesjefen har svart at han har anledning til.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke gjort noen vurderinger i denne saken.
Sekretariatet har heller ikke noen tilrådning i denne saken.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00878

Sak 13/23

PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - PP-TJENESTEN

Saksdokumenter:

- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon – PP-tjenesten, fra Vefik IKS, datert 24. april 2023 (vedlagt)
- Notat fra kontrollutvalgets sekretariat til Vefik IKS - Tilbakemelding på mottatt prosjektskisse fra revisjonen – forvaltningsrevisjon – PP-tjenesten – Alta kommune datert 26. april 2023 (vedlagt)
- Svar fra Vefik IKS - Skisse til prosjekt PP tjenesten - Alta kommune, datert 28. april 2023 (vedlagt)
- Særutskrift til Vefik IKS – Oppstart av forvaltningsrevisjon – PP-tjenesten (vedlagt)
- Oversendelse av særutskrift til Vefik IKS – Oppstart av forvaltningsrevisjon – PP-tjenesten, datert 7. november 2022 (vedlagt)
- Sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 26/22 - Oppstart av forvaltningsrevisjon - PP-tjenesten (vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Alta kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens oversendte prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten», datert 24. april 2023.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen i prosjektskissen ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke. På grunnlag av dette er det heller ikke mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Den oversendte prosjektskissen mangler også noen opplysninger, som kontrollutvalget i sitt vedtak forutsetter at skal framgå av prosjektskissen. Samlet sett medfører dette en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som blant annet ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling i sak 26/22.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn at revisor utarbeider en ny prosjektskisse eller annet dokument som er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ny prosjektskisse eller likende dokument til kontrollutvalget så snart denne er ferdigstilt, og senest 14 dager fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Saksopplysninger:

På møte 31. oktober 2022 vedtok kontrollutvalget i sak 26/22 oppstart av forvaltningsrevisjon av PP-tjenesten. Dette i henhold til kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. I kontrollutvalgets vedtak framgår det blant annet at kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Den 7. november 2022 sendte kontrollutvalgets sekretariat særutskrift til kommunens revisjon med bestilling av prosjektskisse fra revisjonen. Fristen for kommunens revisjon til å levere prosjektskisse ble derfor i praksis den 7. februar 2023. Sekretariatet mottok imidlertid ikke prosjektskisse fra revisor før den 24. april 2023.

Sekretariatets gjennomlesing av den oversendte prosjektskissen viser at innholdet i prosjektskissen etter sekretariatets vurdering har mangler sett i tilknytning til kontrollutvalgets vedtak og forutsetninger, samt mangler sett i forhold til god kommunal revisjonsskikk – faglig standard for forvaltningsrevisjon – RSK 001.

Den 26. april 2023 sendte derfor sekretariatet et notat til kommunens revisjon v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor med tilbakemeldinger om dette. Intensjonen var å gi revisor anledning til å gjøre korrigeringer i sin prosjektskisse før møtet i kontrollutvalget, en mulighet som kommunens revisor har etterlyst ved tidligere anledninger.

I notatet fra sekretariatet til revisor oppsummerer sekretariatet tilbakemeldingen til revisor på følgende måte:

«Revisor må sikre at kontrollutvalget er kjent med hvordan revisor oppfatter oppdraget.

Vi ber revisor om å oversende en ny prosjektskisse som viser mer konkret hva revisor mener å undersøke for å svare på den vedtatte hovedproblemstillingen.

Sekretariatet savner at revisor presenterer hvordan de tre nevnte metodene for datainnsamling i prosjektskissen kan bidra til å innhente relevant data som gir grunnlag for å belyse om elevene faktisk får disse tjenestene i praksis.

Vi registrerer at den oversendte prosjektskissen verken inneholder underproblemstillinger, revisjonskriterier eller framdriftsplan.»

I epost fra kommunens revisjon v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (datert 28. april 2023) sier revisjonen blant annet at «Ut fra de opplysninger som kommer frem i notatet finner revisjonen det mest ressursbesparende at vi møter i kontrollutvalget for å komme fram til en omforent forståelse av hva som ønskes belyst i denne forvaltningsrevisjonen».

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at den oversendte prosjektskissen fra kommunens revisjon ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Det er heller ikke mulig av prosjektskissen å kunne lese hva kommunens revisjon egentlig mener å undersøke, herunder at prosjektskissen gir svært mangelfull beskrivelse av undersøkelsesprosessen.

På grunnlag av dette vurderer sekretariatet det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen ikke kan sies å være i tråd med kontrollutvalgets vedtak og forutsetningene som framgår av saksframlegget til sak om oppstart av forvaltningsrevisjonen i sak 26/22, samt faglig standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget ikke godkjenner prosjektskissen slik den foreligger per i dag.

Sekretariatets nærmere begrunnelse for dette framgår nedenfor:

Kontrollutvalgets vedtak og forutsetninger

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 26/22 på møte 31. oktober 2022:

«Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.»

I kontrollutvalgets vedtak framgår det at kontrollutvalget vedtar å sette i gang forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten» *«med de forutsetninger som framgår av saksframlegget»*.

I sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 26/22 framgår blant annet følgende forutsetninger:

«Formålet med forvaltningsrevisjonen

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å finne ut om et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten faktisk får disse tjenestene i praksis.

Problemstillinger

Sekretariatet foreslår at det fastsettes følgende hovedproblemstilling for denne forvaltningsrevisjonen:

- *Får elever som er henvist til PP-tjenesten i praksis levert disse tjenestene, slik regelverket krever?*

Det overlates til revisjonen å utarbeide eventuelle underproblemstillinger i tilknytning til hovedproblemstillingen(e), i den grad dette anses nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Avgrensning

Denne undersøkelsen skal avgrenses til et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten.

Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner grunnlaget for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

Vi antar det kan utledes konkrete revisjonskriterier fra relevante kilder, og at de utvalgte revisjonskriteriene avgrenses til den timeramme som gjelder for denne forvaltningsrevisjonen.

Ressursramme

Det anslås at undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer.

Prosjektskisse

På grunnlag av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en projektskisse som inneholder en beskrivelse av hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført. Det forventes at projektskissen minst inneholder følgende elementer:

- *Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)*
- *Kilder til revisjonskriterier*
- *Revisjonskriterier*
- *Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)*
- *Anslått tidsbruk (arbeidstimer)*
- *Framdriftsplan*

Sekretariatet foreslår at det settes en frist for oversendelse av projektskisse på tre måneder fra utvalgets vedtak om oppstart er formelt formidlet til revisjonen.»

Kontrollutvalgets vedtatte frist for levering av projektskisse

I kontrollutvalgets vedtak i sak 26/22 framgår det at kontrollutvalget «forventer at revisjonen oversender projektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.» Fristen for kommunens revisjon til å levere projektskisse var derfor den 7. februar 2023. Sekretariatet mottok imidlertid ikke projektskisse fra revisor før den 24. april 2023, altså 2,5 måneder etter frist.

I henhold til RSK 001 punkt 4 skal revisor gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Revisor skal forsikre seg om at kontrollutvalget og revisor har lik

forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt.

I mange kommuner vil kontrollutvalget velge tema eller definere problemstilling og be revisor legge fram en prosjektplan som behandles av kontrollutvalget. Kontrollutvalgets vedtak i tilknytning til prosjektplanen utgjør i så fall bestillingen.

Revisor må sikre at kontrollutvalget er kjent med hvordan revisor oppfatter oppdraget. Prosjektplanen og eventuelle presiseringer/justeringer av bestillingen i kontrollutvalgets vedtak kan bidra til å sikre at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt. Alternativt bør det være en annen form for skriftlig avklaring av oppdraget.

Avgrensning, problemstillinger og revisjonskriterier

I henhold til RSK 001 punkt 6 skal revisor sikre at det utarbeides problemstillinger som er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares. Problemstillingene må være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling. I henhold til RSK 001 punkt 14 skal revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes opp mot.

Kontrollutvalget har i sak 26/22 vedtatt en hovedproblemstilling, som revisor i prosjektskissen sier at er *”vurdert som tilstrekkelig konkret og avgrenset til å besvare bestillingen”* fra kontrollutvalget.

Videre gir revisor flere steder i prosjektskissen uttrykk for at det er behov for nærmere avgrensning av denne undersøkelsen, blant annet at revisors *«estimat er avhengig av at gjennomføringen av undersøkelsen kan gjøres mest mulig avgrenset, og samtidig i tråd med RSK 001»*. Dette er sekretariatet enig i, og derfor er det forventet at revisor i prosjektskissen presenterer forslag til avgrensning, slik at kontrollutvalget gis reel anledning til å vurdere om revisors tolkning av oppdraget kan godkjennes, må justeres eller ikke godkjennes etc.

I prosjektskissen savner sekretariatet derfor en presentasjon av underproblemstillinger og/eller tema/undertema/kontrollpunkter/kontrollspørsmål eller liknende, som kan bidra til å vise kontrollutvalget hva revisor faktisk mener å undersøke for å svare på den vedtatte hovedproblemstillingen. Alternativt kan revisor med fordel presentere konkrete utledede revisjonskriterier for den vedtatte hovedproblemstillingen, som revisor mener er relevante for å vurdere data/faktaopplysninger opp imot. I den oversendte prosjektskissen henviser revisor kun til aktuelle kilder til revisjonskriterier, noe som sekretariatet mener at ikke representerer et forslag til avgrensning, men heller er en presentasjon av et mulighetsrom for undersøkelsen.

I kontrollutvalgets vedtatte hovedproblemstilling framgår det at kontrollutvalget særlig vil ha svar på om elever som er henvist til PP-tjenesten **«i praksis»** får levert **«disse tjenestene»**. I den oversendte prosjektskissen presenterer ikke revisor noe forslag til avgrensning av hvilke konkrete tjenester fra PP-tjenesten som skal omfattes av undersøkelsen.

Da det per i dag ikke angis noen slike avgrensninger/konkretiseringer i prosjektskissen er det for sekretariatet ikke mulig å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Dette medfører videre en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet mener at revisor i sin prosjektskisse må vise mer konkret hva revisor mener å undersøke for å svare på den vedtatte hovedproblemstillingen.

Datainnsamling, metode og kilder

I RSK 001 punkt 16 framgår det at revisor skal sikre at dataene er relevante (gyldige, valide) for problemstillingen, samt at datainnsamlingen skal gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet). I RSK 001 punkt 17 framgår det at revisor skal innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingen(e). I RSK 001 punkt 20 framgår det at revisor skal vurdere innsamlede data opp mot revisjonskriteriene, samt at dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i rapporten.

Som tidligere nevnt har kontrollutvalgets vedtatte hovedproblemstilling for denne undersøkelsen særlig fokus på om elever som er henvist til PP-tjenesten «**i praksis**» får levert «disse tjenestene». I sekretariatets saksframlegg, som også forutsetningsvis legges til grunn i kontrollutvalgets vedtak/bestilling i sak 26/22, framgår det at formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å finne ut om et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten «**faktisk får disse tjenestene i praksis**». Dette legges også til grunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen (på side 93), der det framgår at et aktuelt tema for en forvaltningsrevisjon av PP-tjenesten vil være «**om vedtak om tjenester fra PP-tjenesten faktisk blir gjennomført overfor brukerne**».

I den oversendte prosjektskissen sier revisor at «*de mest aktuelle metodene for datainnsamling i denne forvaltningsrevisjonen vil være mappegjennomgang av enkeltsaker, dokumentanalyse samt epostintervju*».

Sekretariatet forstår ordlyden og intensjonen i kontrollutvalgets vedtak slik at det med «i praksis» som et minimum menes den faktiske utøvelse av tjenestene, altså det som faktisk gjøres i tilknytning til den konkrete tjenesteytingen, også etter at vedtak er fattet. Sekretariatet savner at revisor presenterer hvordan disse tre nevnte metodene for datainnsamling kan bidra til å innhente relevant data som gir grunnlag for å belyse om elevene faktisk får disse tjenestene i praksis. Eksempler på aktuelle metoder for dette kan være kvalitative intervju med et utvalg elever og/eller deres foreldre/foresatte, samt observasjon.

Timeramme

For 2023 har Alta kommune 755 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Kontrollutvalgets vedtak i sak 26/22 legger til grunn de forutsetninger som framgår av sekretariatets saksframlegg til saken, der det blant annet framgår at det anslås at denne undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer.

I den oversendte prosjektskissen sier revisor blant annet at revisor foreløpig har «*vurdert at prosjektet vil kreve om lag 250 timer for å kunne gjennomføres i tråd med bestillingen og Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001*».

Sekretariatet har ikke noen innvendinger til dette.

Frist for levering av rapport

I den oversendte prosjektskissen sier revisor at *"undersøkelsen vil kunne gjennomføres i løpet av 2023"*.

Sekretariatet har ikke noen innvendinger til dette.

Andre forhold

I kontrollutvalgets vedtak i sak 26/22 er det forutsetningsvis lagt til grunn at det forventes at prosjektskissen fra revisor minst inneholder følgende elementer:

- Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)
- Kilder til revisjonskriterier
- Revisjonskriterier
- Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)
- Anslått tidsbruk (arbeidstimer)
- Framdriftsplan

Sekretariatet registrerer at den oversendte prosjektskissen verken inneholder underproblemstillinger, revisjonskriterier eller framdriftsplan.

Oppsummering

Sekretariatet vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen i prosjektskissen ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke. På grunnlag av dette er det heller ikke mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Den oversendte prosjektskissen mangler også noen opplysninger, som kontrollutvalget i sitt vedtak forutsetter at skal framgå av prosjektskissen. Samlet sett medfører dette en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som blant annet ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling i sak 26/22.

På grunnlag av dette tilrår derfor sekretariatet at kontrollutvalget ber revisjonen utarbeide en ny prosjektskisse eller annet dokument som er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget ber revisjonen oversende ny prosjektskisse eller likende dokument til kontrollutvalget så snart denne er ferdigstilt, og senest 14 dager fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.



www.vefik.no

PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON

PP-tjenesten

ALTA KOMMUNE

1 FAGLIG INNHOLD

1.1 Prosjektets bakgrunn

1.1.1 Bakgrunn

Bakgrunnen for dette prosjektet er at kontrollutvalget i Alta kommune den 26. oktober 2022 (Sak 26/22) bestilte en prosjektskisse for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innen området PP-tjenesten.

I bestillingen er det tatt utgangspunkt i kommunens Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, som bygger på Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024 for Alta kommune.

1.2 Kontrollutvalgets bestilling

Kontrollutvalget har valgt å formulere følgende hovedproblemstilling knyttet til undersøkelsen:

- ***Får elever som er henvist til PP-tjenesten i praksis levert disse tjenestene, slik regelverket krever?***

Det overlates til revisjonen å utarbeide eventuelle underproblemstillinger i tilknytning til hovedproblemstilling(e), i den grad dette anses nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen

Bestillingen er basert på saksfremlegg utarbeidet av utvalgets sekretariat. I henhold til saksfremlegget er formålet med forvaltningsrevisjonen å undersøke om et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten faktisk får disse tjenestene i praksis.

I risiko- og vesentlighetsvurderingen som er brukt som grunnlag for kommunens plan for forvaltningsrevisjon sies det blant annet følgende om temaet PP-tjenesten:

Risikofaktorer og konsekvenser

Området bærer i seg flere risikofaktorer. I et bruker- og medarbeiderperspektiv kan dette gjelde henvisningstid-/saksbehandlingstiden, samt lange ventelister. PP-tjenesten skal hjelpe barn, ungdom og voksne med særlige behov gjennom utdanningsløpet. En risikofaktor i den sammenheng er kapasitet og tilgjengelighet i tjenesten. En konsekvens er at bruker ikke får hjelp i rett tid.

Dersom det tverrfaglige samarbeidet ikke er godt-/tilstede får det konsekvenser både for brukere og de medarbeiderne, som ikke får råd og veiledning som følge av manglende samarbeid rundt barn, ungdom og voksne med særlige behov. Tjenesten skal hjelpe skolen i arbeidet med kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling for å legge opplæringen bedre til rette for elever med særlige behov. Den pedagogisk-psykologiske tjenesten skal sørge for at det blir utarbeidet sakkyndig vurdering der loven krever det.

I et politisk perspektiv er en risikofaktor manglende etterlevelse av lovverk og retningslinjene samt manglende måloppnåelse. Risikofaktorene kan også være knyttet til mer organisatoriske forhold, som for eksempel manglende kapasitet og kompetanse, samt uklare ansvarsforhold og oppfølging i kommuneorganisasjonen av tjenesten.

*På dette området vurderes konsekvensene av uønskede hendelser å være på **høyt** nivå.*

Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak kan være tiltak som både politisk og administrativ ledelse iverksetter for måloppnåelse, kompetanse bygging, tverrfaglig team, rekruttering, samt forankring av

vedtatte mål i organisasjonen. Et annet risikoreduserende tiltak er at det er etablerte internrutiner og handlingsmål for at uønskede hendelser ikke skal inntreffe. Internkontroll er fellesnevneren på de systematiske tiltakene som skal sikre at virksomheten planlegger, organiserer, utfører og vedlikeholder sine aktiviteter i samsvar med gjeldende regelverkskrav.

På dette området vurderes de risikoreduserende tiltak å være delvis på plass, og risikoreduserende tiltak sette til **delvis**.

Sannsynlighet

På dette området vurderes sannsynligheten for at den kan inntreffe uønskede hendelser som **høy**.

Forvaltningsrevisjon og tilsyn

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på området i planperioden 2013-2020. Det ble imidlertid gjennomført en forvaltningsrevisjon vedrørende samordning av kommunens barn- og ungetjeneste i 2012, som delvis og indirekte berører området.

Området er tradisjonelt sett gjenstand for statlig tilsyn på systemnivå.

Vesentlighetsvurderinger

Dette området er i utgangspunktet vesentlig sett ut ifra flere perspektiv. Samlet sett vurderes vesentlighetsgraden å være **høy** på dette området. Området vurderes å være aktuelt for forvaltningsrevisjon i kommende planperiode. Et aktuelt tema vil være om vedtak om tjenester fra PP-tjenesten faktisk blir gjennomført overfor brukerne.

Oppdatert risiko- og vesentlighetsvurdering

Sekretariatet har ikke gjort noen oppdatert risiko- og vesentlighetsvurdering.

1.2.1 Nærmere om tema for undersøkelsen og revisjonens forståelse av oppdraget

Kontrollutvalget har i sin bestilling angitt [at] formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å finne ut om et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten faktisk får disse tjenestene i praksis.

Revisjonen vil i denne undersøkelsen be revidert enhet (kommunen) om en oversikt over de elevene som i løpet av de senere år har mottatt tjenester fra PP-tjenesten. Etter at revisor har gjennomført oppstartsmøtet med utpekte kontaktpersoner og dermed fått en bedre oversikt over undersøkelsesområdet, vil revisor styre avgrensningen ved selv å videre gjøre et utplukk av enkeltsaker. Revisor vil i den forbindelse foreta en gjennomgang av disse enkeltsakene.

Kontrollutvalgets vedtatte hovedproblemstilling er av revisjonen vurdert som tilstrekkelig konkret og avgrenset til å besvare bestillingen. Det anses derfor i utgangspunktet ikke som nødvendig å utarbeide underproblemstillinger. Det vil imidlertid bli utledet revisjonskriterier i tilknytning til den vedtatte hovedproblemstillingen.

Revisjonen vurderer samtidig at det ikke er hensiktsmessig å gå for langt tilbake i tid. Grunnen til det er at praksis langt tilbake i tid vil ha mindre relevans for bestillingen, og det vil samtidig være mer ressurskrevende å gjennomføre en undersøkelse som går lengre tilbake i tid.

I henhold til NKRFs Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 vil revisjonen foreta hensiktsmessige revisjonsfaglige avgrensninger innenfor kontrollutvalgets bestilling.

1.2.2 Rammer

Kontrollutvalget har i sitt vedtak i sak 26/2022 angitt at prosjektet skal gjennomføres innenfor en tidsramme på 250 timer.

Kontrollutvalget angir videre at undersøkelsen skal ta for seg kommunens håndtering av konkrete saker der elever er henvist til PP-tjenesten.

Revisor har foreløpig vurdert at en slik undersøkelse kan gjennomføres innenfor de angitte rammene. Det vil likevel kreve at revisjonen får anledning til å styre avgrensninger i forbindelse med gjennomgang av enkeltsaker, samt at revisjonen styrer valg av supplerende metoder for å svare på hovedproblemstillingen.

Vi foreslår at undersøkelsen avgrenses til å gjelde vurdering av et utplukk enkeltsaker som er blitt behandlet av kommunen de senere år. Undersøkelsen vil kunne gjennomføres i løpet av 2023. Revisjonen vil som tidligere nevnt komme tilbake til en nærmere avgrensning etter at kontrollutvalget har gjort sin bestilling, og revisjonen har fått nærmere oversikt over undersøkelsesområdet.

Vi har foreløpig vurdert at prosjektet vil kreve om lag 250 timer for å kunne gjennomføres i tråd med bestillingen og Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Det vil likevel forutsette at undersøkelsen blir avgrenset. Vårt estimat er avhengig av at gjennomføringen av undersøkelsen kan gjøres mest mulig avgrenset, og samtidig i tråd med RSK 001.

Det må presiseres at det er snakk om et usikkert estimat, ettersom vi p.t. ikke har hatt anledning til å starte innsamling av data. Vi vil kunne utarbeide et mer presist estimat når vi får nærmere kjennskap til:

- Tjenestens organisering
- Hvor mye skriftlig dokumentasjon som må innhentes og analyseres
- Behovet for eventuelle informanter

Tidspunktet for endelig oversendelse av rapport for prosjektet vil kunne anslås nærmere når revisjonen mottar kontrollutvalgets klarsignal til igangsettelse av undersøkelsen.

Vår tidsramme for undersøkelsen vil blant annet avhenge av:

- om kontrollutvalget godkjenner denne prosjektskissen
- Alta kommunes tilgjengelige timeressurser for forvaltningsrevisjon

Tidspunktet for ferdigstilling av rapporten betinger at kommunen uten ugrunnet opphold besvarer våre henvendelser, herunder oversender dokumenter mv. fortløpende. Tilsvarende gjelder ved forespørsler og gjennomføring av evt. intervju. I tilfelle det oppstår uforutsette hendelser som gir vesentlige opphold i undersøkelsen vil revisjonen rapportere til kontrollutvalget, og eventuelt stille undersøkelsen i bero. Det vises for øvrig til pkt. 1.4.3 i denne prosjektskissen.

1.3 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner grunnlag for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

1.3.1 Kilder til kriterier

Revisjonen ser for seg at noen av de mest aktuelle kildene til utledning av revisjonskriterier vil være:

- Opplæringslova
- Forskrift til opplæringslova
- Utdanningsdirektoratets veileder Spesialundervisning

Vi gjør for ordens skyld oppmerksom på at også andre relevante lover, forskrifter, handlingsplaner, nasjonale retningslinjer mv. vil kunne bli brukt til å supplere ovennevnte kilder ved utledning av kriteriene.

1.4 Metode

1.4.1 Datainnsamling

Metode er samlebetegnelsen på de framgangsmåtene som benyttes for å samle inn og behandle data som kan gi svar på problemstillingene i en undersøkelse.

De mest aktuelle metodene for datainnsamling i denne forvaltningsrevisjonen vil være mappegjennomgang av enkeltsaker, dokumentanalyse samt epostintervju. I tillegg vil revisjonen også vurdere andre supplerende metoder.

Det er vår vurdering at framgangsmåtene som er nevnt ovenfor vil belyse hovedproblemstillingen samt fremskaffe et relevant og tilstrekkelig grunnlag for vurderingen knyttet til oppdraget.

1.4.2 Dataenes gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at det skal være samsvar mellom formålet for undersøkelsen og de data som er samlet inn. Med pålitelige data menes at data skal være mest mulig presise og nøyaktige.

Dataenes gyldighet sikres ved at data samles inn med utgangspunkt i revisjonskriteriene. Dette gjelder både den dokumentasjon som innhentes, hvem som intervjues og hvilke spørsmål vi stiller. Alle innsamlede data grupperes etter revisjonskriteriene.

Dataenes pålitelighet vil bli sikret gjennom kvalitetssikring, ved verifisering av data fra intervjuer og ved at undersøkte områder søkes belyst med data fra flere kilder.

1.4.3 Usikkerhet og risiko

Både prosjektskissen og den senere prosjektplanen bygger på forutsetningene som er kjent ved prosjektstart og vurderinger knyttet til disse. Ved gjennomføringen av prosjektet kan nye forhold komme til å gjøre det nødvendig med justeringer i planen. Det må ut fra dette tas forbehold om justeringer eller endringer i alle deler av prosjektplanen. Dersom revisor ser behov for å endre prosjektets problemstilling eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning i forhold til bestillingen, vil dette avklares med kontrollutvalget.

Det er imidlertid forutsatt at prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på om lag 250 timer. I praksis vil dette kunne medføre begrensninger i hvor dyptgående revisor vil kunne gå på undersøkelsesområdet. Dersom kontrollutvalget ønsker en mer omfattende undersøkelse, må revisjonen be kontrollutvalget om å gjøre omprioriteringer slik at prosjektet kan tildeles en større ramme enn de 250 timene. I så fall vil revisjonen utarbeide en justert prosjektskisse/prosjektplan som kontrollutvalget må vedta formelt.

Tidsrammen og ressursbruken avhenger blant annet i stor grad av:

- kommunens organisering innenfor undersøkelsens område
- at revisjonen får mulighet til å avgrense undersøkelsen

Etter at revisjonen har avholdt oppstartsmøte med kommunen, og fått en bedre oversikt over kommunens organisering (innenfor tjenesteområdet), vil det foreligge et bedre grunnlag for å beregne prosjektets omfang. Revisjonen vil i den forbindelse utarbeide en fremdriftsplan.

Utover forhold beskrevet under punktene 1.4.1 til 1.4.3 er det gjort følgende konkrete vurderinger omkring projektrisiko:

Gjennomføring av prosjektet

Vår gjennomgang viser ingen særlige forhold, utover det som er beskrevet ovenfor, som tilsier at prosjektet ikke kan gjennomføres i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

Tidsramme

Vi anslår at effektiv timeforbruk vil være realistisk så fremt revisjonen får anledning til å avgrense undersøkelsen i tråd med prosjektskissen.

Etter vår vurdering vil leveringstidspunktet for endelig rapport være avhengig av det som er beskrevet i pkt. 1.2.2. Både estimert timeforbruk og leveringstidspunkt baserer seg på at datainnsamlingen kan skje raskt og effektivt. For å kunne innfri dette må det allikevel presiseres at det kreves tett oppfølging av kommunen når det gjelder overholdelse av frister samt en god revisjonsdialog i forbindelse med datainnsamlingen.

Herunder at kommunen legger til rette for at det blir gitt tilgang til de opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som revisor finner nødvendige for å utføre sine oppgaver.



Notat

Dato: 26.04.2023

Til: Vefik IKS v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Aud Opgård

Kopi: Forvaltningsrevisor Bjørn Christian Johansen

post@vefik.no

Fra: Kusek IKS v/ seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann og daglig leder Kate M. Larsen

Emne: **Tilbakemelding på mottatt prosjektskisse fra revisjonen – forvaltningsrevisjon – PP-tjenesten – Alta kommune**

1. Innledning

I henhold til RSK 001 punkt 4 skal revisor gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Revisor skal forsikre seg om at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt.

I mange kommuner vil kontrollutvalget velge tema eller definere problemstilling og be revisor legge fram en prosjektplan som behandles av kontrollutvalget. Kontrollutvalgets vedtak i tilknytning til prosjektplanen utgjør i så fall bestillingen.

Revisor må sikre at kontrollutvalget er kjent med hvordan revisor oppfatter oppdraget. Prosjektplanen og eventuelle presiseringer/justeringer av bestillingen i kontrollutvalgets vedtak kan bidra til å sikre at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt. Alternativt bør det være en annen form for skriftlig avklaring av oppdraget.

Vi viser til oversendt prosjektskisse fra dere datert 24. april 2023.

Nedenfor gir vi noen tilbakemeldinger på prosjektskissen.

2. Vedtak og bestilling fra kontrollutvalget i Alta kommune

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 26/22 på møte 31. oktober 2022:

«Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.



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

Kontrollutvalget ber kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.»

I kontrollutvalgets vedtak framgår det at kontrollutvalget vedtar å sette i gang forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten» «med de forutsetninger som framgår av saksframlegget».

I sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 26/22 framgår blant annet følgende forutsetninger:

«Formålet med forvaltningsrevisjonen

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å finne ut om et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten faktisk får disse tjenestene i praksis.

Problemstillinger

Sekretariatet foreslår at det fastsettes følgende hovedproblemstilling for denne forvaltningsrevisjonen:

- *Får elever som er henvist til PP-tjenesten i praksis levert disse tjenestene, slik regelverket krever?*

Det overlates til revisjonen å utarbeide eventuelle underproblemstillinger i tilknytning til hovedproblemstillingen(e), i den grad dette anses nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Avgrensning

Denne undersøkelsen skal avgrenses til et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten.

Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner grunnlaget for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

Vi antar det kan utledes konkrete revisjonskriterier fra relevante kilder, og at de utvalgte revisjonskriteriene avgrenses til den timeramme som gjelder for denne forvaltningsrevisjonen.

Ressursramme

Det anslås at undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer.



Prosjektskisse

På grunnlag av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse som inneholder en beskrivelse av hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført. Det forventes at prosjektskissen minst inneholder følgende elementer:

- *Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)*
- *Kilder til revisjonskriterier*
- *Revisjonskriterier*
- *Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)*
- *Anslått tidsbruk (arbeidstimer)*
- *Framdriftsplan*

Sekretariatet foreslår at det settes en frist for oversendelse av prosjektskisse på tre måneder fra utvalgets vedtak om oppstart er formelt formidlet til revisjonen.»

3. Våre tilbakemeldinger

Avgrensning, problemstillinger og revisjonskriterier

I henhold til RSK 001 punkt 6 skal revisor sikre at det utarbeides problemstillinger som er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares. Problemstillingene må være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling. I henhold til RSK 001 punkt 14 skal revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes opp mot.

Kontrollutvalget har i sak 26/22 vedtatt en hovedproblemstilling, som revisor i prosjektskissen sier at er ”*vurdert som tilstrekkelig konkret og avgrenset til å besvare bestillingen*” fra kontrollutvalget.

Videre gir revisor flere steder i prosjektskissen uttrykk for at det er behov for nærmere avgrensning av denne undersøkelsen, blant annet at revisors «*estimat er avhengig av at gjennomføringen av undersøkelsen kan gjøres mest mulig avgrenset, og samtidig i tråd med RSK 001*». Dette er vi enig i, og derfor er det forventet at revisor i prosjektskissen presenterer forslag til avgrensning, slik at kontrollutvalget gis reel anledning til å vurdere om revisors tolkning av oppdraget kan godkjennes, må justeres eller ikke godkjennes etc.

I prosjektskissen savner vi derfor en presentasjon av underproblemstillinger og/eller tema/undertema/kontrollpunkter/kontrollspørsmål eller liknende, som kan bidra til å vise kontrollutvalget hva revisor faktisk mener å undersøke for å svare på den vedtatte hovedproblemstillingen. Alternativt kan revisor med fordel presentere konkrete utledede revisjonskriterier for den vedtatte hovedproblemstillingen, som revisor mener er relevante for å vurdere data/faktaopplysninger opp i mot. I den oversendte prosjektskissen henvises det kun til aktuelle kilder til revisjonskriterier, noe som vi mener at ikke representerer et forslag til avgrensning, men heller er en presentasjon av et mulighetsrom for undersøkelsen.



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

I kontrollutvalgets vedtatte hovedproblemstilling framgår det at kontrollutvalget særlig vil ha svar på om elever som er henvist til PP-tjenesten «**i praksis**» får levert «**disse tjenestene**». I den oversendte prosjektskissen presenterer ikke revisor noe forslag til avgrensning av hvilke konkrete tjenester fra PP-tjenesten som skal omfattes av undersøkelsen.

Da det per i dag ikke angis noen slike avgrensninger/konkretiseringer i prosjektskissen er det for oss ikke mulig å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Dette medfører videre en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling.

Vi ber derfor revisor om å oversende en ny prosjektskisse som viser mer konkret hva revisor mener å undersøke for å svare på den vedtatte hovedproblemstillingen.

Datainnsamling, metode og kilder

I RSK 001 punkt 16 framgår det at revisor skal sikre at dataene er relevante (gyldige, valide) for problemstillingen, samt at datainnsamlingen skal gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet). I RSK 001 punkt 17 framgår det at revisor skal innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingen(e). I RSK 001 punkt 20 framgår det at revisor skal vurdere innsamlede data opp mot revisjonskriteriene, samt at dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i rapporten.

Som tidligere nevnt har kontrollutvalgets vedtatte hovedproblemstilling for denne undersøkelsen særlig fokus på om elever som er henvist til PP-tjenesten «**i praksis**» får levert «disse tjenestene». I sekretariatets saksframlegg, som også forutsetningsvis legges til grunn i kontrollutvalgets vedtak/bestilling i sak 26/22, framgår det at formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å finne ut om et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten «**faktisk får disse tjenestene i praksis**». Dette legges også til grunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen (på side 93), der det framgår at et aktuelt tema for en forvaltningsrevisjon av PP-tjenesten vil være «**om vedtak om tjenester fra PP-tjenesten faktisk blir gjennomført overfor brukerne**».

I den oversendte prosjektskissen sier revisor at «de mest aktuelle metodene for datainnsamling i denne forvaltningsrevisjonen vil være mappegjennomgang av enkeltsaker, dokumentanalyse samt epostintervju.

Sekretariatet forstår ordlyden og intensjonen i kontrollutvalgets vedtak slik at det med «i praksis» som et minimum menes den faktiske utøvelse av tjenestene, altså det som faktisk gjøres i tilknytning til den konkrete tjenesteytingen, også etter at vedtak er fattet. Sekretariatet savner at revisor presenterer hvordan disse tre nevnte metodene for datainnsamling kan bidra til å innhente relevant data som gir grunnlag for å belyse om elevene faktisk får disse tjenestene i praksis. Eksempler på aktuelle metoder for dette kan være kvalitative intervju med et utvalg elever og/eller deres foreldre/foresatte, samt observasjon.



Timeramme

For 2023 har Alta kommune 755 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Kontrollutvalgets vedtak i sak 26/22 legger til grunn de forutsetninger som framgår av sekretariatets saksframlegg til saken, der det blant annet framgår at det anslås at denne undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer.

I den oversendte prosjektskissen sier revisor blant annet at revisor foreløpig har *"vurdert at prosjektet vil kreve om lag 250 timer for å kunne gjennomføres i tråd med bestillingen og Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001"*.

Sekretariatet har ikke noen innvendinger til dette.

Frist for levering av rapport

I den oversendte prosjektskissen sier revisor at *"undersøkelsen vil kunne gjennomføres i løpet av 2023"*.

Sekretariatet har ikke noen innvendinger til dette.

Andre forhold:

I kontrollutvalgets vedtak i sak 26/22 er det forutsetningsvis lagt til grunn at det forventes at prosjektskissen fra revisor minst inneholder følgende elementer:

- Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)
- Kilder til revisjonskriterier
- Revisjonskriterier
- Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)
- Anslått tidsbruk (arbeidstimer)
- Framdriftsplan

Vi registrerer at den oversendte prosjektskissen verken inneholder underproblemstillinger, revisjonskriterier eller framdriftsplan.

Oppsummering av tilbakemeldinger til revisor:

Revisor må sikre at kontrollutvalget er kjent med hvordan revisor oppfatter oppdraget.

Vi ber revisor om å oversende en ny prosjektskisse som viser mer konkret hva revisor mener å undersøke for å svare på den vedtatte hovedproblemstillingen.

Sekretariatet savner at revisor presenterer hvordan de tre nevnte metodene for datainnsamling i prosjektskissen kan bidra til å innhente relevant data som gir grunnlag for å belyse om elevene faktisk får disse tjenestene i praksis.



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

Vi registrerer at den oversendte prosjektskissen verken inneholder underproblemstillinger, revisjonskriterier eller framdriftsplan.

4. Frist og videre behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Alta kommune skal ha sitt neste møte mandag 8. mai 2023.

For at eventuell ny prosjektskisse skal kunne inngå i sekretariatets saksbehandling av saken til møte i kontrollutvalget 8. mai 2023, må revisor oversende denne til kontrollutvalget v/sekretariatet innen **fredag 28. april 2023 kl. 12.00**.

Med vennlig hilsen

Tom Øyvind Heitmann /sign.
seniorrådgiver/sekretariat for kontrollutvalget i Alta kommune

Aud Synnøve Opgård

From: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Sent: 28 April 2023 15:13
To: Post <post@kusek.no>; bengt.rune@mail.com
Cc: Ranveig Olaussen <ranveig@vefik.no>; Bjørn-Christian Johansen <bjorn@vefik.no>
Subject: Skisse til prosjekt PP tjenesten - Alta kommune

Revisjonen oversendte prosjektskisse vedrørende forvaltningsrevisjon Alta kommune, PP tjenesten til kontrollutvalget v/sekretariatet den 24.04. 2023

Vi har i den forbindelse har vi mottatt notat fra KUSEK IKS v/seniorrådgiver Tom-Øyvind Heitmann 26.04.2023.

Kontrollutvalget i Alta kommune har et budsjett på 755 timer til forvaltningsrevisjon i 2023, og det har hittil medgått ca 9 timer til skisse på prosjekt PP tjenesten.

Ut fra de opplysninger som kommer frem i notatet finner revisjonen det mest ressursbesparende at vi møter i kontrollutvalget for å komme fram til en omforent forståelse av hva som ønskes belyst i denne forvaltningsrevisjonen.

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO



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

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	31. oktober 2022	J.nr:	KUSEK00651

Kontrollutvalget i Alta kommune behandlet sak 26/22 om oppstart av forvaltningsrevisjon – PP-tjenesten på møte 31. oktober 2022.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 26/22

OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJON - PP-TJENESTEN

Kontrollutvalgets vedtak:

Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: mandag 7. november 2022 16.21

Til: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>

Kopi: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Særutskrift til revisjonen - Oppstart av forvaltningsrevisjon - PP-tjenesten

Hei.

Vedlagt oversendes særutskrift – Oppstart av forvaltningsrevisjon - PP-tjenesten – Alta kommune.
Vedlagt følger også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i saken.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	31. oktober 2022	J.nr:	KUSEK00651

Sak 26/22

OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJON - PP-TJENESTEN

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Alta kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet på bakgrunn av en plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon skal gi en klar bestilling til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kommunestyret i Alta vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 på møte 15. desember 2020 (sak 181/20). Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling.

Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024

Sekretariatet utarbeidet i 2020 risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. På området PP-tjenesten hadde sekretariatet følgende vurdering av risiko og vesentlighet:

Perspektiv

Dette området er i særlig grad vesentlig sett ut ifra et brukerperspektiv. Men området er også vesentlig sett ut ifra et politisk og et organisatorisk perspektiv.

Risikofaktorer og konsekvenser

Området bærer i seg flere risikofaktorer. I et bruker- og medarbeiderperspektiv kan dette gjelde henvisningstid-/saksbehandlingstiden, samt lange ventelister. PP-tjenesten skal hjelpe barn, ungdom og voksne med særlige behov gjennom utdanningsløpet. En risikofaktor i den sammenheng er kapasitet og tilgjengelighet i tjenesten. En konsekvens er at bruker ikke får hjelp i rett tid.

Dersom det tverrfaglige samarbeidet ikke er godt-/tilstede får det konsekvenser både for brukere og de medarbeiderne, som ikke får råd og veiledning som følge av manglende samarbeid rundt barn, ungdom og voksne med særlige behov. Tjenesten skal hjelpe skolen i arbeidet med kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling for å legge opplæringen bedre til rette for elever med særlige behov. Den pedagogisk-psykologiske tjenesten skal sørge for at det blir utarbeidet sakkyndig vurdering der loven krever det.

I et politisk perspektiv er en risikofaktor manglende etterlevelse av lovverk og retningslinjene samt manglende måloppnåelse. Risikofaktorene kan også være knyttet til mer organisatoriske forhold, som for eksempel manglende kapasitet og kompetanse, samt uklare ansvarsforhold og oppfølging i kommuneorganisasjonen av tjenesten.

På dette området vurderes konsekvensene av uønskede hendelser å være på **høyt** nivå.

Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak kan være tiltak som både politisk og administrativ ledelse iverksetter for måloppnåelse, kompetanse bygging, tverrfaglig team, rekruttering, samt forankring av vedtatte mål i organisasjonen. Et annet risikoreduserende tiltak er at det er etablerte internrutiner og handlingsmål for at uønskede hendelser ikke skal inntreffe. Internkontroll er fellesnevneren på de systematiske tiltakene som skal sikre at virksomheten planlegger, organiserer, utfører og vedlikeholder sine aktiviteter i samsvar med gjeldende regelverkskrav.

På dette området vurderes de risikoreduserende tiltak å være delvis på plass, og risikoreduserende tiltak sette til **delvis**.

Sannsynlighet

På dette området vurderes sannsynligheten for at den kan inntreffe uønskede hendelser som **høy**.

Forvaltningsrevisjon og tilsyn

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på området i planperioden 2013-2020. Det ble imidlertid gjennomført en forvaltningsrevisjon vedrørende samordning av kommunens barn- og ungetjeneste i 2012, som delvis og indirekte berører området.

Området er tradisjonelt sett gjenstand for statlig tilsyn på systemnivå.

Vesentlighetsvurderinger

Dette området er i utgangspunktet vesentlig sett ut ifra flere perspektiv. Samlet sett vurderes vesentlighetsgraden å være **høy** på dette området. Området vurderes å være aktuelt for forvaltningsrevisjon i kommende planperiode. Et aktuelt tema vil være om vedtak om tjenester fra PP-tjenesten faktisk blir gjennomført overfor brukerne.

Oppdatert risiko- og vesentlighetsvurdering

Sekretariatet har ikke gjort noen oppdatert risiko- og vesentlighetsvurdering.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at en forvaltningsrevisjon på området PP-tjenesten er like aktuelt på nåværende tidspunkt som i 2020 da risiko- og vesentlighetsvurderingen ble gjennomført, og planen for forvaltningsrevisjon ble vedtatt.

Formålet med forvaltningsrevisjonen

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å finne ut om et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten faktisk får disse tjenestene i praksis.

Problemstillinger

Sekretariatet foreslår at det fastsettes følgende hovedproblemstilling for denne forvaltningsrevisjonen:

- Får elever som er henvist til PP-tjenesten i praksis levert disse tjenestene, slik regelverket krever?

Det overlates til revisjonen å utarbeide eventuelle underproblemstillinger i tilknytning til hovedproblemstillingen(e), i den grad dette anses nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Avgrensning

Denne undersøkelsen skal avgrenses til et konkret utvalg av elever som er henvist til PP-tjenesten.

Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner grunnlaget for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

Vi antar det kan utledes konkrete revisjonskriterier fra relevante kilder, og at de utvalgte revisjonskriteriene avgrenses til den timeramme som gjelder for denne forvaltningsrevisjonen.

Ressursramme

Det anslås at undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer.

Prosjektskisse

På grunnlag av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse som inneholder en beskrivelse av hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført. Det forventes at prosjektskissen minst inneholder følgende elementer:

- Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)
- Kilder til revisjonskriterier
- Revisjonskriterier
- Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)
- Anslått tidsbruk (arbeidstimer)
- Framdriftsplan

Sekretariatet foreslår at det settes en frist for oversendelse av prosjektskisse på tre måneder fra utvalgets vedtak om oppstart er formelt formidlet til revisjonen.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00877

Sak 14/23

JURIDISK BETENKNING - OM FORHOLDET MELLOM KOMMUNELOVEN § 24-1 TREDJE LEDD OG FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON § 13

Saksdokumenter:

- Juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – Om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyret i Alta sitt vedtak i sak 50/22 på møte 14. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalget hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Kontrollutvalget viser til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Kontrollutvalget registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelige at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har mottatt en juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Nedenfor gjengis denne juridiske betenkningen i sin helhet:

«OM FORHOLDET MELLOM KOMMUNELOVEN § 24,1 TREDJE LEDD OG FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON § 23

1. Oppdraget

På vegne av Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS har Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann bedt meg om å avgi en juridisk betenkning om hvorvidt kommunestyret kan beslutte å slå sammen et interkommunalt revisjonsselskap med et annet slikt selskap uten at kontrollutvalgene i de aktuelle kommunene har fått anledning til å avgi innstilling i sakens anledning.

2. Det rettslige utgangspunktet

Kommuneloven § 24-1 første og annet ledd legger myndighet til kommunestyret å bestemme om kommunen skal ha egen revisor og hvilken revisor det i så fall skal være, mens § 24-1 tredje ledd fastlegger hvordan saksbehandlingen skal være. § 24-1 tredje ledd sier forbeholdsløst:

«Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Jeg har sjekket lovforarbeidene for å undersøke om det på tross av ordlyden har vært forutsatt unntakstilfeller hvor valg av revisjonsordning og valg av revisor ikke trenger å skje etter innstilling fra kontrollutvalget i den aktuelle kommunen. Det står ingen ting i Prop.L 46L (2017-2018) om tenkelige unntakssituasjoner. Tvert sies det rett ut om myndigheten til kontrollutvalget til å innstille til vedtak om revisjonsordning og valg av revisor at «Dette innebærer at innstillingsretten omfatter både valg av revisjonsordning og valg av revisor.» Innstillingsretten for kontrollutvalget gjelder selv «der hvor det er tale om å bytte revisor innenfor en og samme revisjonsordning.» (Begge sitatene står på side 407 i Prop. 46L (2017-2018))

Lovens tale er følgelig krystallklar.

3. Hva bestemmer forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13?

a). Første ledd i forskriften – som har overskriften «Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet» – lyder slik:

«Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.» Bestemmelsen regulerer rettstilstanden til revisor. Skjer det organisatoriske endringer i revisjonsforholdene, hviler de tidligere oppdragene og revisjonsforpliktelsene på det nye eller omorganiserte selskapet. Bestemmelsen er følgelig ingen normering av hvordan kommunen skal gå frem når det skjer en omorganisering av revisjonsvirksomheten. Etter ordlyden er den ene og alene en regel om revisjonsselskapenes indre forhold, altså en bestemmelse om selskapets rettigheter og plikter. Indirekte og forutsetningsvis er det også en regel som tillater endringer i selskapsrevisjonen. Men fortsatt altså ingen regel om hvordan kommunen skal gå frem når endringen skjer.

b) § 13 annet ledd i forskriften lyder slik:

«Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.»

Heller ikke denne bestemmelsen har å gjøre med saksbehandlingen når revisjonsoppdrag overføres. Bestemmelsen sier bare at kommunen da kan bytte til et annet revisjonsselskap hvis kommunen ønsker det.

c) § 13 tredje ledd i forskriften er derimot en bestemmelse om saksbehandlingen. § 13 tredje ledd lyder slik:

«Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.»

Saksbehandlingen gjelder imidlertid revisjonsselskapets plikter, ikke hvordan kommunen må gå frem når organisatoriske endringer skjer. Bestemmelsen har av den grunn like lite å gjøre med innstillingsretten til kontrollutvalget som de to foregående leddene i forskriften (a og b foran).

For meg er det uforståelig at § 13 i forskriften om kontrollvalg og revisjon kan leses slik som interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) tydeligvis har gjort. Forutsetningen for forskriften § 13 er opplagt at fremgangsmåten ved å ta stilling til revisjonsendringene følger reglene i kommuneloven, det vil si at kontrollutvalget får avgjøre innstilling i sakens anledning.

4. Forholdet mellom kommuneloven og forskrift om kontrollvalg og revisjon

I tillegg kommer umuligheten av at en forskrift skal kunne gi en hjemmel som loven forbyr. Det er en grunnsetning i vår rettsorden at forskrift kun kan supplere eller presisere det som følger av lov. Enhver forskrift må holdes innenfor lovens ramme. Skulle fremgangsmåten i § 24-1 tredje ledd i loven kunne fravikes – det vil si innstillingsretten til kontrollutvalget – måtte loven ha gitt hjemmel til å etablere unntaket. Noen slik hjemmel foreligger ikke i kommuneloven. Tvert om: § 24-1 tredje ledd står der like klar og kategorisk som før.

5. Hvem har ansvar for at kontrollutvalg ble sjaltet ut?

Såfremt det stemmer at de som skal revideres, selv har saksutredet og foreslått vedtaket uten at lovens regel om kontrollutvalgets innstillingsrett er blitt fulgt, kan en reise spørsmål om rettslig

systemsvikt. Den slags feil er beskrevet i min bok Erik Magnus Boe: Forsvarlig forvaltning, 2018 side 155-199.

Ettersom rettslige systemgrenser er mindre klare enn rettstilstanden for å kunne si om en lov- eller forskriftstolking er juridisk holdbar eller ikke, og for øvrig forutsetter inngående kjennskap til sakens detaljer som jeg ikke har, går jeg ikke videre med denne siden av saken.

6. Konklusjon

Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) i det aktuelle tilfellet (3), er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv (4 jf. 2).

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til kommunestyret i Alta sitt vedtak i sak 50/22 på møte 14. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalget hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Sekretariatet viser videre til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Sekretariatet registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Sekretariatet gjør kontrollutvalget oppmerksom på at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret, og gjør kommunestyret oppmerksom på det som er nevnt ovenfor. Vi viser i den sammenheng til vårt forslag til vedtak i denne saken.

Betenkning fra professor emeritus dr juris Erik Magnus Boe

3. februar 2023

Om forholdet mellom kommuneloven § 24,1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 23

1. Oppdraget

På vegne av Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS har Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann bedt meg om å avgi en juridisk betenkning om hvorvidt kommunestyret kan beslutte å slå sammen et interkommunalt revisjonsselskap med et annet slikt selskap uten at kontrollutvalgene i de aktuelle kommunene har fått anledning til å avgi innstilling i sakens anledning.

2. Det rettslige utgangspunktet

Kommuneloven § 24-1 *første og annet* ledd legger myndighet til kommunestyret å *bestemme* om kommunen skal ha egen revisor og hvilken revisor det i så fall skal være, mens § 24-1 *tredje* ledd fastlegger hvordan *saksbehandlingen* skal være. § 24-1 tredje ledd sier forbeholdsløst:

«Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Jeg har sjekket lovforarbeidene for å undersøke om det på tross av ordlyden har vært forutsatt unntakstilfeller hvor valg av revisjonsordning og valg av revisor ikke trenger å skje etter innstilling fra kontrollutvalget i den aktuelle kommunen. Det står ingen ting i Prop.L 46L (2017-2018) om tenkelige unntakssituasjoner. Tvert sies det rett ut om myndigheten til kontrollutvalget til å innstille til vedtak om revisjonsordning og valg av revisor at

«Dette innebærer at innstillingsretten omfatter både valg av revisjonsordning og valg av revisor.»

Innstillingsretten for kontrollutvalget gjelder selv

«der hvor det er tale om å bytte revisor innenfor en og samme revisjonsordning.»

(Begge sitatene står på side 407 i Prop. 46L (2017-2018))

Lovens tale er følgelig krystallklar.

3. Hva bestemmer forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13?

a). Første ledd i forskriften – som har overskriften «Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet» – lyder slik:

«Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.»

Bestemmelsen regulerer rettstilstanden til revisor. Skjer det organisatoriske endringer i revisjonsforholdene, hviler de tidligere oppdragene og revisjonsforpliktelsene på det nye eller omorganiserte selskapet. Bestemmelsen er følgelig ingen normering av *hvordan kommunen* skal gå frem når det skjer en omorganisering av revisjonsvirksomheten. Etter ordlyden er den ene og alene en regel om *revisjonsselskapenes indre forhold*, altså en bestemmelse om selskapets rettigheter og plikter. Indirekte og forutsetningsvis er det også en regel som tillater endringer i selskapsrevisjonen. Men fortsatt altså ingen regel om *hvordan kommunen skal gå frem* når endringen skjer.

b) § 13 annet ledd i forskriften lyder slik:

«Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.»

Heller ikke denne bestemmelsen har å gjøre med saksbehandlingen når revisjonsoppdrag overføres. Bestemmelsen sier bare at kommunen da kan bytte til et annet revisjonsselskap hvis kommunen ønsker det.

c) § 13 tredje ledd i forskriften er derimot en bestemmelse om saksbehandlingen. § 13 tredje ledd lyder slik:

«Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.»

Saksbehandlingen gjelder imidlertid *revisjonsselskapets* plikter, ikke hvordan kommunen må gå frem når organisatoriske endringer skjer. Bestemmelsen har av den grunn like lite å gjøre med innstillingsretten til kontrollutvalget som de to foregående leddene i forskriften (a og b foran).

For meg er det uforståelig at § 13 i forskriften om kontrollvalg og revisjon kan leses slik som interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) tydeligvis har gjort. Forutsetningen for forskriften § 13 er opplagt at *fremgangsmåten* ved å ta stilling til revisjonsendringene følger reglene i kommuneloven, det vil si at kontrollutvalget får avgi innstilling i sakens anledning.

4. Forholdet mellom kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon

I tillegg kommer umuligheten av at en *forskrift* skal kunne gi en hjemmel som *loven* forbyr. Det er en grunnsetning i vår rettsorden at forskrift kun kan supplere eller presisere det som følger av lov. *Enhver forskrift må holdes innenfor lovens ramme*. Skulle fremgangsmåten i § 24-1 tredje ledd i loven kunne fravikes – det vil si innstillingsretten til kontrollutvalget –

måtte *loven* ha gitt hjemmel til å etablere unntaket. Noen slik hjemmel foreligger ikke i kommuneloven. Tvert om: § 24-1 tredje ledd står der like klar og kategorisk som før.

5. Hvem har ansvar for at kontrollutvalg ble sjaltet ut?

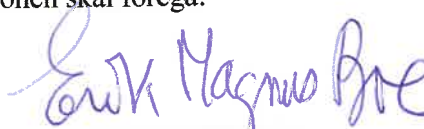
Såfremt det stemmer at de som skal revideres, selv har saksutredet og foreslått vedtaket uten at lovens regel om kontrollutvalgets innstillingsrett er blitt fulgt, kan en reise spørsmål om rettslig systemsvikt. Den slags feil er beskrevet i min bok *Erik Magnus Boe: Forsvarlig forvaltning*, 2018 side 155-199.

Ettersom rettslige systemgrenser er mindre klare enn rettstilstanden for å kunne si om en lov- eller forskriftstolking er juridisk holdbar eller ikke, og for øvrig forutsetter inngående kjennskap til sakens detaljer som jeg ikke har, går jeg ikke videre med denne siden av saken.

6. Konklusjon

Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) i det aktuelle tilfellet (3), er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – *lex superior*prinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv (4 jf. 2).

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.


Erik Magnus Boe



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00843

Sak 15/23

ORIENTERINGSSAK - BREV MED RAPPORTERING FRA KONTROLLUTVALGET TIL KOMMUNESTYRET - STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter:

- Brev med særskilt rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret – Kontrollutvalgets bekymring vedørende levering av forvaltningsrevisjoner, datert 11. april 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar brevet til orientering, og avventer kommunestyrets behandling.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Alta kommune har i denne valgperioden (2019-2023) hatt stort og nødvendig fokus på levering av og kvalitet i forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon til Alta kommune.

På møte i kontrollutvalget 27. mars 2023 vedtok utvalget i sak 3/23 å rapportere status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret. I vedtaket framgår det videre at kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak utformet sekretariatet et forslag til brev som er gjennomgått og godkjent av leder og nestleder i kontrollutvalget.

Den 11. april 2023 sendte sekretariatet brevet til kommunestyret v/ordfører med kopi til rådmannen og medlemmene i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar brevet til orientering, og avventer kommunestyrets behandling.



Kommunestyret i Alta kommune

Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Tom Øyvind Heitmann	KUSEK00817		11.04.2023

KONTROLLUTVALGETS BEKYMNING VEDRØRENDE LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJONER

Kontrollutvalget i Alta kommune har i denne valgperioden (2019-2023) hatt stort og nødvendig fokus på levering av og kvalitet i forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon til Alta kommune.

På møte i kontrollutvalget 27. mars 2023 vedtok utvalget i sak 3/23 å rapportere status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret. I vedtaket framgår det videre at kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Kontrollutvalget vil med denne rapporteringen på nytt gjøre kommunestyret klar over at kontrollutvalget fortsatt ser med bekymring på status for levering av forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon til Alta kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng blant annet vise til kontrollutvalgets årsmelding for 2022 der det framgår at det fortsatt foreligger etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner.

Når tilstanden er slik, til tross for at kommunestyret i sak 69/20 vedtok å ta to forvaltningsrevisjoner ut av Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, finner kontrollutvalget grunn til å karakterisere tilstanden på forvaltningsrevisjonsområdet som uholdbar.

Kontrollutvalget har også i tidligere saker hatt fokus på status for levering av forvaltningsrevisjoner. I sak 15/20 (på møte 16. juni 2020) vedtok kontrollutvalget å rapportere sin bekymring til kommunestyret. I kontrollutvalgets vedtak framgår blant annet følgende:

Kontrollutvalget vedtar følgende henvendelse til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til vedlagte notat fra Vefik IKS datert 17.02.20 med melding om at selskapet ikke ser det som realistisk å levere de gjenstående tre forvaltningsrevisjonene i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og uforholdsmessig lang leveringstid. Kontrollutvalget har derav ikke vært i stand til å ivareta påseansvaret overfor forvaltningen, samt gjennomføring av vedtatte plan for forvaltningsrevisjon på en tilfredsstillende måte.

Dette innebærer, dersom ikke andre løsninger finnes, at tre av planens syv forvaltningsrevisjoner ikke blir gjennomført i planperioden. Kontrollutvalget kan ikke si seg tilfreds med en slik situasjon.

Nye oppstartsvedtak er lite hensiktsmessig så lenge revisjonen ikke ser seg istand til å gjennomføre undersøkelsen.

I lys av utvalgets lovpålagte påseansvar henvender kontrollutvalget seg til kommunestyret som overordnet ansvarlig kontrollmyndighet.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å gjøre nødvendige grep og fatte en beslutning på hva som skal gjøres med de gjenstående forvaltningsrevisjoner i planperioden.

Kommunestyret behandlet den oversendte saken fra kontrollutvalget i sak 69/20 på møte 23. juni 2020. Kommunestyret vedtok følgende:

Manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner.

Kommunestyret er kritisk til måten selskapet har opptrått på med manglende levering av tre bestilte forvaltningsrevisjoner.

Selskapet har for kort tid tilbake fått nytt styre som kommunestyret har tillit til og dermed forventninger om at det i framtiden leveres iht. bestillinger fra kommunen.

Av de tre utestående revisjonene forventes det at revisjone om Rus og Psykiatri leveres i løpet av kort tid.

Kommunestyret vil evaluere samarbeidet med selskapet i løpet av 2021.

Som det framgår av kommunestyrets vedtak i sak 69/20 så forutsatte kommunestyret at «*det i fremtiden leveres i henhold til bestillinger fra kommunen*». Det vil si levering i henhold til kommunestyrets vedtatt(e) planer for forvaltningsrevisjon og kommunestyrets årlige budsjetterte økonomiske rammer til kommunens revisjon (herunder betaling for forvaltningsrevisjoner).

Kontrollutvalget har ikke opplevd forbedring i leveringer av forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon siden kommunestyret behandlet kontrollutvalgets bekymring i sak 69/20.

Status på levering av forvaltningsrevisjoner er per 11. april 2023 som følger:

Plan 2021-2024	Bestilt av KU (dato) ¹	Mottatt (dato)	Leverings- tid	Kommentarer
Plan 2021-2024 (år 2021)				
Sikkerhet og beredskap	Ja	Ja	-	Behandlet i KU 31.10.22
Klima, miljø og energi	Ja	Nei	-	Under gjennomføring NB! <u>Frist for levering</u> av rapport er vedtatt å være 8 mnd. etter bestilling, det vil si innen august 2022. Er ikke mottatt rapport per 11. april 2023.
Vefik IKS	Nei	-	-	KU har utsatt denne forvaltningsrevisjonen
Legetjenesten	Ja	Nei	-	Under gjennomføring NB! <u>Frist for levering</u> av rapport er vedtatt å være 8 mnd. etter bestilling, det vil si innen oktober 2022. Er ikke mottatt rapport per 11. april 2023.
PP-tjenesten	Nei KU har bestilt prosjektskisse	Nei	-	KU vedtok oppstart 31.10.22 NB! <u>Frist for levering</u> av prosjektskisse er vedtatt å være 3 mnd. etter bestilling, det vil si innen februar 2023. Er ikke mottatt prosjektskisse per 11. april 2023.
Plan 2021-2024 (år 2022)				
Plan- og byggesak	Nei KU har bestilt prosjektskisse	-	-	KU vedtok oppstart 31.10.22 NB! <u>Frist for levering</u> av prosjektskisse er vedtatt å være 3 mnd. etter bestilling, det vil si innen februar 2023. Er ikke mottatt prosjektskisse per 11. april 2023.
NAV og sosiale tjenester	Nei KU har bestilt prosjektskisse	-	-	KU vedtok oppstart 31.10.22 NB! <u>Frist for levering</u> av prosjektskisse er vedtatt å være 3 mnd. etter bestilling, det vil si innen februar 2023. Er ikke mottatt prosjektskisse per 11. april 2023.

¹ Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

Aurora Kino IKS	Nei	-	-	
Avvik og varslings	Nei	-	-	
Næringsarbeid	Nei	-	-	
Plan 2021-2024 (år 2023)				
Digitalisering				
Helsetjenester i hjemmet				
Grunnskole				
Kommunens ansvar for pårørende				
Alta Havn KF/Alta Industriendom				
Plan 2021-2024 (år 2024)				
Institusjonsplass/sykehjem				
Informasjonssikkerhet/ personvern				
Voksenopplæring/ introduksjonsordn.				
Kultur, fritid og friluftsliv				
Vefas IKS				

Flere av de rapportene etter forvaltningsrevisjon som er levert fra kommunens revisjon til Alta kommune i valgperiode 2019-2023 er rapporter som kommunen har betalt for at skulle leveres jevnt over i løpet av årene i perioden 2017-2020, jf. kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Leveringstiden har vært uforholdsmessig lang, med en gjennomsnittlig leveringstid på over 25 måneder per forvaltningsrevisjon. Den gjennomsnittlige fristoverskridelsen har vært på over 15 måneder. Dette er noe som har ført til et betydelig etterslep på bestilling og levering også for planperioden 2021-2024.

To av rapportene fra planperioden 2017-2020 vedtok kontrollutvalget, av hensyn til rapportenes kvalitet, å sende i retur til revisjonen da disse to rapportene ikke fullt ut svarte på kontrollutvalgets bestillinger til revisjonen.

Nedenfor framgår noen opplysninger om de leverte rapportene fra planperioden 2017-2020:

- Mobbing i grunnskolen:
 - Bestilt av kontrollutvalget i sak 12/2017 på møte 24. april 2017
 - Bestilt oppstartstidspunkt: Høsthalvåret 2017
 - Leveringsfrist: 2017/2018
 - Mottatt rapport som kontrollutvalget vedtok å sende i retur til revisjonen da den ikke fullt ut svarte på kontrollutvalgets bestilling
 - Mottatt rapport fra revisjonen 18. desember 2019
 - **Leveringstid: 2 år og 8 måneder**
 - **Fristoverskridelse: ca. 1,5 – 2 år**
 - Rapport ble behandlet i sak 3/2020 på møte i kontrollutvalget 17. februar 2020
- Vaktmestertjenesten:
 - Bestilt av kontrollutvalget i sak 27/2018 på møte 3. desember 2018
 - Bestilt oppstartstidspunkt: Gjennomføring i løpet av 2019
 - Leveringsfrist: I løpet av 2019
 - Mottatt rapport fra revisjonen 11. mai 2020
 - **Leveringstid: 1 år og 5 måneder**
 - **Fristoverskridelse: ca. 5 måneder**
 - Rapport ble behandlet i sak 13/2020 på møte i kontrollutvalget 16. juni 2020

- Rus og psykisk helsevern (opprinnelig vedtatt tema var Rus og psykiatri):
 - Bestilt av kontrollutvalget i sak 4/2020 på møte 9. november 2020
 - Leveringsfrist: innen seks måneder etter at revisjonen har mottatt kontrollutvalgets klarsignal til igangsettelse av forvaltningsrevisjonen, det vil si innen mai 2021
 - Mottatt rapport fra revisjonen 18. oktober 2021, som kontrollutvalget vedtok å sende i retur til revisjonen da den ikke fullt ut svarte på kontrollutvalgets bestilling
 - Mottatt rapport fra revisjonen 5. april 2022
 - **Leveringstid: 1 år og 5 måneder**
 - **Fristoverskridelse: 10 måneder**
 - Rapport ble behandlet i sak 14/2022 på møte i kontrollutvalget 30. mai 2022
- Rutiner for ansettelse:
 - Bestilt av kontrollutvalget i sak 26/2018 på møte 3. desember 2018
 - Leveringsfrist: Gjennomføring i løpet av 2019
 - Mottatt rapport fra revisjonen 6. januar 2022
 - **Leveringstid: 3 år og 1 måned**
 - **Fristoverskridelse: ca. 2 år**
 - Rapport ble behandlet i sak 5/2022 på møte i kontrollutvalget 28. februar 2022

Per 11. april 2023 har kommunens revisjon kun levert én av alle de vedtatte forvaltningsrevisjonene som kommunestyret har vedtatt at skal leveres i perioden 2021-2024, jf. kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Den leverte rapporten gjelder sikkerhet og beredskap, som etter planen opprinnelig skulle vært gjennomført i første del av 2021.

- Sikkerhet og beredskap:
 - Bestilt av kontrollutvalget i sak 25/2021 på møte 29. november 2021
 - Bestilling sendt til revisjonen 8. desember 2021
 - Leveringsfrist: Seks måneder fra utvalgets vedtak er oversendt revisjonen, det vil si innen juni 2022
 - Mottatt rapport fra revisjonen 27. mai 2022
 - **Leveringstid: 5 måneder**
 - **Fristoverskridelse: Levert innen fristen**
 - Rapport ble behandlet i sak 24/2022 på møte i kontrollutvalget 31. oktober 2022

Kommunestyret vedtok i sak 69/20 (23. juni 2020) at rapporten «Rus og psykiatri» skulle «leveres i løpet av kort tid».

Kontrollutvalget vedtok oppstart av denne forvaltningsrevisjonen på møte 9. november 2020 (sak 25/2020). Til grunn for vedtaket lå blant annet revisjonens prosjektskisse der det framgikk at den ferdigstilte rapporten anslås å kunne være klar til oversendelse til kontrollutvalget v/sekretariatet «innen seks måneder» etter at revisjonen har mottatt kontrollutvalgets klarsignal til igangsettelse av denne forvaltningsrevisjonen.

Revisjonen oversendte rapporten etter denne forvaltningsrevisjonen til kontrollutvalget v/sekretariatet i oktober 2021, det vil si om lag fem måneder etter forutsatt leveringstid.

Kontrollutvalget behandlet rapporten på møte 29. november 2021 (sak 24/2021).

Kontrollutvalget uttrykte da at revisor ikke har besvart alle problemstillinger som utvalget vedtok i forbindelse med bestilling av forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget vedtok derfor å be revisor om «så snart som mulig» å foreta ytterligere undersøkelser og avlegge ny rapport når dette er gjort.

Revisjonen oversendte ny rapport til kontrollutvalget v/sekretariatet den 5. april 2022.

Samlet leveringstid er derfor på om lag 1,5 år, noe som er en vesentlig lengre leveringstid enn den

forutsatte leveringstid som var «innen seks måneder». Fristoverskridelsen ble på 10 måneder.

Per 11. april 2023 er det to bestilte rapporter etter forvaltningsrevisjon som ikke er levert fra kommunens revisjon innen kontrollutvalgets vedtatte frister.

Rapport etter forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» skulle vært levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen august 2022. Dette utgjør per 11. april 2023 en fristoverskridelse på 8 måneder. I henhold til kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 skulle denne forvaltningsrevisjonen vært gjennomført i løpet av 2021.

Rapport etter forvaltningsrevisjonen «Legetjenesten» skulle vært levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen oktober 2022. Dette utgjør per 11. april 2023 en fristoverskridelse på 6 måneder. I henhold til kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 skulle denne forvaltningsrevisjonen vært gjennomført i løpet av 2021.

Per 11. april 2023 er det i tillegg tre bestilte prosjektskisser for oppstart av forvaltningsrevisjon som ikke er levert fra kommunens revisjon innen kontrollutvalgets vedtatte frister. At disse tre prosjektskissene ikke er levert fra revisjonen til kontrollutvalget, gjør også at kontrollutvalget er forhindret fra å vedta bestilling av disse tre forvaltningsrevisjonene.

Prosjektskissen for forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten» skulle i henhold til vedtak i kontrollutvalget vært levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen februar 2023. At denne prosjektskissen ikke er levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen fristen, og heller ikke er levert per 11. april 2023, gjør også at kontrollutvalget er forhindret fra å vedta bestilling av denne forvaltningsrevisjonen. I henhold til kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 skulle forvaltningsrevisjonen «PP-tjenesten opprinnelig vært gjennomført i løpet av 2021.

Prosjektskissen for forvaltningsrevisjonen «Plan- og byggesak» skulle i henhold til vedtak i kontrollutvalget vært levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen februar 2023. At denne prosjektskissen ikke er levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen fristen, og heller ikke er levert per 11. april 2023, gjør også at kontrollutvalget er forhindret fra å vedta bestilling av denne forvaltningsrevisjonen. I henhold til kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 skulle forvaltningsrevisjonen «Plan- og byggesak» opprinnelig vært gjennomført i løpet av 2022.

Prosjektskissen for forvaltningsrevisjonen «Nav og sosiale tjenester» skulle i henhold til vedtak i kontrollutvalget vært levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen februar 2023. At denne prosjektskissen ikke er levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen fristen, og heller ikke per 11. april 2023, gjør også at kontrollutvalget er forhindret fra å vedta bestilling av denne forvaltningsrevisjonen. I henhold til kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 skulle forvaltningsrevisjonen «Nav og sosiale tjenester» opprinnelig vært gjennomført i løpet av 2022.

For 2022 er Alta kommune tildelt (og har betalt for) 1111 timer til forvaltningsrevisjon. I statusnotat fra revisjonen (datert 17. oktober 2022) framgår det at det per 14. oktober 2022 var medgått 591 timer til forvaltningsrevisjon i 2022. Disse 591 timene fordelte seg slik per forvaltningsrevisjon som det er arbeidet med per 17. oktober 2022:

Tilsetting:	41 timer	(rapport er levert til kontrollutvalget)	Rest: 0
Rus og psykisk helsevern:	32 timer	(rapport er levert til kontrollutvalget)	Rest: 0
Sikkerhet og beredskap:	382 timer	(rapport er levert til kontrollutvalget)	Rest: 0
Klima, miljø og energi:	94 timer	(i oppstartsfasen: beregnet til 350 timer)	Rest: 256
Legetjenesten:	42 timer	(i oppstartsfasen: beregnet til 350 timer)	Rest: 308

Per 31. oktober 2022 vurderte kontrollutvalgets sekretariat og kontrollutvalget det slik at de resterende timene til forvaltningsrevisjon i 2022 (om lag 500 timer) vil gå til å gjennomføre/slutføre de to forvaltningsrevisjonene «Klima, miljø og energi» og «Legetjenesten» (resttimer på til sammen 564 timer i 2022). Disse to forvaltningsrevisjonene er imidlertid ikke levert per 11. april 2023. Det var derfor på dette tidspunkt en risiko for at en del av de 564 resttimene i 2022 som var ment til forvaltningsrevisjon i 2022 ville gå tapt ved årsskiftet 2022/2023. Dette siden ubrukte timer et år (i dette tilfellet 2022) ikke overføres til det påfølgende år (i dette tilfellet 2023), jf. opplysninger og praksis fra kommunens revisjon.

I et statusnotat til kontrollutvalget fra kommunens revisjon v/revisjonssjefen (datert 19. mars 2023) bekrefter revisjonen at flere hundre timer til forvaltningsrevisjon har gått tapt i 2022. I dette statusnotatet rapporterer kommunens revisjon at det i 2022 har medgått 793 timer av kommunens 1111 tildelte timer til forvaltningsrevisjon dette året. Dette betyr at kommunens revisjon i 2022 har levert 318 timer mindre til forvaltningsrevisjon enn det som Alta kommune har betalt for. Dette var også noe som kontrollutvalget merket seg i møte i utvalget den 27. mars 2023.

For 2023 har representantskapet i Vefik IKS vedtatt fordeling av 755 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for Alta kommune. Per 31. oktober 2022 vurderte kontrollutvalgets sekretariat og kontrollutvalget at timene til forvaltningsrevisjon i 2023 vil gå til gjennomføring av tre forvaltningsrevisjoner som kontrollutvalget vedtok oppstart av i møte 31. oktober 2022 (sakene 26/22, 27/22 og 28/22. Dette gjelder følgende tre forvaltningsrevisjoner, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:

- PP-tjenesten (252 timer)
- Plan og byggesak (252 timer)
- NAV og sosiale tjenester (252 timer)

Fristen for kommunens revisjon til å levere prosjektskisser for oppstart av disse tre forvaltningsrevisjonene til kontrollutvalget var innen februar 2023, men som tidligere nevnt så er ingen av disse tre prosjektskissene levert fra revisjonen til kontrollutvalget per 11. april 2023. Dette medfører at kontrollutvalgets bestilling av rapporter fra kommunens revisjon for disse tre forvaltningsrevisjonene også har blitt forsinket, samt at også timer til forvaltningsrevisjon i 2023 sannsynligvis ikke vil bli effektivt fullt ut.

At også gjennomføring og levering av disse forvaltningsrevisjonene vil bli forsinket, forsterkes av det forhold at kommunens revisjon i nevnte statusnotat (datert 19. mars 2023) sier at «*vedtatte timer til forvaltningsrevisjon [...] kan for flere av våre eierkommuner komme i siste halvdel av året*», det vil si i siste halvdel av 2023.

Med vennlig hilsen

På vegne av kontrollutvalget i Alta kommune

Bengt Rune Strifeldt
leder i kontrollutvalget

Tom Øyvind Heitmann
seniorrådgiver/sekretariat for kontrollutvalget

Vedlegg:

- Særutskrift – Kontrollutvalgets vedtak i sak 3/23 – Status på levering og bestilling av forvaltningsrevisjon
- Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon – Sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 3/23 på møte i kontrollutvalget 27. mars 2023
- Status på revisjonsarbeidet – Alta kommune, statusnotat fra Vefik IKS, datert 19. mars 2023

VEDLEGG 1



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

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	27. mars 2023	J.nr:	KUSEK00817

Kontrollutvalget i Alta kommune behandlet i sak 3/23 status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon, på møte 27. mars 2023.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 3/23

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget ser med bekymring på status for levering av forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon.

Kontrollutvalget rapporterer status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

Kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Behandling:

Revisjonssjefen orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget drøftet saken.

- Ser at Alta kommune ikke har fått levert 300 timer av 1111 timer i 2022
Ble stilt spørsmål om det er riktig at Alta kommune skal betale for timer som ikke er levert fra revisjonen – i dette tilfellet manko på 300 timer i 2022

- Trekker fram to rapportene som ikke er levert innen frist, samt tre prosjektskisser som ikke er levert innen frist
- Kontrollutvalget har gitt beskjed til revisjonen om at revisjonen må gi beskjed til kontrollutvalget dersom revisjonen ikke får svar fra Alta kommune i tilknytning til igangsatte forvaltningsrevisjoner
- Dersom revisjonen ikke får svar fra Alta kommune så må revisjonen ta dette opp med kontrollutvalget - via sekretariatet. Deretter kan for eksempel leder i kontrollutvalget ta dette opp med kommunedirektøren
- Mange av forholdene som nevnes om forsinkelser er interne forhold i revisjonen
- Kontrollutvalget er ikke kjent med forhold som skulle gi forsinkelser i tilknytning til leveringsfrister – utover det som er sagt her i møtet

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget ser med bekymring på status for levering av forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon.

Kontrollutvalget rapporterer status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

Kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

VEDLEGG 2



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	27. mars 2023	J.nr:	KUSEK00817

Sak 3/23

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter:

- Forespørsel til kommunens revisjon, Vefik IKS, datert 16. mars 2023 (ikke vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Alta kommune (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget ser med bekymring på status for levering av forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon.

Kontrollutvalget rapporterer status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

Kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Saksopplysninger:

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 er som følger:

Plan 2021-2024	Bestilt av KU (dato) ²	Mottatt (dato)	Leverings-tid	Kommentarer
Plan 2021-2024 (år 2021)				
Sikkerhet og beredskap	Ja	Ja	-	Behandlet i KU 31.10.22
Klima, miljø og energi	Ja	Nei	-	Under gjennomføring
				NB!

² Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

				<u>Frist for levering</u> av rapport er vedtatt å være 8 mnd. etter bestilling, det vil si innen august 2022. Er ikke mottatt rapport per 18. mars 2023.
Vefik IKS	Nei	-	-	KU har utsatt denne forvaltningsrevisjonen
Legetjenesten	Ja	Nei	-	Under gjennomføring NB! <u>Frist for levering</u> av rapport er vedtatt å være 8 mnd. etter bestilling, det vil si innen oktober 2022. Er ikke mottatt rapport per 18. mars 2023.
PP-tjenesten	Nei KU har bestilt prosjektskisse	Nei	-	KU vedtok oppstart 31.10.22 NB! <u>Frist for levering</u> av prosjektskisse er vedtatt å være 3 mnd. etter bestilling, det vil si innen februar 2023. Er ikke mottatt prosjektskisse per 18. mars 2023.
Plan 2021-2024 (år 2022)				
Plan- og byggesak	Nei KU har bestilt prosjektskisse	-	-	KU vedtok oppstart 31.10.22 NB! <u>Frist for levering</u> av prosjektskisse er vedtatt å være 3 mnd. etter bestilling, det vil si innen februar 2023. Er ikke mottatt prosjektskisse per 18. mars 2023.
NAV og sosiale tjenester	Nei KU har bestilt prosjektskisse	-	-	KU vedtok oppstart 31.10.22 NB! <u>Frist for levering</u> av prosjektskisse er vedtatt å være 3 mnd. etter bestilling, det vil si innen februar 2023. Er ikke mottatt prosjektskisse per 18. mars 2023.
Aurora Kino IKS	Nei	-	-	
Avvik og varsling	Nei	-	-	
Næringsarbeid	Nei	-	-	
Plan 2021-2024 (år 2023)				
Digitalisering				
Helsetjenester i hjemmet				
Grunnskole				

Kommunens ansvar for pårørende				
Alta Havn KF/Alta Industriendom				
Plan 2021-2024 (år 2024)				
Institusjonsplass/sykehjem				
Informasjonssikkerhet/ personvern				
Voksenopplæring/ introduksjonsordn.				
Kultur, fritid og friluftsliv				
Vefas IKS				

Sekretariatet har sendt forespørsel (datert 16. mars 2023) til kommunes revisjon (Vefik IKS) om status på forvaltningsrevisjon. Eventuelt svar på denne forespørselen vil bli ettersendt til kontrollutvalget.

For 2022 er Alta kommune tildelt (og har betalt for) 1111 timer til forvaltningsrevisjon.

I statusnotat fra revisjonen (datert 17. oktober 2022) framgår det at det per 14. oktober 2022 er medgått 591 timer til forvaltningsrevisjon i 2022. Disse 591 timene fordelte seg slik per forvaltningsrevisjon som det er arbeidet med per 17. oktober 2022:

Tilsetting:	41 timer	(rapport er levert til kontrollutvalget)	Rest: 0
Rus og psykisk helsevern:	32 timer	(rapport er levert til kontrollutvalget)	Rest: 0
Sikkerhet og beredskap:	382 timer	(rapport er levert til kontrollutvalget)	Rest: 0
Klima, miljø og energi:	94 timer	(i oppstartsfasen: beregnet til 350 timer)	Rest: 256
Legetjenesten:	42 timer	(i oppstartsfasen: beregnet til 350 timer)	Rest: 308

Per 31. oktober 2022 vurderte sekretariatet det slik at de resterende timene til forvaltningsrevisjon i 2022 (om lag 500 timer) vil gå til å gjennomføre/slutføre de to forvaltningsrevisjonene «Klima, miljø og energi» og «Legetjenesten» (resttimer på til sammen 564 timer i 2022). Disse to forvaltningsrevisjonene er imidlertid ikke levert per 18. mars 2023. Det er derfor en risiko for at en del av de 564 resttimene i 2022 som var ment til forvaltningsrevisjon i 2022 nå har gått tapt ved årsskiftet 2022/2023. Dette siden ubrukte timer ett år (i dette tilfellet 2022) ikke overføres til det påfølgende år (i dette tilfellet 2023). Spørsmål rundt dette må eventuelt avklares med kommunens revisjon i møtet.

For 2023 har representantskapet i Vefik IKS vedtatt fordeling av 755 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for Alta kommune.

Per 31. oktober 2022 vurderte sekretariatet at timene til forvaltningsrevisjon i 2023 vil gå til gjennomføring av tre forvaltningsrevisjoner som kontrollutvalget vedtok oppstart av i møte 31. oktober 2022 (sakene 26/22, 27/22 og 28/22. Dette gjelder følgende tre forvaltningsrevisjoner, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:

- PP-tjenesten (252 timer)
- Plan og byggesak (252 timer)
- NAV og sosiale tjenester (252 timer)

Fristen for revisjonen til å levere prosjektskisser for disse tre forvaltningsrevisjonene til kontrollutvalget var innen februar 2023, men ingen av disse tre er levert til kontrollutvalget per 18. mars 2023. Dette medfører at kontrollutvalgets bestilling av rapporter fra kommunens revisjon for disse tre forvaltningsrevisjonene vil bli forsinket, samt at også timer til forvaltningsrevisjon i 2023 sannsynligvis ikke vil blir effektivt ut.

Kontrollutvalget har også i tidligere saker hatt fokus på status for levering av forvaltningsrevisjoner. I sak 15/20 (på møte 16. juni 2020) vedtok kontrollutvalget å rapportere sin bekymring til kommunestyret. I vedtaket framgår blant annet følgende:

Kontrollutvalget vedtar følgende henvendelse til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til vedlagte notat fra Vefik IKS datert 17.02.20 med melding om at selskapet ikke ser det som realistisk å levere de gjenstående tre forvaltningsrevisjonene i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og uforholdsmessig lang leveringstid. Kontrollutvalget har derav ikke vært i stand til å ivareta påseansvaret overfor forvaltningen, samt gjennomføring av vedtatte plan for forvaltningsrevisjon på en tilfredsstillende måte.

Dette innebærer, dersom ikke andre løsninger finnes, at tre av planens syv forvaltningsrevisjoner ikke blir gjennomført i planperioden. Kontrollutvalget kan ikke si seg tilfreds med en slik situasjon.

Nye oppstartsvedtak er lite hensiktsmessig så lenge revisjonen ikke ser seg istand til å gjennomføre undersøkelsen.

I lys av utvalgets lovpålagte påseansvar henvender kontrollutvalget seg til kommunestyret som overordnet ansvarlig kontrollmyndighet.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å gjøre nødvendige grep og fatte en beslutning på hva som skal gjøres med de gjenstående forvaltningsrevisjoner i planperioden.

Kommunestyret behandlet den oversendte saken fra kontrollutvalget i sak 69/20 på møte 23. juni 2020. Kommunestyret vedtok følgende:

Manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner.

Kommunestyret er kritisk til måten selskapet har opptrått på med manglende levering av tre bestilte forvaltningsrevisjoner.

Selskapet har for kort tid tilbake fått nytt styre som kommunestyret har tillit til og dermed forventninger om at det i framtiden leveres iht. bestillinger fra kommunen.

Av de tre utestående revisjonene forventes det at revisjone om Rus og Psykiatri leveres i løpet av kort tid.

Kommunestyret vil evaluere samarbeidet med selskapet i løpet av 2021.

På møte 28. februar 2022 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 4/22:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen om status i de konkrete forvaltningsrevisjonene til orientering, og forutsetter at disse leveres i tråd med kontrollutvalgets bestillinger.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer status på levering av forvaltningsrevisjon som bekymringsverdig.

Per 18. mars 2023 er det to bestilte rapporter som ikke er levert fra revisjonen innen kontrollutvalgets vedtatte frister. Rapport etter forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» skulle vært levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen august 2022. Rapport etter forvaltningsrevisjonen «Legetjenesten» skulle vært levert fra revisjonen til kontrollutvalget innen oktober 2022.

Per 18. mars 2023 er det tre bestilte prosjektskisser som ikke er levert fra revisjonen innen kontrollutvalgets vedtatte frister. Prosjektskissene for henholdsvis forvaltningsrevisjonene «PP-tjenesten», «Plan- og byggesak», samt «NAV og sosiale tjenester» skulle vært levert fra revisjonen innen februar 2023.

Dersom det skulle vise seg at en del timer til forvaltningsrevisjon i 2022 er gått tapt (ikke overføres til 2023), samt at timer til forvaltningsrevisjon i 2023 vil bli gå til gjennomføring av forvaltningsrevisjoner som skulle vært gjennomført i 2022 («Klima, miljø og energi» og «Legetjenesten»), så vurderer sekretariatet dette som ytterligere bekymringsverdig.

På grunnlag av det som er nevnt ovenfor tilrår sekretariatet at kontrollutvalget rapporterer status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret. Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

VEDLEGG 3



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

STATUS PÅ REVISJONSARBEIDET - ALTA KOMMUNE

Vi ønsker å informere kontrollutvalget i Alta kommune om status på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i 2022 - 2023. I tillegg informerer vi om hva kontrollutvalget vil få av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i 2023.

Forvaltningsrevisjon i 2022

I 2022 har det medgått 793 timer av kommunens 1111 tildelte timer til forvaltningsrevisjon.

- | | |
|--------------------------|-----------|
| • Tilsetninger | 41 timer |
| • Sikkerhet og beredskap | 390 timer |
| • Rus og psykiatri | 32 timer |
| • Legetjenesten | 180 timer |
| • Klima og Miljø | 150 timer |

Forvaltningsrevisjon hittil i 2023

- | | |
|------------------|-----------|
| • Klima og Miljø | 109 timer |
| • Legetjenesten | 71 timer |

Budsjettvedtak for 2023

Etter vedtak fra kontrollutvalgets møte 21.09.2020 ble det i sak 32/2020 stilt spørsmål om realismen i Vefik IKS sitt budsjettforslag, og det ble gjort vedtak om at man tar særskilt forbehold om posten kjøp av revisjonstjenester, og at Alta kommune pr 2020 betaler for mye i revisjonshonorar. Likelydende vedtak er gjort i samtlige kommuner i Vest-Finnmark i 2020.

Representantskapet merket seg dette, og gjorde vedtak om et betydelige lavere budsjett både i 2022 og 2023. Dette medfører at selskapet ikke har så mange ansatte som tidligere. Dette medfører igjen at man har færre timer til forvaltningsrevisjon siden revisjon av regnskapet må prioriteres med de ansatte som er igjen i selskapet.

For 2023 har representantskapet vedtatt at eierkommuner i Vefik IKS skal betale et lavere eierbidrag (12%) mot at man reduserer antall timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette innebærer at Alta kommune har 755 timer disponibelt til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023. Eierbidraget for 2023 er redusert med totalt kr 322.900 fra eierbidraget i 2022.

I 2023 skal Alta kommune betale kr 2.202.400 for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og det som hører inn under revisjon av regnskapet.

Regnskapsrevisjon

Vi har gjennomført interim på Alta kommune. Interimsfasen er i stor grad knyttet til revisjon av driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Denne fasten starter i august og går frem til årsregnskapet blir levert oss. De revisjonshandlinger som blir utført i denne perioden er kontroller som kan utføres før årsregnskapet blir avlagt, kontroll av oppgaver for merverdiavgiftskompensasjonsoppgavene, prosjektrenskaper og spillemiddelregnskaper.

Mange revisjonshandlinger vil bli gjennomført under årsoppgjøret. I tillegg kommer kontroll av ressurskrevende brukere og kontroll av antall psykisk utviklingshemmede, etterlevelseskontroll og kontroll av konsolidert regnskap.

Vi forholder oss til den revisjonsstrategi vi har lagt frem tidligere. Vi har god kommunikasjon med kommunen, og det er ikke noen uenighet så langt i revisjon.

Vi vurderer misligheter gjennom hele plan, og kan ikke si noe om det før vi er ferdig med revisjon av årsregnskapet. Foreløpig er det ikke avdekket slike forhold, og vi har ikke fått informasjon om slike forhold.

Vi har budsjettert med ca 1000 timer til regnskapsrevisjon.

Virksomhetsoverdragelse

Vefik IKS skal 1. juli 2023 ha en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS. Vi har i løpet av januar informert våre eiere om at vi har sterkt redusert bemanning frem til denne dato, og de vedtatte timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan for flere av våre eierkommuner komme i siste halvdel av året.

Alta, 19.03.2023

Med hilsen



Aud Opgård
Revisjonssjef

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: tirsdag 11. april 2023 13.38

Til: 'Monica.Nielsen@alta.kommune.no' <Monica.Nielsen@alta.kommune.no>; Gro Anita Parken (GroAnita.Parken@alta.kommune.no) <GroAnita.Parken@alta.kommune.no>

Kopi: postmottak@alta.kommune.no; Bjørn-Atle Hansen <bjorn-atle.hansen@alta.kommune.no>; 'Alf Bjørn (alfibjor@online.no)' <alfibjor@online.no>; 'Anne Stokke (stokke.anne@gmail.com)' <stokke.anne@gmail.com>; 'Asbjørn Danielsen (asbjorn@ehalvorsenelektro.no)' <asbjorn@ehalvorsenelektro.no>; 'Bengt Rune Strifeldt (bengt.rune@mail.com)' <bengt.rune@mail.com>; 'Bjørn Erik Opgård (dillinger_91@msn.com)' <dillinger_91@msn.com>; 'oddh@alta.kommune.no' <oddh@alta.kommune.no>; 'Oddveigh@yahoo.no' <Oddveigh@yahoo.no>; Liv Unni Opgård <olivunni@gmail.com>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Brev med særskilt rapportering til kommunestyret om kontrollutvalgets bekymring med status på levering av forvaltningsrevisjoner

Hei.

Kontrollutvalget i Alta kommune har i denne valgperioden (2019-2023) hatt stort og nødvendig fokus på levering av og kvalitet i forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon til Alta kommune.

På møte i kontrollutvalget 27. mars 2023 vedtok utvalget i sak 3/23 å rapportere status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

I vedtaket framgår det videre at kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Vedlagt oversendes brev med særskilt rapportering til kommunestyret om kontrollutvalgets bekymring med status på levering av forvaltningsrevisjoner.

Kopi:

- kontrollutvalgets medlemmer
- rådmann/kommunedirektør

Med vennlig hilsen

På vegne av kontrollutvalget i Alta kommune



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgsekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	8. mai 2023	J.nr:	KUSEK00885

Sak 16/23

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. **Referatsak 11/23**
Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai – 1. juni 2023 i Trondheim

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 11/23 tas til orientering.

Forum for Kontroll og Tilsyn

From: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sent: 16 January 2023 11:54
To: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Subject: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai -1. juni

Til
Medlemmer av kontrollutvalg
Kontrollutvalgssekretærer
Ordførere
Kommunedirektører
og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor:

Velkommen til FKTs fagkonferanse 2023, Scandic Trondheim 31.- mai - 1. juni. Vi håper dere vil finne programmet både aktuelt og interessant.

På årets fagkonferanse spør vi om kommunene godt nok rustet i en urolig tid med krig, dyrtid og klimaendringer?

- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommisjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterleves.
- Hva betyr åpenhetsloven for kommunene?

Les mer om programmet, innlederne og påmelding her: [Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#).

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no