



Kontrollutvalget i Alta kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.** 4-23
Tid: 25.09.2023 kl. 10:00 – 12.00
Sted: Rådhuset - kommunestyresalen
- Til stede:** Bengt Rune Strifeldt, leder
Anne Stokke, nestleder
Alf Bjørn, medlem
Bjørn Erik Opgård, medlem
Ellinor Løkås, varamedlem
- Meldt
forfall:** Asbjørn Danielsen, medlem
Liv Unni Opgård, medlem
Oddveig Hammari, medlem
Espen Ottem, varamedlem
Odd Iver Sara, varamedlem
- Ikke møtt:** Einar Aleksandersen, varamedlem
Erik Noodt, varamedlem
- Andre:** **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann
Rådgiver Anne Berit Bæhr
- KomRev Nord IKS/Vefik IKS**
Forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen

SAKSLISTE

- 20/23 Engasjementbrev - Alta kommune
- 21/23 Engasjementbrev - Alta Havn KF
- 22/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 23/23 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 24/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 25/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors uttalelse
- 26/23 Forslag til kommunikasjonsstrategi - Innspill fra kontrollutvalget

- 27/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
- 28/23 Kontrollutvalgets egevaluering for valgperioden 2019-2023
- 29/23 Referatsaker - KU Alta - Møte 4-23

Leder Bengt Rune Strifeldt åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

SAK 20/23 ENGASJEMENTBREV - ALTA KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

SAK 21/23 ENGASJEMENTBREV - ALTA HAVN KF

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

SAK 22/23 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 23/23 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Alta kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Alta kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 24/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

SAK 25/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS UTTAELSE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

SAK 26/23 FORSLAG TIL KOMMUNIKASJONSSTRATEGI - INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte, spørsmål, kom med innspill og drøftet saken:

Innspill fra kontrollutvalget:

- Bli mer synlig overfor media når kontrollutvalget har behandlet saker – spesielt konkrete henvendelser fra innbyggere – synliggjøre hva kontrollutvalget konkluderte med/vedtok
- Kommunisere ut til innbyggerne saker etter forvaltningsrevisjon
- Det nye kontrollutvalget bør ta kontakt med media og fått lagd et oppslag om utvalget
- Viktig å velge inn folk i kontrollutvalget som er interessert
- Får fram viktigheten av kontrollutvalget
- Kontrollutvalget bør ha befaring hos virksomheter – særlig foretak og selskaper
- Kontrollutvalget bør være litt tilbaketrukken – men ikke for tilbaketrukken
- Viktig at noen i kontrollutvalget deltar i kommunestyret når kommunestyret behandler saker fra kontrollutvalget
- Viktig at det utpekes en annen i kontrollutvalget til å møte i kommunestyret dersom leder i kontrollutvalget ikke har anledning å møte der
- Språket i saksdokumenter må bli mer forståelig
- Må lage forenklede referat fra møter og i enkeltsaker – det som sendes til media med mer
- Det som kommuniseres ut må være enklere og mer forståelig
- Det må være kontrollutvalgets leder som uttaler seg til media på vegne av kontrollutvalget
- Kontrollutvalget må også berømme det i kommunen/foretak som er bra og fungerer

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt – med tillegg av kontrollutvalgets innspill i saken.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Innspill fra kontrollutvalget:

- Bli mer synlig overfor media når kontrollutvalget har behandlet saker – spesielt konkrete henvendelser fra innbyggere – synliggjøre hva kontrollutvalget konkluderte med/vedtok
- Kommunisere ut til innbyggerne saker etter forvaltningsrevisjon
- Det nye kontrollutvalget bør ta kontakt med media og fått lagd et oppslag om utvalget
- Viktig å velge inn folk i kontrollutvalget som er interessert
- Får fram viktigheten av kontrollutvalget
- Kontrollutvalget bør ha befarings hos virksomheter – særlig foretak og selskaper
- Kontrollutvalget bør være litt tilbaketrukket – men ikke for tilbaketrukket
- Viktig at noen i kontrollutvalget deltar i kommunestyret når kommunestyret behandler saker fra kontrollutvalget
- Viktig at det utpekes en annen i kontrollutvalget til å møte i kommunestyret dersom leder i kontrollutvalget ikke har anledning å møte der
- Språket i saksdokumenter må bli mer forståelig
- Må lage forenklete referat fra møter og i enkeltsaker – det som sendes til media med mer
- Det som kommuniseres ut må være enklere og mer forståelig
- Det må være kontrollutvalgets leder som uttaler seg til media på vegne av kontrollutvalget
- Kontrollutvalget må også berømme det i kommunen/foretak som er bra og fungerer

SAK 27/23 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2024 med en netto ramme på kr 3 719 147.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget

budsjettforslaget til Alta kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2024 med en netto ramme på kr 3 719 147.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget

budsjettforslaget til Alta kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

SAK 28/23 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING FOR VALGPERIODEN 2019-2023

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte, spørsmål, kom med innspill og drøftet saken:

Innspill fra kontrollutvalget:

- Sekretariatet må bruke svarene fra denne spørreundersøkelsen i opplæringen av det nye kontrollutvalg
- Møteavviklingen har vært
- Møteledelsen har vært bra
- Viktig med en god tone i utvalget – det gir resultater
- Kommunens administrasjon stiller opp når vi ber om det – det er bra
- Bør være minst seks møter i året i kontrollutvalget – trenger ikke å være så mange saker – når det er lite saker kan kontrollutvalget for eksempel ha befaring og/eller fokus på ulike relevante tema
- Kontrollutvalget er avhengig av gode revisorer – stort sett gode revisjoner
- Vi har en god revisjon både på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon
- Kunne nok vært bedre språk i saksdokumenter – også fra revisjonen
- Alta kommune bør ha minst tre ti fire forvaltningsrevisjoner i året
- Det nye kontrollutvalget bør gjennomføre en egen spørreundersøkelse midt i valgperioden – og at dette gjøres på høsten/vinteren – og at man skiller mellom varamedlemmer og medlemmer
- Kontrollutvalget bør ha minst seks møter i året

- Spørreundersøkelsen burde skilt mellom medlemmer og varamedlemmer
- Ta mer i bruk visuelle hjelpemidler i saksbehandlingen
- Når kontrollutvalget skal behandle prosjektskisser i tilknytning til forvaltningsrevisjon, så må den som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen være til stedet i kontrollutvalget når skissen behandles der
- Mer opplæring – spesielt om økonomiforvaltning i kommunen
- Kontrollutvalget har vært flink til å være upolitisk
- Synes at det har vært tilstrekkelig antall møter i forhold til antall saker, men vi burde hatt befaringer
- Noe forsinkelser i levering av forvaltningsrevisjon – godt samarbeid med revisjonen i møtene

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget i Alta tar resultatene fra spørreundersøkelsen til orientering og ber sekretariatet ta med innspillene om mer oppsøkende aktivitet mot kommunale virksomheter. Det må vurderes en egen evaluering etter to år hvor svarene differensieres mellom de faste medlemmer og varamedlemmer.*

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Alta tar resultatene fra spørreundersøkelsen til orientering og ber sekretariatet ta med innspillene om mer oppsøkende aktivitet mot kommunale virksomheter.

Det må vurderes en egen evaluering etter to år hvor svarene differensieres mellom de faste medlemmer og varamedlemmer.

Innspill fra kontrollutvalget:

- Sekretariatet må bruke svarene fra denne spørreundersøkelsen i opplæringen av det nye kontrollutvalg
- Møteavviklingen har vært
- Møteledelsen har vært bra
- Viktig med en god tone i utvalget – det gir resultater
- Kommunens administrasjon stiller opp når vi ber om det – det er bra
- Bør være minst seks møter i året i kontrollutvalget – trenger ikke å være så mange saker – når det er lite saker kan kontrollutvalget for eksempel ha befarings- og/eller fokus på ulike relevante tema
- Kontrollutvalget er avhengig av gode revisorer – stort sett gode revisjoner
- Vi har en god revisjon både på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon
- Kunne nok vært bedre språk i saksdokumenter – også fra revisjonen
- Alta kommune bør ha minst tre til fire forvaltningsrevisjoner i året
- Det nye kontrollutvalget bør gjennomføre en egen spørreundersøkelse midt i valgperioden – og at dette gjøres på høsten/vinteren – og at man skiller mellom varamedlemmer og medlemmer
- Kontrollutvalget bør ha minst seks møter i året

- Spørreundersøkelsen burde skilt mellom medlemmer og varamedlemmer
- Ta mer i bruk visuelle hjelpemidler i saksbehandlingen
- Når kontrollutvalget skal behandle prosjektskisser i tilknytning til forvaltningsrevisjon, så må den som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen være til stedet i kontrollutvalget når skissen behandles der
- Mer opplæring – spesielt om økonomiforvaltning i kommunen
- Kontrollutvalget har vært flink til å være upolitisk
- Synes at det har vært tilstrekkelig antall møter i forhold til antall saker, men vi burde hatt befaringer
- Noe forsinkelser i levering av forvaltningsrevisjon – godt samarbeid med revisjonen i møtene

SAK 29/23 REFERATSAKER - KU ALTA - MØTE 4-23

1. Referatsak 12/23

Protokoll fra møte i representantskapet i Vefas IKS – 27. april 2023

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 12/23 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 12/23 tas til orientering.

2. Referatsak 13/23

Innkalling og møtedokumenter til representantskapsmøte i Vefas IKS – 27. april 2023

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 13/23 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 13/23 tas til orientering.

3. Referatsak 14/23

Sakskart til representantskapsmøte i Aurora Kino IKS - 20. april 2023

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 14/23 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 14/23 tas til orientering.

4. Referatsak 15/23

Brev til kontrollutvalget fra styret i Vefik IKS – Bekymringsmelding

Mottatt i epost datert 12. mai 2023

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne referatsaken.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om håndteringen av brevet:

- Leder i kontrollutvalget sendte foreløpig svar til avsender den 13. juni 2023

Sekretariatet orienterte om håndteringen av brevet:

- Sekretariatet mottok brevet per epost den 12. mai 2023
- Sekretariatet videresendte brevet per epost til leder i kontrollutvalget den 19. mai 2023
- Sekretariatet videresendte brevet per epost til nestleder i kontrollutvalget den 25. mai 2023
- Sekretariatet sendte foreløpig svar per epost til avsender av brevet den 8. juni 2023
- Sekretariatet orienterte kontrollutvalget om at en realitetsbehandling av påstander i brevet vil kreve at kontrollutvalget velger et settesekretariat, og sannsynligvis et settekontrollutvalg

Forvaltningsrevisor orienterte om brevet.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Brevet tas til orientering og kontrollutvalget stiller seg bak svar fra leder i kontrollutvalget datert 13. juni 2023:*

Kontrollutvalgets oppgave innebærer etter lov og forskrift å følge opp bestillinger fra Kommunestyret. Dersom leveranser ikke overholdes er det kontrollutvalgets plikt å rapportere dette tilbake til kommunestyret, noe et enstemmig kontrollutvalg gjorde i denne saken.

Det er beklagelig om dette oppleves som injurierende og trakasserende av en ansatt i Vefik IKS, men er i sin helhet rettet som kritikk mot Vefik IKS som bedrift og deres evne til å levere i henhold til bestillinger.

| Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Brevet tas til orientering og kontrollutvalget stiller seg bak svar fra leder i kontrollutvalget datert 13. juni 2023:

Kontrollutvalgets oppgave innebærer etter lov og forskrift å følge opp bestillinger fra Kommunestyret. Dersom leveranser ikke overholdes er det kontrollutvalgets plikt å rapportere dette tilbake til kommunestyret, noe et enstemmig kontrollutvalg gjorde i denne saken.

Det er beklagelig om dette oppleves som injurierende og trakasserende av en ansatt i Vefik IKS, men er i sin helhet rettet som kritikk mot Vefik IKS som bedrift og deres evne til å levere i henhold til bestillinger.

Leder i kontrollutvalget takket for samarbeidet i valgperioden.

Møtet hevet kl. 12.00

25.09.2023

Bengt Rune Strifeldt / sign.
leder

Anne Stokke / sign.
nestleder

Alf Bjørn / sign.
medlem

Bjørn Erik Opgård / sign.
medlem

Ellinor Løkås / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær