



Kontrollutvalget i Alta kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 13.06.2024 kl. 10:00
Møtested: Kommunestyresalen, Rådhuset i Alta

Saksliste:

- | | |
|-------|--|
| 17/24 | Orienteringssak om statsforvalterens tilsyn av kommunal beredskapsplikt og helseberedskap |
| 18/24 | Henvendelse om anskaffelse av brannbil i Alta kommune |
| 19/24 | Henvendelse om gjennomføring av interimsfase i prosjektet Kvensk språksenter i Alta |
| 20/24 | Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning 2023-revisors uttalelse |
| 21/24 | Prosessmøte 2 - Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll - Prioritering av risikoområder |
| 22/24 | Referater møte KU 3-24 |



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. juni 2024	J.nr:	KUSEK01421

Sak 17/24

ORIENTERINGSSAK OM STATSFORVALTERENS TILSYN AV KOMMUNAL BEREDSKAPSPLIKT OG HELSEBEREDSKAP

Saksdokumenter:

- Endelig rapport - Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap - Alta kommune – 2024- ettersendes

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke forslag til vedtak i denne sak.

Saksopplysninger:

Statsforvalteren har gjennomført tilsyn i kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i Alta kommune våren 2024, og levert sluttrapport pr. 04.06.24.

Sekretariatet har invitert kommunedirektøren for å orientere om tilsynet og resultatet fra tilsynet, samt kommunens oppfølging av tilsynet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke gjort vurdering i denne saken.



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:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13.06.2024	J.nr:	KUSEK01415

Sak 18/24

HENVENDELSE OM ANSKAFFELSE AV BRANNBIL I ALTA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Henvendelse fra medlem i kontrollutvalget, datert 18.03.2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelse om brannavdelingens anskaffelse av brannbil, datert 18.03.2024.

Kontrollutvalget ber sekretariatet samle inn informasjon som relaterer seg til de problemstillinger som reises i henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget på et senere møte om det skal gjøres videre undersøkelser.

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til et senere møte for å orientere om de problemstillinger som henvendelsen tar opp.

Kontrollutvalget anmoder regnskapsrevisor om å se hen til problemstillinger som denne henvendelsen reiser, i revisors arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger med mer.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har fått en henvendelse om anskaffelse av brannbil, datert 18. mars 2024 fra et medlem i kontrollutvalget. Henvendelsen handler i hovedsak om det forelå budsjettvedtak for innkjøpet og om innkjøpet er gjort i forhold til bestemmelsene om konkurranseutsetting eller innhenting av ved offentlig anskaffelser.

Leder i kontrollutvalget har i samråd med sekretariatet besluttet at denne henvendelsen gjøres kjent for kontrollutvalget som egen sak i utvalget.

Leder har bedt sekretariatet å invitere kommunedirektøren for å orientere om saken, og generelt om kommunens system og rutiner for offentlig anskaffelser.

Sekretariatets vurdering:

På generelt grunnlag vil sekretariatet vise til anbefalinger og praksis i forhold til kontrollutvalgets håndtering av henvendelser: Det vises i den sammenheng til veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utgitt av Forum for kontroll og tilsyn (FKT): [Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](https://www.fkt.no/veiledere-utarbeidet-av-fkt/horing-veileder-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget/)
(<https://www.fkt.no/veiledere-utarbeidet-av-fkt/horing-veileder-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget/>)

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet (herunder virksomhet i kommunale foretak), så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. Dette framgår av kommuneloven § 23-2 tredje ledd der det heter som følger:

«Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.»

I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål. Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.				
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei, som for eksempel hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal.

Vedtak og andre forhold i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på. Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen. I vurderingen av om kontrollutvalget skal gå videre med en henvendelse, må kontrollutvalget også vurdere om utvalget har ressurser (herunder budsjettmidler) til å gjøre det.

Formål med undersøkelser kan grovt sett deles i tre kategorier:

- Kartlegging av faktiske forhold
- Vurdering av faktiske forhold opp mot regelverk
- Presentasjon av eventuelle anbefalinger

Nedenfor følger noen eksempler på fremgangsmåter (kontrollhandlinger) som kontrollutvalget kan bruke for å undersøke ulike forhold:

- Kontrollutvalget gjør ikke nærmere undersøkelser
Kontrollutvalget orienteres om henvendelsen, men utvalget gjør ikke nærmere undersøkelser, og saken avsluttes.
- Samle informasjon:
Kontrollutvalget kan samle inn informasjon som angår henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget om det skal gjøre videre undersøkelser. Slik innsamling av informasjon kan gjøres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre.
- Orienteringer:
Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse. Kontrollutvalget kan også be om at kommunedirektøren eller andre gir skriftlige orienteringer.
- ROV-analysen:
Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for ny plan for forvaltningsrevisjon (eller plan for eierskapskontroll), eller til eksisterende forvaltningsrevisjoner (eller eierskapskontroller) som gjelder samme tema i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll.
- Kartlegging (forundersøkelse):
Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret kontroll.
- Forvaltningsrevisjon:
Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.
- Videre undersøkelser:
Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse, som er avgrenset til det tema eller den problemstilling (enkelthendelse med mer) som henvendelsen gjelder (hendelsesbasert undersøkelse, gransking med mer).
- Høring:
En høring skjer i mer formelle rammer enn det som gjelder for muntlige og skriftlige orienteringer. En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra (medlemmene i)

kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

- Rapportering til kommunestyret:
Dersom kontrollutvalget finner grunn til det kan utvalget velge å rapportere for eksempel sin bekymring eller annet til kommunestyret.
- Kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger:
Kontrollutvalget kan også gjøre en kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger.

Denne henvendelsen handler om Alta kommunes praksis for innkjøp og investeringer med utgangspunkt i et konkret eksempel. Aktuelle problemstillinger i henvendelsen;

- Behovskartlegging i ved planlagte investeringer
- Budsjettvedtak for investeringen
- Gjennomføring av konkurranse eller innhenting av pristilbud ved investeringer
- Etske retningslinjer for innkjøp

Sekretariatet har gjort en risikoanalyse av anskaffelser og kontraktsoppfølging i risiko- og vesentlighetsvurderingen i juni 2024. Området vurderes som et område med middels risiko.

Sekretariatet vurderer det at det finnes grunn for kontrollutvalget til å følge opp denne henvendelsen.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget vedtar å gjøre følgende:

- Samle informasjon:
Kontrollutvalget ber sekretariatet samle inn informasjon som relaterer seg til de problemstillinger som reises i henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget på et senere møte om det skal gjøres videre undersøkelser.
- Orienteringer:
Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til et senere møte for å orientere om de problemstillinger som henvendelsen tar opp.
- ROV-analyse med mer:
Kontrollutvalget anmoder regnskapsrevisor om å se hen til problemstillinger som denne henvendelsen reiser, i revisors arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger med mer.

Sekretariatet vurderer at disse kontrollhandlingene kan gjøres innenfor vedtatt budsjett

ardais@online.no

From: ardais@online.no
Sent: 18 March 2024 16:24
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Subject: SV: BRANNAVDELINGEN ANSKAFFELLSE BIL OG GJENNOMFØRINGEN AV DETTE?

Sommeren 2003.

Fra: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Sendt: mandag 18. mars 2024 13:18
Til: ardais@online.no
Emne: SV: BRANNAVDELINGEN ANSKAFFELLSE BIL OG GJENNOMFØRINGEN AV DETTE?

Hei, takk for innspillet. Mener du sommeren 2002, eller er det senere ?

Med vennlig hilsen / dearvuodáiguin



Anne Berit Bæhr
Rådgiver/ráððeaddi
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
annebb@kusek.no
Tlf: 483 08 377

Fra: ardais@online.no <ardais@online.no>
Sendt: mandag 18. mars 2024 13:16
Til: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Emne: BRANNAVDELINGEN ANSKAFFELLSE BIL OG GJENNOMFØRINGEN AV DETTE?

Har fått høre at brannavdelingen anskaffet kjøretøy sommeren 2002 uten vedtak og formelle vurderinger. Hele prosessen ble gjennomført etter ikke gode forvaltningsregler?

Jeg er ny i kontrollutvalget, og ønsker å viderebringe denne infoen til deg for videre oppfølging.

Arne Dag Isaksen



Virusfri. www.avg.com



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. juni 2024	J.nr:	KUSEK01416

Sak 19/24

HENVENDELSE OM ALTA KOMMUNES DELTAKELSE I OG GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET KVENSKE SPRÅKSENTER I ALTA

Saksdokumenter:

- Henvendelse datert 6. juni 2024 om Kvenske språksenter i Alta
- Lenke til saksdokumenter til sak PS 59 /2022 i formannskapet: [Elements Publikum \(alta.kommune.no\)](#)
- Regnskapsrapport for 2023 og 2024 for prosjektet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelse fra medlem i kontrollutvalget om prosjektet kvenske språksenter i Alta, datert 6.juni 2024.

Kontrollutvalget ber sekretariatet samle inn informasjon som relaterer seg til de problemstillinger som reises i henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget på et senere møte om det skal gjøres videre undersøkelser.

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til et senere møte for å orientere om de problemstillinger som henvendelsen tar opp.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har fått en henvendelse om gjennomføring av interimsfase i prosjektet Kvenske språksenter i Alta, fra et medlem i kontrollutvalget. Aktuelle problemstillinger som reises i henvendelsen:

- Samarbeidsavtale / intensjonsavtale om gjennomføring av prosjektet og Alta kommunes eierskap, rolle og ansvar i prosjektgjennomføringen
- Styring og organisering av prosjektet, -hvem har beslutningsmyndighet i prosjektet, beslutningsnivå og gjennomføringsnivå, roller, ansvar og rapportering m.m.
- Kjøp av tjenester i prosjektet og reglement om offentlig anskaffelser offentlige

Leder i kontrollutvalget har i samråd med sekretariatet besluttet at denne henvendelsen gjøres kjent for kontrollutvalget som egen sak i utvalget. Sekretariatet har innhentet informasjon om

Kommunedirektøren er invitert for å orientere om saken på kontrollutvalgsmøte.

Sekretariatets vurdering:

På generelt grunnlag vil sekretariatet vise til anbefalinger og praksis i forhold til kontrollutvalgets håndtering av henvendelser: Det vises i den sammenheng til veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utgitt av Forum for kontroll og tilsyn (FKT): [Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](https://www.fkt.no/veiledere-utarbeidet-av-fkt/horing-veileder-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget/) (<https://www.fkt.no/veiledere-utarbeidet-av-fkt/horing-veileder-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget/>)

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet (herunder virksomhet i kommunale foretak), så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. Dette framgår av kommuneloven § 23-2 tredje ledd der det heter som følger:

«Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.»

I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål. Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.				
Vedrer henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei, som for eksempel hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal.

Vedtak og andre forhold i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på. Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen. I vurderingen av om kontrollutvalget skal gå videre med en henvendelse, må kontrollutvalget også vurdere om utvalget har ressurser (herunder budsjettmidler) til å gjøre det.

Formål med undersøkelser kan grovt sett deles i tre kategorier:

- Kartlegging av faktiske forhold
- Vurdering av faktiske forhold opp mot regelverk
- Presentasjon av eventuelle anbefalinger

Nedenfor følger noen eksempler på fremgangsmåter (kontrollhandlinger) som kontrollutvalget kan bruke for å undersøke ulike forhold:

- Kontrollutvalget gjør ikke nærmere undersøkelser

Kontrollutvalget orienteres om henvendelsen, men utvalget gjør ikke nærmere undersøkelser, og saken avsluttes.

- Samle informasjon:
Kontrollutvalget kan samle inn informasjon som angår henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget om det skal gjøre videre undersøkelser. Slik innsamling av informasjon kan gjøres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre.
- Orienteringer:
Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse. Kontrollutvalget kan også be om at kommunedirektøren eller andre gir skriftlige orienteringer.
- ROV-analysen:
Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for ny plan for forvaltningsrevisjon (eller plan for eierskapskontroll), eller til eksisterende forvaltningsrevisjoner (eller eierskapskontroller) som gjelder samme tema i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll.
- Kartlegging (forundersøkelse):
Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret kontroll.
- Forvaltningsrevisjon:
Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.
- Videre undersøkelser:
Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse, som er avgrenset til det tema eller den problemstilling (enkelthendelse med mer) som henvendelsen gjelder (hendelsesbasert undersøkelse, gransking med mer).
- Høring:
En høring skjer i mer formelle rammer enn det som gjelder for muntlige og skriftlige orienteringer. En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra (medlemmene i) kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.
- Rapportering til kommunestyret:
Dersom kontrollutvalget finner grunn til det kan utvalget velge å rapportere for eksempel sin bekymring eller annet til kommunestyret.

- Kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger:
Kontrollutvalget kan også gjøre en kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger.

Denne henvendelsen handler om Alta kommunes rolle i gjennomføring av et konkret prosjekt, og har problemstillinger som berør flere saksfelt.

- Samarbeidsavtale / intensjonsavtale om gjennomføring av prosjektet og Alta kommunes eierskap til prosjektet (Beslutningsmyndighet)
- Alta kommunes rolle, ansvar og risiko i prosjektgjennomføringen. Hvilket organ har besluttet Alta kommunes eierskap i prosjektet? (beslutningsmyndighet)
- Styring og organisering av prosjektet, -hvem har beslutningsmyndighet i prosjektet, beslutningsnivå og gjennomføringsnivå, roller, ansvar og rapportering m.m. (økonomistyring)
- Kjøp av tjenester i prosjektet i forhold til krav i reglement om offentlig anskaffelser offentlige

Henvendelsen gjelder ikke en klagesak og er ikke til behandling i andre organer. Henvendelsen omhandler ikke politiske prioriteringer, men handler om kommunens rutiner for beslutning om deltakelse i samarbeidsprosjekter, styring av prosjekter og om etterlevelse av lover og regler. Sekretariatet vurderer det at det foreligger grunn for kontrollutvalget til å følge opp denne henvendelsen.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget vedtar å gjøre følgende:

Samle informasjon:

Kontrollutvalget ber sekretariatet samle inn informasjon som relaterer seg til de problemstillinger som reises i henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget på et senere møte om det skal gjøres videre undersøkelser.

Orienteringer:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til et senere møte for å orientere om de problemstillinger som henvendelsen tar opp.

Sekretariatet vurderer at disse kontrollhandlingene kan gjøres innenfor vedtatt budsjett.

ardais@online.no

From: ardais@online.no
Sent: 06 June 2024 10:47
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Subject: KVENSKE SPRÅKSENTER I ALTA-DIVERSE UOVERSIKTLIGE UTbetalinger TIL
VISJONA/KURT JOHNSEN MFL. UTEN STYREBEHANDLING.?

Jeg har på min reise fått henvendelse om at det er uregelmessigheter med utbetalinger av store beløp hos Kvensk Språksenter.

Tar derfor opp dette med deg, da Alta kommune er eier i dette.

Her er det snakk om ett manglende styre behandling av store pengebeløp, fikk også signal om at daglig leder vurderer å fratre stillingen?

Håper de kan se på dette, og så føler jeg at jeg har gjort min del foreløpig.

Ønsker du nærmere samtale så er jeg tilgjengelig.

Med hilsen

Arne Dag Isaksen
Mob.913 17664



Virusfri. www.avg.com

A8 Spørring prosjekt

Som spørring ansvar, men det er først sortert etter prosjekt

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024
ALLE	0,00	0,00	-300 077,73	0,00
D236 Alta Kvenske språksenter	0,00	0,00	-300 077,73	0,00
Utgifter	873 849,27	874 000,00	442 265,20	1 003 000,00
010 FASTLØNN	184 800,00	185 000,00	280 000,00	625 000,00
030 LØNN TIL EKSTRAHJELP	0,00	0,00	0,00	40 000,00
090 PENSJONSINNSKUDD OG TREKK...	68 348,92	68 000,00	46 327,95	111 000,00
105 UNDERVISNINGSMATERIELL	1 129,00	1 000,00	0,00	20 000,00
115 MATVARER	0,00	0,00	232,00	3 000,00
120 SAMLEPOST FOR ANNET FORBRU...	500,00	1 000,00	2 753,57	13 000,00
130 POST, BANKTJENESTER, TELEFO...	100,00	0,00	0,00	0,00
140 ANNONSE, REKLAME, INFORMAS...	27 510,65	28 000,00	0,00	10 000,00
150 OPPLÆRING OG KURS	0,00	0,00	0,00	2 000,00
160 UTGIFTER OG GODTGJØRELSE...	0,00	0,00	0,00	3 000,00
170 TRANSPORT OG REISE (DRIFT A...	0,00	0,00	0,00	4 000,00
185 FORSIKRINGER, VAKTHOLD OG ...	0,00	0,00	28,75	0,00
190 LEIE AV LOKALER OG GRUNN	625,00	1 000,00	0,00	36 000,00
200 KJØP OG FINANSIELL LEASING A...	24 556,93	33 000,00	11 060,00	0,00
270 ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅ...	197 550,00	198 000,00	78 050,00	83 000,00
370 KJØP FRA ANDRE (PRIVATE)	244 879,50	235 000,00	1 470,00	0,00
429 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT...	123 849,27	124 000,00	22 342,93	53 000,00
Inntekter	-873 849,27	-874 000,00	-742 342,93	-1 003 000,00
700 REFUSJON FRA STATEN	-750 000,00	-750 000,00	-720 000,00	-950 000,00
729 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I...	-123 849,27	-124 000,00	-22 342,93	-53 000,00



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. juni 2024	J.nr:	KUSEK01419

Sak 20/24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2023-REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023, datert 3. juni 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 03. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse om kontroll av etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Alta kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2023 for Alta kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 6. desember 2023. Revisjonen har gjennomført kontroll av etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelsesk kontroll. Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor 3. Juni 2024. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023», beskriver revisjonen utføring av kontrollen slik:

Kontroll av etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften hvor vi kontrollerer:

1. Om utgifter bokført på selvkostområdene for vann og avløp er underlagt kontroll ved attestasjon og anvisning av inngående faktura
2. Om utgiftene rettmessig kan belastes selvkostområde for Vann og Avløp.

Vi har kontrollert perioden 2023.

Kriterier er hentet fra:

Kommunens økonomireglement kap. 5.8 og selvkostforskriftens §2, jfr. kommunelovens § 15-1.

Revisor har følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Alta kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Til kontrollutvalget i
Alta kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alta kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av **etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften** hvor vi kontrollerer:

1. Om utgifter bokført på selvkostområdene for vann og avløp er underlagt kontroll ved attestasjon og anvisning av inngående faktura
2. Om utgiftene rettmessig kan belastes selvkostområde for Vann og Avløp.

Vi har kontrollert perioden 2023.

Kriterier er hentet fra:

Kommunens økonomireglement kap. 5.8 og selvkostforskriftens §2, jfr. kommunelovens § 15-1.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskonsroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleveres. 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 en revisjonsberetning. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Alta kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Alta kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Tromsø, 3. juni 2024



Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi; kommunedirektøren



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. juni 2024	J.nr:	KUSEK01420

Sak 21/24

PROSESSMØTE 2 - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL - PRIORITERING AV RISIKOOMRÅDER

Saksdokumenter:

Risiko- og vesentlighetsvurdering – for plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028
Alta kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Helse- og omsorg –
2. Alta Brann og redning
3. Rekruttering, bemanning og kompetanse
4. Anskaffelse, innkjøp og kontraktsoppfølging
5. Avvik og varslings
6. Grunnskole
7. Voksenopplæring
8. Kultur og fritid
9. Økonomistyring

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for eierskapskontroll 2025-2028:
Overordnet eierskap

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Alta kommune vedtok i møte den 6. desember 2023 å igangsette risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

I prosessmøte 1 ga kontrollutvalget innspill til risikoer/områder innenfor kommunen sine ansvarsområder og selskaper, som kommunen har eierinteresser i, basert på egne erfaringer og fra arbeidet i kontrollutvalget.

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Alta kommune.

I prosessmøte 2 skal kontrollutvalget prioritere hvilke områder/tema som skal tas med i utvalgets forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028. Dette skal kontrollutvalget i utgangspunktet gjøre på grunnlag av vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.

I et tredje møte skal kontrollutvalget vedta sin innstilling til planer til kommunestyret.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Alta kommune.

Datagrunnlaget for sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurdering er offentlig statistikk, kommunale dokumenter og innspill fra kommunal ledelse, kontrollutvalg og revisor.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for forvaltningsrevisjon l 2025-2028:

1. Helse- og omsorg
2. Alta Brann og redning
3. Rekruttering, bemanning og kompetanse
4. Anskaffelse, innkjøp og kontraktsoppfølging
5. Avvik og varsling
6. Grunnskole
7. Voksenopplæring
8. Kultur og fritid
9. Økonomistyring

Forslag til prioritering av følgende tema/områder for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Overordnet eierskap

Som ledd i det videre arbeidet tilrår sekretariatet at kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.



Juni 2024

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

ALTA KOMMUNE



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

INNHOUDSFORTEGNELSE

FORORD	3
1. INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	5
1.3 DATAINNSAMLING	8
1.4 DATAGRUNNLAG	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.2 ANTALL ANSATTE	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL	11
2.4 BEFOLKNINGSUTVIKLING	15
2.5 SELSKAPER OG EIERSKAP	15
2.6 GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG TILSYN I ALTA KOMMUNE.....	16
3. VALG AV RISIKOOMRÅDER.....	17
3.1 KOMMUNEBAROMETERET	17
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO	28
3.3 ANDRE INNSPILL	28
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	31
4. FORVALTNINGSREVISJON – ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET	32
4.1 FELLESTJENESTEN -SEKTOROVERGRIPENDE FUNKSJONER (ORGANISASJON OG UTVIKLING)	32
4.2 ANALYSE AV HELSE OG SOSIAL TJENESTEN	36
4.3 ANALYSE OPPVEKST OG KULTUR	42
4.4 ANALYSE AV TEKNISKE TJENESTER.....	51
5. FORVALTNINGSREVSJON RISIKOVURDERING AV KOMMUNALE FORETAK OG SELSKAP	55
5.1 KOMMUNALE FORETAK.....	55
6. EIERSKAPSKONTROLLER - ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER	57
7. PRIORITERTE OG IKKE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2021-2024.....	60
8. FORSLAG TIL PRIORITERING AV FORVALTNINGS REVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	60

FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Kusek IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Alta kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

7. juni 2024

Kusek IKS

Kate M. Larsen
Daglig leder

Anne Berit Bæhr
Rådgiver/prosjektleder

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 06.12.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Alta kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan delegere* til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4 og utover.

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

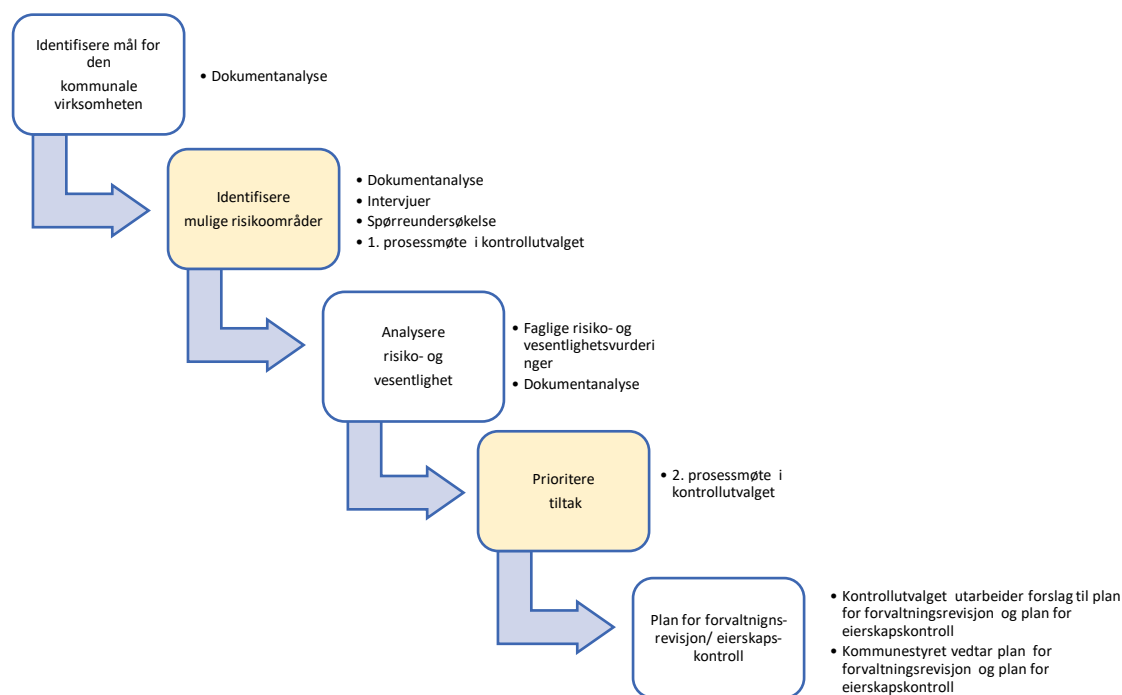
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.²

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



Figur 1 Skisse for planprosess

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut ifra følgende:

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (mål oppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 6.

1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser/ mangler / avvik – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersettingen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

Fra brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.5 Prioritering av risiko-områder

Prioriteringa av risiko-områder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønnsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.

	Høy	På områder som er merket rødt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Middels	På områder som er merket gult mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Lav	På områder som er merket grønt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Alta kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra Alta kommunes hjemmeside, herunder årsmelding, budsjett og handlingsprogram.

Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervju runder/spørreundersøkelser.

Kontrollutvalg

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskutere informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunens revisor

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

1.4 Datagrunnlag

I arbeidet med innhenting av informasjon har Kusek IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsmelding og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

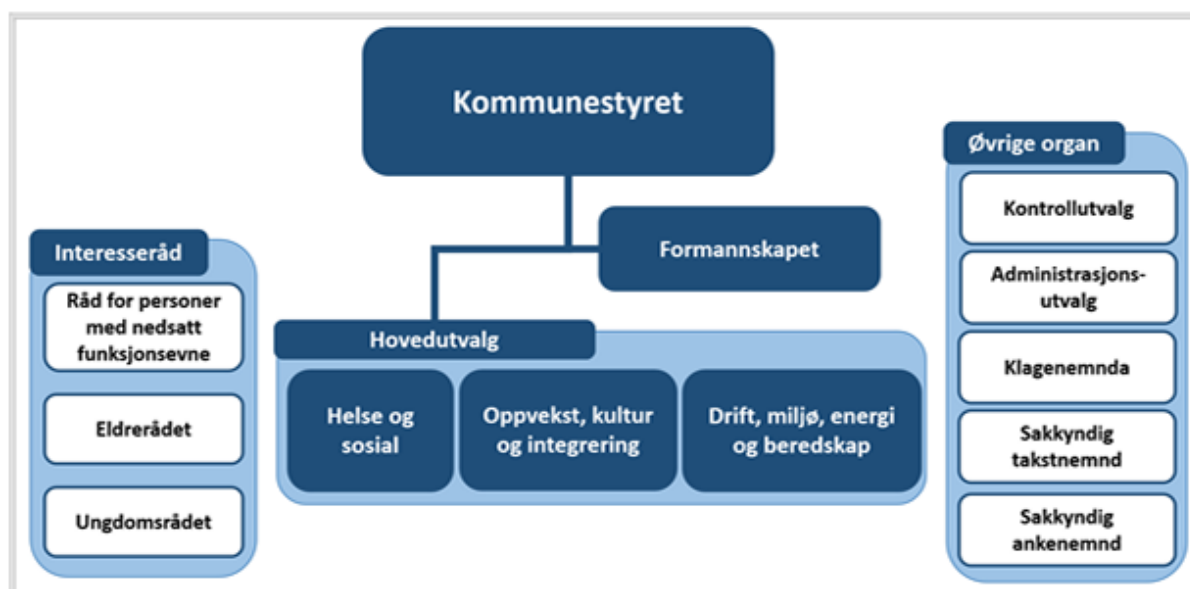
2. GENERELT OM KOMMUNEN

Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4.

2.1 Politisk og administrativ organisering

Alta kommune styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gitt i kommunens delegasjonsreglement.

2.1.1 Organisasjonskartet politisk organisering



Figur 3 Politisk organisering i Alta kommune, kilde: Årsmelding 2023, Alta kommune.

2.1.2 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Alta kommune, kilde: Årsmelding 2023, Alta kommune

2.2 Antall ansatte

Tall fra årsmelding 2023:

	2021	2022	2023
Antall årsverk - Budsjett	1672	1795	1850
Antall ansatte- Budsjett	1712	1897	1971
Antall årsverk (KOSTRA)	2020	2144	2235
Antall årsverk eks lange fravær (KOSTRA)	1766	1880	1984

Tabell 1 Antall ansatte og årsverk i Alta kommune. Kilde: Årsmeldingen 2023, Alta kommune.

2.3 Finansielle nøkkeltall

Følgende handlingsregler for finansielle nøkkeltall er vedtatt av kommunestyret:

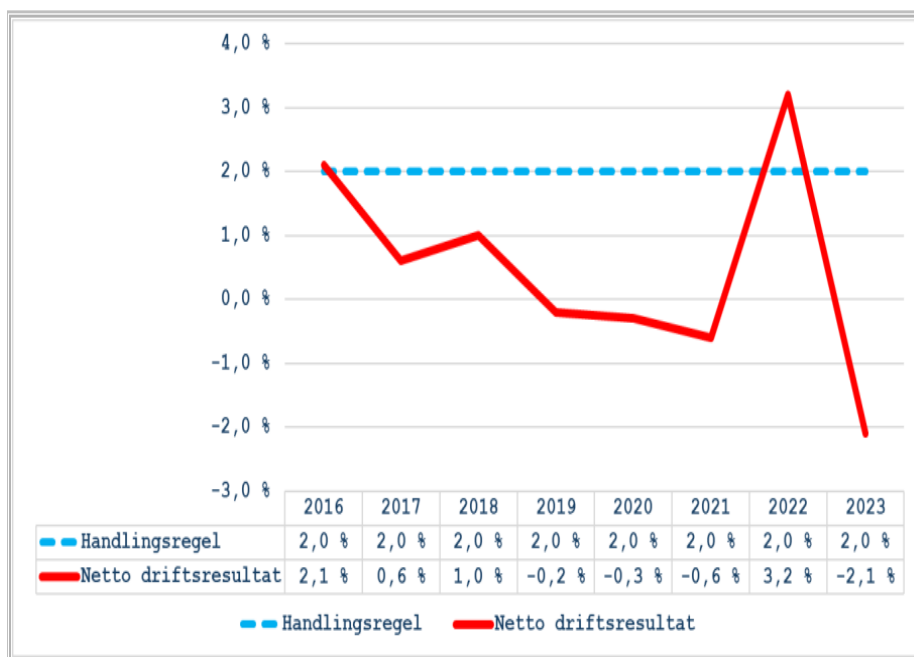
- 1) Netto driftsresultat bør over tid være 2 prosent av brutto driftsinntekter.
- 2) Disposisjonsfond bør over tid være minimum 5 prosent av brutto driftsinntekter.
- 3) Netto lånegjeld bør over tid ikke overstige 80 prosent av brutto driftsinntekter.
- 4) Grad av egenkapital på investeringer bør over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

Handlingsregel nr. 1: Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er en viktig indikator som viser hvor stor del av årets driftsinntekter som ikke er brukt til å dekke driftsutgiftene, og som derfor er tilgjengelig for avsetning til fond, finansiering av investeringer, eller forblir ubrukt. Dette måltallet er avgjørende for å analysere kommunens økonomi, og et godt netto driftsresultat indikerer vanligvis økonomisk handlefrihet.

I Alta kommune er det vedtatt at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 2 prosent av brutto driftsinntekter. Imidlertid var netto driftsresultat for 2023 -2,1 prosent i Alta kommune. «I motsetning til 2022 ble regnskapsåret 2023 helt annerledes med et merforbruk på 86,3 millioner kroner. Netto driftsresultat etter strykninger ble på 54,9 millioner kroner eller minus 2,1 prosent».

I kommunens årsmelding for 2023 vises utviklingen av måltallet på denne måten:



“I 2016 og 2022 er måltallet over grenseverdien i handlingsregelen på 2 prosent, øvrige år ligger netto driftsresultat under handlingsregelen. Resultatet for på 2023 er på -2,1 prosent er 4 prosentpoeng dårligere enn hva som ble lagt til grunn i opprinnelig budsjett.

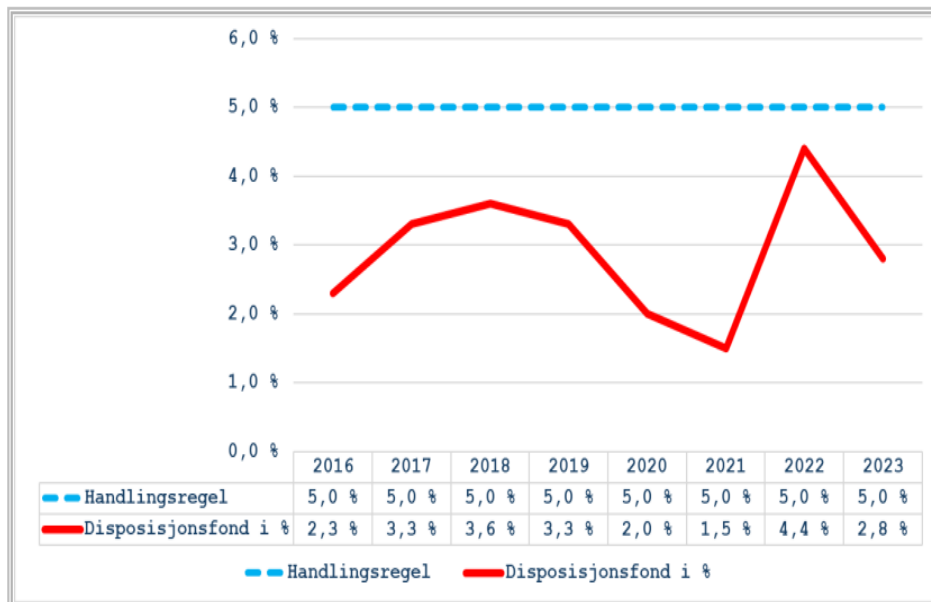
Resultatet for 2023 tilfredsstiller ikke handlingsregelen. I gjennomsnitt utgjorde netto driftsresultat 0,5 prosent de siste åtte år. Handlingsregelen slår fast at måltallet skal sees «over tid». Kommunen trenger derfor gode resultat over flere år fremover for å tilfredsstille tidsperspektivet. Det betyr at det må tas grep som gjør at kommunens økonomi blir mer bærekraftig fremover.”

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond utgjør frie midler som er tilgjengelige for kommunestyrets frie disposisjon. De fungerer som en økonomisk buffer for å håndtere uforutsette hendelser, for eksempel inntektssvikt eller økte utgifter. Ved å årlig avsette store deler av et positivt netto driftsresultat til disposisjonsfondet, kan kommunen automatisk bygge opp denne bufferen. Når fondet når en visst størrelse, kan det også bidra til å støtte kommunen i å egenfinansiere investeringer.

I Alta kommune er det vedtatt at disposisjonsfondet over tid bør være minimum 5 prosent av brutto driftsinntekter. I 2023 var disposisjonsfondet på 2,8 prosent. *For å kunne avlegge et regnskap i null måtte budsjettert avsetning til disposisjonsfondet strykes, samtidig måtte også 33,2 millioner kroner hentes fra disposisjonsfondet for å komme i balanse. Dette innebærer at disposisjonsfondet til Alta kommune nå er på 72,6 millioner kroner.*

I kommunens årsmelding for 2023 beskrives utviklingen slik:



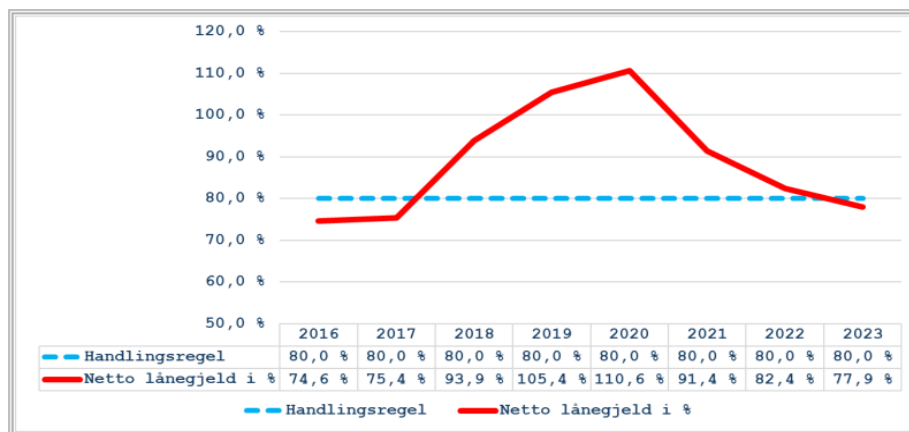
Handlingsregelen trekker en grenseverdi på minimum 5 prosent. Kommunen har helt siden handlingsregelen ble vedtatt i 2015 ikke klart å oppfylle dette kravet. I 2023 tilsvarer disposisjonsfond 2,8 prosent av brutto driftsinntekter. Gjennomsnittsberegning for disposisjonsfond viser 2,9 prosent siste åtte år. Med en svekkelse på 33,3 millioner i forhold til 2022 utgjør nå disposisjonsfondet 72,6 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 2023 var Alta kommunes netto lånegjeld på 77,9 prosent.

I kommunens årsmelding for 2023 vises utviklingen av måltallet fra 2016:



«Netto lånegjeld utgjør 77,9 prosent av brutto driftsinntekter i 2023, og ligger under handlingsregelens grenseverdi på 80 prosent. I gjennomsnitt utgjør måltallet 89 prosent siste åtte år. Isolert sett så er netto lånegjeld på et nivå som ivaretar bæreevnen over tid.

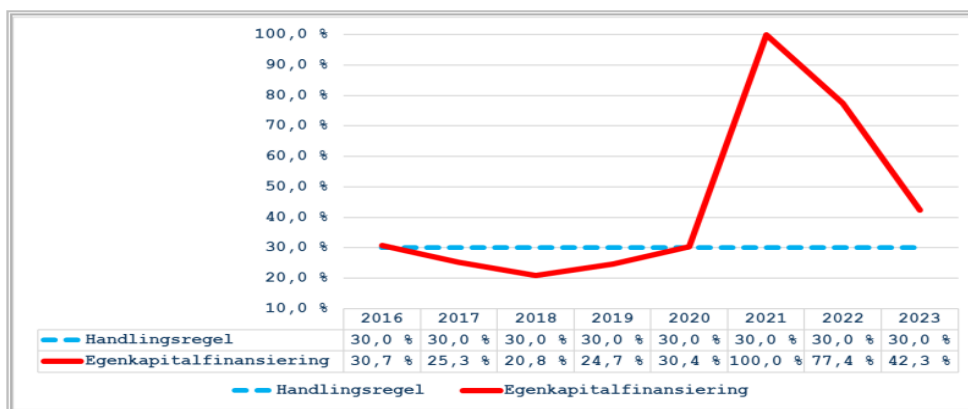
Utfordringen i årene fremover er behovet for å sikre et regnskapsresultat som bygger opp reservene (disposisjonsfondene) slik at kommunen kan tåle svingninger i rentenivå og uforutsette hendelser. Renter og avdrag på lån er i all hovedsak i tråd med regulert budsjett. Ved utgangen av 2023 utgjorde netto lånegjeld om lag 2,6 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 2023 var Alta kommunes egenkapitalfinansiering på 42,3 prosent.

I kommunens årsmelding for 2023 vises utviklingen av måltallet:



“Årets egenkapitalandel ligger langt over minimumsverdien som er satt i handlingsreglene. Over tid utgjør måltallet i gjennomsnitt 44 prosent de siste åtte år, men som en kan lese av grafen over er det særlig de to foregående årene som trekker dette snittet opp.”

2.4 Befolkningsutvikling

	Personer			
	2020	2021	2022	2023
5403 Alta	20 789	20 847	21 144	21 317

Tabell 2 Befolkningstallet i Alta kommune. Kilde: SSB, tabell 07451

I årsmeldingen for 2023 beskriver kommunedirektøren befolkningsutvikling i kommunen slik:

“Befolkningsøkningen var høyere enn på mange år i 2023, og antall bosatte i kommunen økte med 391 personer i året som gikk. Det er økningen i netto tilflytting som er hovedkilden til den gode befolkningsveksten. Fødselsoveskuddet er svakt fallende.”

2.5 Selskaper og eierskap

Alta kommune har ett kommunalt foretak :

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Alta Havn KF	Drift av havner og kaianlegg	100 %

Alta kommune har følgende eierskap i *heloffentlige* selskaper:

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (Kusek IKS)	Sekretariatstjenester	23 %
Komrev Nord IKS	Revisjon	3,94 %
Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS (VEFAS IKS)	Avfallstjenester	73,53 %
Verdensarvsenter for bergkunst – Alta museum IKS	Museumstjenester	50 %
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Arkiv	21,98 %
Aurora Kino IKS	Kino	27,6 %

Tabell 3 Oversikt over heleid offentlige selskap. Kilde: Eierskapsmelding 2021-2024, Alta kommune.

2.6 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner og tilsyn i Alta kommune

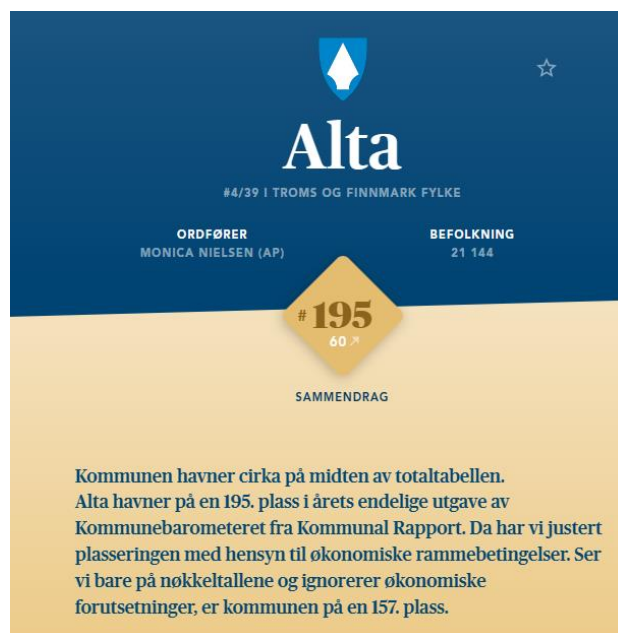
	Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll	Levert
Plan 2017-2020	Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak	2018
	Mobbing i grunnskolen	2019
	Vaktmestertjenesten	2020
	Rutiner for ansettelse	2021
	Rus og psykisk helsevern	2021
Plan 2021-2024	Sikkerhet og beredskap (2022)	2022
	Legetjenesten (2022)	2023
	Klima, miljø og energi (2022)	2023
	Plan og byggesak (bestilt)	Pågår
	Spesialundervisning (bestilt)	Pågår

Statlige tilsyn	Gjennomført	Planlagt
Arbeidsmiljø –stedlig tilsyn muskel og skjelettplager	2023	2024
Havnesikringstilsyn – Nordlystender		2024
Kommunal beredskap og helseberedskap		2024
Personopplysningssikkerhet	2023	
Tilsyn med barneverntjenestens oppfølging av barn i fosterhjem	2022	
Tilsyn med helse og omsorgstjenesten i omsorgsbolig-avdeling <i>Sandfallet avlastningsinstitusjon</i>	2022	
NAV kontorenes ansvar for å ivareta barns behov når familien søker om økonomisk hjelp	2023	

3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

3.1 *Kommunebarometeret*

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Alta kommune er rangert på plass:



Figur 5 Rangering av Alta kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunalrapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarmeteret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.³ Kusek IKS presenterer i dette kapitlet og *prosessmøte 1 til kontrollutvalget* sektorene i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarmeteret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en ***karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende***. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

³ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

3.1.1 Grunnskole

Tabell 4: Kommunebarometeret, Alta kommune, Grunnskole 209 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	2.56	2.44	2.19	1.98	1.99
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år	3.22	2.86	2.8	2.77	3.26
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		3.09	3.01	2.86	2.36
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år ³	3.35	3.66	3.7	3.89	3.98
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år ³	3.22	3.04	3.11	3.02	3.16
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år ³	2.9	2.68	3.06	3.26	3.24
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	4.82	3.73	3.91	4.11	4.46
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	2.59	2.37	1.17	1.34	2.48
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	4.82	4.56	5.39	4.6	3.69
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	3.41	3.47	3.27	3.02	4.6
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år	3.43	3.57	3.45	3.33	3.33
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år	2.97	2.85	3.08	3.32	4.27
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	3.25	2.59	2.12	1.38	2.76
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	3.69	3.7	3.85	4	4.15
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	3.5	3.47	3.65	3.73	3.58
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	3.38	3.38	3.46	3.42	3.39
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	3.74	3.76	3.72	3.74	4.48
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	1.98	1.63	1.92	1.52	2.28
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	1.76	1.9	1.68	1.8	1.54

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer lavt på grunnskolepoeng, læreres kompetanse 8.-10 trinn, trivsel på 7. trinn, fysisk aktivitet og andel elever som får leksehjelp på mellomtrinn og ungdomstrinn.

Kusek IKS vurdering

Alta kommune scorer under middels på flere sentrale områder i grunnskolesektoren. Det har vært mye uro rundt skolestrukturen i Alta kommune og politisk debatt i flere år. Politikerne vedtok i mai 2023 å bygge en ny skole på Komsa, utvide i Saga, Kaiskuru og Gakori, og legge ned Bossekop skole. ⁴

Forvaltningsrevisjons prosjekt *Mobbing i grunnskole* ble gjennomført i 2019. Kontrollutvalget har prioritert grunnskole i nåværende planperiode for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men prosjektet er ikke gjennomført.

Kommunedirektøren skriver i årsmelding for 2022 at utfordringen i Alta- skolen er varierende faglige resultater over flere år. Det er store variasjoner innad i skolene og mellom skolene . Skolen opplever stadig flere elever som har det vanskelig både sosialt og faglig.

⁴ [Politikerne vedtok ny skolestruktur i Alta etter årelang dragkamp – NRK Troms og Finnmark](#)

Skolene i Finnmark har lærermangel og flere kommuner har høy andel av ufaglærte i skolen ifølge statistikker, men scorer Alta kommune meget godt med en lav andel på 3,9 % i forhold til årsverk i skolen.⁵ I årsmeldingen for 2023 vises det til en økning i antall avtalt årsverk i grunnskolen fra 2022 til 2023.

Kusek IKS vurderer at forvaltningsrevisjon i grunnskolesektoren fortsatt bør prioriteres, og vil derfor gjøre ytterligere en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

⁵ [Finnmark, Lærermangel | Her er det flest ufaglærte i skolen: – Det er altfor dårlig \(ifinnmark.no\)](#)

3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 5: Kommunebarometeret, Alta kommune, Pleie og omsorg 189 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettete årsverk) som har fagutdanning	2.87	2.78	2.26	2.16	1.79
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	4.04	3.75	4.44	3.75	4.57
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	2.7	3.09	3.26	3.12	3.63
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	1.49	1.96	1.87	1.59	1.54
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	3.58	3.51	3.35	3.65	3.68
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	2.86	2.37	3.01	3.64	3.59
PO07 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	3.38	3.38	4.54	6	6
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶	4.35	3.85	3.91	3.64	
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	2.37	2.42	2.78	1.98	1.98
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	3.53	2.42	3.34	3.69	3.61
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager	5.1	3.46	4.62	2.32	4.85
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	3.23	3.37	1	2.89	1
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	3.02	3.6	2.99	3.21	3.16
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år	2.4	3.16	3.07	3.63	2.47
PO15 Årsverk av geriatrik sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år	2.01	2.08	1.83	1.66	1.48
PO16 Mottakere av matombringning, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	2.09	2.38	2.29	3.49	3.59
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier	3.22	3.26	3.39	3.34	3.4
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter	4.26	4.3	4.15	4.17	4.42
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	4.11	3.96	4.34	4.12	3.93

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer lavt på: utskrivningsklare pasienter, geriatrik sykepleie, rehabiliteringsplasser og korttidsopphold på sykehjem, ansatte med fagutdanning. Alta kommune scorer også under middels på ergoterapeut for innbyggere over 80 år.

Kusek IKS vurdering

Alta kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave når det gjelder tjenestetilbud til de eldste. Kontrollutvalget har hatt henvendelser om hjemmetjenesten i Alta kommune.

I plan for forvaltningsrevisjoner i 2021- 2024, var helsetjenester i hjemmet og institusjonsplass/ sykehjem prioritert, men ikke gjennomført. Det har i nåværende periode vært gjennomført statlig tilsyn vedrørende omsorgsbolig avdeling Sandfallet avlastningsinstitusjon.

I årsmeldingen for 2022 skriver kommunedirektøren blant annet at vanskeligheter med å rekruttere og beholde ansatte , det har gjort at planlagte innsparinger er byttet ut med økte utgifter til vikarbyrå, private tilbydere og betaling for utskrivningsklares pasienter. I 2022/2023 var det store merkostnader på disse områdene.

Kusek IKS at vurderer forvaltningsrevisjon i pleie- og omsorgssektoren (hjemmetjenester/praktisk bistand) fortsatt bør prioriteres, samt innspill fra revisor på institusjonsplasser. Vi vil derfor gjøre ytterlige en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.3 Barnevern

Tabell 6: Kommunebarometeret, Alta kommune, Barnevern 180 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet	3.33	3.39	3.36	3.41	3.33
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	2.68	3.5	5.36	5.55	5.05
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	1.58	1.66	1.42	3.14	4.67
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem	1	1	1		
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	3.31	2.93	2.75	2.87	3.44
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	1	3.48	1	1	1
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan	2.88	3.46	6	6	3.41
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan	3.48	4.41	6	6	3.34
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	5.51	5.39	5.38	5.39	5.69
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	4.96	4.81	4.71	5.01	5.06
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	2.02	2.02	1.37	1.87	2.03
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	4.38	4.4	4.37	5.16	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer godt på området, unntaket er på antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk og netto utgift forebygging per innbygger 0- 5 år.

Kusek IKS vurdering

Alta kommune sine scorer på barneverntjenesten stemmer i liten grad med funn i statlige tilsyn og barneverntjenesten sin tilstandsrapport for 2022. Kontrollutvalget har i forrige periode mottatt henvendelser fra innbyggere om tjenesten.

Statsforvalteren har i 2022 gjennomført tilsyn innen barnevernets oppfølging av barn i fosterhjem. Kommunen har fått pålegg om gjennomgang av fosterhjemsavtaler og sørge for at dokumentasjonskrav blir etterlevd.

I barneverntjenesten i tilstandsrapport for 2022 påpekes det at sammenlignet med andre kommuner har tjenesten lav bemanning i forhold til saksmengde. Det fører blant annet til en utfordring når det mottas bekymringsmelding som går til undersøkelses sak. Barneverntjenesten melder om økt mengde med bekymringsmeldinger fra politiet og private.

Kusek IKS vil ikke gjøre ytterlig risiko- og vesentlighetsvurdering av området, da området er gjenstand for statlig tilsyn.

3.1.4 Barnehage

Tabell 7: Kommunebarometeret, Alta kommune, Barnehage 104 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	3.31	3.32	3.42	3.05	3.44
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager	3.63	3.56	3.54	3.22	3.2
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	4.29	6	6	3.24	4.75
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen	3.38	4.12	3.88	4.9	4.4
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	3.56	3.98	3.89	3.79	4.17
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning	3.5	3.61	3.51	3.59	3.46
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	3.36	3.44	2.92	2.8	3.31
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	3.52	3.27	3.35	3.1	3.04
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	3.56	3.52	3.01	2.92	2.68
BH10 Antall barn per barnehage	3.3	3.33	3.4	3.4	3.38
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	2.47	2.45	2.05	2.23	2.37
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager	3.53	3.5	3.51	3.47	3.28
BH13 Andel 1-5-åringer med barnehageplass	3.34	3.01	2.63	2.13	1.61

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer jevnt over godt på barnehage. Alta kommune scorer lavt på andel 1- 5 åringer med barnehageplass, samt på leke- og oppholdsareal og andel av minoritetsspråklige barn.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Kusek IKS vil derfor ikke gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.5 Helse

Tabell 8: Kommunebarometeret, Alta kommune, Helse 225 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avgjort legeårsverk per 10000 innbyggere	3.43	3.65	3.61	3.73	3.69
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	1	2.54	1.05	1	1
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	4.1	4.57	3.44	3.14	2.74
HE04 Andel ledige listeplasser	1	1.79	1	1	1
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år	1.8	2.35	2.46	2.39	2.72
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	1.12	1.12	1.16	1.1	1.09
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte					
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere ¹⁰	4.27	3.95	3.56	3.71	3.64
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	1.74	3.39	3.43	3.15	4.97
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager			1.99	2.92	3.15
HE11 Vaksine, 2-åringer	4.62	4.46	3.88	3.83	3.67
HE12 Vaksine, 9-åringer	3.49	3.5	4.04	3.76	4.07
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere ¹¹	3.26	3.32	3.28	3.16	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	3.59	3.51	3.13	2.34	2.32

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer jevnt over tilfredsstillende på området, men unntaket er: lavt på andel av fastlegelistene som er åpne, andel ledige listeplasser, årsverk psykiatriske sykepleier, og netto utgifter til forebygging per innbygger over 4 år.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på helse-området i Alta kommune indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende. Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon av *Legetjenesten* i 2023. Kommunestyret har behandlet rapporten i september 2023. Rapporten konkluderte med at kapasiteten er tilfredsstillende, men det anbefales at *“kommunen fortsetter arbeidet med å legge til rette for økt rekruttering av leger slik at eget mål om fastlegedekning nåes”*. I årsmeldingen for 2023 sies følgende: *Kommunen har forsterket basisgodtgjørelsen til legene og ansatt flere fastleger. Kostnadene for 2023 var store, og legetjenesten brukte cirka 19 millioner mer enn budsjettet.*

Kusek IKS ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området, kostnadsnivået sees på under de utvalgte sektorene og under sektorovergripende områder- økonomi, samt at funn i forvaltningsrevisjonen vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i neste periode.

3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 9: Kommunebarometeret, Alta kommune, Sosialtjenesten 252 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år	3.95	3.59	3.62	3.14	3.48
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år	3.31	2.99	2.99	3.37	2.87
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert	3.29	3.12	2.84	3.03	2.74
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert ¹⁵					2.77
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer	3.32	3.09	3.13	2.98	3.1
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer	3.84	3.36	4.07	3.7	3.4
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	3.16	2.96	2.84	3.16	3.62
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp	2.41	2.42	1.99	1.85	1.95
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgiving per 1000 langtidsmottakere av stønad	1.42	1.73	1.66	1.43	1.28
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	2.74	1.71	2.75	2.99	2.71
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad			1	1	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer lavt på sosiale tjenester, spesielt på snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp (25 – 66 år), andel sosialhjelp, mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd. på sosialhjelp, årsverk til økonomisk rådgiving og antall søknader om kommunal bolig som blir innvilget.

Kusek IKS vurdering

De lave karakterene gir ikke nødvendigvis noen indikasjon på tilstanden til kommunens tjenestetilbud, kanskje med unntak av andel innvilgede søknader om kommunal bolig.

NAV og sosiale tjenester var et prioritert fokusområde i gjeldende planområde. Kontrollutvalget har gjort et vedtak om å utsette forvaltningsrevisjon av NAV og sosialtjenester inntil videre, da Statsforvalteren i Troms og Finnmark har gjennomført tilsyn med Nav Alta i januar 2023. Tema for tilsynet var «hvordan Alta kommune sørger for at Nav-kontorets ansvar for å ivareta barns behov når familien søker om økonomisk stønad blir utført i samsvar med aktuelle lovkrav, slik at tjenestemottakerne får trygge og gode tjenester» Kommunen har fått pålegg om å lage en plan for å følge opp påpekte lovbrudd. Det er også varslet et statlig tilsyn på Nav-Økonomisk rådgivning i 2024.

Kusek IKS ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre ytterlig risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.7 Kultur

Tabell 10: Kommunebarometeret, Alta kommune, Kultur 50 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KULO1 Besøk i folkebibliotek per innbygger	3.39	3.29	2.33	3.44	3.34
KULO2 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	3.34	2.98	3.07	1.38	2.6
KULO3 Utlån per innbygger	2.2	2.2	1.83	1.51	1.65
KULO4 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	3.38	3.57	3.59	3.88	3.5
KULO5 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	3.77	3.63	3.61	3.6	3.56
KULO6 Kinobesøk per innbygger	4.05	4.02	3.92	4.32	3.98
KULO7 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	3.63	3.63	3.61	1.03	3.61
KULO8 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	2.23	2.22	2.46	3.67	2.62
KULO9 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	3.44	2.96	1.27	1.31	6
KULO10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år	2.4	3.21	2.32	2.24	1.86
KULO11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige	3.25	3.47	3.6	3.85	3.17

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer middels på kultursektoren. Alta kommune har lave score på utlån pr. innbygger og årlig besøk på kommunale fritidssentre, og rundt middels på aktive lånere på biblioteket.

Kusek IKS vurdering

Kultur, fritid og friluftsliv er et område som var prioritert som fokusområde i gjeldende planperiode, men er ikke gjennomført.

Kusek IKS vurderer at forvaltningsrevisjon i kultursektoren fortsatt bør prioriteres, og vil derfor gjøre ytterlige en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.8 Klima og natur

Tabell 11: Kommunebarometeret, Alta kommune, Klima og natur 9 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KLN01 Formålsbygg, energibruk per kvm	3.29	3.58	6	6	4.68
KLN02 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	4.47	3.83	4.01	3.39	3.35
KLN03 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	3.12		2.83	2.68	3.05
KLN04 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸	4.56	5	6	6	6
KLN05 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.	1.27	1.55	1.63	1.63	1.53
KLN06 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	3.62	3.59	3.58	3.56	3.57
KLN07 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	2.02	2.14	1.07	3.23	2.77
KLN08 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	4.89	4.89	4.89	4.89	4.89
KLN09 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	4.76	4.76	4.76	4.76	4.76
KLN10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰	2.05	3.17	2.1	6	6
KLN11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹		2.77	3.31		4.67
KLN12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			2.08	2.07	2.09
KLN13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	1	1	3.33	3.37	3.11
KLN14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	4.18	4.04	5.74	5.88	5.87
KLN15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	2.19	2.32	2.15	2.31	2.25

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer jevnt over godt i dette området. Unntaket er svært lavt score på et punkt - antall offentlige ladepunkt for elbiler. Alta kommune scorer også litt under middels på vernet areal på land og til havs i forhold til kommunens totale areal og brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr).

Kusek IKS vurdering

Klima, miljø og energi var et prioritert fokusområde i gjeldende planperiode. Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon i klima, miljø og energi i 2022/2023.

Kusek IKS vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.9 Saksbehandling

Tabell 12: Kommunebarometeret, Alta kommune, Saksbehandling 12 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	3.44	3.31	4.76	5.27	5.67
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	3.49	3.44	3.41	3.36	3.5
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist			3.74	3.87	5.15
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn	3.55	3.56	3.16	2.45	2.51
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	3.97	3.78	3.93	3.91	3.91
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan	1	2.51	3.69	4.48	4.21
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner	1	3.01	3.95	3.78	3.96
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	3.42	3.41	3.46	3.52	3.65

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune har jevnt over gode karakterer på området. Unntaket er andel saker med faktisk tilsyn.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på saksbehandlings-området. Kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse for plan og byggesak den 6. desember 2023. Forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres i 2024.

Kusek IKS ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 13: Kommunebarometeret, Alta kommune, Vann, avløp og renovasjon 69 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiling	3.64	3.73	3.86	4.46	4.41
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	6	3.49	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	6	5.4	6	6	6
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	6	5.86	5.86	5.3	6
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	5.26	4.97	5.42	5.19	5.35
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer	1	1	1	1	1
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år	2.45	3.03	3.74	3.66	3.6
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder	3.31	3.27	3.27	3.3	3.33
VA10 Andel fornyet spillvannnett siste tre år, avløp	1.77	2.14	2.19	2.52	2.57
VA11 Alder på spillvannsnett	4.03	4.2	4.46	4.36	4.69
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle renskrav	5.7	5.7	4.78	2.72	4.78
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannsnett	3.28	3.39	1	1	3.49
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	6	3.35	3.41	3.45	3.49

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer jevnt over godt på dette området. Unntakene er alder på vannledningsnett og spillvannsnett.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Kusek IKS vil derfor ikke gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.11 Økonomi

Tabell 14: Kommunebarometeret, Alta kommune, Økonomi 165 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.23	2.98	1.9	3.7	2.52
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	2.33	2.46	1.45	3.55	3.52
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.51	3.68	3.22	2.42	3.6
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter ⁴⁰	2.27	1.76	1.51	1.19	1.57
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	3.26	3.47	3.24	2.25	3.78
ØK06 Netto renteekspontert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	3.06	2.76	2.73	3.31	3.3
ØK07 Endring i netto renteekspontert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)	2.96	2.98	3.25	4.93	3.56
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag	2.44	1	1	1	2.56
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	3.09	2.64	2.74	3.02	3.61
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	3.18	3.44	3.25	3.19	3.38
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	5.05	4.69	4.66	6	5.85

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser gode karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er driftsresultat i prosent, disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter og netto finansutgifter i prosent av brutto driftsinntekter.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området, men de finansielle nøkkeltallene og årsmeldingen for 2023 viser en annen situasjon, samt at kommunedirektøren i årsmelding 2023 sier følgende: «Det økonomiske resultatet for 2023 er et klart signal om at den driften Alta kommune har hatt ikke vil være økonomisk bærekraftig fremover, og det må gjøres store grep for å imøtekomme dette.»

Kusek IKS vil derfor gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 15: Kommunebarometeret, Alta kommune, Kostnadsnivå 233 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.85	4.15	3.5	3.98	4.07
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.99	3.03	1	1	2.79
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.96	5.05	5.94	6	6
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.36	3.45	3.45	3.45	3.39
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.34	3.24	3.16	3.12	2.71
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.71	2.83	2.8	1	1
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	5.22	5.33	5.82	5.9	5.69

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Alta kommune scorer lavt på kostnadsnivå på kommunehelse, pleie- og omsorg og sosialhjelp .

Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene.

3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergripende funksjoner og henvendelser til kontrollutvalget som er vurdert av Kusek IKS. Følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Risikofaktor	Aktuelt
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	Innspill på etikk og tillitt i forhold til investeringer og avhendelse.	X
Avvik og varsling	Prioritert fokusområde i gjeldende planperiode – ikke gjennomført forvaltningsrevisjon	X

3.3 Andre innspill

3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Alta kommune har flere forslag til områder det bør ses nærmere på. Kontrollutvalget peker på følgende områder:

- Oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrapporter
- Videreføring av en del ikke-gjennomførte FR fra forrige planperiode

Område og tema	Observasjoner	Aktuelt
Institusjonsplasser – herunder sykehjemsplasser		X
Kultur, fritid og friluftsliv		Alt vurdert som aktuelt av sekretariatet
Hjemmetjenester – hjemmesykepleie/praktisk bistand		Alt vurdert som aktuelt av sekretariatet
Vefas IKS	mange mener forbrukerne betaler for mye for tjenestene	X (kan være aktuelt som etterlevelsesk kontroll av selvkostområdet)
Rekruttering og stimulering av ansatte, samt beholde ansatte	for eksempel tilbud om utdanning	X
Vannforvaltning	- sløsing av vannressurser» - 50 % av vannet forsvinner på veien – rørledningsnett - forvaltning av fellesressurser – skip som kommer til Alta fyller opp vanntankene i Alta - Bør f.eks. andre enn Alta kommune forvalte vannforsyning - Kvalitet på drikkevann – kalk i drikkevann - Beredskap	IA Mattilsynet følger opp kvalitet på drikkevannet. Kan også være aktuelt som etterlevelsesk kontroll av VAR-Området, vurderer å ta dette inn under beredskap når rapport fra tilsyn hos statsforvalteren foreligger
Bygningsvedlikehold		IA-Prosjekt plan og byggesak pågår, og vaktmestertjenesten er gjennomført og følges opp
Sikkerhet og beredskap	Hvordan tenker kommunen om sikkerhet og beredskap (bomberom etc.) - Informasjon til innbyggerne - Forsvarsanalysen - Ny sikkerhetssituasjon med krig i Europa - Følge opp tidligere rapport, samt se på nye områder Matforsyning, ras og krig	IA-gjennomført FR av området i 2022. Prosjektet sine avvik/anbefalinger skal følges opp. Området skal også være gjenstand for statlig tilsyn i 2024 vedrørende kommunal beredskap
Kommunale planer og reguleringer	Bruk av erfaring fra tidligere reguleringsplaner når nye områder reguleres	IA-Prosjekt plan og byggesak er bestilt og pågår
Universell utforming/framkommelighet i og til kommunale bygg	Vinteren – brøyting	X- tas med under aktuelle tjeneste områder

Informasjon til innbyggere		IA- Nasjonale varslingsrutiner samt at hjemmesiden og egen APP til Alta kommune er meget informativ for innbygger informasjon
Kommunalt eierskap	Hvor relevant er det at kommunen er deleier i en rekke enkeltsselskap (f.eks. kventeateret)	X (som problemstilling i en generell eierskapskontroll)

3.3.2 Forslag fra revisor i prosessmøte 1

Område og tema	Observasjoner	Aktuelt
Sikkerhet og beredskap (vannsikkerhet, krig og korona)		IA- se begrunnelse i forrige tabell
Rekruttering og kompetanse	Kommunens tiltak og gjennomføring og oppfølging av dette	X(Her har vært ett prosjekt på ansettelser som skal følges opp)
Sosialtjenester		IA- samt at det er varslet statlig tilsyn på rådgivning økonomisk bistand
Planverk i kommunen	Bygningsvedlikehold	IA
Offentlighet i kommunen	Post, journalføring, offentlighet - dokumenthåndtering	IA- Alta scorer 16 poeng og er midt på skalaen på åpenhetsbarometeret

3.3.3 Forslag fra revisor i brevform

Område og tema	Aktuelt	Observasjoner/vurderinger
Helse og omsorg/pleie og omsorg (sykehjemstjenester, hjemmetjenesten)	X	
Varsling	X	
Grunnskole-elevenes psykososiale skolemiljø	X	
Overordnet planverk	IA	Prosjekt plan og byggesak pågår
Oppfølging av politiske vedtak	IA	Gjennomført prosjekt i 2018 og avvik/anbefalinger følger opp
Barnehage	IA	

3.3.4 Andre forslag

Område og tema	Aktuelt	Observasjoner/vurderinger
Bosetning av flyktninger	X (under voksenopplæring)	Alta kommune er bedt om å bosette 261 flyktninger i 2024, KS febr 2024 sak 2 antall (150 flyktninger i 2024, inklusive 11 enslige mindreårige) og sak 3 boliger- prøver å skaffe til veie flere utleieboliger som på sikt kan eies. I årsmeldingen for 2023 sies det at utfordringen er boliger.
Samhandlingsavtaler tilknyttet spesialisthelsetjenesten	X	Dette er et grenseområde som er viktig av mange grunner
Brann og redning	X	Dimensjonering, avtaler med andre kommuner m.m
Voksenopplæringen	X	Er alt vurdert som et aktuelt område

3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av.

ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.

Prioriterte områder presenteres under analysedelen fra kapittel 4. Når det gjelder selskaper kommunen har eierinteresser i framgår det av kapittel 6 hvilke av selskapene det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

4. FORVALTNINGSREVISJON – ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET

Sektorovergripende områder er kommunes virksomhet som berører flere deler av kommunen organisering, virksomhet, forvaltning og tjenesteproduksjon.

Reformer:

- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

4.1 FELLESTJENESTEN -Sektorovergripende funksjoner (organisasjon og utvikling)

Sentrale sektorovergripende funksjoner (Fellestjenesten) i Alta kommune ligger plassert i direkte linje under kommunedirektøren. Område omfatter servicesenter, dokumenthåndtering, IKT og digitalisering, regnskap, budsjett, lønn og HR.

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.

I samarbeid med sitt lederteam forbereder kommunedirektøren rapporter og prognoser som skal danne informasjons- og beslutningsgrunnlaget for kommunestyret. Kommunedirektøren har ansvar for den operasjonelle gjennomføring av de politiske vedtak som fattes kommunestyret. ⁶

⁶ Årsmelding 2023 s. 7-8 og fellestjenesten s. 45

4.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til sektorovergripende funksjoner og tema (Fellestjenesten).

Tabell 16 Identifiserte risikoområder knyttet til sektorovergripende områder i Fellestjenesten

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
Økonomi	Utvalgte nøkkeltall, nettodriftsresultat og disposisjonsfondet er langt under måltallene og egenkapital andel av investeringer er over anbefalt måltallet. Kommunen styrer mest sannsynlig mot ROBEK Store budsjettoverskridelser, helse og sosial har et merforbruk på 75 mill. Kontrollutvalget har stilt spørsmål om realisme i budsjettering – KU 15/24 Høye kostnader/ikke har en bærekraftig økonomi, de økonomiske rammebetingelsene blir strammere.	- Ikke sikrer en økonomisk trygghet - At dagens økonomiske utvikling går på bekostning av fremtidig økonomisk utvikling - Høyt tjenestetilbud - Manglende etterlevelse av politiske og kommunale mål - Brudd på regelverk	Internkontroll- rapporteringsrutiner/styringssystem/detaljerte rutiner for økonomistyring (ÅM 2023) Økonomisystemet er styrt av ulike roller og tilganger i henhold til delegasjon (ÅM 2023 s.14) Det jobbet med å få til en “rød tråd” mellom mål og strategier i Kommuneplanens samfunnsdel, og prioriteringer i budsjett og virksomhetsplaner.(ÅM 2023 s.10)	
Rekruttering -kompetanse	Vanskelig å rekruttere fagfolk til de ulike sektorene. Mye innleie av vikarer og overtid jf ÅM 2023	Omdømmeperspektiv- at kommunen ikke fremstår som en attraktiv	Lønnspolitisk plan revideres i 2024 med nye tiltak	

	Andel lærere med kompetanse i grunnfag på 8.-10 trinn scorer lavt på kommunebarometeret. Samtidig har Alta lav andel ufaglærte lærere i skole med 3,9 % Lav score på antall årsverk sykepleiere i pleie og omsorg/psykiatri og helse God score på fagutdannet i barnehage og barnevern, samtidig er det mangel på ansatte i barnehagene. Dårlig respons på ledige stillinger i alle sektorer.	arbeidsgiver/godt arbeidsmiljø • Høye kostnader og mindre kontinuitet/stabilitet i tjenestene • Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver • Økt risiko for uønskede hendelser • Manglende effektivitet og måloppnåelse	Arbeidet med ny arbeidsgiverpolitikk ble igangsatt i 2023 Rekrutteringskampanjer spesielt mot barnehage og skolesektor, nyutdannede lærere tilbys videreutdanning. Det jobbe systematisk og målrettet for å rekruttere og beholde nødvendig kompetanse. I 2023 har Helse og sosial jobbet med en egen strategi for stabilisering og rekruttering i helse- og sosialtjenesten der Fellestjenesten har vært koblet på. HR har koordinert arbeidet med å markedsføre jobbmulighetene i Alta kommune på videregående skole, vært koordinator for YO-messa og romjultreff for studenter. En ordning for Trainee-stillinger ble testet ut i 2023, et arbeid som bør fortsette fremover (ÅM 2023 s.46) Turnusordninger i helse og omsorg	
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	Samarbeidsavtale med Regionråd som er revidert i juni 2023, Utgiftsfordelingen er nedfelt i vedtektene⁷. Rapportering til kommunestyret om vedtak og prioriteringer i regionrådet. Vertskommunesamarbeidsavtaler i økende omfavn. Innkjøp (Drift) i 2023 var på om lag kr. 780 mill. Investeringer i	• Brudd på etiske retningslinjer • Manglende regeletterlevelse/brudd på regelverk • Økonomiske konsekvenser for kommunen • Manglende kontraktsoppfølging	Økonomireglement Delegeringsreglement Anskaffelsesstrategier vedtatt i 2022 Handlingsplan for oppfølging av anskaffelse strategi Egne rådgivere på innkjøp og kommuneadvokater Fokus på oppfølging av avtaleporteføljen	

⁷ [Organisasjon – VFRR](#) og [Diverse dokumenter – VFRR](#)

varige driftsmidler på om lag kr.
212 mill.

Henvendelser om investering og
innkjøp av tjenester uten
konkurranseutsetting.

Avvik og varsling

- Avvikshåndtering
- Oppfølging og
Rapporteringsrutiner

I løpet av 2023 ble det i
kommunens digitale
avvikssystem meldt 1210 avvik i
kategorien «HMS: Uønsket
hendelse / avvik». (ÅM 2023
s.32)Det at avvik meldes indikerer
at avvikssystemene fungerer.

Det meldes i økende grad inn
avvik som omhandler vold og
trusler. (ÅM 2023 s.32)

Henvendelse om håndtering av
varsling

- Brudd på regelverk
- Mangelfull
internkontroll
- Risiko for uønskede
hendelser
- Risiko for at rutiner
ikke er kjent i
virksomheten
- Frykt for å varsle om
kritikkverdige forhold
- Avvik ikke meldes og
følges opp

Avvikssystemet QM+ er implementert i
organisasjonen og brukes ute på
virksomhetene. Det er utarbeidet en egen
HMS-håndbok som gir god oversikt for ansatte.
(ÅM 2023 s.14)

Alta kommune har:

- Internkontrollrutiner
- Årsrapportering på HMS og IA planer
(ÅM 2023 s.10)
- Arbeidsmiljøundersøkelser/
medarbeiderundersøkelser (ÅM 2023
s.10)
- Reglement for varslingsrutiner (ÅM
2023 s.14)
- Grunnkurs for verneombud
gjennomføres



4.2 ANALYSE AV HELSE OG SOSIAL TJENESTEN

4.2.1 Pleie og omsorg

Overordnet rammeverk for helse og omsorg

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Det skal sikres likeverdige helse- og sosialtilbud til hele befolkningen, uavhengig av geografisk, språklig og kulturell bakgrunn. Pasientrettighetsloven § 3-5 påpeker at pasienter har krav på informasjon, som er tilpasset mottakerens individuelle forutsetninger, som alder, modenhet, erfaring og kultur- og språkbakgrunn. Sameloven gir innbyggere i samisk forvaltningsområde rett til å bruke samisk i møte med helsevesenet og rett til å bli betjent på samisk.

Kommunens ansvar omfatter blant annet:

1. Helsefremmende og forebyggende tjenester, herunder:
 - a. helsetjeneste i skoler og
 - b. Helsestasjonstjeneste
2. Svangerskaps- og barselomsorgstjenester
3. Hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner, herunder:
 - a. legevakt,
 - b. heldøgns medisinske akuttberedskap,
 - c. medisinsk nødmeldetjeneste, og
 - d. psykososial beredskap og oppfølging.
4. Utredning, diagnostisering og behandling, herunder fastlegeordning
5. Sosial, psykososial og medisinsk habilitering og rehabilitering
6. Andre helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. helsetjenester i hjemmet,
 - b. personlig assistanse, herunder praktisk bistand og opplæring og støttekontakt og
 - c. plass i institusjon, herunder sykehjem.
7. Dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens.

For å oppfylle ansvaret skal kommunen ha knyttet til seg lege, sykepleier, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleier, ergoterapeut og psykolog.

Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige. Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud
- den enkelte pasient eller bruker gis et verdig tjenestetilbud
- helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter
- tilstrekkelig fagkompetanse sikres i tjenestene

Kilde: Lov om kommune helse- og omsorgstjenester m.m., Lov om pasient- og brukerrettigheter, Lov om sametinget og andre samiske rettigheter, Meld. St. 31 (2018-2019)

Reformer:

Helse og omsorg er et område som er gjenstand for flere reformer. Eksempler på dette er blant annet:

- *Fremtidens primærhelsetjeneste (2014-2015), Nærhet og helhet*
- *Folkehelsemelding (2018-2019), Gode liv i eit trygt samfunn. Tidlig innsats for barn og unge.*
- *Kvalitetsreform for eldre (2017-2018), Leve hele livet*
- *Samhandlingsreformen (2012)*
- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

4.2.2 Alta kommune -Helse og sosialtjenesten

Virksomhetene styres av en virksomhetsleder med delegert ansvar når det gjelder fag-, personal-, administrativ- og økonomisk drift, og avdelingsledere med ansvar for hver avdeling.

Oversikt over virksomhetene i helse og sosialtjenesten:

- *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 legekantor.
- *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.⁸

⁸ Årsmelding 2023 s. 66

4.2.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til pleie og omsorg.

Tabell 17: Identifiserte risikoområder knyttet til pleie og omsorgs områder

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Hjemmetjenesten/praktisk bistand og institusjoner - Kapasitet og kompetanse - Sykefravær - Endret demografi (eldrebølgen) - Kostnadsnivået - Omsorgstrappen (helhetlig tilbud) - Ivaretagelse av plikt og rett til hjelp i rett tid	Henvendelser om hjemmetjenesten til kontrollutvalget Andel ansatte med fagutdanning er 71,1 %. Nasjonale tall er 78,06% ifølge kommunebarometeret 2023. Utfordringer med å få ansatt med riktig kompetanse Økte utgifter til vikarbyrå, private tilbydere og betaling for utskrivningsklare pasienter Hjemmesykepleie gj.sn tid per uke er i Alta 5,8 timer ifølge kommunebarometeret for 2023. KOSTRA-tall viser at gj.sn tid per uke på landsbasis er 9,8 timer. Kommunen hadde 498 brukere av hjemmetjenester ved utgangen av året 2023. (ÅM 2023 s.70) Iverksettelse av vedtak om helsetjenester i hjemmet innen 15 dager er for landet 96 % og for Alta 98,16 ifølge helsedirektoratet.	- Ikke får nødvendig hjelp i rett tid - Ikke vedtak blir iverksatt innen rimelig tid - Brudd på regelverk - Manglende måloppnåelse - Mangelfullt tjenestetilbud - Økt risiko for uønskede hendelser - Høye kostnader/høyt tjenestenivå og at tjenester på andre områder må reduseres - Budsjettoverskridelser - At personalressursene ikke utnyttes godt nok - Kvaliteten på tjenesten blir dårligere	Innføring av velferdsteknologi og digital hjemme oppfølging Omorganisering for mer effektiv drift Stordriftsfordelene ved Alta omsorgssenter (AOS) Jobbes med å redusere sykefravær. (ÅM 2023 s.4) Tiltakene som: følge sykefraværsrutinene, 10-faktor undersøkelsen og KS-ned. Målet om et sykefravær på maksimalt syv prosent ligger fast.	

Økende grad av hjemmebasert omsorg for yngre brukere under 67 år. Kostnadsnivået på drift av bemannede omsorgsboliger.⁹

Utfordrende med tilrettelegging for ulike brukergrupper

Mangel på ROP sykepleiere, svak økning fra 2022-2023.¹⁰

Flere blir lengere hjemme – hjemmetjeneste og gruppen av brukere under 67 år er økende

Trenden er nedgang i antall innbyggere med institusjonsopphold, men en økning i hvor omfattende bistandsbehovet er både i hjemmetjenesten og institusjoner

Kostnadsnivået
økte utgifter til vikarbyrå, private tilbydere og betaling for utskrivningsklare pasienter

Høyt sykefravær, totalt i kommunen er det i 2023 på 9,6 % for helse og omsorg er sykefraværet 11 % (ÅM 2023 s,33)

⁹ Årsmelding 2023 s. 68

¹⁰ [14275: Psykisk helsearbeid og rusarbeid i kommunene - grunnlagstall, etter region, statistikkvariabel og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

Av kommunens totale netto driftsutgifter utgjør pleie og omsorg 38,3 prosent. Det er 2,4 prosentpoeng mer enn gjennomsnitt i KOSTRA gruppe 9, men samtidig lavere enn Harstad og Narvik. Målt mot antall innbyggere over 67 år og over 80 år bruker Alta kommune langt mer enn de kommunene de sammenligner seg med. Ser en på netto driftsutgifter pr. innbygger så bruker kommunen mer enn de andre med unntak av Narvik.

Brutto driftsutgifter til institusjon pr. kommunal plass går opp fra 2022 til 2023. Alta ligger litt over KOSTRA gruppe 9. Sammenlignet med de andre kommunene så ligger både Tromsø og Bodø høyere enn Alta. Brukerbetalingen for kommunale tjenester er lav i forhold til de kommunene de sammenligner seg med. (ÅM 2023 s.72-73)

*Samhandlingsavtaler
 tilknyttet spesialist
 helsetjenesten-Helseforetak*

Kostnadsnivået
 Kommunen har egne samhandlingskoordinatorer og dette har fått ned køen i utskrivningsklare pasienter fra sykehus til kommune.

- At man ikke sikrer god samhandling og koordinering mellom tjenestene
- At det ikke tilrettelegges for tverrfaglig koordinering og sammenhengende tjenester

Redusere antallet utskrivningsklare pasienter som skal tilbake fra sykehus og til kommunen. Her har blant annet kommunens samhandlingskoordinator hatt en sentral rolle. (ÅM s.4)



Koordinater er med på å sikre
informasjonsutveksling, avtaler
rundt innleggelse og utskrivelse

Kommunen har en plikt å inngå en
slik avtale.

- At roller og ansvar ikke er
klart definert
 - Brudd på regelverk
 - Manglende måloppnåelse
 - Mangelfullt tjenestetilbud
 - Økt risiko for uønskede
hendelser
 - Høye kostnader/høyt
tjenestenivå og at tjenester
på andre områder må
reduseres
 - Budsjettoverskridelser
 - Kvaliteten på tjenesten blir
dårligere, ikke får en
sammenhengende tjeneste
 - Kostnadskrevende
løsninger
-

4.3 ANALYSE OPPVEKST OG KULTUR

4.3.1 Grunnskole og voksenopplæring

Overordnet rammeverk for grunnskolen

Grunnskolen er en obligatorisk skolegang for barn i alderen 6–16 år. Det er kommunen som har ansvaret for grunnskoleopplæringen. Opplæringen er gratis, og eleven får nødvendige læremidler på skolen. Grunnskolen er delt i to nivåer, det vil si barnetrinn (1.-7. trinn), og ungdomstrinn (8.-10. trinn).

Elever i grunnskolen med annet morsmål enn norsk og samisk har rett til særskilt norskopplæring slik at de kan følge den vanlige opplæringen i skolen. Om nødvendig har slike elever også rett til morsmålsopplæring, tospråklig fagopplæring eller begge deler. Elever i grunnskolen i Troms og Finnmark har rett til opplæring i finsk som andrespråk hvis minst tre elever med kvensk-finsk bakgrunn krever det. Minoritetsspråklige elever har rett til særskilt norskopplæring, og kan ha rett til morsmålsopplæring og innføringstilbud. Tilbudet skal være tilpasset det enkelte barnet og eleven, og ta utgangspunkt i deres språklige og faglige forutsetninger.

Tilsatte som skal undervise, må ha relevant kompetanse i de fagene de skal undervise i. Opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte eleven, lærlingen, praksisbrevkandidaten og lære kandidat (tilpasset opplæring). På 1. til 4. trinn skal skolen sørge for at elever som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller regning, raskt får egne intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd (tidlig innsats). Elever som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet, har rett til spesialundervisning.

Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Alle som arbeider på skolen, skal følge med på om elevene har et trygt og godt skolemiljø, og gripe inn mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering dersom det er mulig. Ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, skal skolen snarest undersøke saken.

Skolene skal i løpet av høstsemesteret gjennomføre Elevundersøkelsen på 7. og 10. trinn. Dette er en undersøkelse hvor elevene får si sin mening om læring og trivsel i skolen. I undersøkelsen er det spørsmål om eleven utsettes for mobbing av medelever, mobbet digitalt (på skolen) og/eller mobbet av voksne på skolen 2-3 ganger i måneden eller oftere. Resultatene vil av personvern hensyn ikke være offentlig tilgjengelig hvis 1-4 elever har svart at de opplever mobbing. Elevundersøkelsen for 2023 viser en stor økning i hvor mange elever som opplever at de blir mobbet. Det er også færre elever som er motiverte for å gå på skolen. Samtidig sier elevene i stor grad at de trives godt på skolen.

Lov om voksenopplæring (voksenopplæringsloven): For å ha rett til opplæring for voksne må man være over 25, og ikke fullført videregående. Skal bidra til å fremme livslang læring ved å legge til rette for organiserte læringsaktiviteter ved siden av det formelle utdanningssystemet. Kommunene har ansvar for grunnskoleopplæring for voksne, mens fylkeskommunene har ansvar for videregående opplæring.

Kilde: Lov om grunnskole og videregående skole, www.utdanning.no, udir.no, Lov om voksenopplæring, Statsforvalteren for Troms og Finnmark

4.3.2 Alta kommune – grunnskole og integrerings- og kompetansesenter

Det er 16 skoler i Alta. I tillegg er det en privat kristen grunnskole og en Montessoriskole. Til sammen er det rett over 400 årsverk i Altas skoler. Alta kommune har også et integrerings- og kompetansesenter (AIK) 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.¹¹

¹¹ Årsmelding 2023 s.56

4.3.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til grunnskole og voksenopplæring.

Tabell 18: Identifiserte risikoområder knyttet til grunnskole og voksenopplæring

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
Grunnskole - Kompetanse - Ivaretagelse av plikt og rett til grunnskoleopplæring for alle - Skolemiljø, språkopplæring og aktivitetsplikt	Omorganiseringer og mye støy rundt skolestruktur i Alta kommune. Politisk enighet i 2023 om ny skolestruktur.¹² Lærertetthet 87 % i 2022-2023, og tilsvarer gjennomsnittet i norske skoler.¹³ Alta har høye fødselstall (i 2022 var fødselstallet for Alta 239) og elevtallet i grunnskolen i Alta er på om lag 2500 elever.¹⁴ Nettodriftsutgifter i grunnskolen er tilnærmet stabilt de 3 siste årene på mellom 21,8-21,5 % av samlede driftsutgifter¹⁵ Høyt elevfravær i skolen (ÅM 2023 s. 57)	- Kapasitet og kvalitet på tjenestene blir dårligere - Brudd på regelverk - Manglende måloppnåelse - Barn og unge ikke får tilfredsstillende grunnskole opplæring - Dårlig skolemiljø - Arbeidspress på lærere - Økt sykefravær - Dårlig omdømme - Økte utgifter	Skoleutviklingsplan fra 1.1.24 Statlig tilsyn Bygges nye skoler Altaskolen er en del av oppfølgingsordningen for å styrke kvalitet og kompetanse (ÅM 2023 s.57) Tilbud om særskilt norskopplæring til elevene og årlig får to-tre lærere videreutdanning i dette. (ÅM s. 58) Omorganisering Forvaltningsrevisjon i spesialundervisning gjennomføres i 2024 Oppfølging av tidligere FV i mobbing i skolen	

¹² [Enighet om skolestrukturen i Alta – NRK Troms og Finnmark](#)

¹³ [Udir.no](#)

¹⁴ [11971: Antall kommunale grunnskoler og antall elever i kommunale grunnskoler \(K\) 2015 - 2023. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

¹⁵ [12255: Utvalgte nøkkeltall for grunnskole, etter region, statistikkvariabel og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

Det er en svak nedgang i grunnskolepoeng for Alta skolene i perioden 2020-2023 (40,5 til 40,0), men stor variasjon mellom de ulike skolene i Alta, samt at dette er litt under landsgjennomsnittet som er 42,4¹⁶

I årsmelding for 2023 sies det at: Stadig flere elever som har det vanskelig både sosialt og faglig.

Økende problem med vold og trusler i grunnskolen på landsbasis

Tilstandsrapport 2022-2023 er behandlet i kommunestyret i sak 69/23. Tilstanden i Altaskolen oppsummeres til å være varierende på nasjonale prøver og grunnskolepoeng.

Effektivitetsanalysen for 2021-2022 for grunnskoler score på 70, høyeste score er 100 poeng.¹⁷

Det er et behov for å opprette en funksjonsstilling knyttet til særskilt norskopplæring.

Behov for flere lærere med kompetanse i norsk som

¹⁶ [Grunnskolekarakterer | udir.no](https://udir.no)

¹⁷ [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse - regjeringen.no](https://regjeringen.no)

	andrespråk eller tospråklig opplæring.		
	Samhandling med andre enheter i skolen, her nevnes skolehelsetjenesten, barnevern (årsmelding 2023)		
Voksenopplæring/bosetting av flyktninger	Mange fremmedspråklige i kommunen. Alta kommune har for andre året på rad bosatt over 200 flyktninger, de fleste er fra Ukraina.¹⁸ Introduksjonsprogram, men også økte kostnader -Økonomisk har Introduksjonsprogrammet vokst fra en kostnad på 13,8 millioner i 2022 til 34,2 millioner i 2023 Økning i særskilte behov Forholdsvis mange som deltar på norskundervisning: I løpet av 2023 har Alta kommune hatt 259 deltakere på Norskopplæring, deltakere fra 35 nasjoner, hvorav Ukraina er den største gruppen med 170 deltakere.	• Brudd på lov om rett og plikt til norskopplæring • Manglende oppfølging av politisk vedtak • Manglende Språkkompetanse • Informasjon til fremmedspråklige ikke når ut. • Miste arbeidskraft og skatteinntekter • Kapasitet på tjenesten og økte kostnader for kommunen • Boligmangel og får høye leiepriser i markedet	I flg årsmelding 2023: raskere i gang med tiltak og sikrer god oppfølging og ressursbruk. Egne ansatte som jobber som introduksjonskoordinatorer Foreldreveiledning med ICDP programmet (International Child Development Programmet) Jobbe aktivt for å være oppdatert på stadige endringer av regler, lover og forskrifter som også har krevd omstilling og etablering av nye arbeidsmetoder.



¹⁸ Årsmelding 2023 s. 5, 25

Hjemmesiden har tilgjengelig og god informasjon når en søker på voksenopplæring¹⁹

Kommunen behøver arbeidskraft og språkkompetanse er viktig for å kunne søke jobb og få et sosialt nettverk.

Største utfordringene for tjenesten er boliger i flg årsmelding for 2023

¹⁹ [Alta integrerings- og kompetansesenter - ALTA KOMMUNE](#)

4.3.4 Kultur, fritid og friluftsliv

Overordnet rammeverk for kultur

Kommunenes ansvar på kulturområdet framgår blant annet av kulturloven. I loven står det at stat, fylkeskommuner og kommuner har ansvar for å fremme og legge til rette for et bredt spekter av kulturvirksomhet, slik at alle får mulighet til å delta i kulturaktiviteter og oppleve et mangfold av kulturuttrykk.

Kommunene skal sørge for økonomiske, organisatoriske, informerende og andre relevante virkemidler og tiltak som fremmer og legger til rette for et bredt spekter av kulturvirksomhet lokalt. De skal (sammen med de andre forvaltningsnivåene) også sørge for

- at kulturlivet har forutsigbare utviklingskår,*
- å fremme profesjonalitet og kvalitet i kulturtilbudet og legge til rette for deltakelse i kulturaktiviteter og*
- at personer, organisasjoner og institusjoner har tilgang til informasjon om ordninger med økonomisk støtte og om andre virkemidler og tiltak.*

Alle kommuner skal ha et folkebibliotek. Biblioteket kan drives alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommunen eller en statlig institusjon. Kommunene er forpliktet til å ha en fagutdannet biblioteksjef.

Kommunene er videre pålagt å ha et musikk- og kulturskoletilbud til barn og unge, som er organisert i tilknytning til skoleverket og kulturlivet ellers.

Kilder: Lov om offentlig styresmakters ansvar for kulturverksemd , Lov om folkebibliotek, Lov om grunnskolen og videregående opplæring

4.3.5 Alta kommune

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.²⁰

²⁰ Årsmelding 2023 s.56

4.3.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til Kultur, fritid og friluftsliv. (En del av området fritid og friluftsliv forvaltes under tekniske tjenester, men er tatt med her under Kultur)

Tabell 19: Identifiserte risikoområder knyttet til kultur, fritid og friluftsliv

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Kultur, fritid og friluft - Kunst og kulturaktiviteter - Kulturtilskudd/fond - Folkehelse/friluftsliv - Ungdomsklubber/fritidssenter	Utlånsentral for utstyr Lavterskeltilbud Sommeraktiviteter7vinterfestival Planverk er nedprioritert Kultur har lavest andel av totalbudsjettet av kommunene vi sammenligner med. I forhold til 2022 der Alta hadde 3,5 prosent til dette formålet, har det vært en nedgang i 2023 på 0,5 prosent. Vi ligger også 0,8 prosent lavere enn gjennomsnittet i KOSTRA gruppen. Alta er nummer 3 av 6 blant de andre store kommunene i Nord-Norge når det kommer til utgifter til utgifter til bibliotek selv om vi har mange flere innbyggere per årsverk enn de sammenlignbare kommunene. (ÅM 2023 s.65)	- Tilbudet er for dyrt - Brudd på regelverk og manglende måloppnåelse - Barn og unge ikke får tilfredsstillende aktivitetstilbud - Bolyst/dårlig omdømme - Framkommelighet og universell utforming i kommunale bygg/turløyper ikke ivaretas	Fokus på lavterskeltilbud: Tilbud som er gratis og som er sosialt inkluderende: Huset, biblioteket, en ny stor rullepark og ikke minst utlån av utstyr gjennom BUA og gratis sommeraktiviteter for barn har vært satsingsområder. Alta kommune har også sørget for god ekstern finansiering av både kontingentkassa og sommeraktiviteter. Summen av tiltakene er at en økt inkludering og i praksis fått bedre sosial utjevning i sine tilbud. Ved tilrettelegging for friluftsliv, lek og idrett søker Alta kommune forpliktende samarbeid med lag, foreninger, skoler eller barnehager for å oppnå god planlegging,	

Kulturmidler som rettes mot aktiviteter for barn og unge.²¹

Tildeling av kulturtilskudd til allmentformål.²²

Reduksjon i antall årsverk fra 2022 til 2023. (ÅM 2023 s.28/61)

Måling av kulturaktiviteten viser at Alta kommune ligger over gjennomsnittet i norske kommuner. (ÅM 2023 s. 61)

finansiering, gjennomføring og drift. (ÅM 2023 s.76)

Etablert ny aktivitetspark utenfor Alta ungdomsskole

²¹ [Kulturmidler - ALTA KOMMUNE](#)

²² [Tilskudd, stipend og kulturpriser - ALTA KOMMUNE](#)

4.4 ANALYSE AV TEKNISKE TJENESTER

4.4.1 Brann og redning

Overordnet rammeverk for brann- og redning

Kommunen skal sørge for etablering og drift av et brannvesen som kan ivareta forebyggende og beredskapsmessige oppgaver på en effektiv og sikker måte. Brannvesenet skal blant annet gjennomføre informasjons- og motivasjonstiltak i kommunen, gjennomføre brannforebyggende tilsyn, være innsatsstyrke ved brann, samt sørge for feiing og tilsyn med fyringsanlegg. Kommunestyret selv kan fastsette lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn med fyringsanlegg.

Leder av brannvesenet og øvrig personell skal ha de kvalifikasjoner som er nødvendige for å kunne ivareta brannvesenets oppgaver på en forsvarlig måte. Krav til organisering, bemanning og utrustning er forskriftsbestemt. Enhver kommune skal ha beredskap for brann og ulykker som sikrer innsats i hele kommunen innenfor fastsatte krav til innsatstider.

Kilder: Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver, Forskrift om organisering, bemanning og utrustning

4.4.2 Alta kommune

Tjenesteområdet Tekniske tjenester (TT) ledes av kommunalleder og har følgende syv virksomheter som ledes av virksomhetsledere;²³

- 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

Brann og redningstjenesten²⁴

Alta Brann og redningskorps er Finnmarks største brannkorps med 26 ansatte. Korpset er delt inn i to avdelinger:

Beredskap og forebyggende

²³ Årsmelding 2023 s. 74

²⁴ [Brann og redning - ALTA KOMMUNE](#)

Stasjonen er den eneste i Finnmark som har restverdiredningstjeneste/bil. Denne dekker hele Finnmark og Nord-Troms. Alta brannstasjon er også den eneste stasjonen i Finnmark som har dykker/redningsdykkertjenesten. I tillegg har de fem bi-stasjoner/depoter lokalisert i Langfjorden Talvik, Nyvoll, Komagfjord og Kvalfjord. Disse stasjonene fungerer hovedsakelig som førsteinnsats til ressurser fra hovedstasjonen er fremme.

Tjenester:

- Røykdykking
- Redningsdykking
- Kjemikaliedykking
- Restverdiredning
- Frigjøring
- Feiing og tilsyn med fyringsanlegg

Vertskommunesamarbeid/avtale med Loppa kommune

Alta kommune og Loppa kommune har inngått ett *Vertskommunesamarbeid* fra 1. juni 2021. Kommunestyret i Alta behandlet saken i kommunestyremøte den 11. mai 2021, sak 33/21.

4.4.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til tekniske tjenester- Brann og redningstjenesten.

Tabell 20: Identifiserte risikoområder knyttet til tekniske tjenester

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Brann og redningstjenesten: Vertskommuneavtale/ Samarbeid	Ifølge årsmeldingen 2023 så er det Vertskommunesamarbeid med Loppa kommune - brannvesen innebærer en inntekt på 700 000 kroner.	Lov brudd i forhold til dimensjonering både på organisering (det skal være en forebyggende avdeling og en beredskapsavdeling) og antall stillingshjemler. At analyser ikke blir utført i henhold til Lov krav.	Beredskap ved større oppdrag/kriser: -opprettelse av operativt lederforum (OLF). ²⁶	
Brannforskrift	Formålet med denne avtalen er å regulere rettigheter og plikter ved at Alta kommune delegeres ansvar fra Loppa kommune for utførelse av brann- og redningstjeneste.	Risiko for at Alta kommuner taper på avtalen, og at inntekten er for lav i forhold til det som leveres	Alta kommune deltar på ulike samvirkeøvelser sammen med politi, helse og brann	
Bemanning, kompetanse	Det kan virke litt uklart i henhold til kommuneloven kapittel 20 hvilken type samarbeid dette er. (I avtalen henviser det til KL § 28,2-e) Samt om avtalen fra 2021 på to år er videreført fra 2023. Vi kan ikke se av kommunestyre sakene at en ny avtale er behandlet.	Rettigheter og plikter ikke er i henhold til formålet med avtalen	Kommunens kriseledelse deltok i november på en digital beredskapsøvelse i regi av Statsforvalteren hvor målsettingen med øvelsen var å teste kommunens beredskapsplaner for å øke deltakernes evne til å håndtere en krevende og sammensatt krisesituasjon.	
	Samarbeidet med Loppa har endel utfordringer på det administrative nivået, i forhold til hvem gjør hva. ²⁵	Konflikter som følge av uklare avtaler/forståelse av avtalen. Avtalen sier at Loppa kommune skal stille med kontor og nødvendig utstyr. Alta skal: Utarbeide ny ROS for loppa brann og redning • Utarbeide beredskapsanalyse • Utarbeide forebyggende analyse • Utarbeide forebyggende plan. Risiko for at dette ikke blir utført	Kommunen har tatt i bruk nytt krisestøtteverktøy RAYVN som erstatter tidligere DSB-CIM.	

²⁵ Årsmelding 2023 s. 76

²⁶ Årsmelding 2023 s. 79

Lavere forbruk per innbygger på forebyggende arbeid

For beredskap ligger Alta høyere per innbygger på netto driftskostnader i forhold til både gjennomsnitt for KOSTRA gruppe 9 og øvrige store kommuner i Nord-Norge foruten Narvik. En forklaring til at Alta bruker mer enn øvrige kommuner, ligger ifølge årsmeldingen for 2023 på at både geografisk avstand og størrelse/kompetanse på nærmeste nabo brannvesen setter sterke begrensninger i den hjelpen vi kan forvente dersom det skulle oppstå en større krisesituasjon, det stilles derfor store beredskapskrav til egen kommune.

Mange ulike oppdragstyper, men kontroll av unødvendig meldinger utgjøre en stor andel av oppdrag.

Henvendelse til kontrollutvalget som blant annet tar opp

- Kompetanse
- Opplæring av ansatte/vikarer
- Arbeidsmiljø

Forebyggende arbeid blir nedprioritert

Ressursbruk

5. FORVALTNINGSREVSJON RISIKOVURDERING AV KOMMUNALE FORETAK OG SELSKAP

5.1 KOMMUNALE FORETAK

Overordnet rammeverk for kommunale foretak

Det er kommunestyret selv som skal treffe vedtak om opprettelse av kommunale foretak, velge styre og fastsette vedtekter for foretaket.

Kommunale foretak er ikke en egen juridisk enhet, men en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunen hefter for foretakets forpliktelser. I motsetning til utskilling ved bruk av aksjeloven og lov om interkommunale selskaper, vil de ansatte fortsatt ha kommunen som arbeidsgiver.

Foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med lover og forskrifter, foretakets formål og vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer som er fastsatt av kommunestyret.

Styret er direkte underlagt kommunestyret.

Kilde : Lov om kommuner og fylkeskommuner

Organisasjonsformen kommunale foretak er beregnet for de deler av kommunens virksomhet som har et forretningsmessig preg, men som skal drives som en del av kommunen. ²⁷Organisasjonsformen er beregnet på tilfeller hvor kommunen ønsker å gi virksomhetens ledelse noe større frihet enn det kommuneloven ellers gir rom for innenfor kommunen som juridisk person, men hvor kommunen ikke ønsker å gi virksomheten så stor grad av frihet som aksjeselskapsformen innebærer.

5.1.1 Alta kommune

Alta kommune har 1 kommunale foretak, Alta Havn KF.

Det er ingen indikatorer eller innspill som tilsier at det at det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon av Alta havn KF.

5.1.2 Øvrige kommunale selskap jf. Kap. 2.5

Det er ikke kommet innspill eller indikatorer på øvrige selskap i prosessen som tilsier at vi skal gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av selskapene.

6. EIERSKAPSKONTROLLER - ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER

Oversikt over Alta kommunes eierskap i heloffentlige eide selskap er presentert i kapittel 2.5.

Overordnet rammeverk for selskaper og eierstyring

Kommuneloven stiller krav til kommunen om å føre kontroll med at kommunens interesser i selskap kommunen har eierskap i blir ivaretatt på en betryggende måte.¹ Kommuneloven gir videre kommunen anledning til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

I ny kommunelov er det nå lovfestet at kommunene skal ha utarbeidet eierskapsmelding for sin eierstyring.¹

Kilde : Lov om kommuner og fylkeskommuner, eierskapsmelding

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Overordnet rammeverk for interkommunale selskap

Kommuner og fylkeskommuner kan utføre felles oppgaver gjennom et interkommunalt samarbeid, herunder som interkommunalt selskap.¹

Deltakers ansvar

Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet kommer frem av selskapsavtalen. En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen. En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.

Kilder: Lov om kommuner og fylkeskommuner og Lov om interkommunale selskaper

6.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som legges til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Typiske risikoområder som blir undersøkt og vurdert i en eierskapskontroll inkluderer system og rutiner for oppfølging av eierskap, rutiner for valg til styret og representantskapet, opplæring av representantskapet og styret. Samt rapporteringsrutiner til kommunestyret.

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til eierskap og selskaper.

Tabell 21: Identifiserte risikoområder knyttet til eierskap og selskaper

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Vefas IKS	Dyre tjenester (mange tilbakemeldinger på at forbruker betaler for mye for tjenestene-kostnadseffektiviteten til selskapet) Representantene fra Alta deltar på representantskapsmøtene og vedtar budsjett og økonomiplan for selskapet Kommunen, Kontrollutvalget og revisor varsles når det er møter i representantskapet. Alta kommune sin eierskapsmelding har strategier	- Dårligere/dyrere tjenester - Omdømmetap for kommunen - Ikke er i tråd med kommunestyrets vedtak og føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring - Brudd på regelverk - Risiko for at selskapet ikke drives på en økonomisk forsvarlig måte	- Folkevalgte opplæring - Eierskapsmelding - Forenklet etterlevelseskontroll gjennomført i 2023 - De andre eierkommuner gjennomfører eierskapskontroll av selskapet i 2024	

	og målsettinger med sitt eierskap i Vefas IKS		
	Vefas IKS har datterselskap Vefas Retur AS (næringsavfall) som har svak lønnsomhet iflg. Proff.no ²⁸		
Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene	Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er ikke vedtatt eierskapsmelding per mai 2024 i ny valgperiode. Det er ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet Det er ikke rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen	- Valg av selskapsform sett i forhold til for eksempel økonomisk risiko, opprettelse av datterselskap uten medvirkning fra kommunestyret - Sentral målsetninger i kommunen for eksempel planer for klima og miljø ikke er kjent i selskapene	Eierskapsmelding: System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå. Folkevalgt opplæring Rapporteringer til kommunestyret

²⁸ [Vefas Retur AS - Alta - Nøkkeltall \(proff.no\)](#)

7. Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024

Nav og sosiale tjenester (vedtatt utsatt)	Grunnskole
Aurora Kino IKS	Alta Havn KF/Alta industrieiendom
Avvik og varslings	Institusjonsplass/sykehjem
Næringsarbeid	Voksenopplæring/introduksjonsordning
Digitalisering	Kultur, fritid og friluftsliv
Helsetjenester i hjemmet	VEFAS IKS

8. FORSLAG TIL PRIORITERING AV FORVALTNINGS REVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert/indikatorer på flere områder som etter sekretariatets vurdering kan representere middels-/høy risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon av områdene i Alta kommune.

Forslag til prioritering av følgende tema/områder forforvaltningsrevisjoner i perioden 2025 – 2028:

1. Helse- og omsorg
2. Alta Brann og redning
3. Rekruttering, bemanning og kompetanse
4. Anskaffelse, innkjøp og kontraktsoppfølging
5. Avvik og varslings
6. Grunnskole
7. Voksenopplæring
8. Kultur og fritid
9. Økonomistyring

Forslag til prioritering av følgende tema/områder for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Overordnet eierskap



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Alta kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	13. juni 2024	J.nr:	KUSEK01422

Sak 22/24: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 08_24

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget i Alta kommune den 27. April 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 08-24 tas til orientering.

2. Referatsak 09-24

Innkalling og saksdokumenter til årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) den 4. juni 2024.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 09-24 tas til orientering.

3. Referatsak 10-24

Innkalling til representantskapsmøte i Kusek IKS, den 27.06.2024.

Lenke til saksdokumenter [Organisasjon - KUSEK IKS](#)

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 10-24 tas til orientering.



Kontrollutvalget i Alta kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2-2024
Tid: 25.04.2024 kl. 10:00 – 14:00
Sted: Alta Rådhus - Formannskapssalen

Til stede: Marianne Haukland, leder
Otto Erik Aas, nestleder
Alf Bjørn, medlem
Bente Haug, medlem
Arne Dag Isaksen, medlem
Mona Henrix, medlem
Eskild Bakke, medlem

Andre: **Alta kommune**
Kommunalleder John Helland, i sak 11/24
Konst. barnevernsleder Anne Charlotte Solheim i sak 11/24
Teamleder Laila Kristine Somby i sak 11/ 24
Budsjettansvarlig Arne Dahler i sak 15/ 24

Kusek IKS
Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- | | |
|-------|--|
| 09/24 | Budsjettregulering - kontrollutvalgets budsjett |
| 10/24 | Orienteringer om status i pågående forvaltningsrevisjoner |
| 11/24 | Orienteringer fra kommunedirektøren om statlige tilsyn |
| 12/24 | Plan for kontrollutvalgets oppfølging av vedtatte forvaltningsrevisjoner |
| 13/24 | Kontrollutvalgets årsmelding 2023- Alta kommune |
| 14/24 | Kontrollutvalgets uttalelse til Alta Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2023 |
| 15/24 | Kontrollutvalgets uttalelse til Alta kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 |
| 16/24 | Referater 02-2024 |

Leder Marianne Haukland åpnet møtet og ønsket velkommen.
Innkallingen og saksliste ble godkjent uten merknader.

Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge:

Sak 09/24
Sak 10 /24
Sak 11/24
Sak 15/24
Sak 14/24
Sak 12/24
Sak 13/24
Sak 16/24

SAK 09/24 BUDSJETTREGULERING - KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende budsjettregulering for kontrollutvalgets budsjett 2024 – funksjon 110- Kontroll og revisjon

Funksjon 110 kontroll og tilsyn		Budsjett 2024	Rev. budsjett 2024
10503	Fri avis	15600,00	0,00
10523	KM godtgjørelse, trekkpliktig del	0,00	0,00
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	100000,00	115000,00
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	38900,00	39000,00
10820	Tapt arbeidsgodtgjørelse folkevalgte	16600,00	18000,00
10920	Arbeidsgivers andel KLP	20000,00	18000,00
10930	Gruppelivsforsikring	0,00	1000,00
11000	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrifter	5400,00	2000,00
11160	Bevertning møter/kurs ol.	18900,00	19000,00
11203	Ikke oppgavepliktig utgiftsdekning	16600,00	10000,00
11500	Opplæring, kurs/konferanser	33300,00	40000,00
11610	Km-godtgjørelse	4400,00	4000,00
11620	Kost- og nattgodtgjørelse, oppgavepliktig	7800,00	5000,00
11750	Kjøp av transporttjenester	33300,00	36000,00
11880	Yrkesskadeforsikring	0,00	0,00
11973	Kontingenter	12900,00	18000,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker	3395447,00	3396000,00
14290	Merverdiavgift kompensasjon	0,00	2000,00
17290	Momskompensasjon – drift	0,00	-2000,00
Sum netto driftsutgifter		3719147,00	3721000,00

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalgets omforente forslag til vedtak som tillegg til sekretariatets forslag til vedtak.
Kontrollutvalget ber sekretariatet å innhente pris for abonnement for lokalaviser til leder.

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende budsjettregulering for kontrollutvalgets budsjett 2024 – funksjon 110- Kontroll og revisjon

Funksjon 110 kontroll og tilsyn		Budsjett 2024	Rev. budsjett 2024
10503	Fri avis	15600,00	0,00
10523	KM godtgjørelse, trekkpliktig del	0,00	0,00
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	100000,00	115000,00
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	38900,00	39000,00
10820	Tapt arbeidsgodtgjørelse folkevalgte	16600,00	18000,00
10920	Arbeidsgivers andel KLP	20000,00	18000,00
10930	Gruppelivsforsikring	0,00	1000,00
11000	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrifter	5400,00	2000,00
11160	Beverting møter/kurs ol.	18900,00	19000,00
11203	Ikke oppgavepliktig utgiftsdekning	16600,00	10000,00
11500	Opplæring, kurs/konferanser	33300,00	40000,00
11610	Km-godtgjørelse	4400,00	4000,00
11620	Kost- og nattgodtgjørelse, oppgavepliktig	7800,00	5000,00
11750	Kjøp av transporttjenester	33300,00	36000,00
11880	Yrkesskadeforsikring	0,00	0,00
11973	Kontingenter	12900,00	18000,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker	3395447,00	3396000,00
14290	Merverdiavgift kompensasjon	0,00	2000,00
17290	Momskompensasjon – drift	0,00	-2000,00
Sum netto driftsutgifter		3719147,00	3721000,00

Kontrollutvalget ber sekretariatet å innhente pris for abonnement for lokalaviser til leder.

SAK 10/24 ORIENTERINGER OM STATUS I PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJONER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak av gjennomførte forvaltningsrevisjoner fra og med 2020.

Forvaltningsrevisjon	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging
-----------------------------	-----------------------------------	----------------------------

Rapport forvaltningsrevisjon (2017-2020), Mobbing i grunnskolen, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 12.05.2020 i sak PS 38/2020	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2020), Vaktmestertjenesten, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 22.09.2020 i sak PS 80/2020	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2021), Rutiner for ansettelser, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 04.04.2022 i sak PS 20/2022	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2021), Rus og psykisk helsevern, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 14.06.2022 i sak PS 53/2022	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022), Sikkerhet og beredskap, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 15.11.2022 i sak PS 79/2022	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022), Klima, miljø og energi, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 27.09.2023 i sak PS 81/2023	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) Legetjenesten, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 27.09.2023 i sak PS 82/2023	Oppfølging i 2025

Plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak av gjennomførte forvaltningsrevisjoner fra og med 2020.

Forvaltningsrevisjon	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging
Rapport forvaltningsrevisjon (2017-2020), Mobbing i grunnskolen, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 12.05.2020 i sak PS 38/2020	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2020), Vaktmestertjenesten, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 22.09.2020 i sak PS 80/2020	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2021), Rutiner for ansettelser, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 04.04.2022 i sak PS 20/2022	Oppfølging i 2024

Rapport forvaltningsrevisjon (2021), Rus og psykisk helsevern, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 14.06.2022 i sak PS 53/2022	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022), Sikkerhet og beredskap, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 15.11.2022 i sak PS 79/2022	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022), Klima, miljø og energi, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 27.09.2023 i sak PS 81/2023	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) Legetjenesten, Alta kommune	Vedtatt av kommunestyret den 27.09.2023 i sak PS 82/2023	Oppfølging i 2025

Plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.

SAK 11/24 ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØREN OM STATLIGE TILSYN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon fra kommunedirektøren til orientering.

Behandling:

Konst. barnevernleder Anne Charlotte Solheim og teamleder Laila K. Somby orienterte om status på det landsomfattende tilsynet av barneverntjenestens oppfølging av barn i fosterhjem i Alta kommune 2022. Alle avvik i rapporten er lukket og tilsynet er avsluttet, det vises til brev fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark datert 01.02.2024.

Alta kommune har endret på rutiner i forhold til dokumentasjon, journalføring, kontroll/kvalitetssikring og oppfølging av saksbehandlere. Det er forskjellige krav til oppfølging av barn på institusjon og barn i fosterhjem. Oppfølging av barn i fosterhjem er lovpålagt, oppfølging av barn i institusjoner tilpasses i forhold til behov.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kommunalleder John Helland orienterte om status på oppfølging av rapporten fra tilsyn med helse- og omsorgstjenesten i avlastningsbolig i Alta kommune ve avdeling Sandfalltunet avlastningsinstitusjon 2022.

Det er blitt gjennomført omfattende endringer på organisering av tilbudet ved avlastningsboligen. Brukerne har fått individuell plan i henhold til avviket i tilsynet. Individuelle plan for brukere skal være basert på behovene til ungdommene. Trygge på at den enkelte bruker får det tilbudet de har krav på. Tjenestene har nå fokus på avvikshåndtering, og har innført ukentlige møter for oppfølging av dette. Avviksbehandling handler om sortering og gradering av avvik, større bevissthet rundt avvik i forhold til brukere.

Kontrollutvalget ser orienteringen i denne sak, i sammenheng med sak 15/24 om årsregnskap og merforbruk i sektoren. Det er oppsiktsvekkende med ukentlige møter mellom helse- og omsorgssjefen og virksomhetslederen på avvikshåndtering, sett i lys av størrelsen på virksomheten. Dette synes å være en ressursmessig, ikke bærekraftig måte å organisere arbeidet på. Det er flere oppgaver på helse og sosial som krever tiltak og gjennomføring, som er av betydelig større konsekvens.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon fra kommunedirektøren til orientering.

SAK 12/24 PLAN FOR KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV VEDTATTE FORVALTNINGSREVISJONER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering av status for forvaltningsrevisjonene i plan og byggesak og i spesialundervisning til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering av status for forvaltningsrevisjonene i plan og byggesak og i spesialundervisning til orientering.

SAK 13/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023- ALTA KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Alta kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Alta med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Alta kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Alta med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

SAK 14/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ALTA HAVN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget har 25. April 2024 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 05. April 2024. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2023 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 0 . Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 2 776 671,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023 driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2023 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for

Alta Havn KF pr. 31.12.23. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget er kjent med at det er igangsatt en omorganiseringsprosess for Alta Havn og ønsker å invitere kommunedirektør å orientere om denne prosessen på et senere møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget har 25. April 2024 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 05. April 2024. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2023 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 0 . Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 2 776 671,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023 driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2023 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for

Alta Havn KF pr. 31.12.23. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

SAK 15/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ALTA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2024 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 15.april 2023.

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

Alta kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 54 899 793,- og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på Kr. 52 123 122,-

Årsregnskapet består av

- Kommunekassen årsregnskap, som består av balanse per 31. Desember 2023, 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 tjenesteområdenes kommentarer og

- Konsolidert årsregnskap som består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens analyse og vurderinger av den økonomiske situasjonen slik de er presentert i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget deler bekymringen som kommunedirektøren uttrykker angående det økonomiske resultatet for 2023, og understreker behovet for betydelige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til følgende avsnitt i årsmeldingen:

«I motsetning til 2022 ble regnskapsåret 2023 helt annerledes med et merforbruk på 86, 3 millioner kroner. Netto driftsresultat etter strykninger ble på 54,9 millioner kroner eller minus 2,1 prosent. For å kunne avlegge et regnskap i null måtte budsjettert avsetning til disposisjonsfondet strykes, samtidig måtte også 33,2 millioner kroner hentes fra disposisjonsfondet for å komme i balanse. Dette innebærer at disposisjonsfondet til Alta kommune nå er på 72,6 millioner kroner.

Det økonomiske resultatet for 2023 er et klart signal om at den driften Alta kommune har hatt ikke vil være økonomisk bærekraftig fremover, og det må gjøres store grep for å imøtekomme dette.»

Kontrollutvalget merker seg videre at kommunedirektøren etter revisjonens anbefaling anslår en stor inntektssvikt på 12, 5 millioner i forhold budsjettet i 2023, på grunn av endret praksis knyttet til hvilke kostnader som tas med i beregningsgrunnlaget for tilskudd til ressurskrevende tjenester. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til følgende avsnitt i årsmeldingen:

«Da regnskapet ble avlagt ble det etter revisjonens anbefaling lagt til grunn en strengere praksis knyttet til hvilke kostnader som tas med i beregningsgrunnlaget for tilskudd til ressurskrevende tjenester. Dette medførte en stor inntektssvikt for 2023 på 12,5 millioner i forhold til budsjett. I etterkant av regnskapets avleggelse er det gjennomført flere avklaringer og møter i forbindelse med dette. Hvis det inntektsførte tilskuddet blir høyere enn det som er bokført i 2023, vil det komme til inntekt i 2024.»

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Behandling:

Arne Dahler orienterte om årsregnskapet.

Momenter i kommunens orientering og spørsmål fra kontrollutvalget:

Spesielle forhold i 2023

- Tilskudd til ressurskrevende brukere tilskudd svikter med 12, 5 mill. Det har vært en uenighet mellom revisor og kommunen om hvorvidt feriepengen skal inngå i beregningsgrunnlaget for tilskuddet. Etter at regnskapet for 2023 var avlagt er det kommet en avklaring fra Helsedirektoratet, og det viser seg at Alta kommunes beregningsgrunnlag var riktig. Mesteparten av summen vil bli utbetalt i 2024, og regnskapsført som ikke budsjettert inntekt i 2024.

- Engangsbelastning 16, 7 mill. i 2023 for variabel lønn for desember 2023 som utbetales i januar. Det er foretatt regnskapsmessig tilpasning i balansen i 2023.
- Vikarbyråtenester økt med 20 mill. i år. Utgifter til vikarbyrå øker mye, mangelen på arbeidskraft gjør at kommunen må kjøpe tjenester spesielt i helse og omsorg.
- Finansiell gevinst på 78, 51 mill. på en gunstig strømvtaale i 2023- gevinsten vil bli redusert i 2024 til ca. 15 mill.

Likviditet

Likviditeten er svekket i løpet av 2023. Presset likviditet fører til at Alta kommune sannsynligvis må ta opp likviditetslån i løpet av året for å klare å møte de løpende forpliktelse. Forhold som påvirker likviditet:

- Premieavvik i pensjon på 100 mill. er utbetalt i 2023, og vil bli regnskapsført i perioden 2024 – 2031.

Rammetilskudd utbetales 10 måneder i året, ikke i august og desember.

- Innbetaling av skatt skjer annenhver måned- det betyr at inntektene er lave og høye annen hver måned.

På spørsmål om svekket likviditet vil føre til at Alta kommune havner i ROBEK, svarer kommunen at det ikke er noe sammenheng mellom likviditet og ROBEK. ROBEK har sammenheng med balanse, i det kommunen ikke greier å dekke tidligere års driftsunderskudd med oppsparte midler.

Driftsresultat

Alta kommune har 2,6 milliarder i driftsbudsjett. Ordinær drift i Alta kommune drives med underskudd. Regnskapet viser at den faktiske driften er mye dyrere enn det budsjettet som er vedtatt av kommunestyret. Ekstraordinære inntekter, som for eksempel inntekter fra laksefond eller lavere utgifter på grunn av gunstig strømvtaale, bidrar til at driftsresultatet blir mindre dårlig enn det ellers hadde vært. Ekstrainntekter har over flere år bidratt til et bedre driftsresultat. Driften er ikke bærekraftig.

På spørsmål om økte skatteinntekter vil gi effekt, svarer kommunen at økte skatteinntekter har liten effekt. Befolkningstallet gir grunnlaget for inntekter, og gjennomsnittlig befolkningsvekst må være større enn landet ellers for å gi positiv effekt

Disposisjonsfondet

Disposisjonsfondet er kommunens sparekonto – kommunestyret har vedtatt av 5 % av driftsinntektene skal avsettes til disposisjonsfondet. Alta kommune er ikke i nærheten av å nå dette målet.

ROBEK blir aktuell når merforbruk ikke lenger kan dekkes inn med disposisjonsfondet. Kommunen får en frist på inntil 2 år å dekke det inn merforbruket. Kommunestyret skal vedta en forpliktende plan for hvordan merforbruket skal dekkes inn i løpet av 2 år, og kan vedta å dekke inn beløpet i løpet av 2 år, eller hele beløpet i 1 året eller 2 året. Kommunen blir meldt inn i ROBEK på det tidspunktet kommunen ikke følger kommunestyrets plan for inndekning av tidligere års merforbruk.

Lånegjeld

Isolert sett er det ikke lånegjelden som er problemet til Alta kommune isolert. Det er den løpende ordinære driften som er problemet til Alta kommune.

Fondsutvikling

Det er ingenting som tilsier at det skal bli en økning i fondsavsetninger de neste årene.

Momenter i diskusjon i kontrollutvalget

Helse og omsorgstjenestene er en kritisk faktor. Det vil bli flere brukere i omsorgsboliger og hjemmetjenester i fremtiden, og det er en sammenheng mellom ressursbruk og kvalitet i tjenestene. Mangel på helsepersonell bør begrunne en gjennomgang av organisering og ressursutnyttelse i kommunen- kartlegge ressursbehovet og se på helhetlig ressursbruk i helse og omsorg tjenestene, for best mulig utnyttelse av ressursene

- Gjennomgang av organisering, kompetanse og lederstruktur i helse- og omsorgtjenestene
- Kartlegge kompetansekrav, ansvarsområder og ressursutnyttelse i tjenestene
- Vurdere bruk av andre arbeidsgrupper i tjenestene
- Bruk av velferdsteknologi
- Bruk av frivillighet
- Opplæring og kompetanseutvikling i jobb for ufaglært - for eksempel fagbrev
- Bruk av ubenyttet arbeidsressurser som er utenfor arbeidslivet
- Omsorgskompetanse og omsorgsevne

Økonomistyring - sammenheng mellom budsjett og regnskap

- Alta kommune har over lengre tid ikke nådd de økonomiske målsettingene som er blitt satt.
- Kontrollutvalget stiller spørsmål ved om budsjettene er realistiske og om tjenestene driftes dyrere enn det kommunen har satt av midler til. Overskridelsene forklares med at behovet for tjenestene har økt, og det har økt mer enn kommunestyret har bevilget penger til.

Forslag fra Alf Bjørn som tillegg til sekretariatets forslag:

Kontrollutvalget vil også understreke nødvendigheten av å vurdere /endre kommunens organisering og bruk av ansatte innenfor bl.a. helse- og omsorgssektoren.

Omforent forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vil også understreke nødvendigheten av å vurdere /endre kommunens organisering og bruk av ansatte innenfor bl.a. helse- og omsorgssektoren. Kontrollutvalget ønsker å utdype at de ser alvorlig på den økonomiske framtiden for kommunen. Det er avgjørende at det settes i gang tiltak nå. Kontrollutvalget mener det er nødvendig med omorganisering i virksomheter, på bruk av ressurser, slik at tjenesten krever mindre bruk av vikarer. Kontrollutvalget mener videre at bruk av andre virkemidler og kartlegging for å få tak i kompetanse, og avgrense arbeidsoppgaver i virksomheten, er løsninger kommunen burde iverksette. Kommunestyret burde be om en sak hvor kompetanse sett i forhold til oppgave og funksjonsdeling i helsetjenesten blir belyst, som kan bidra til at tjenesten holder seg innenfor budsjettammen.

Kontrollutvalget mener det er kritikkverdig at kommunen over flere år ikke når sine egne økonomiske målsetninger. Hvor 2023 ikke et unntak, det burde settes inn tiltak for bedre

økonomistyring i de virksomhetene hvor problemet er størst. Kommunestyret bør være åpen for radikale tiltak da situasjonen er kritisk, sett i lys av at kommunen nå vurderer likviditetslån for løpende kostnader, en målsetting for kommunen burde være at dette unngås. Politikerne har det overordnede økonomiske ansvaret for at budsjettet blir overholdt, men det påligger også administrasjonen et stort ansvar for at driften holdes innenfor de økonomiske rammene.

Sekretariatets forslag med omforent forslag fra kontrollutvalget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2024 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 15.april 2023.

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

Alta kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 54 899 793,- og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på Kr. 52 123 122,-

Årsregnskapet består av

- Kommunekassen årsregnskap, som består av balanse per 31. Desember 2023, 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 tjenestoområdenes kommentarer og*
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter.*

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens analyse og vurderinger av den økonomiske situasjonen slik de er presentert i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget deler bekymringen som kommunedirektøren uttrykker angående det økonomiske resultatet for 2023, og understreker behovet for betydelige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til følgende avsnitt i årsmeldingen:

«I motsetning til 2022 ble regnskapsåret 2023 helt annerledes med et merforbruk på 86,3 millioner kroner. Netto driftsresultat etter strykninger ble på 54,9 millioner kroner eller minus 2,1 prosent. For å kunne avlegge et regnskap i null måtte budsjettet avsetning til disposisjonsfondet strykes, samtidig måtte også 33,2 millioner kroner hentes fra disposisjonsfondet for å komme i balanse. Dette innebærer at disposisjonsfondet til Alta kommune nå er på 72,6 millioner kroner.

Det økonomiske resultatet for 2023 er et klart signal om at den driften Alta kommune har hatt ikke vil være økonomisk bærekraftig fremover, og det må gjøres store grep for å imøtekomme dette.»

Kontrollutvalget merker seg videre at kommunedirektøren etter revisjonens anbefaling anslår en stor inntektssvikt på 12, 5 millioner i forhold budsjettet i 2023, på grunn av endret praksis knyttet til hvilke kostnader som tas med i beregningsgrunnlaget for tilskudd til ressurskrevende tjenester. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til følgende avsnitt i årsmeldingen:

«Da regnskapet ble avlagt ble det etter revisjonens anbefaling lagt til grunn en strengere praksis knyttet til hvilke kostnader som tas med i beregningsgrunnlaget for tilskudd til ressurskrevende tjenester. Dette medførte en stor inntektssvikt for 2023 på 12,5 millioner i forhold til budsjett. I etterkant av regnskapets avleggelse er det gjennomført flere avklaringer og møter i forbindelse med dette. Hvis det inntektsførte tilskuddet blir høyere enn det som er bokført i 2023, vil det komme til inntekt i 2024.»

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget vil også understreke nødvendigheten av å vurdere /endre kommunens organisering og bruk av ansatte innenfor bl.a. helse- og omsorgssektoren. Kontrollutvalget ønsker å utdype at de ser alvorlig på den økonomiske framtiden for kommunen. Det er avgjørende at det settes i gang tiltak nå.

Kontrollutvalget mener det er nødvendig med omorganisering i virksomheter, på bruk av ressurser, slik at tjenesten krever mindre bruk av vikarer. Kontrollutvalget mener videre at bruk av andre virkemidler og kartlegging for å få tak i kompetanse, og avgrense arbeidsoppgaver i virksomheten, er løsninger kommunen burde iverksette. Kommunestyret burde be om en sak hvor kompetanse sett i forhold til oppgave og funksjonsdeling i helsetjenesten blir belyst, og som kan bidra til at tjenesten holder seg innenfor budsjettrammen.

Kontrollutvalget mener det er kritikkverdig at kommunen over flere år ikke når sine egne økonomiske målsetninger. Hvor 2023 ikke et unntak, det burde settes inn tiltak for bedre økonomistyring i de virksomhetene hvor problemet er størst. Kommunestyret bør være åpen for radikale tiltak da situasjonen er kritisk, sett i lys av at kommunen nå vurderer likviditetslån for løpende kostnader, en målsetting for kommunen burde være at dette unngås. Politikerne har det overordnede økonomiske ansvaret for at budsjettet blir overholdt, men det påligger også administrasjonen et stort ansvar for at driften holdes innenfor de økonomiske rammene.

SAK 16/24 REFERATER 02-2024

Referatsak 06-24

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget i Alta den 15. februar 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 06-24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 06-24 tas til orientering.

Referatsak 07-24

Innkalling til representantskapsmøte i Komrev Nord IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 07- 24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 07-24 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 14:00

Marianne Haukland / sign.
leder

Otto Erik Aas / sign.
nestleder

Alf Bjørn / sign.
medlem

Bente Haug/ sign.
medlem

Arne Dag Isaksen/ sign.
medlem

Mona Henrix/ sign.
medlem

Eskild Bakke / sign.
medlem

Anne Berit Bæhr / sign.
rådgiver/sekretær

INNKALLING – ÅRSMØTE 2024

Tid: 4. juni 2024 | kl. 16.30
Sted: Quality Airport Hotel, Gardermoen

Innkallingen går til utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/24	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/24	Konstituering av årsmøte 2024
ÅS 3/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 4/24	Styrets årsmelding 2023
ÅS 5/24	Årsregnskap og revisjonsberetning 2023
ÅS 6/24	Handlingsplan 2024-2025
ÅS 7/24	Fastsetting av kontingent for 2025
ÅS 8/24	Årsbudsjett 2025
ÅS 9/24	Innkomne forslag/vedtektsendring
ÅS 10/24	Valg av styre
ÅS 11/24	Valg av revisor
ÅS 12/24	Valg av valgkomite

Oslo, 15. mai 2024

Tage Pettersen (s)
Styreleder

Anne -Karin F Pettersen (s)
Generalsekretær



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg sak – ÅS 1/24

Registrering av årsmøtedelegater

Hvert medlem har én stemme ved avstemminger. Derfor gjennomføres det en registrering i forkant av møtet. Det gjelder særlige regler for styremedlemmene.

Dette er nærmere regulert i vedtektene - § 5:

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Innkalling med sakspapirer og lenke til påmeldingskjema ble sendt utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at ____ av medlemmene var til stede.



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 2/24

Konstituering av årsmøtet 2024

Ved konstituering av årsmøtet skal det iht. vedtektene velges dirigent, to referenter og to til å underskrive protokollen.

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Jon Helge Andersen Kontrollutvalget Røros	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 3/24

Godkjenning av innkalling av saksliste

I henhold til vedtektene pkt. 5 ble det sendt ut førstegangs innkalling 21. mars (*«innen 10 uker før årsmøtet»*). Her ble det opplyst at medlemmer som hadde saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, måtte sende disse til sekretariatet innen 23. april (*«innen 6 uker før årsmøtet»*).

Informasjon om offentliggjøring av sakspapirer på FKTs hjemmeside og lenke til sakspapirene ble sendt i e-post til lederne av kontrollutvalgene og lederne av sekretariat 16. mai (*«senest 2 uker før årsmøtet»*).

Innstilling til vedtak

[Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og saksliste](#)



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 4/23

Styrets årsmelding 2023

I styremøte 18. mars (SS 14/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

«Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.»

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

Vedlegg

- Styrets årsmelding 2023



Forum for
kontroll og tilsyn



RAPPORT

Årsmelding 2023

1. Organisasjonen.....	3
1.1. Medlemsutviklingen	3
1.2. Økonomi	3
1.3. Styret	4
1.4. FKT i media	5
1.5. Sekretariatet.....	5
2. Konferanser og fagsamlinger	6
2.1. Webinar om kommunikasjonsstrategi 26. januar	6
2.2. Sekretariatskonferansen 21. - 22. mars.....	6
2.3. Fagkonferansen 31. mai - 1. juni	6
2.4. Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023.....	7
3. Faglig veiledning.....	8
3.1. Opplæringspakke.....	8
3.2. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene	8
3.3. Dialog med medlemmene.....	10
4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner	11
4.1. Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD)	11
4.2. Kommunesektorens organisasjon (KS)	11
4.3. Kontroll og revisjon i kommuner (NKRF)	11
4.4. Transparency International Norge (TI Norge)	12
4.5. Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM)	12
4.6. Forum for formannskapssekretærer (FFF).....	12
4.7. Høringssvar.....	12

1. Organisasjonen

1.1. Medlemsutviklingen

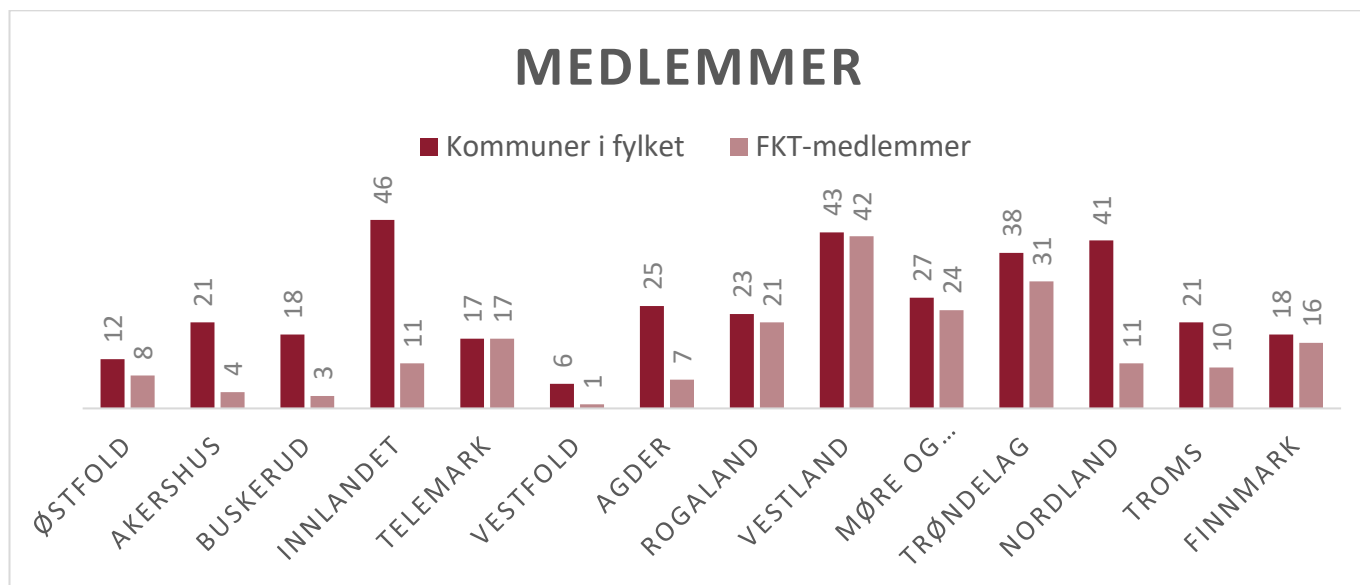
FKT fikk 22 nye medlemmer i løpet av 2023. Det er en økning på ca. 10 prosent.

Per 31. desember i 2023 hadde vi 234 medlemmer (205 kommuner, 7 fylkeskommuner og 22 sekretariat). Det er en økning på ca. 10 % sammenlignet med samme dato i 2022.

2 kommuner har meldt seg ut i 2023.

Høsten 2023 startet vi en vervekampanje som vi håper vil gi gode resultater også i 2024.

FKTs reelle dekningsgrad er i dag godt over 60 prosent. Medlemsandelen varierer fra fylke til fylke, mellom 80 og 100 prosent i flere fylker, men fortsatt lavest i Vestfold, Buskerud, Innlandet og Akershus.



Tabell 1 Kommunale kontrollutvalgsmedlemmer per fylke

1.2. Økonomi

Årsregnskapet for 2023 viser at FKT har en egenkapital på kr 2 690 409 og et positivt driftsresultat på kr 363 048,- mot budsjettert driftsresultat på kr 0,-.

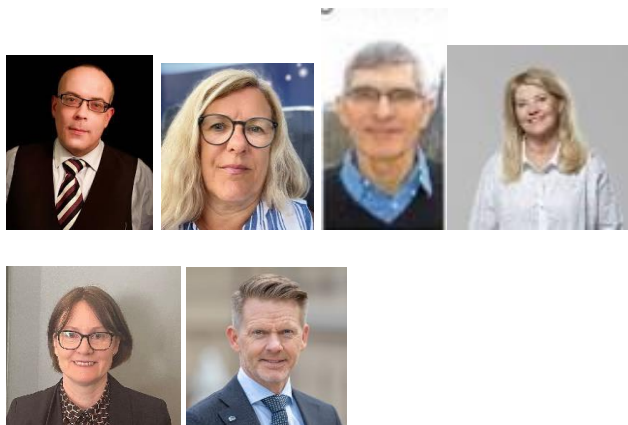
Overskuddet skyldes dels ekstra inntekter i fm fagsamlinger som ble arrangert digitalt i stedet for fysisk, samt mindre forbruk og sparte kostnader i forbindelse med styremøter og arbeidsgrupper.

1.3. Styret

Styret har hatt 7 styremøter i 2023. Det er behandlet 75 styresaker og 25 referatsaker.

2 av styremøtene ble avholdt på Teams. Ellers ble 5 styremøter avholdt fysisk i fm fagsamlinger og Arendalsuka. Årets siste møte ble avholdt i Oslo.

Protokoller fra styremøtene blir fortløpende publisert på medlemssidene på hjemmesiden.



Styret – fra venstre: Tom Øyvind Heitmann, Solveig Kvamme, Terje Engvik, Rita Holberg, Jane Anita Aspen, (nestleder) Tage Pettersen (leder)

Styrets sammensetting etter årsmøtet i 2023

Styreleder Tage Pettersen
(leder 2023-2024, valgt til 2024)
Kontrollutvalget i Moss kommune

Nestleder Jane Anita Aspen
(nestleder 2023-2024, valgt til 2025)
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Medlem Terje Engvik (2022-2024)
Kontrollutvalet i Sunnfjord kommune

Medlem Rita Holberg (2022-2024)
Kontrollutvalget i Fredrikstad kommune

Medlem Tom Øyvind Heitmann (2023-2025)
Kontrollutvalgssekretariatet for Vest-Finnmark
IKS

Medlem Solveig Kvamme (2023-2025)
Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS

Varamedlemmer:

Første varamedlem politiker
Henning Warloe (2022-2024) Leder
kontrollutvalget, Bergen kommune

Andre varamedlem politiker
Sven Castberg (2022-2024)
Kontrollutvalet i Ørsta kommune

Første varamedlem sekretær
Hilde Rasmussen Nilsen (2023-2025)
Kontrollutvalgssekretariatet Bergen.

Andre varamedlem sekretær
Einar Sandlund (2023-2025)
Konsek Trøndelag IKS

Hilde Rasmussen trakk seg fra styret i september 2023 på grunn av ny jobb.

Kurs og konferanser

Styremedlemmer har representert FKT på flere konferanser, se pkt. 5.3 og 5.4.

1.4. FKT i media

19. september:

«Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar»,
[Kommunal Rapport](#)

20. oktober:

«Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje»,
[iFinnmark \(Finnmark Dagblad/Finnmarken\)](#),
[Altaposten](#), [Sagat](#), [Kronstadposten](#)

1.5. Sekretariatet

Forum for kontroll og tilsyn har hatt eget sekretariat og en generalsekretær siden 1. januar 2018.



Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen

Sekretariatet er lokalisert i Oslo, Kristian August gate 14. Her er vi lokalisert sammen med to ideelle organisasjoner (Transparency International Norge og Tax Justice Norge) og to bedrifter (Viis AS og Vennerød Forlag As).

I 2023 utgjorde kostnader til sekretariat kr. 1 486 323. I hovedsak er dette lønn og kontorleie og fellesutgifter kontor.

En sentral del av virksomheten i sekretariatet i 2023 har vært arbeidet med fagsamlinger og

veiledere. Se kapittel 2 «Konferanser og fagsamlinger» og kapittel 3 «Faglig veiledning».

Generalsekretæren har deltatt på følgende eksterne arrangementer for å holde seg faglig oppdatert. De fleste har vært digitale og uten kostnader:

- ✓ «Personverndagen» Datatilsynet
- ✓ «Korrupsjonsindeks 2022» TI Norge
- ✓ «Forebygging av svindel mot kommuner», Advokatfirmaet Erling Grimstad
- ✓ «Ny valglov» KDD
- ✓ «Hvilke krav bør private og offentlige virksomheter stille til leverandører og deres antikorrupsjonsarbeid?» TI Norge
- ✓ «Tillitsreforma i offentlig sektor» KDD
- ✓ Nye krav til bærekraftsrapportering» TI Norge
- ✓ «Hva er varsling» KS Agenda AS
- ✓ «Sikker kommune 2023» KS
- ✓ «Funn fra tilsyn i kommuner» Datatilsynet
- ✓ «Habilitet og innsidehandel» TI Norge

Generalsekretæren har representert FKT i flere eksterne arbeidsgrupper og arrangementer. Se kapittel 4 «Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner».



Kristian August gate 14 i Oslo

2. Konferanser og fagsamlinger

FKT har hatt fire fagsamlinger i 2023. To av samlingene var digitale. Sekretariatskonferansen og fagkonferansen var fysiske arrangement.

2.1. Webinar om kommunikasjonsstrategi 26. januar

Målet med webinaret var å vise hvordan en kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget kan se ut.

Sverre Strand Teigen, leder kontrollutvalget Ås kommune holdt innlegg før diskusjon

Det var 45 deltakere på webinaret som var gratis for alle medlemmene.



Sekretariatskonferansen 2022. Siri Sand Kaastad fra Kommunal- og distriktsdepartementet gjennomgår nye tolkningsuttalelser.

2.2. Sekretariatskonferansen 21. - 22. mars

Sekretariatskonferansen 2023 var den 14 i rekken.

Temaene denne gangen var blant annet hvordan Risiko- og vesentlighetsanalysen (ROV) kan gjennomføres, evaluering av endt valgperiode, opplæring av nye kontrollutvalg og gjennomgang av nye veiledere.

Det var 35 deltakere på samlingen.

2.3. Fagkonferansen 31. mai - 1. juni

Fagkonferanse i forbindelse med årsmøte, har vært arrangert siden FKT ble stiftet i 2005.

I 2023 ble konferansen lagt til Trondheim.

Bakteppet for programmet var krig i Europa, dyrtid og en foruroligende nær klimakrise. Tema som vi tok opp var hvilke trusler står kommunene overfor.

Er beredskapen i kommunen god nok? Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet? Videre var det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning og om kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Andre tema var krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

Det var 130 deltakere på konferansen.



Fagkonferansen 2023. Tor Dølvik fra TI Norge til venstre i bildet og styremedlem Tom Øyvind Heitmann nederst til høyre. Oppe til høyre: Tage Pettersen, Inger Johanne Sund, Camilla Berg Larsen og Jan Grønningen i samtale om refleksjoner etter endt valgperiode.

2.4. Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023

I 2023 ble Kontrollutvalgslederskolen arrangert for fjerde gang. Målet er at skolen skal være et permanent årlig tilbud med ulikt innhold.

Vi valgte å gjennomføre arrangementet digitalt for å få flest mulig av nyvalgte kontrollutvalgsledere til å delta.

Temaene på samlingen var ansvar og arbeidet i kontrollutvalget, samspillet med andre aktører, kontrollutvalgets verktøykasse

Andre tema var forsvarlig revisjon og kontrollutvalgets bestillerrolle.

Det var ca. 115 deltok digitalt.



Fagkonferansen 2023. Henning Warloe ledet konferansen. Øverst til venstre er Roar Thon fra Nasjonal sikkerhetsmyndighet (NSM). Nederst til høyre: Anki Gerhardsen om Ytringsfrihetskommisjonens rapport.

Mer informasjon om arrangementene i 2023 finnes på hjemmesiden under konferanser og seminar/tidligere kurs og konferanser.

3. Faglig veiledning

I 2023 har FKT utarbeidet en opplæringspakke for kontrollutvalg og ferdigstilt flere veiledere sammen med NKRF i et fellesprosjekt om anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

3.1. Opplæringspakke

FKTs opplæringspakke for skoling av nye kontrollutvalg er satt sammen av flere PowerPoint-presentasjoner på nynorsk og bokmål med disse temaene:

1. Roller og samspill
2. Planarbeidet
3. Arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
4. Økonomiforvaltningen
5. Påseansvaret
6. Henvendelser

Opplæringspakken til FKT inneholder også en PowerPoint -presentasjon som kan benyttes i forbindelse med folkevalgtopplæringen.

Tidlig i 2023 sendte vi ut brev til alle våre medlemmer der vi oppfordret til å gi kommunene innspill til hvordan egenkontrollen og kontrollutvalgets rolle kunne innarbeides i folkevalgtopplæringen.

Vi oppfordret også til at ordfører skulle invitere kontrollutvalget til å delta på folkevalgtopplæringen.

Arbeidsgruppen som har laget opplæringspakken har bestått av Solveig Kvamme (Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS), Roald Breistein (Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland), Sveinung Talberg

(Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal), Rita Holberg (kontrollutvalget i Fredrikstad) og Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT)

3.2. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene

Arbeidet med anbefalingene kom i gang våren 2022 som følge av årsmøtevedtak i NKRF i 2021 og styrevedtak i FKT i 2022.

NKRF og FKT har satt ned arbeidsgrupper som har jobbet parallelt med ulike fagområder.

Møtebok

Formålet med veilederen å gi anbefalinger om hvordan kontrollutvalgs-sekretariatene skal føre protokoll fra kontrollutvalgsmøter.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalingene om føring av møtebok, har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT, gruppeleder), Mette Jensen Moen (Rogaland fk., kontrollutvalgets sekretariat), Kjell Nordengen (VIKUS) og Helene Hvidsten (Konsek Trøndelag IKS, innleid av NKRF)

Anbefalingene ble ferdigstilt våren 2023.

Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariat om arbeidet som følger av foreliggende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Anbefalingen kan også anvendes på andre bestillinger så langt det passer.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalinger for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, har bestått av Tobias Langseth (gruppeleder, SE-KON), Gunhild Berg (VIKUS), Arnar Helgheim (SEKOM), Kari Louise Hovland (KSI) og Helene Hvidsten (prosjektleder, Konsek Trøndelag IKS).

Anbefalingene ble ferdigstilt våren 2023.

Budsjett for kontrollarbeidet

Formålet med disse anbefalingene er å gi veiledning til kontrollutvalgssekretariat om arbeidet med budsjettforslaget for kontrollarbeidet. Anbefalingene skal bidra til at krav i lov og forskrift følges, og gi sekretariatet oversikt over tilgjengelige midler til kontrollarbeidet.

Arbeidsgruppen som har jobbet med denne anbefalingen har bestått av Bjørn Tømmerdal (leder av arbeidsgruppa, Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS), Randi Blystad (kontrollutvalgets sekretariat, Oslo kommune), Willy Gill (Agder Sekretariat) og Helene Hvidsten (prosjektleder fram til juni 2023).

Anbefalingene ble ferdigstilt i oktober 2023.

Risiko og vesentlighetsvurdering, plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariatene om arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering og med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Arbeidet med anbefalingene ble påbegynt i mars 2023 og sendt til høring i oktober 2023. Arbeidet ferdigstilles i 2024.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalingene har bestått av Kate M Larsen (Kusek IKS), Einar Ulla (sekretariat for kontrollutvalet i Vestland), Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT). Hilde Haugskott (Sekretariatet for kontrollutvalget i Trondheim) har vært prosjektleder.



Prosjektleder for samarbeidsprosjektet mellom FKT og NKRF fra juni 2023, Hilde Haugskott, Sekretariatet for kontrollutvalget i Trondheim.

3.3. Dialog med medlemmene

Generelt

I 2022 tok vi i bruk mailchimp, et verktøy for å sende ut nyheter og som er innenfor GDPR-regelverket om samtykke.

Alle som mottar e-post fra FKT, får samtidig en invitasjon/lenke til påmelding til vårt nyhetsbrev.

Ordinære medlemsbrev blir også sendt ut flere ganger i året.

Nyhetsbrev og medlemsbrev legges ut på hjemmesiden.

I 2023 har medlemmene mottatt fem medlemsbrev.

Det er sendt ut 6 nyhetsbrev til abonnenter.

Webinar om uavhengigheten til sekretariatene 12. mai.

Høsten 2022 stilte FKT flere spørsmål til departementet som dreier seg om uavhengigheten til sekretariatene.

I mars 2023 mottok vi svar fra departementet. I første omgang ble departementets tolkningsuttalelser presentert på sekretariatskonferansen. Vi fulgte opp med et webinar for sekretariatsmedlemmene der flere problemstillinger ble diskutert.

[Spørsmål og svar](#)

Henvendelser fra medlemmene

FKT har i løpet av året mottatt en rekke henvendelser og spørsmål fra medlemmene om forskjellige tema.

Henvendelsene er besvart løpende. Under er det listet opp et utvalg av tema:

- ✓ Valgbarhet til kontrollutvalget
- ✓ Sammensetting av kontrollutvalget
- ✓ Valg av leder til kontrollutvalget
- ✓ Valg av nestleder til kontrollutvalget
- ✓ Kommunestyrets medlem i kontrollutvalget
- ✓ Kontrollutvalgets mandat
- ✓ Kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret
- ✓ Kontrollutvalget og virksomhetsbesøk
- ✓ Ansettelse av sekretær og habilitet
- ✓ Sekretariatets og kontrollutvalgets deltakelse i folkevalgtopplæringen
- ✓ Føring av møtebok
- ✓ Kommunedirektørens fullmakt i personalsaker
- ✓ Kommunedirektørens rett til å uttale til kontrollutvalgets saker
- ✓ Samordning med statsforvalteren
- ✓ Revisjonsberetningen
- ✓ Revisors møterett og plikt

FKT har siden 2016 hatt avtale om rådgivning og juridisk bistand med professor emeritus Jan Frithjof Bernt ved Universitetet i Bergen.

I 2023 ble Bernt benyttet i forbindelse med oppfølging av departementets lovtolkninger om sekretariatets uavhengighet.

4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner

FKT ønsker å samarbeide om faglige tema med andre organisasjoner. I 2023 har vi deltatt i flere prosjekt.

4.1. Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD)

På eget initiativ og på initiativ fra medlemmer, sender FKT løpende henvendelser til departementet der vi spør om uttalelser og tolkninger av ulike bestemmelser i kommuneloven.

Spørsmål som vi har fått svar på i 2023:

- ✓ Uavhengigheten til kontrollutvalgssekretariat
- ✓ Revisors uavhengighet og kontrollutvalgets håndtering
- ✓ Ordførers møte- og talerett i kontrollutvalget
- ✓ Kontrollutvalgets påseansvar og innsynsrett hos revisor

Svarene vi har mottatt fra departementet er publisert på FKTs hjemmeside under fagtema/kontrollutvalg og sekretariat.

Departementet er som regel representert blant innledere på våre samlinger og konferanser.

FKT har vært med i en innspillsgruppe i forbindelse med en veileder om interkommunalt samarbeid som departementet har utarbeidet.

[Interkommunalt samarbeid - regjeringen.no](https://regjeringen.no)

4.2. Kommunesektorens organisasjon (KS)

FKT har tatt initiativ for å få KS til å legge mer vekt på den kommunale egenkontrollen i sitt folkevalgtprogram. Initiativet har gitt sporadiske resultater. Vi vil jobbe mer med dette inn mot neste kommune- og fylkestingsvalg.

4.3. Kontroll og revisjon i kommuner (NKRF)

FKT og NKRF samarbeider om utarbeidelse av anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene. Følgende anbefalinger er utarbeidet i 2023:

- ✓ Føring av møtebok
- ✓ Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- ✓ Budsjett for kontrollarbeidet
- ✓ Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ferdigstilles i 2024).

I oktober 2023 ble det bestemt at samarbeidet fortsetter i 2024 med anbefalinger for:

- ✓ Orienteringer fra kommunedirektøren»
- ✓ Besøk hos avdelinger, tjenestesteder, selskaper

Styret har hatt to møter med styret i NKRF i 2023. Først i forbindelse med NKRFs kontrollutvalgskonferanse og styremøte i februar. Det andre møtet fant sted i Arendal i august i forbindelse med Arendalsuka og styremøtet som FKT hadde der. På møtene ble det utvekslet informasjon om hva som er nytt i organisasjonene og evt. nye områder for samarbeid.

Solveig Kvamme representerte FKT på NKRFs fagkonferanse i Tromsø (juni) og samling for kontrollutvalgssekretariater i Kristiansand (september)

4.4. Transparency International Norge (TI Norge)

FKT har vært medlem i TI Norge siden 2008. Vi er også lokalisert i samme kontorfellesskap.

Vårt formål med medlemskapet er å øke FKTs kompetanse på spørsmål om korrupsjon og antikorrupsjonsarbeid.

FKT er representert på årsmøtene, og i 2023 har generalsekretæren deltatt på flere av TI Norges arrangementer. Styremedlem Jane Anita Aspen, deltok da Korrupsjonsindeksen for 2022 ble presentert i februar.

4.5. Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM)

FKTs generalsekretær har deltatt i en innspillsgruppe for Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM).

NIM har laget et undervisningsopplegg for kommuner om menneskerettigheter:

- Hva er menneskerettigheter?
- Hvordan sikres, håndheves og overvåkes menneskerettighetene i Norge?
- Hvilket ansvar har kommunen for å oppfylle menneskerettighetene?
- Kan kommunen begrense menneskerettighetene?

Generalsekretærens bidrag har vært å sikre at det som blir sagt og skrevet om kommunenes egenkontroll, er korrekt.

4.6. Forum for formannskapssekretærer (FFF)

I november hadde FKT et møte med styreleder i FFF. Møtet var først og fremst et «bli kjent»-møte. Vi kom inn på flere problemstillinger som vi har til felles.

4.7. Høringssvar

I 2023 har FKT gitt høringssvar til Kommunal- og distriktsdepartementet sin særlovgjennomgang for å sikre at oppgaver til kommuner og fylkeskommuner tildeles i lover og forskrifter

Vårt høringssvar til departementet var tilsluttende.

Alle høringssvar legges ut på hjemmesiden vår under fagtema/kommunalrett.

Styret 18. mars 2024

Tage Pettersen, leder

Solveig Kvamme, styremedlem

Jane Anita Aspen, nestleder

Rita Holberg, styremedlem

Tom Øyvind Heitmann, styremedlem

Terje Engvik, styremedlem



Styreleder Tage Pettersen



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 5/24

Årsregnskap og revisjonsberetning 2023

I styremøtet 18. mars (SS 13/24) behandlet styret sak om årsregnskap og revisjonsberetning for 2023 og vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

«Årsmøte 2024 godkjenner årsregnskapet for 2023.»

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskapet for 2023.

Vedlegg

1. Årsregnskap 2023, drift
2. Resultatregnskap, balanseregnskap pr. 31.12.2023 og noter (elektronisk signert)
3. Revisjonsberetning for 2023



Forum for
kontroll og tilsyn

Org.nr. 989 545 159

Årsregnskap 2023

	Regnskap	Budsjett	Regnskap
	2023	2023	2022
Inntekter			
Medlemskontingent	1 703 300	1 650 000	1 650 000
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
Sum konferanseinntekter	1 340 765	1 350 000	1 438 090
Personvernombudstjeneste	0	10 000	0
Andre inntekter og tilskudd			11 500
SUM DRIFTSINNTEKTER	3 044 065	3 010 000	3 099 590
Utgifter			
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
Sum konferanseutgifter	996 152	1 135 000	1 070 013
IT-kostnader, Hjemmeside	65 191	50 000	96 241
Personalkostnader sekretariat			
Kontorkostnader sekretariat			
Sum sekretariat	1 486 321	1 363 000	1 383 904
Styrearbeid	160 090	309 000	118 029
Juridisk rådgivningsbistand	24 000	20 000	20 000
Personvernombudstjeneste	0	10 000	0
Kontingenter	1 500	2 000	1 300
Div. tiltak i hh.t handlingsplan (interne arbeidsgrupper)	0	115 000	32 451
Andre kostnader	6 111	9 000	5 261
Eksternt finansierte prosjekt			
SUM DRIFTSUTGIFTER	2 739 364	3 013 000	2 727 198
DRIFTSRESULTAT	304 701	-3 000	372 392
Annen finansinntekt	58 347	3 000	12 899
ORDINÆRT RESULTAT	363 048	0	385 291

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 044 065	3 099 590
Annen driftsinntekt		0	50
Sum driftsinntekter		3 044 065	3 099 640
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-1 300 437	-1 201 687
Annen driftskostnad		-1 438 927	-1 525 512
Sum driftskostnader		-2 739 364	-2 727 198
Driftsresultat		304 701	372 442
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		58 347	12 849
Sum finansinntekter		58 347	12 849
Netto finans		58 347	12 849
Resultat før skattekostnad		363 048	385 290
Årsresultat		363 048	385 290
Overføringer			
Annen egenkapital	3	363 048	385 290
Sum overføringer		363 048	385 290

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Balanse 31.12

	Note	2023	2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		22 404	22 404
Sum finansielle anleggsmidler		22 404	22 404
Sum anleggsmidler		22 404	22 404
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	4	174 400	0
Andre kortsiktige fordringer		25 175	19 873
Sum fordringer		199 575	19 873
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	2 728 058	2 525 965
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 728 058	2 525 965
Sum omløpsmidler		2 927 633	2 545 838
SUM EIENDELER		2 950 037	2 568 242

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Balanse 31.12

	Note	2023	2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	2 690 409	2 327 362
Sum opptjent egenkapital		2 690 409	2 327 362
Sum egenkapital		2 690 409	2 327 362
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		19 551	29 183
Skyldige offentlige avgifter	5	124 917	105 360
Annen kortsiktig gjeld		115 160	106 338
Sum kortsiktig gjeld		259 628	240 880
Sum gjeld		259 628	240 880
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 950 037	2 568 242

Oslo, 18.03.2024

Tage Pettersen
styrets leder

Jane Anita Aspen
nestleder

Solveig Astrid Kvamme
styremedlem

Terje Engvik
styremedlem

Tom Øyvind Heitmann
styremedlem

Rita Holberg
styremedlem

Anne-Karin Femanger Pettersen
daglig leder

Noter

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 1

Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	963 409	941 520
Arbeidsgiveravgift	169 249	148 906
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	167 779	111 262
Sum	1 300 437	1 201 688

Note 3 - Egenkapital

	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	2 327 362	2 327 362
Årsresultat	363 048	363 048
Egenkapital 31.12.2023	2 690 409	2 690 409

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989545159

Note 4 - Kundefordringer

	2023
Kundefordringer til pålydende 31.12	174 400
Kundefordringer 31.12	174 400

Mer om fordringer

Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2023.

Note 5 - Bankinnskudd

	2023
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med	67 236
Skyldig skattetrekk	-67 236

Til årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn

Fredrikstad 22.02 2024

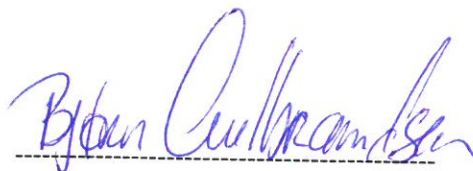
REVISJONSBERETNINGEN FOR 2023.

Jeg har revidert årsregnskapet for regnskapsåret 2023 for Forum for Kontroll og Tilsyn med organisasjonsnummer 989 545 159. Årsregnskapet viser et overskudd på kr. 363 048.-, og Forumet har opparbeidet egenkapital på kr. 2 690 409.- (inkludert årets overskudd) per 31.12 2023. Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noter.

Min oppgave er å avgi en uttalelse til årsregnskapet med noter er i henhold til lov, god regnskapsskikk og Forumets vedtekter.

Revisjonen er planlagt og gjennomført med sikte på å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feilinformasjon. Revisjonen omfatter kontroll av deler av materialet som underbygger informasjon i regnskapet, samt vurdering av innholdet og presentasjon av årsregnskapet. Jeg mener at revisjonen som er gjennomført gir et forsvarlig grunnlag for uttalelsen.

Årsregnskapet er avlagt i samsvar med bestemmelsene og gir uttrykk for Forumets økonomiske stilling per 31.12 2023



Bjørn Gulbrandsen
revisor



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 6/24

Handlingsplan 2024-2025

I styremøte 24. april, (SS 28/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Vedlegg

- Handlingsplan 2024-2025

HANDLINGSPLAN FOR FKT

PERIODEN 4.6 2024 – 31.12.2025

A. FORMÅL (jf. FKTs vedtekter, pkt. 1) OG OPPGAVER

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

Forumets primæroppgaver er ifølge vedtektene å styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes arbeid med kontrollarbeidet, være en pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene, være en arena for erfaringsutveksling, styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag, være en pådriver i politiske prosesser i saker som omhandler kontroll, og styrke kontrollutvalgenes stilling i kommunene, herunder kontrollutvalgenes økonomi.

Andre oppgaver er å sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver, være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer, synliggjøre overfor omverdenen hvor viktig kontrollarbeidet er, være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat, og å være et talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringsvar. Alle i målgruppen skal være kjent med FKTs tilbud.

B. SATSINGSOMRÅDE: STYRKE SEKRETARIATET

For å kunne få til videreutvikling av eksisterende tilbud til våre medlemmer og etablering av nye tilbud, er det en forutsetning at sekretariatet styrkes. Da FKT i 2017 planla etableringen av eget sekretariat, var intensjonen å ansette en prosjektleder etter et par år som kunne ta ansvar for utvikling av nye prosjekter på opplæring og veiledning.

Med to personer i sekretariatet vil dessuten sårbarheten ved evt. sykdom bli redusert.

Målsettingen er at sekretariatet skal være styrket med en seniorrådgiverstilling tidligst fra 1.4 2025.

C. SATSINGSOMRÅDE: MEDLEMSVERVING

For å lykkes som retningsgivende forum innen våre fagfelt må FKT ha tilstrekkelig medlemsgrunnlag og økonomisk handlefrihet. Målet er å øke medlemsantallet blant kontrollutvalg og sekretariat, og å komme så nær 100 % som mulig.

Det innebærer at vi kontinuerlig jobber for å rekruttere nye medlemmer. Direkte kommunikasjon med nåværende og potensielle medlemmer og profesjonalitet og troverdighet i de tjenestene vi leverer, er viktig i denne sammenhengen

D. SATSINGSOMRÅDE: PROFILERING for økt gjennomslagskraft

For å lykkes med primæroppgavene skal FKT være synlig og bidra med kompetanse i relevante fora, arbeidsgrupper, referansegrupper ol. Aktuelle høringsuttalelser og synlighet i mediebildet vil være en naturlig del av dette. FKT vil vurdere ulike arenaer for profilering og samfunnspåvirkning. Nettsidene er en naturlig kommunikasjonskanal, ikke bare i dialogen med medlemmene, men også overfor mulige medlemmer og samfunnet ellers. Aktuelle nyheter må spres på sosiale medier.

E. SATSINGSOMRÅDE: OPPLÆRING OG VEILEDNING

Nyttige tilbud innenfor opplæring og veiledning gjør FKT til en attraktiv medlemsorganisasjon. Medlemmene skal involveres i dette arbeidet.

FKT vil styrke kontrollutvalgets rolle som et uavhengig og kompetent organ. For å oppnå dette skal vi kontinuerlig vurdere nye tiltak og konsepter for å styrke den folkevalgte delen av den kommunale egenkontrollen.

Vi skal bidra med relevant opplæring og veiledning overfor både kontrollutvalg og sekretariater, herunder:

- Årlige fagkonferanser, sekretariatskonferanser og Kontrollutvalgslederskolen: Dette gir en flott mulighet for faglig utveksling og nettverksbygging.
- Digitale faglige arrangementer: En moderne tilnærming for å dele kunnskap og erfaringer.
- Juridisk og annen relevant faglig rådgivning og bistand: Viktig for å håndtere spesifikke utfordringer.
- Digitale og fysiske møtepunkter for å drøfte problemstillinger: Dette gir muligheten til å finne løsninger sammen.
- Nye veiledere og oppdatering av eksisterende veiledere: Holder alle informert om beste praksis.

F. MEDLEMSKOMMUNIKASJON

Som medlemmer i denne sammenheng menes både kontrollutvalg og sekretariat, og kontrollutvalgenes medlemmer og sekretariatenes ansatte. Kommunikasjonen med medlemmene skal primært foregå på faglige samlinger – fysiske og digitale. Faglig dialog gjennom digitale miniseminar, er tiltak som vi vil utvikle mer av, jf. pkt. E.

Medlemsbrev, nettsidene og sosiale media er også naturlige kommunikasjonskanaler. Disse må videreutvikles etter medlemmenes ønsker og FKTs behov.

G. SATSINGSOMRÅDE: VIDEREUTVIKLING OG SAMARBEID

Styret og FKTs sekretariat vil sammen med medlemmene videreutvikle nye tiltak som støtter opp om organisasjonens formål. Medlemsnytteten skal være den bærende drivkraften i dette arbeidet. Utviklingen skal også sikre forumets økonomiske handlekraft og bidra til konstruktiv samfunnspåvirkning.

FKT ønsker å styrke den folkevalgte delen av den kommunale egenkontrollen ved å samarbeide med andre organisasjoner der det er naturlig.

Kontakt med KS – sentralt og regionalt – er viktig for å få integrert kunnskap om de folkevalgtes kontrollansvar i folkevalgtopplæringen.



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 7/24

Fastsetting av kontingent for 2025

Det har vært praksis å øke satsene annethvert år (for partallsår). I forbindelse med behandling av budsjettforslaget for 2025, bestemte styret å innstille på at satsene ikke økes for 2025.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

Kategori	Kontingent 2025 (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 8/24

Årsbudsjet 2025

I styremøte 24. april (SS 29/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Innstilling til vedtak.

- Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Vedlegg

- Budsjett 2025 og økonomiplan 2026

Budsjett 2025 og økonomiplan 2026

	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	BUDSJETT 2025	ØK.PLAN 2026
Inntekter				
Medlemskontingent	1 703 300	2 000 000	2 150 000	2 250 000
konferanseinntekter	1 340 765	1 490 000	1 570 000	1 650 000
andre inntekter				
SUM DRIFTSINNTEKTER	3 044 065	3 490 000	3 720 000	3 900 000
Utgifter				
Konferanser	996 152	1 330 000	1 350 000	1 400 000
Sekretariatet				
Personalkostnader	1 275 437	1 350 000	1 820 200	1 970 000
Kontorkostnader sekretariat	210 884	211 600	348 400	290 000
Sum sekretariat	1 486 321	1 561 600	2 168 600	2 260 000
Organisasjonen				
Styrearbeid	160 090	198 000	138 000	110 000
IT-kostnader/hjemmeside	65 191	70 000	62 000	70 000
Juridisk rådgivning	24 000	20 000	20 000	20 000
Kontingenter	1 500	2 000	4 000	4 000
Div. tiltak i hh.t handlingsplan (interne	0	50 000	20 000	0
Andre kostnader	6 111	6 000	6 000	6 000
Sum organisasjonen	256 891	346 000	250 000	210 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	2 804 555	3 307 600	3 768 600	3 940 000
DRIFTSRESULTAT	239 510	252 400	-48 600	-40 000
Annen finansinntekt	58 347	15 000	50 000	50 000
ORDINÆRT RESULTAT	297 857	267 400	1 400	10 000



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 9/24

Innkomne forslag/vedtektsendring

I henhold til vedtektene, pkt. 5, ble det 21. mars sendt ut e-post til medlemmene med varsel om at medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, innen 23. april.

Det er ikke kommet forslag fra medlemmene til saker eller vedtektsendringer til årsmøtet 2024.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 10/24

Valg av styre

I 2024 er samtlige kontrollutvalgsrepresentanter/politikere i styret på valg – både styremedlemmer og varamedlemmer, og alle skal velges for en periode på to år (2024-2026).

I tillegg til disse må vi ha 1 ny vararepresentant fra sekretariatene fra 2024 til 2025.

Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.

Innstilling fra valgkomiteen

Kandidater:			
KU medlem	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
KU medlem	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
KU medlem	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	Tom Øyvind Heitmann	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark
Sekr medlem	Solveig Kvamme	2023-2025 ikke på valg	Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
KU vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)
Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 11/24

Valg av revisor

Etter forslag fra valgkomiteen skal årsmøtet iht. vedtektene velge revisor hvert år.

Valgkomiteens forslag til ny revisor for ett år er Dan Nilsen, leder av kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Forslag til vedtak:

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 12/24

Valg av valgkomite

I henhold til gjeldende vedtekter skal årsmøtet velge valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår).

Styret behandlet sak om valgkomite i styremøtet 24.april (sak 31/24), og innstillingen ble som følger:

Innstilling til vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
KU medlem	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	Lars Hansen	2023-2025 ikke på valg	Salten Kontrollutvalgservice
Sekr medlem	Berit Pauline Pedersen	2023-2025 ikke på valg	K-sekretariatet
KU vara	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	Mette Jensen Moen	2023-2025 ikke på valg	Rogaland fylkeskommune, Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)
Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

VEDTEKTER

1. FORMÅL

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for menneskersom arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

2. MEDLEMMER

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, kontrollutvalget i Longyearbyen, Sametingets kontrollutvalg, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt kontrollarbeid.
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.
- Fremme og styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes uavhengighet

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontrollfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringsvar.

4. KONTINGENT

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etterinnbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - 3 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 3 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår
 - Leder og nestleder i valgkomiteen herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, velges hvert år etter forslag fra styret. Leder velges fra sekretariatene i partallsår og fra kontrollutvalgene i oddetallsår. Nestleder velges fra sekretariatene i oddetallsår og fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra valgkomiteen. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Deter 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. Dekan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrkerkontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14, 07.06.16. 01.06.21, 08.06.22, 31.5 2023



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

Medlemmer av representantskapet i Kusek IKS
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Alle faste medlemmer innkalles til representantskapet i Kusek IKS, varamedlemmer møter *kun* etter nærmere innkalling.

ONSDAG 26. JUNI 2024 KL. 12:15

Møtested: Alta, Scandic Hotell (Mikkeli) eller via Teams

Link til Teams møte:

https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting_MTgxMjAzYmEtMTY2ZC00YTFhLWI1ODQtYjJmZmY0ZTNj%40thread.v2/0?context=%7b%22Tid%22%3a%2247426d2a-a27a-4753-bf9a-11247553ce97%22%2c%22Oid%22%3a%2277da3f30-7a66-487d-bd88-e7f5c9c10a1d%22%7d

Saksliste:

1. Åpning og konstituering v/tidligere representantskapets leder Knut Klevstad
 - a) Valg av leder til representantskapet
 - b) Valg av nestleder til representantskapet
 - c) Valg av medlemmer til valgkomiteen
 - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e) Valg av møtesekretær
2. Årsmelding med regnskap for 2023
3. Endring i selskapsavtalen
4. Valg til styret
5. Orienteringer fra selskapet ved daglig leder og styreleder

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Alta. Lunsj fra kl. 11.30

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens leder av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende leder av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Knut Klevstad, Alta kommune

Nestleder, Hammerfest kommune

Valgkomiteen er leder og nestleder

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møte forventes å være avsluttet innen kl.:14:00

Eventuelle spørsmål eller avbud kontakt daglig leder Kate M. Larsen (tlf. 95780657/e-post kate.m.larsen@kusek.no)

Møteinnkalling med teams link, sakspapirer og protokoller vil også publiseres på vår hjemmeside: www.kusek.no under organisasjon.

Vel møtt!

Med vennlig hilsen

Knut Klevstad / sign.
Representantskapsleder

Kopi: Deltakerkommunene