



Kontrollutvalget i Alta kommune

MØTEINNKALLING Møte nr. 4/2014

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2014/11071-6

Kontrollutvalget:	Knut Klevstad Eva Carlsdotter Schjetne Alf Bjørn Ann Kjellmann Pedersen Anja Knutsen (varamedlem for Jostein Vaskinn)
Tid:	Mandag, den 22. september 2014 kl. 10.00
Sted:	Alta Rådhus, Formannskapssalen

Saksliste:

Sak	14/2014	Orientering v/rådmannen om status vedrørende kommunens tilnærming til flatere organisasjonsstruktur
Sak	15/2014	Vurdering av oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet i forhold til Alta kommune
Sak	16/2014	Strategi for regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2014 (orientering fra revisjonen)
Sak	17/2104	Alta kommunes budsjett for kontroll og tilsyn i 2015 - Kontrollutvalgets forslag
Sak	18/2014	Referater

Innkalling og saksliste sendes også kontrollutvalgets varamedlemmer, ordføreren, rådmannen og kommunerevisjonen til informasjon. Denne er også tilgjengelig på sekretariatets hjemmeside www.kusek.no under fanen *kontrollutvalgene*.

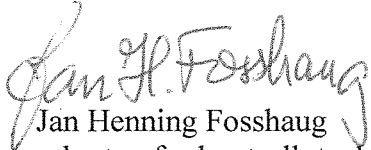
Saksdokumenter er vedlagt til kontrollutvalgets medlemmer og 1.varamedlem, ordfører og kommunerevisjonen. Eventuelle innkomne referater fremlegges i møtet.

Anja Knutsen innkalles som varamedlem for Jostein Vaskinn som har forhåndsmeldt forfall. Øvrige varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Forfall meldes snarest til sekretariatet på telefon 907 07 571 eller pr. e-post til jan.henning.fosshaug@kusek.no

Alta, den 12.09.2014

Knut Klevstad / sign.
leder


Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 4/2014
22. september 2014

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2014/11071-2

S A K S F R E M L E G G

Sak 14/2014

ORIENTERING V/RÅDMANNEN OM STATUS VEDRØRENDE KOMMUNENS TILNÆRMING TIL FLATERE ORGANISASJONSSTRUKTUR

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksopplysninger:

Ifølge kontrollutvalgets vedtatte aktivitetsplan for 2014 skal det være en orientering fra rådmannen om status vedrørende kommunens tilnærming til en flatere organisasjonsstruktur. Rådmannen er bedt om å møte og gi kontrollutvalget en muntlig orientering om ovennevnte, og det henvises derfor til rådmannens opplysninger i møtet.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar rådmannens informasjon om status vedrørende kommunens tilnærming til en flatere organisasjonsstruktur til orientering.



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 4/2014
22. september 2014

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2014/11071-3

S A K S F R E M L E G G

Sak 15/2014

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL ALTA KOMMUNE

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

Saksopplysninger fra revisjonen vedrørende:» *Vurdering av oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet i forhold til Alta kommune for revisjonsåret 2014*», deles ut i møte.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 4 et selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen.

Oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar og dette deles ut i møte med utfyllende saksopplysninger fra revisjon.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Alta kommune for revisjonsåret 2014 til etterretning.



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 4/2014
22. september 2014

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2014/11071-4

S A K S F R E M L E G G

Sak 16/2014

STRATEGI FOR REGNSKAPSREVISJON FOR REVISJONSÅRET 2014 (ORIENTERING FRA REVISJONEN)

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 6 et selvstendig påseansvar for at «...kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift ...».

Revisors opplysninger om overordnede strategier for revisjonsarbeidet er nyttig informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar. Revisjon har ansvar for å utarbeide en overordnet strategiplan som beskriver angrepsvinkel og omfang av revisjon for det arbeidet som skal utføres i 2014. Strategiplan for regnskapsrevisjon revideres fortløpende. Det betyr at dersom det skulle oppstå uforutsette hendelser i revisjonsåret skal planen justeres og oppdateres.

Regnskapsrevisjonsarbeidet starter med planlegging av årets regnskapsrevisjon basert på:

- Analytiske kontroller av tidligere års regnskap og budsjett
- Risiko og vesentlighetsvurdering
- Tidligere erfaringer og kjennskap til kommunen

Disse vurderingene skjer på alle avdelinger og nivå i kommunen. Revisjonsplanleggingen resulterer i en angrepsvinkel for regnskapsrevisjon av Alta kommune. Med bakgrunn i angrepsvinkel på områdene utarbeides revisjonsprogrammer på hvert område som danner utgangspunkt for den operative revisjon. Utfyllende saksopplysninger gis som muntlig orientering fra revisjon under behandling av saken i møte.

Vedrørende behandlingen i møtet, åpent eller lukket møte:

Det ligger i sakens natur at opplysningene vil kunne berøre konkrete revisjonsstrategier som ikke bør offentliggjøres av hensyn til at det løpende revisjonsarbeidet i revisjonsåret skal kunne gjennomføres innenfor forsvarlige rammer.

Med bakgrunn i ovennevnte vil sekretariatet anbefale kontrollutvalget at den muntlige orienteringen fra revisjonen i møtet skal gå for lukkede dører, med hjemmel i Kommuneloven § 31 nr.5, jfr. Offentlighetslova § 24 første ledd som sier følgende:

Kommuneloven § 31 nr.5 (sitat):

Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument.

Henvisning til offentleglova kommer her til anvendelse i lovens § 24 første ledd som sier følgende (sitat):

Det kan gjerast unntak frå innsyn for opplysningar når det er påkravd fordi innsyn ville motverke offentlege kontroll- eller reguleringsiltak eller andre pålegg eller forbod, eller føre til fare for at dei ikkje kan gjennomførast.

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Alta kommune for revisjonsåret 2014 tas til orientering.



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 4/2014
22. september 2014

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2014/11071-5

SAKS FREMLEGG

Sak 17/2014

ALTA KOMMUNES BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN I 2015 - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksopplysninger:

I følge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN I ALTA KOMMUNE FOR 2015

10100 KONTROLL OG TILSYN		Budsjett 2015	Budsjett 2014	Regnskap 2013
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	*86 000	*86 000	*79 027,56
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	14 000	14 000	13 750,00
10820	Tapt arb.fortj. Folkevalgte	14 000	14 000	9 000,00
10930	Gruppelivsforsikring	1 000	1 000	1 086,96
11000	Kontormateriell/Abonnementer/tidsskrift	7 000	7 000	0,00
11160	Beverting	4 000	4 000	2 268,,00
11500	Opplæring, kurs / konferanser	35 000	30 000	31 990,00
11610	Km-godtgjørelse	5 000	5 000	3 564,00
11620	Reiseutgifter/-godtgjørelser, oppgavepliktig	5 000	5 000	750,00
11750	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig (fly, buss mv.)	20 000	20 000	5 577,00
11880	Yrkesskadeforsikring	0		168,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	** 2 487 000	** 2 268 000	2 158 940,00
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	** 625 000	** 605 000	536 000,00
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	0,00
	Sum driftsutgifter	3 060 000	3 060 000	2 848 121,52
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-0,00
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000	0,00
	Sum netto driftsutgifter	3 303 000	3 059 000	2 848 121,52

Merknader:

* = Ledergodtgjørelse pluss frikjøp leder.

** = Ut fra vedtatt budsjett i de respektive selskap avrundet til nærmeste kr tusen.

Sekretariatets tilråding:

Fremlagte budsjettoppsett, med en netto driftsramme på kr. 3 303 000,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Alta kommune for 2015.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Alta formannskap/kommunestyre.