



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 3/2011

2. mai 2011

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2011/11029-11

MØTEUTSKRIFT

Tilstede:	Rolf Steinar Heggeli, leder
	Else Nyby, nestleder
	Ottar Grimstad, medlem
	Kari Berg, varamedlem for Torgeir Dahle
	Geir Kolstad, varamedlem for Alex Bjørkmann
Meldt forfall:	Alex Bjørkmann, bortreist. Innkalt varamedlem Geir Kolstad
	Torgeir Dahle, bortreist. Innkalt varamedlem Kari Berg
Andre:	Fra Vefik IKS: Revisjonssjef Tove Mathisen og 1.revisor Ranveig Olaussen f.o.m sak 12/2011. Forvaltningsrevisor Sigve Reiertsen Leland under sakene 12, 13 og 16/2011.
	Fra Alta Havn KF: Havnesjef Jens Petter Mathisen og foretakets revisor fra PricewaterhouseCoopers AS, Trond Lund ifb. med sak 11/2011
	Fra Nordlysbadet Alta KF: Daglig leder Jens Nilsen ifb. med sak 12/2011
	Fra Alta kommune: Rådmann Bjørn Atle Hansen, leder for regnskapsseksjonen Gunvor Isaksen og leder for budsjettavdelingen Arne Dahler ifb. med sak 13/2010. Gunvor Isaksen var også til stede ifb. med sakene 11 og 12/2011.
	Fra KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Tid:	Mandag 2. mai 2011 kl. 10.00 – 13.50
Sted:	Alta Rådhus, kommunestyresalen

Saksliste:

Sak	10/2011	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte den 7. mars 2011
Sak	11/2011	Alta Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2010 - kontrollutvalgets uttalelse om særregnskapet
Sak	12/2011	Nordlysbadet Alta KF's særregnskap og årsberetning for 2010- kontrollutvalgets uttalelse om særregnskapet
Sak	13/2011	Alta kommunes årsregnskap og årsmelding for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet
Sak	14/2011	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Innkjøpsavtalene
Sak	15/2011	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Behandling av søknader om omsorgslønn
Sak	16/2011	Forvaltningsrevisjonsrapport Tilpasset opplæring og tidlig innsats
Sak	17/2011	Referater

Kontrollutvalget i Alta kommune

Møtet ble ledet av kontrollutvalgets leder Rolf Steinar Heggeli. Han åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 10/2011 t.o.m. 17/2011 ble godkjent enstemmig. Sak 16/2011 behandles etter sak 12/2011.

Sak 10/2011 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte den 7. mars 2011

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 7. mars 2011 var tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Sekretariatet opplyste i saksfremlegget om at protokoll var rettet opp i forhold til manglende angivelse av følgende vedtatte tillegg i sak 8/2011: "I prosjektet foretas en sammenligning mot sammenlignbare kommuner".

Det vedtatte tillegget er tatt inn i protokollen under vedtakets pkt.2. som nå lyder:

"Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

I prosjektet foretas en sammenligning mot sammenlignbare kommuner."

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 7. mars 2011 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 7. mars 2011 godkjennes.

Sak 11/2011 Alta Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om særregnskapet

Innledningsvis møtte havnesjef Jens-Petter Mathisen og regnskapsansvarlig Gunvor Isaksen og orienterte og svarte på spørsmål om foretakets særregnskap og årsmelding for 2010. Foretakets revisor var også tilstede for supplerende informasjon.

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta Havn KF's særregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte den 2. mai 2011 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning datert

Kontrollutvalget i Alta kommune

20. mars 2011, og revisors beretning av 1. april 2011. I tillegg har havnesjef og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Alta Havn KF's særregnskap for 2010 viser et netto driftsresultat på kr 489 434,44 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 60 603,54 som av styret er foreslått avsatt til disposisjonsfond. Kontrollutvalget har ingen innvendinger til den foreslåtte avsetningen. Investeringsregnskapet er avsluttet med et netto udekket resultat på kr 0,-.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg revisors konklusjoner om øvrige tilknyttede forhold:

- De disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet samsvarer med budsjettvedtak, og budsjettbeløpene i særregnskapet samsvarer med regulert budsjett.
- Foretakets ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Opplysningene i årsberetning er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Ut fra ovennevnte og revisors samlede beretning av 1. april 2011 har kontrollutvalget ikke merknader til Alta Havn KF's særregnskap for 2010.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta Havn KF's særregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte den 2. mai 2011 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning datert 20. mars 2011, og revisors beretning av 1. april 2011. I tillegg har havnesjef og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Alta Havn KF's særregnskap for 2010 viser et netto driftsresultat på kr 489 434,44 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 60 603,54 som av styret er foreslått avsatt til disposisjonsfond. Kontrollutvalget har ingen innvendinger til den foreslåtte avsetningen. Investeringsregnskapet er avsluttet med et netto udekket resultat på kr 0,-.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg revisors konklusjoner om øvrige tilknyttede forhold:

Kontrollutvalget i Alta kommune

- De disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet samsvarer med budsjettvedtak, og budsjettbeløpene i særregnskapet samsvarer med regulert budsjett.
- Foretakets ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Opplysningene i årsberetning er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Ut fra ovennevnte og revisors samlede beretning av 1. april 2011 har kontrollutvalget ikke merknader til Alta Havn KF's særregnskap for 2010.

Sak 12/2011 Nordlysbadet Alta KF's særregnskap og årsberetning for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om særregnskapet

Innledningsvis møtte daglig leder Jens Nilsen og regnskapsansvarlig Gunvor Isaksen og orienterte og svarte på spørsmål om foretakets særregnskap og årsmelding for 2010. Foretakets revisor var også tilstede for supplerende informasjon.

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i revisjonens saksutredning, med unntak av benevnelsen "årsregnskap" som erstattes med "særregnskap", og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskonferansen § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2011 behandlet Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet av 14.2. 2011, revisors beretning av 17. mars 2011 og årsberetningen. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordlysbadet Alta KF's regnskap for 2010 viser et netto driftsresultat på kr 47 981,72 og et regnskapsmessig forbruk i balanse.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 17. mars 2011 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2010.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i revisjonens saksutredning, med unntak av benevnelsen "årsregnskap" som erstattes med "særregnskap", og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskonferansen § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2011 behandlet Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet av 14.2. 2011, revisors beretning av 17. mars 2011 og årsberetningen. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordlysbadet Alta KF's regnskap for 2010 viser et netto driftsresultat på kr 47 981,72 og et regnskapsmessig forbruk i balanse. Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 17. mars 2011 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordlysbadet Alta KF's særregnskap for 2010.

Sak 13/2011 Alta Kommunes årsregnskap og årsberetning for 2010 – kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet

Innledningsvis møtte rådmann Bjørn Atle Hansen, leder for regnskapsseksjonen Gunvor Isaksen og leder for budsjettavdelingen Arne Dahler orienterte og svarte på spørsmål om kommunens årsregnskap og årsmelding. Revisjonssjef Tove Mathisen ga supplerende opplysninger ved behandlingen.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskonferansen § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta kommunes årsregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2011 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 15. februar 2011, rådmannens årsmelding mottatt av revisjonen 31.3.2011 og revisjonsberetningen av 15. april 2011. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Alta kommunes regnskap for 2010 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 20 966 701. Netto driftsresultat er negativt med kr 21 081 487. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Barn og ungesektoren har hatt et netto merforbruk i forhold til regulert budsjett på 23,1 millioner kroner.

Ut over ovennevnte og revisjonsberetningen av 15. april 2011 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2010.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta kommunes årsregnskap for 2010

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2011 behandlet Alta kommunes årsregnskap for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 15. februar 2011, rådmannens årsmelding mottatt av revisjonen 31.3.2011 og revisjonsberetningen av 15. april 2011. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Alta kommunes regnskap for 2010 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 20 966 701. Netto driftsresultat er negativt med kr 21 081 487. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Barn og ungesektoren har hatt et netto merforbruk i forhold til regulert budsjett på 23,1 millioner kroner.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 15. april 2011 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2010.

Sak 14/2011 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Innkjøpsavtalene*

Revisjonssjef Tove Mathisen orienterte om oppfølgingsprosjektet og svarte på spørsmål.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Innkjøpsavtalene* til etterretning.

Kontrollutvalget merker seg at ikke alle punktene i kommunestyrets vedtak i sak 95/09 er fulgt opp.

Kontrollutvalget finner derfor grunn til å rapportere oppfølgingen som egen sak til kommunestyret.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Innkjøpsavtalene*.

Kommunestyret merker seg at ikke alle punktene i kommunestyrets vedtak i sak 95/09 er fulgt opp av rådmannen slik som forutsatt.

Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å følge opp disse punktene, og rapportere tilbake til kommunestyret om hva som har blitt gjort innen april 2012.

Behandling:

Sekretariatet tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Innkjøpsavtalene* til etterretning.

Kontrollutvalget merker seg at ikke alle punktene i kommunestyrets vedtak i sak 95/09 er fulgt opp.

Kontrollutvalget finner derfor grunn til å rapportere oppfølgingen som egen sak til kommunestyret.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Innkjøpsavtalene*.

Kommunestyret merker seg at ikke alle punktene i kommunestyrets vedtak i sak 95/09 er fulgt opp av rådmannen slik som forutsatt.

Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å følge opp disse punktene, og rapportere tilbake til kommunestyret om hva som har blitt gjort innen april 2012.

Sak 15/2011 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Behandling av søknader om omsorgslønn*

Revisjonssjef Tove Mathisen orienterte om oppfølgingsprosjektet og svarte på spørsmål.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Saksbehandling ved søknad om omsorgslønn* til etterretning.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar følgende:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Saksbehandling ved søknad om omsorgslønn* til etterretning.

Sak 16/2011 Forvaltningsrevisjonsrapport *Tilpasset opplæring og tidlig innsats*

Prosjektansvarlig forvaltningsrevisor Sigve Reiertsen Leland orienterte om rapporten og svarte på spørsmål.

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Tilpasset opplæring og tidlig innsats* til orientering, og slutter seg til anbefalingene som fremkommer i tilhørende saksdokument fra kommunerevisjonen slik det fremgår i pkt. 2 nedenfor.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret ber rådmannen sørge for at kommunens forsvarlige system i henhold til opplæringsloven § 13-10 dokumenteres noe mer utfyllende.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for at det arbeides systematisk med oppfølging av kartleggingsresultater, og at barn- og ungesektoren bistår med veiledning for å hjelpe skolene til å utarbeide gode rutiner for oppfølgingsarbeid.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Tilpasset opplæring og tidlig innsats* til orientering, og slutter seg til anbefalingene som fremkommer i tilhørende saksdokument fra kommunerevisjonen slik det fremgår i pkt. 2 nedenfor.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret ber rådmannen sørge for at kommunens forsvarlige system i henhold til opplæringsloven § 13-10 dokumenteres noe mer utfyllende.

Kommunestyret ber rådmannen sørge for at det arbeides systematisk med oppfølging av kartleggingsresultater, og at barn- og ungesektoren bistår med veiledning for å hjelpe skolene til å utarbeide gode rutiner for oppfølgingsarbeid.

Sak 17/2011 Referater

Følgende referater forelå:

1. Kopi av brev fra Skatteetaten til kommunestyret i Alta kommune; Kontrollrapport 2010 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Alta kommune.

Kontrollutvalget i Alta kommune

2. Kopi av innkalling og saksdokumenter til representantskapsmøte for Aurora kino IKS.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Møtet hevet kl. 13.50.

Rolf Steinar Heggeli / sign.
leder

Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget