



Kontrollutvalget i Loppa kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3-22
Tid: 09.11.2022 kl. 10:00 – 11:00
Sted: Rådhuset - kommunestyresalen

Til stede: **Kontrollutvalget:**
Roald Anthonsen, leder
Brynjar Larsen, nestleder
Frank Wilhelmsen, medlem
Beathe Martinsen, medlem

Kusek IKS:
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann (via Teams)

Vefik IKS:
Revisjonssjef Aud Opgård (via Teams)
Forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen (via Teams)

Loppa kommune:
Kommunedirektør Remi Nilsen

**Meldt
forfall:**
Ikke møtt: Gard Olav Garden, medlem

SAKSLISTE

- 17/22 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet - Loppa
- 18/22 Forenklet etterlevelseskontroll - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering - regnskapsåret 2021
- 19/22 Forenklet etterlevelseskontroll - Revisors uttalelse - regnskapsåret 2021
- 20/22 Overordnet revisjonsstrategi - Regnskapsåret 2022
- 21/22 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
- 22/22 Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - Barnehage
- 23/22 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Dokumenthåndtering

- 24/22 Kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett 2023 for kontrollarbeidet i Loppa kommune
- 25/22 Referatsaker - KU Loppa - Møte 3-22

Leder Roald Anthonsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

SAK 17/22 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

SAK 18/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - REGNSKAPSÅRET 2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 24. juni 2022 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 24. juni 2022 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

SAK 19/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REVISORS UTTALELSE - REGNSKAPSÅRET 2021

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 29. juni 2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjer for kommunal kompensasjonsordning for lokale bedrifter.

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

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 29. juni 2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjer for kommunal kompensasjonsordning for lokale bedrifter.

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

SAK 20/22 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI - REGNSKAPSÅRET 2022

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Loppa kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Loppa kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

SAK 21/22 STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon til orientering.

SAK 22/22 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - BARNEHAGE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Barnehage». Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 7/22).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Barnehage» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende tre hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen «Barnehage»:

1. Er grunnbemanningen i barnehagene i Loppa kommune i tråd med gjeldende bemanningsnorm?
2. Er bemanningen i barnehagene i Loppa kommune i tråd med gjeldende pedagognormer?
3. Etterlever Loppa kommune lovkravet om innhenting av politiattest ved tilsetting av barnehagepersonell?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse i forvaltningsrevisjonen «Barnehage». Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 7/22).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Barnehage» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende tre hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen «Barnehage»:

1. Er grunnbemanningen i barnehagene i Loppa kommune i tråd med gjeldende bemanningsnorm?
2. Er bemanningen i barnehagene i Loppa kommune i tråd med gjeldende pedagognormer?
3. Etterlever Loppa kommune lovkravet om innhenting av politiattest ved tilsetting av barnehagepersonell?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

SAK 23/22 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - DOKUMENTHÅNDBLING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Dokumenthåndtering» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Dokumenthåndtering». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder at

- *det settes i verk tiltak for å sikre at alle arkiververdige dokumenter fra fagsystemer, e-poster, SMS `er og muntlige henvendelser blir journalført*
- *det gjennomføres tiltak med tanke på å gjøre arkivplanen bedre kjent i fagavdelingene*
- *det gjennomføres tiltak med tanke på å styrke kompetansen i forbindelse med dokumenthåndtering, journalføring og offentlighet*
- *det gjennomføres tiltak med tanke på å styrke kompetansen i forbindelse med behandling av sensitiv informasjon*

Behandling:

Forvaltningsrevisor orienterte om rapporten.

Kommunedirektøren orienterte om kommunens arbeid i tilknytning til rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Dokumenthåndtering» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Dokumenthåndtering». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder at

- *det settes i verk tiltak for å sikre at alle arkiververdige dokumenter fra fagsystemer, e-poster, SMS `er og muntlige henvendelser blir journalført*
- *det gjennomføres tiltak med tanke på å gjøre arkivplanen bedre kjent i fagavdelingene*
- *det gjennomføres tiltak med tanke på å styrke kompetansen i forbindelse med dokumenthåndtering, journalføring og offentlighet*
- *det gjennomføres tiltak med tanke på å styrke kompetansen i forbindelse med behandling av sensitiv informasjon*

SAK 24/22 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL ÅRSBUDSJETT 2023 FOR KONTROLLARBEIDET I LOPPA KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Loppa kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2023 med en netto ramme på kr 1 142 305.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Loppa kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2023 med en netto ramme på kr 1 142 305.

SAK 25/22 REFERATSAKER - KU LOPPA - MØTE 3-22

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- 1. Referatsak 5/22**
Protokoll fra generalforsamling i Ymber AS – 14. juni 2022

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 5/22 tas til orientering.

Behandling:
Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Referatsak 5/22 tas til orientering.
- 2. Referatsak 6/22**
Protokoll fra representantskapsmøte i Vefas IKS – 1. november 2022

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 6/22 tas til orientering.

Behandling:
Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Referatsak 6/22 tas til orientering.
- 3. Referatsak 7/22**
Foreløpig rapport etter tilsyn med Loppa kommunes etterlevelse av kommunal beredskapsplikt 2022 – Statsforvalteren i Troms og Finnmark

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 7/22 tas til orientering.

Behandling:
Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Referatsak 6/22 tas til orientering.
- 4. Referatsak 8/22**
Avslutning av tilsyn 2022 - Loppa kommune - Arkivverket

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 8/22 tas til orientering.

Behandling:
Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 8/22 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 11:00.

Roald Anthonsen / sign.
leder

Brynjar Larsen / sign.
nestleder

Frank Wilhelmsen / sign.
medlem

Beathe Martinsen / sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær