



Kontrollutvalget i Loppa kommune

ÅRSMELDING 2022

Innhold

1	Kontrollutvalgets formål	3
2	Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	3
3	Kontrollutvalgets sammensetning	4
4	Økonomiske rammer og forbruk	4
5	Møter og saker	5
6	Kurs og konferanser	6
7	Kontrollutvalgets sekretariat	6
8	Revisjonsordningen	6
8.1	Regnskapsrevisjon	8
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	8
8.3	Forvaltningsrevisjon	9
8.4	Eierskapskontroll	10
9	Annet Kontrollarbeid	10

1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen 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 kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2022 hatt følgende sammensetning:

Leder

Roald Anthonsen (SP)

Nestleder

Brynjar Larsen (H)

Medlemmer

Frank Wilhelmsen (AP)

Gard Olav Garden (Uavh.)

Beathe Martinsen (H)

Varamedlemmer

Sondre Johansen (H)

Arnt Ronald Seljevold (SP)

Kai M. Hansen (AP)

4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser. Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Regnskapsmessig forbruk i 2022 i forhold til budsjett var som følger:

1 Loppa kommune (2022) - År/Periode 2022 1 - 12		25.01.2023	
	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	%- forbru
Ansvar: 1013 Kontrollutvalget			
Funksjon: 100 Politisk styring			
10600 Trekkpliktig kostgodtgjørelse	0,00	1.000	0
10810 Møtegodtgjørelse/fast godtgjørelse utvalgsledere	9.864,41	16.000	62
10820 Tapt arbeidsfortjeneste	0,00	5.000	0
11010 Aviser og tidsskrifter etc.	2.125,00	1.000	213
11160 Møteutgifter/bespising	129,05	1.000	13
11510 Kursutgifter folkevalgte	0,00	15.000	0
11610 Reise-/diettutgifter folkevalgte på kurs	0,00	2.000	0
11630 Reise-/diettutgifter folkevalgte	0,00	5.000	0
11960 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	3.700,00	0	0
14290 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompen	0,00	1.000	0
17290 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	-1.000	0
Sum funksjon: 100 Politisk styring	15.818,46	46.000	34
Funksjon: 110 Kontroll og revisjon			
10810 Møtegodtgjørelse/fast godtgjørelse utvalgsledere	11.707,50	0	0
Sum funksjon: 110 Kontroll og revisjon	11.707,50	0	0
Sum ansvar: 1013 Kontrollutvalget	27.525,96	46.000	60
TOTALT	27.525,96	46.000	60

1 Loppa kommune (2022) - År/Periode 2022 1 - 12		25.01.2023	
	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	%- forbru
Ansvar: 1020 Kontroll og tilsyn			
Funksjon: 110 Kontroll og revisjon			
13802 Kjøp fra kontrollutvalg sekretariat - Kusek IKS	184.248,00	184.000	100
13803 Kjøp fra revisjonen - Vefik IKS	677.500,00	878.000	77
Sum funksjon: 110 Kontroll og revisjon	861.748,00	1.062.000	81
Sum ansvar: 1020 Kontroll og tilsyn	861.748,00	1.062.000	81
TOTALT	861.748,00	1.062.000	81

Vi gjør oppmerksom på at tallene ovenfor er ureviderte tall per 25. januar 2023.

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 3 møter og behandlet 25 saker i løpet av året, herunder 8 referatsaker.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre. Utvalget vil imidlertid karakterisere det som utfordrende å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres i samsvar med kommunestyrets planer for dette.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll

- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2022 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	1
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	6
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	10
Påse-ansvar eierskapskontroll	0
Annet kontrollarbeid	4
Kontrollutvalgets interne drift	4
Sum	25

Som oppstillingen viser har hovedtyngden av saker omfattet arbeid med å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i et tilstrekkelig omfang og med nødvendig kvalitet.

6 KURS OG KONFERANSER

Kontrollutvalgets regnskap for 2022 viser at det ikke er regnskapsført utgifter til kurs (folkevalgte) i 2022.

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Loppa kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,³ som eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

³ VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmárkku suohkanrevisuovdna SGO.

revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret behandlet oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Loppa kommune. Utvalget er også blitt orientert av revisor om overordnet strategi for regnskapsrevisjon, samt risiko- og vesentlighetsvurdering gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll. Videre har utvalget hatt fokus på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Sak om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS

På møte 12. mai 2022 behandlet kommunestyret i sak 48/22 sak om virksomhetsoverdragelse - Vefik IKS og KomRev Nord IKS. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

«Kommunestyret vedtar at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Dette innebærer en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS.

Kommunestyret ber Vest-Finnmark kommunerevisjon starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med § 34 i IKS-loven.»

I forkant av dette møtet i kommunestyret sendte leder i kontrollutvalget brev (datert 11. mai 2022) til kommunestyret om sak 48/22 i kommunestyret 12. mai 2022 - Sammenslåing av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev Nord IKS. I brevet til kommunestyret skriver leder i kontrollutvalget blant annet følgende:

«Jeg ser at kommunestyret skal behandle sak om sammenslåing av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev Nord IKS (sak 48/2022) på møte 12. mai 2022. Jeg ser videre at kommunedirektørens forslag til vedtak i saken ikke innebærer at saken sendes til kontrollutvalget for saksbehandling.

Som leder i kontrollutvalget ber jeg om at kommunestyret utsetter behandling av denne saken inntil kontrollutvalget har gjort sin saksbehandling (innstilling) til kommunestyret i saken.

Jeg viser til brev fra kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) til kommunestyret i Loppa kommune datert 07.04.2022, som er vedlagt saken til kommunestyret (sak 48/2022).

Det blir helt feil at det er kommunedirektøren som saksbehandler sak til kommunestyret om valg av revisor da kommunedirektøren skal være uavhengig av revisor og revisor skal være uavhengig av kommunedirektøren. Dette siden kommunedirektøren er gjenstand for revisors og kontrollutvalgets revisjon og kontroll. Det samme vil gjelde for ordfører.

Det er nettopp derfor at kontrollutvalget i kommuneloven er gitt innstillingsretten (myndigheten) til kommunestyret ved valg av revisor for kommunen.

I kommuneloven § 24-1 som gjelder kommunens valg av revisor sies det at kommunestyret velger selv revisor og at slikt vedtak treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Sak 48/2022 i kommunestyret i Loppa gjelder også valg av kommunens revisor.»

Kommunestyret tok ikke hensyn til henvendelsen fra leder i kontrollutvalget.

På møte i kontrollutvalget 31. mai 2022 vedtok utvalget at kontrollutvalget behandler sak om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS på første møte i utvalget høsthalvåret 2022. Dette ble senere ikke aktuelt som følge av vedtaket i kommunestyret i sak 48/22.

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021 i møte 31. mai 2022 (sak 12/22).

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2021 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors merknader blir fulgt opp av kommunens administrasjon. I revisjonsberetningen for 2021 (avgitt den 20. mai 2022) presiserer revisor at «*Denne beretningen erstatter tidligere avgitte beretning, datert 19. april 2022, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for å avlegge revisorsberetning. Fullstendig årsregnskap var ikke avgitt innen den fristen som følger av kommuneloven*». Ut over dette har kontrollutvalget ikke fått melding fra revisor om at det er avdekket noen former for feil, svakheter eller mangler i forbindelse med deres revisjon av kommunens regnskaper for 2021.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

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 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. Kontrollutvalget behandlet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i møte 9. november 2022 (sak 18/22).

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 etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse i møte 9. november 2022 (sak 19/22).

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

Status for plan for forvaltningsrevisjon for periodene 2017-2020 og 2021-2024 er som følger per 19. mai 2023:

Plan 2017-2020	Bestilt av KU (dato) ⁴	Mottatt (dato)	Leverings-tid	Kommentarer
Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten	23.5.2017	1.6.2021	4 år Skulle vært levert i 2017/2018	Rapport er behandlet i KU
Rekruttering og kompetanse	18.10.2018	4.11.2020	2 år 1 mnd. Skulle vært levert i 2018/2019	Rapport er behandlet i KU
Kvalitet i grunnskolen	12.10.2021	5.5.2022	7 mnd. Skulle vært startet opp og levert i 2019/2020	Rapport er behandlet i KU
Dokumenthåndtering	22.2.2022	2.11.2022	8,5 mnd. Skulle vært startet opp og levert i 2019/2020/2021	Rapport er behandlet i KU
Plan 2021-2024 (år 2021)				
Sikkerhet og beredskap	-	-	-	KU har vedtatt å ta denne ut av planen pga. statlig tilsyn på området

⁴ Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

Vefik IKS	-	-	-	Vedtatt utsatt til 2022
Barnehage	15.11.2022			KU har vedtatt en frist på 8 måneder for levering av rapport, det vil si i juli 2023
Plan 2021-2024 (år 2022)				
Ressursbruk i pleie og omsorg				KU vedtar oppstart på møte 23. mai 2023, alternativt gjør en omprioritering i planen
Informasjonssikkerhet og personvern				
Plan 2021-2024 (år 2023)				
Grunnskole				
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsopp.				
Plan 2021-2024 (år 2024)				
Rus og psykiatri				
Digitalisering				

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

Oppstillingen ovenfor viser at etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner for planperioden 2017-2020 har medført at kontrollutvalget ikke har funnet det hensiktsmessig å vedta bestilling av forvaltningsrevisjoner slik kommunestyret har vedtatt for planperioden 2021-2024. Når tilstanden er slik finner kontrollutvalget grunn til å karakterisere tilstanden på forvaltningsrevisjonsområdet som bekymringsverdig. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha fokus på levering og kvalitet på forvaltningsrevisjon framover.

8.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke vedtatt oppstart av eierskapskontroll i 2022.

9 ANNET KONTROLLARBEID

Av annet kontrollarbeid i kontrollutvalget kan følgende enevnes:

- Orienteringssak om diverse anskaffelser på teknisk område
- Kontrollutvalgets innsynsrett – delegering til sekretariatet
- Svar på spørsmål til revisjonen om anskaffelser

Øksfjord, 23. mai 2023
for kontrollutvalget i Loppa kommune

Roald Anthonsen / sign.
leder