



Kontrollutvalget i Loppa kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 07.09.2023 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saksliste:

- 12/23 Engasjementsbrev - Loppa kommune
- 13/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet til Loppa kommune
- 14/23 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet til Loppa kommune
- 15/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-2023
- 16/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 17/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors uttalelse
- 18/23 Forslag til kommunikasjonsstrategi – Innspill fra kontrollutvalget
- 19/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
- 20/23 Kontrollutvalgets egnevaluering for valgperioden 2019-2023



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00966

Sak 12/23

ENGASJEMENTBREV - LOPPA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS – Loppa kommune, datert 24. juli 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Saksopplysninger:

Engasjementsbrev har som formål å klargjøre revisors oppfatning av oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Dette skal bidra til å sikre en felles forståelse av arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling mellom revidert part og revisor. Det må i denne sammenheng presiseres at kontrollutvalget ikke er å anse som revidert part, men som revisors oppdragsgiver på vegne av kommunestyret som overordnet kontrollmyndighet.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, eller oftere dersom det er forhold som tilsier dette. Loppa kommune har inngått avtale om revisjonstjenester med KomRev NORD IKS fra 01.07.2023.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre de lovpålagte oppgavene revisjonen har i henhold til lov, forskrift og standarder. Det kan avtales tilleggsoppgaver, rapportering med mer.

Revisjonsstandard ISA 210 gir retningslinjer for regnskapsrevisjon, herunder engasjementsbrev. Ifølge punkt 10 i denne standarden skal engasjementsbrevet som minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar

- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Ifølge standarden ISA 210 punkt A29 sies følgende om særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor:

Lov eller forskrift som styrer utførelsen av revisjoner i offentlig sektor gir ofte føringer for valg av revisor i offentlig sektor og beskriver vanligvis revisors oppgaver og plikter samt rettigheter, herunder rettigheten til å få tilgang til enhetens regnskapsmateriale og andre opplysninger. Når lov eller forskrift gir en tilstrekkelig detaljert beskrivelse av vilkårene for revisjonsoppdraget, kan revisor i offentlig sektor likevel finne det nyttig å utarbeide et mer omfattende engasjementsbrev enn det punkt 11 tillater.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning, jf. kommuneloven § 23-1 og § 23-2. Kontrollutvalget har også et særskilt påse-ansvar overfor revisjonen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene for formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, NKRF - kontroll og revisjon i kommunene - sin veileder for kontrollutvalgets påseansvar, samt FKT og NKRF anbefaling for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I disse veiledere understrekes det at revisjonens engasjementsbrev er en del av og et kontrollpunkt i kontrollutvalgets utførelse og oppfølging av påse-ansvaret overfor revisjonen.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes til kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefalinger fra FKT og NKRF. Engasjementsbrevet beskriver blant annet grunnlaget for revisjonsoppdraget, samt tjenester som revisor skal levere.

Innledningsvis i engasjementsbrevet undertrykkes det at engasjementsbrevet beskriver revisors forståelse av revisjonsoppdraget, og engasjementsbrevet skal bidra til rolle- og forventingsavklaring i forhold til oppdraget. Kontrollutvalgets myndighet, oppgaver og

forpliktekser er fastsatt i lov og forskrift, og kontrollutvalget har et selvstendig ansvar for å etterspørre og innhente nødvendig informasjon for ivareta sine oppgaver og sitt påseansvar.

Sekretariatet legger til grunn at engasjementsbrevet ikke kan sette vilkår som innsnevrer kontrollutvalgets og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det kommer frem av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Engasjementsbrevet omhandler blant annet revisjonens rapportering og dialog til kontrollutvalget. Revisjonens rapporteringer til kontrollutvalget og dialog med kontrollutvalget vil være nødvendig dokumentasjon i forhold til kontrollpunkter og kontrollaktiviteter i kontrollutvalgets påseansvar. Det anbefales at det lages avtaler og rutiner for dialog og samarbeid mellom revisor og kontrollutvalg, utover de forhold som reguleres i lov, forskrift og standarder. Sekretariatet anbefaler at informasjon og rapportering fra revisor innarbeides i kontrollutvalgets rutiner og reglement for kontrollutvalget, samt i kontrollutvalgets årsplaner.

Kontrollutvalget jobber etter bestiller/utfører-modell, hvor revisjonen utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget som oppdragsgiver/bestiller og revisor som oppdragsutøver avklarer rammer og form for dialog og rapportering i både bestillings-, planleggings-, gjennomførings og oppfølgingsfase i forbindelse med slike undersøkelser.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Til kontrollutvalget i Loppa kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Tove Kronstad Sundstrøm	917 97 657	24.07.2023

ENGASJEMENTSBREV – Loppa kommune

1. Innledning

Loppa kommune har vært eier av KomRev NORD IKS siden 1.7.2023. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss. De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også Kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid,

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Loppa kommune og KomRev NORD IKS. Loppa kommune er eier av KomRev NORD IKS.

herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen².

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

² Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil gi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Elsa Saghaug og kontaktrevisor er Sissel J. Pedersen.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeider har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartsbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Ordfører i Loppa kommune
Kommunedirektør i Loppa kommune



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00946

Sak 13/23

OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET TIL LOPPA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Loppa kommune, datert 6. juli 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 6. juli 2023 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Loppa kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
Kontrollutvalg i kommuner iht vedlagte liste

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Tove Kronstad Sundstrøm tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no	917 97 657	06.07.2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for kommuner og foretak iht liste

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø	77 04 14 00	986 574 689

9405 HARSTAD

www.komrevnord.no post@komrevnord.no

Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommuner eller foretak iht liste som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommuner og foretak som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommune og foretak iht liste.

Tromsø, 6. juli 2023

KomRev NORD IKS



Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig revisor/Statsautorisert revisor

Vedlegg

Liste over kommuner og foretak denne erklæring gjelder for

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø	77 04 14 00	986 574 689

9405 HARSTAD

www.komrevnord.no post@komrevnord.no

Vedlegg

Kommuner og foretak som denne erklæring gjelder for;

Alta Havn KF

Alta kommune

Båtsfjord havn KF

Båtsfjord kommune

Hammerfest havnevesen KF

Hammerfest kommune

Hammerfest parkering KF

Hasvik kommune

Loppa kommune

Måsøy industrieiendom KF

Måsøy kommune

Måsøy næring og Havn KF

Nordkapp havn KF

Nordkapp kommune

Porsanger kommune

Tana kommunale eiendomsselskap KF

Tana kommune

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø	77 04 14 00	986 574 689

9405 HARSTAD

www.komrevnord.no post@komrevnord.no



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00961

Sak 14/23

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET TIL LOPPA KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Loppa kommune - Teppan Vik, datert 15. august 2023 (vedlagt)
- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Loppa kommune - Mjølhus Kleiven, datert 15. august 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Loppa kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæringer av 15. august 2023 fra henholdsvis oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlige revisors uavhengighet til Loppa kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlige revisorer har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Loppa kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Loppa kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Loppa kommune.

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
 KomRev NORD IKS

Til
Kontrollutvalget i Loppa kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2023
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Loppa kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Loppa kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Loppa kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Loppa kommune.

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



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

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

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00921

Sak 15/23

NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2023

Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 fra kommunens revisor, datert 12. juni 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 1-2023 fra revisor, datert 12. juni 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Loppa kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoa, slik bokføringsloven § 11 krever, samt at avslutningen av investeringsregnskapet ikke er gjennomført i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-9.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert revisorbrev nr. 1-2023 fra revisor, datert 12. Juni 2023. Revisor uttaler følgende i nummerert revisorbrev nr. 1-2023:

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoa, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne

kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Avslutningen av investeringsregnskapet er ikke gjennomført i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-9.”

På møte 14. juni 2023 ble kontrollutvalget i sak 11/23 orientert av sekretariatet om at det var mottatt revisorbrev nr. 1-2023 (datert 12. Juni 2023), samt at dette revisorbrevet ville bli lagt fram til behandling i utvalget i et senere møte.

Sekretariatets vurdering:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fult opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkkku suohkanrevišuvdna SGO

Kontrollutvalget i Loppa kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	12.06.2023

NUMMERERT BREV NR 1-2023

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Avslutningen av investeringsregnskapet er ikke gjennomført i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-9.

Aud S. Opgård (sign)
Revisjonssjef/oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Loppa kommune v/kommunedirektør

Telefon	Postadresse	Besøksadresser		
78 44 94 50	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
Org.nr. 887 013 322	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
E-post: post@vefik.no				
www.vefik.no				



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00947

Sak 16/23

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter:

- Brev fra Vefik IKS av 28. juni 2023 vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

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. I brev av 28. juni 2023 redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2022.

Det forklares at revisor i sin planlegging skal identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få.

Det framgår videre at revisor har valgt se nærmere på om krav til oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

Revisor har i sitt brev opplyst at forenklet etterlevelsesk kontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelsesk kontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.

I vedlegg til standarden er metoden for risiko- og vesentlighetsvurdering presentert grafisk og skjematisk. Det framgår her at en risiko- og vesentlighetsvurdering innebærer å plassere de ulike områdene i en av tre soner (grønn, gul eller rød) avhengig av sannsynlighet for at feil inntreffer og konsekvensen hvis det skjer. Kategoriseringen er presentert slik:

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.



Til kontrollutvalget i Loppa kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING 2022

Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommunelovens § 24-9 skal regnskapsrevisor *se etter* om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges fram for kontrollutvalget. Videre skal revisor avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal sendes med kopi til kommunedirektøren.

Forenklet etterlevelseskontroll

Det er utarbeidet en standard, *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Kontrollen skal foregå innenfor en *begrenset* ressursramme. Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå *moderat sikkerhet* for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 vil være et direkte attestasjonsoppdrag og utføres i tråd med ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon».

Økonomiforvaltningen er definerte områder i kommunelovens kapittel 14 – økonomiforvaltningen, og kapittel 15 – selvkost.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisor skal velge ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Risikovurdering:

Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap som er vurderingsenheten.

Vesentlighetsvurdering:

- Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere, eller en gruppe innbyggere.

- Kvalitativ vesentlighet: områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for etterlevelsesrevisjon

1. Pensjon

Ansatte i kommunen har rettigheter til pensjonsordning i henhold til tariffavtale for kommunalt ansatte. Kommunen benytter Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK), som sine pensjonsleverandører. Kommunens pensjonsforpliktelser utgjør et vesentlig beløp i kommunens regnskap.

Kommunen må ved ansettelser melde inn ansatte i kommunens pensjonsordning, og tilsvarende må kommunen ved avslutning av arbeidsforhold melde ut ansatte av kommunens pensjonsordning.

Kommunen må ha rutiner som sikrer at ansatte får sine pensjonsrettigheter, samt at kommunen ikke har utgifter de ikke er forpliktet til. Brudd på regelverk kan medføre et økonomisk tap for den enkelte ansatte eller kommunen. Revisor har ikke indikasjoner på at området ikke følges opp. Forenklet etterlevelseskontroll vedrørende pensjon prioriteres derfor ikke for 2022.

2. Barnehagesatser/foreldrebetaling

Ifølge Utdanningsdirektoratet skal ikke foreldre betale mer enn maksprisen for en barnehageplass. Moderasjonsordning – hvis en har mer enn ett barn i barnehage i samme kommune, skal kommunen sørge for at det gis reduksjon i foreldrebetalingen. I tillegg er det to moderasjonsordninger for familier eller husholdninger med lav inntekt. Revisor har ingen indikasjoner på at kommunen fakturerer gebyrer over makspris. Området prioriteres ikke i 2022.

3. Avslutning av årsregnskapet

Ifølge kommuneloven § 14-6 skal kommuner og fylkeskommuner utarbeide følgende årsregnskap:

- a. Regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b. Regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c. Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d. Samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet

I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. stilles det krav til pliktige oppstillinger i årsregnskapet.

Forskriften trådte i kraft 1. januar 2020, og revisjonen har opplevd varierende grad av kvalitet knyttet til pliktige regnskapsoppstillinger i avlagte regnskap. Dette gir

revisor indikasjoner på at det kan være svakheter ved internkontrollen når det gjelder etterlevelse av forskriftens krav. Konsekvens av manglende etterlevelse av forskriftens krav til disse regnskapsoppstillingene kan være at resultatet i årsregnskapet ikke fullt ut presenteres for politisk nivå i den form forskriften krever. Forenklet etterlevelseskonsroll med tanke på regnskapsoppstillinger i avlagt årsregnskap prioriteres for 2022.

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			3		
Sannsynlig					
Lite sannsynlig			1 og 2		
Usannsynlig					

Formål og problemstilling

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever forskriftens krav til pliktige regnskapsoppstillinger i avlagt årsregnskap. Vi skal se nærmere på om krav til oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

- Inneholder det avlagte årsregnskapet pliktige regnskapsoppstillinger?

Avgrensning av kontrollen

I denne kontrollen velger vi å sette søkelys på pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Metode

Vi utfører kontrollen i henhold til standarden RSK 301- Forenklet etterlevelseskonsroll. Kontrollen vil bli gjennomført som dokumentanalyse.

Kriterier for etterlevelserevisjon

Det skal fastsettes og beskrives *objektive kriterier* for måling og evaluering. Objektive kriterier er klare krav i lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, og enkeltvedtak med økonomisk virkning.

På bakgrunn av den valgte problemstillingen har vi utarbeidet følgende revisjonskriterie:

- Årsregnskapet skal inneholde oppstillingene som nevnt i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4 til § 5-6.

Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen for Loppa kommune, velges avslutning av årsregnskapet som område for forenklet etterlevelsesrevisjon 2022.

Det vil innen 30. juni bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen sendes med kopi til kommunedirektøren.

Alta, 28. juni 2023

Ingrid Nilsen
Regnskapsrevisor



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00948

Sak 17/23

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2022, datert 30. juni 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-5 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.

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 etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 for Loppa kommune ble behandlet i kontrollutvalgets møte 7. september 2023. Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere om

krav til oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

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, 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 datert 30. juni 2023. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2022», har revisor følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-5 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkkku suohkanrevisiuvdna SGO

Til kontrollutvalget i Loppa kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Ingrid Nilsen	99380901	Dok-2023		30.06.2023

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN - REGNSKAPSÅRET 2022

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

- Avleggelse av årsregnskapet, hvor vi har kontrollert om pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er presentert i det avlagte regnskapet.

Vi har kontrollert regnskapsoppstillinger i kommunekassens avlagte regnskap for 2022. Kriterier er hentet fra forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

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.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har utformet et kvalitetskontrollsystem i tråd med ISQM 1 (Internasjonal standard for kvalitetskontroll, Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester) for å sikre at ansatte i revisjonsselskapet etterlever faglige standarder og rettslige krav samt at beretninger som avgis av revisjonsselskapet er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

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

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset

moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. 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 etterleves. 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 er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-5 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.

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.

Ingrid Nilsen

Regnskapsrevisor



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00944

Sak 18/23

FORSLAG TIL KOMMUNIKASJONSSTRATEGI – INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

- Utkast til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Loppa kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget bør sørge for å informere og synliggjøre arbeidet sitt ¹. Arbeidet til kontrollutvalget vil ofte være av stor offentlig interesse. Kontrollutvalget kan synliggjøre sitt arbeid både internt i kommunen og overfor media og innbyggere i kommunen.

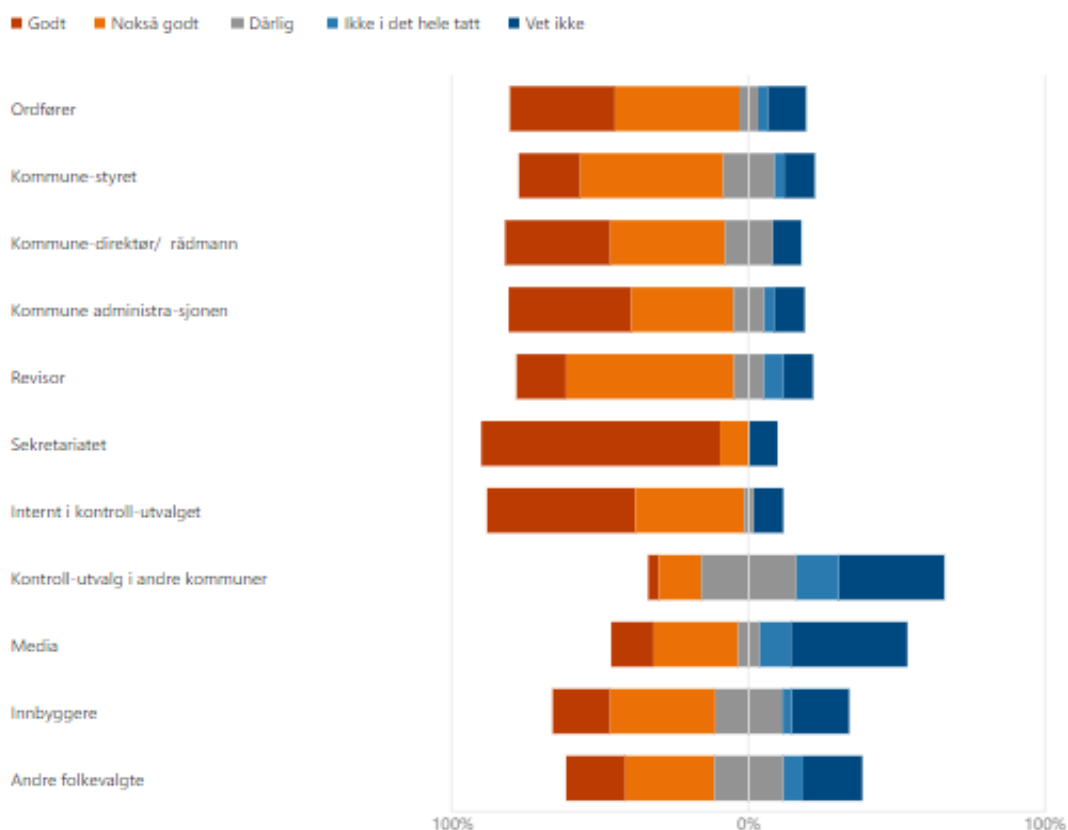
Forum for kontroll og tilsyn (FKT) anbefaler i sin veileder for henvendelser til kontrollutvalget (utgitt i 2022) at det lages en kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalg. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles. Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan.

Sekretariatet har spurt om samarbeid og kommunikasjon i undersøkelsen om kontrollutvalgets arbeid, som ble gjennomført blant medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalg i Vest-Finnmark i juni/juli 2023. Resultatet fra undersøkelsen viser at medlemmer/ varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vest – Finnmark vurderer kontrollutvalgenes samarbeid og kommunikasjon med eksterne og interne aktører på følgende måte:

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 5 s. 40, Kommunal og distriktsdepartement (3. utgave, 2022)

5. Hvordan har samarbeidet og kommunikasjon med følgende aktører fungert ?

[Flere detaljer](#)



Figur 1 Resultat fra spørreundersøkelse - kontrollutvalg Vest Finnmark 2023. Kilde Kusek IKS

Undersøkelsen viser at de som svarte på denne undersøkelsen, er mest fornøyd med samarbeid og kommunikasjon internt i kontrollutvalget og med sekretariatet. De er minst fornøyd med sin eksterne kommunikasjon og samarbeidet med kommunestyret, andre folkevalgte, innbyggere og media.

Sekretariatet har utarbeidet utkast til kommunikasjonsstrategi, etter mal og anbefalinger fra FKT og med utgangspunkt i lokale evalueringer og erfaringer fra kontrollutvalgene i Vest- Finnmark.

Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget er ikke pålagt å ha en kommunikasjonsstrategi. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar en kommunikasjonsstrategi etter valget for gjeldende valgperiode. Utkastet legges til høring i sittende kontrollutvalg for innspill til strategien.

Kontrollutvalget anbefales å diskutere følgende spørsmål, og eventuelt komme frem til punkter som kan inngå en kommunikasjonsstrategi:

- 1) Hvilke mål har kontrollutvalget for kommunikasjonen?
- 2) Hvem ønsker kontrollutvalget å henvende seg til?
- 3) Skal kontrollutvalget ha en aktiv eller tilbakeholden medieprofil?

- 4) Hvem uttaler seg på vegne av kontrollutvalget, og når?
- 5) Hva skal kommuniseres ut (saker, rapporter, protokoller etc.)?
- 6) Hvilke kommunikasjonskanaler ønsker kontrollutvalget å legge vekt på

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Utkast til

Kommunikasjonsstrategi for 2024 – 2027

0	Innledning
0.1	Kontrollutvalget skal være kjent og synlig for innbyggere, brukere av kommunens tjenester, ansatte og folkevalgte i kommunen. Gjennom kommunikasjonsstrategien ønsker kontrollutvalget å tydeliggjøre hvor og hvordan kontrollutvalget og utvalgets medlemmer kommuniserer med de nevnte gruppene. Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan.
1	Formål
	Skape større forståelse av kontrollutvalgets rolle og oppgaver, og å bidra til et godt samspill mellom eksterne og interne aktører i den kommunale egenkontrollen.
1.1	Kontrollutvalgsarbeid skal bidra til læring og forbedring og skal ha verdi for flere enn de som blir kontrollert. Informasjon om kontrollutvalgets arbeid skal være med på å styrke og synliggjøre kontrollutvalg.
1.2	Funn og anbefalinger i undersøkelser, kontroll- og revisjonsarbeid skal bidra til intern læring i organisasjonen og evt. kommunale selskaper.
1.3	Informasjon om kontrollutvalgets arbeid skal være med på å bygge tillit til kommunen ved at innbyggerne får vite at det foregår kontrollarbeid, og med det få kjennskap til resultatene av dette arbeidet og hva det fører til av læring.
1.4	Andre kommuner kan også ha nytte av rapportene i sitt arbeid, da som inspirasjonskilde og til å trekke lærdom og erfaring av dette inn i egen organisasjon.
1.5	Rolleforståelse, god dialog og samhandling mellom kommunestyret, kontrollutvalg, sekretariat og revisor skal bidra til å gjøre kontrollarbeidet bedre og mer effektiv, og bidra til en bedre kommune.
1.6	Kontrollutvalget uttaler seg på grunnlag av sin kontrollfunksjon, og går ikke inn i politiske diskusjoner.

Kontrollutvalget i NN kommune

	Uttalelsene skal være lojale i forhold til kontrollutvalgets vedtak. Informasjonen som gis, skal samsvare med den informasjonen som er gjort kjent for de øvrige medlemmene i utvalget.

Kontrollutvalget i NN kommune

2	Kontrollutvalget ønsker å være synlig for ansatte og folkevalgte i kommunen.
2.1	Kontrollutvalget skal rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. ¹ I rapporteringen er det viktig at kontrollutvalget presenterer sitt arbeid på en god og forståelig måte, for å bidra til en god debatt. Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, har møte- og talerett i kommunestyret og vil være saksordfører for kontrollutvalgets saker. ²
2.2	Kontrollutvalget som organ skal ha en aktiv dialog og samhandling med politisk ledelse, folkevalgte organ, råd, utvalg og ombud samt kommunedirektør/rådmannen. Kontrollutvalget innhenter informasjon gjennom orienteringer, undersøkelser, rapporter og virksomhetsbesøk for å få kunnskap og innsikt i den kommunale virksomheten.
2.3	Kontrollutvalget vil legge enkelte av sine møter til kommunale virksomheter og til selskaper som kommunen har eierinteresser i for å skape oppmerksomhet om utvalgets kontrollfunksjon i organisasjonen og kommunalt eide selskaper.

¹ Jfr. Kommuneloven § 23-5, Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 og § 5

² Jfr. Kommuneloven § 23-2 annet ledd

Kontrollutvalget i NN kommune

3	Kontrollutvalget ønsker å være synlig for innbyggere og brukere av kommunens tjenester.
3.1	Innbyggerne skal ha mulighet til å følge med på hva kontrollutvalget arbeider med. Det er viktig for demokratiet at arbeidet til kontrollutvalget er synlig og tilgjengelig slik at det er mulighet for å komme med innspill. Den enkelte innbygger har krav på god og reell tilgang til informasjon om kommunen og kontrollutvalget sine aktiviteter.
3.2	Media skal ha kjennskap til kontrollutvalget sitt arbeid for å kunne sette seg inn i aktuelle saker som kontrollutvalget arbeider med. Kontrollutvalgets saker kan ha allmenn interesse ut over kommunens ansatte, folkevalgte og innbyggere.
3.3	Kontrollutvalgets leder eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media på vegne av utvalget. I saker som er av allmenn interesse, kan utvalgets leder kontakte media for å sørge for at sakene får mediedekning. Leder av kontrollutvalget kan på oppdrag fra kontrollutvalget, ta direkte kontakt med media og journalister for å korrigere og bedre informasjonstilfanget.
3.4	Dersom kontrollutvalget ønsker en mer proaktiv mediestrategi, kan det sendes ut pressemelding om kontrollutvalgets arbeid og vedtak. Spesielt er dette interessant i forbindelse med behandling av saker av allmenn interesse.
3.5	Utvalgets medlemmer kan uttale seg til media om vedtaket i kontrollutvalget. Ved å ta standpunkt i, eller engasjere seg spesielt i en sak i forkant av kontrollutvalgets behandling, kan dette medføre inhabilitet for vedkommende ved behandling av saken.

Kontrollutvalget i NN kommune

4	Informasjons- og kommunikasjonskanaler
4.1	Kontrollutvalget har egen hjemmeside under sekretariatet, www.kusek.no og det finnes link til denne siden under kommunens hjemmeside. I tillegg kan kontrollutvalgets arbeid bli kjent gjennom medieoppslag og pressemeldinger.
4.2	Kontrollutvalgets hjemmeside skal inneholde opplysninger om: ▪ medlemmer i kontrollutvalget, og hvem som er leder og nestleder ▪ kontaktinformasjon til sekretariatet ▪ Kalender med møteplan ▪ møteinnkalling med sakliste og saksfremlegg ▪ møteprotokoller ▪ plan og rapporter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ▪ risiko og vesentligvurderng ▪ kontrollutvalgets årsrapporter ▪ kontrollutvalgets årsplaner ▪ andre revisjonsrapporter ▪ kontrollutvalgets eget reglement, interne retningslinjer/ rutiner ▪ link til kontrollutvalgets hovedoppgaver og andre relevante regelverk ▪ informasjon om henvendelser til kontrollutvalget
4.3	Sosiale medier vurderes som uaktuell informasjons- og kommunikasjonskanal i kontrollutvalgets kommunikasjon.
4.4	Språkpolitikk -Informasjon fra kontrollutvalget skjer på norsk .Plikter i forhold til det samiske språket? Velge språk? Kautokeino-Karasjok og Porsanger.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00989

Sak 19/23

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2024 med en netto ramme på kr 1 143 211.

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

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretariatsbistand og revisjon.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene utvalget har ansvaret for.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Intern drift

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2024 foreslått å være budsjett 2023 justert for kommunal deflator, som er anslått til å bli på 5,2 prosent.

Sekretariatstjenester

Kusek IKS bistår blant annet med følgende sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalgene
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg / kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunene
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretagelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv

Representantskapet i Kusek IKS har vedtatt et budsjett for 2024 med en fordelt utgift for Loppa kommune på kr 329 811 i 2024, noe som representerer en økning på kr 35 506. Økningen skyldes planlagt oppretting av ny stilling i sekretariatet grunnet økt arbeidsmengde, lønns- og prisstigning (kommunal deflator er anslått til 5,2 prosent), samt utgifter til innkjøp og drift av ny dataprogramvare for saksbehandling og arkiv.

Revisjonstjenester

Nordkapp kommunes kjøp av revisjonstjenester framgår av inngått avtale mellom KomRev NORD IKS og Nordkapp kommune.

I avtalen framgår det at avtalen omfatter kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra kontrollutvalget)
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen er følgende:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning vedrørende fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Kommunikasjon mot ledelsen

KomRev NORD IKS har oversendt budsjettanslag for 2024. For både kommunene og KF-ene har KomREV NORD brukt anslått deflator på 5,2 %. For Loppa kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 558 000 i 2024.

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Nordkapp kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert i pkt. 3
- Utarbeidelse av økonomiske analyser

- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Kjøp av tjenester utover lovpålagt revisjon med mer/kjøp fra andre:

I budsjettet er det satt av kr 200.000 til kjøp av tjenester utover lovpålagt revisjon med mer/kjøp fra andre.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Loppa kommune i 2024 er som følger:

1.1010.100 Kontroll og revisjon		Budsjett 2023	Budsjett 2024
10600	Trekkpliktig kostgodtgjørelse	1 300	1400
10800	Godtgj. Folkevalgte (fast ledergodtgj.)	16 000	17 000
10820	Tapt arbeidsfortjeneste	5 300	5 600
11010	Aviser og tidsskrifter	1 400	1500
	Kontingenter		4000
11160	Matvarer	1 300	1400
11510	Kurs	15 800	16 600
11610	Diettgodtgjørelse, kurs oppgavepl	2 200	2 300
11630	Diettgodtgjørelse, oppgavepl	5 300	5 600
13700	Kjøp fra andre	200 000	200 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (revisjon)	599 400*	558 000**
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (sekretariat)	294 305	329 811
Sum netto driftsutgifter		1 142 305	1 143 211

*Anslåtte utgifter til kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS i 2023 (budsjettall for 2022 pluss kommunal deflator)

** Anslåtte utgifter til kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD IKS i 2024 (regnskapstall for 2023 på kr 530 000 pluss kommunal deflator)



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	7. september 2023	J.nr:	KUSEK00945

Sak 20/23

KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING FOR VALGPERIODEN 2019-2023

Saksdokumenter

- Sammendrag av resultater fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid
- Datamateriale - spørreundersøkelse

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har som praksis å foreta en egenevaluering av sitt arbeid¹. Det er kommunevalg høsten 2023, og dette innebærer at nåværende kontrollutvalgsperiode går mot slutten. Det er derfor naturlig at kontrollutvalget gjør en avsluttende evaluering for denne valgperioden, og som kan viderebringes som et nyttig erfaringstilfang til aktørene i neste valgperiode.

Sekretariatet gjennomførte en spørreundersøkelse om egenevaluering av arbeidet i kontrollutvalg i juni og juli 2023, og resultatene er vedlagt denne saken. Spørreundersøkelsen har gått ut til alle kontrollutvalgene KUSEK IKS er sekretariat for.

Kontrollutvalget står fritt til å diskutere saken. I kontrollutvalgshåndboken (omtale på side 79/80) omtales følgende spørsmål som kan være aktuelle for utvalget å drøfte:

- Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig med hensyn til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 11 Oppfølging og evaluering, s. 79

- Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samarbeidet med revisor?
- Hvordan fungerer samarbeidet med sekretariatet?

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalgets egevaluering vil være nyttig som erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg. Sekretariatet vil notere innspill som fremkommer under diskusjonen. I starten av neste periode skal sekretariatet tilby opplæring for nye kontrollutvalg. Det er ønskelig at utvalget kommer med eventuelle innspill til tema og gjennomføring av slik opplæring til sekretariatet, samt eventuelle andre råd og tips til sekretariatet og nytt kontrollutvalg.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO

Sammendrag av resultater fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid

**Nettbasert undersøkelse gjennomført
i juni og juli 2023**

INNHold

Gjennomføring av underdersøkelsen.....	2
Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget	3
Sekretariat og revisjon	5
Kommunikasjon og samarbeid	6
Rolleforståelse.....	7
Oppsummering.....	8

Gjennomføring av undersøkelsen

Sekretariatet har gjennomført spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid i kontrollutvalg i Vest- Finnmark i juni og juli 2023. Undersøkelsen var anonym, og ble sendt digitalt til alle medlemmer (totalt 47) og varamedlemmer (totalt 63) i kontrollutvalg i kommunene Alta, Guovdageaidnu / Kautokeino, Hammerfest, Hasvik , Kárášjohka/ Karasjok , Loppa, Måsøy , Nordkapp , Porsanger/ Porsángu / Porsangin. Svarprosenten på undersøkelsen er på 35 .

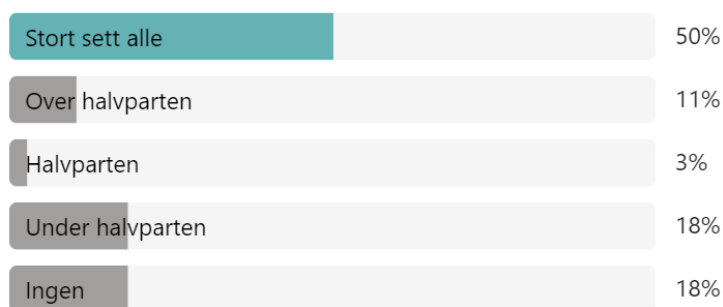
Svarprosent per kommune:

Kontrollutvalg	Antall svar	Svarprosent
Alta	7 av 20	35 %
Guovdageaidnu/ Kautokeino	4 av 8	50 %
Hammerfest	7 av 15	47 %
Hasvik	5 av 12	42 %
Kárášjohka/ Karasjok	3 av 13	23 %
Loppa	3 av 8	38 %
Måsøy	4 av 10	40 %
Nordkapp	2 av 14	14 %
Porsanger/ Porsángu / Porsangin	3 av 10	30 %

Figur 1 Svarprosent i kommunene. Kilde: Kusek IKS

Svarprosenten er forholdsvis lav, og svarprosenten varierer i de enkelte kommunene. For undersøkelsens validitet og relevans er det viktig at datamaterialet er samlet fra en representativ gruppe i forhold til erfaringer i kontrollutvalgenes arbeid i denne valgperioden. 82 % av de som har svart på undersøkelsen har deltatt på ett eller flere møter i kontrollutvalget. De som ikke har deltatt på noen møter har kun svart på generelle spørsmål om kontroll og tilsyn i kommunene, og ikke om spesifikke spørsmål om kontrollutvalgets arbeid.

2. Hvor mange møter har du vært på i denne valgperioden ?



Figur 2 Respondentenes deltakelse på kontrollutvalgsmøter. Kilde; Spørreundersøkelse. Kusek IKS

Sekretariatet har vurdert at svarene fra undersøkelsen kan brukes til evaluering av kontrollutvalgets arbeid og at de kan brukes til erfaringsutveksling mellom kontrollutvalg i Vest-Finnmark og erfaringsoverføring til de nye kontrollutvalgene i de respektive kommunene.

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget

I denne undersøkelsen ble det spurt om hvordan medlemmene/varamedlemmene har opplevd møtene i kontrollutvalget. Svarene viser at de fleste stort sett er fornøyd med gjennomføringen av møtene i kontrollutvalget.

I denne sammenheng er respondentene mest kritisk til medlemmenes egen innsats, som interesse for fag- og saksområdet, forberedelser til møtene og deltakelse i diskusjoner i møter.

Tilbakemeldinger om utvalgets arbeid og sammensetning:

- Dårlig oppmøte blant medlemmene, viktig å ha engasjerte medlemmer som møter opp
- Det bør være underveis evaluering av eget arbeid i utvalget. Det bør oppnevnes medlemmer til utvalget som har god erfaring i politikk og offentlig forvaltning
- Gjøre seg godt kjent med egne oppgaver og ansvar, og også muligheter for å gjøre ett godt arbeid
- ja. Men vi er glade amatører og skulle gjerne hatt mer kunnskap/opplæring. 500 kr pr møte er ikke stort, det blir som en betalt dugnad
- kontrollutvalget må settes med medlemmer som har en interesse, og et ønske om å jobbe for samfunnsliv, system og økonomi

Respondentenes tilbakemeldinger i undersøkelsen kan peke på at det kan være sammenheng mellom medlemmenes kunnskaper om og interesse for kommunal tjenestetilbud og offentlig forvaltning, og hvordan kontrollutvalget lykkes i sitt arbeide.

De fleste respondentene er godt fornøyd med opplæringen som er gitt i starten av denne perioden. Det gis imidlertid tilbakemelding om at det kan være nødvendig med repetisjon, jevnlig oppdateringer/ oppfriskninger og at opplæring burde vært gitt i sammen med kommunestyret og/ eller at kommunestyret får opplæring om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Når det gjelder budsjett og ressurser til kontrollutvalgets arbeid, svarer de fleste at kontrollutvalget har tilstrekkelig med ressurser. Noen av respondentene peker imidlertid på at kontrollutvalgets aktiviteter kan være avhengig av ekstra ressurstilgang:

- *kontrollutvalgene er fratatt handlingsrom pga ingen frie midler til akutt bruk*
- *Ja jeg synes generelt at det er nok, men ønsker man flere forvaltningsrevisjoner er det for lite*

I undersøkelsen ble det stilt spørsmål om hvordan medlemmer/ varamedlemmer vurderer at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjoner, andre kontrolloppgaver og kontrollutvalgets interne arbeid.

Undersøkelsen viser at respondentene er mest fornøyd med:

- Regnskapsrevisjon – kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap
- Påse-ansvaret i forhold til forsvarlig regnskapsføring
- Risikokartlegging og risikovurdering i forhold til forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets rapporteringer til kommunestyret
- Kontrollutvalgets årsplanlegging og budsjettering

Undersøkelsen viser at respondentene er minst fornøyd med:

- Bestilling og behandling av forvaltningsrevisjoner
- Behandling av henvendelser fra publikum
- Valg av revisjonsordning

Enkelte av respondentene peker på at det ikke er gjort noe i forhold til oppfølging av rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette stemmer i forhold til noen av kontrollutvalgene.

Sekretariat og revisjon

I undersøkelsen ble medlemmene bedt om å vurdere hvordan de opplever at sekretariatet og revisjonen har utført sine oppgaver og ivarettatt sitt ansvar.

Resultatene viser at 86 % av respondentene er godt fornøyd og 10 % nokså fornøyd med tjenester sekretariatet leverer til kontrollutvalget.

Undersøkelsen viser at respondene er mest fornøyd med følgende tjenester:

- saksbehandling
- møtesekretær
- tilrettelegging / fasilitering av møter
- tilgjengelighet

Respondentene er minst fornøyd med :

- sekretariatets informasjon om kontrollutvalgets arbeid
- sekretariatet som faglig ressurs
- sekretariatets kunnskaper om lokale forhold

Respondentenes tilbakemeldinger om sekretariatets arbeid :

- *graden av kompetanse er overraskende høy, og arbeidet utføres med faglig og personlig integritet*
- *Godt oppdatert og gir gode forklaringer*
- *Positivt å ha samisktalende i sekretariatet*
- *Jeg mener at for mange av sakene handlet om partipolitikk*

Resultatene viser at 23 % av respondentene er godt fornøyd, 40 % nokså fornøyd og 30 % lite fornøyd med tjenester revisor leverer til kontrollutvalget.

Undersøkelsen viser at respondene er mest fornøyd med følgende tjenester:

- revisjon av kommunens regnskap
- revisors oppmøte/deltakelse i kontrollutvalgsmøter

Respondentene er minst fornøyd med:

- gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
- løpende orientering fra revisor til kontrollutvalget
- rapporteringer om vesentlig feil og mangler

Repondentenes tilbakemeldinger om revisors arbeid:

- *forsinkelser i bestilte forvaltningsrevisjon etc.*
- *Mangelfull og store forsinkelser vedr forvaltningsrevisjon*
- *Revisor leverer ikke det som er forventet*

Resultatene viser at det er en viss sammenheng av respondentenes vurdering av kontrollutvalgets oppfyllelse av rolle og ansvar og respondentenes vurdering av kvalitet på tjenester levert av sekretariatet og revisjonens levering av tjenester.

Kommunikasjon og samarbeid

Når det gjelder kommunikasjon og samarbeid viser undersøkelsen at respondentene er mest fornøyd med kommunikasjon og samarbeid internt i kontrollutvalget og med sekretariatet.

Resultatene viser at respondentene er minst fornøyd med den eksterne kommunikasjonen med kommunestyret, andre folkevalgte, innbyggere og media.

Samarbeid og kommunikasjon med kommunedirektør/ rådmann, ordfører og revisjon vurderes som nokså bra, og det gir indikasjon om at det er forbedringspotensiale på dette området.

Respondentenes tilbakemeldinger om kommunikasjon og samarbeid :

- *Synes kontrollutvalget burde oftere invitere administrasjon for å avklare påstander som skaper uro og gir grobunn for mulige misforståelser.*
- *Kommunikasjon, ha forståelse for hverandres oppgaver og dra i samme retning*
- *Ha bedre dialog med kommunestyret og samlinger med andre utvalg i fylket og utvikle arbeidsmetoder.*
- *Jobbe godt med sekretariatet og politikere*
- *Sikre at det er nok ressurser satt av til revisjon og at kommunen sikrer at revisor gjennomfører det kontrollutvalget har behov for*

Rolleforståelse

Respondentene har delte erfaringer med hvordan andre aktører forstår kontrollutvalgets rolle. Det kan ha sammenheng med erfaringer i eget kontrollutvalg.

Mange av respondentene gir tilbakemelding om det er bra forståelse og stor respekt for arbeidet som gjøres i kontrollutvalg.

Tilbakemeldinger om rolleforståelse fra respondenter:

- *Som ett viktig utvalg*
- *Den er blitt bedre med årene*

Flere av respondentene gir også tilbakemelding om det de oppfatter at er liten forståelse for kontrollutvalgets oppgaver og ansvar både i kommunestyret, kommuneadministrasjon og andre eksterne aktører.

- *Har inntrykk av at det skorter litt på oppfatningen om hvor viktig kontrollutvalgene er*
- *Kommunestyret viser liten interesse og forståelse*
- *svært dårlig. det må på plass en god opplæring av de folkevalgte. i vår kommune er det et samrøre med rolleforståelse og hvilken hatt til hvilken bruk*
- *Betydningen av kontrollutvalgets arbeid blir lite vektlagt, og dermed ikke tatt på alvor*

Oppsummering

På bakgrunn av den gjennomførte spørreundersøkelsen har sekretariatet identifisert blant annet følgende læringspunkter:

- Uklare roller og ansvarsområder. Sekretariatet vil blant annet rette søkelys på rolleforståelse i opplæring av kontrollutvalg
- Kommunikasjon og informasjon om kontroll og tilsyn i kommuner.
Sekretariatet foreslår at det de nye kontrollutvalgene vedtar kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget.
- Undersøkelsen peker på svakheter i forhold til behandling av spesifikke oppgaver/saker blant annet
 - o bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll
 - o henvendelser fra publikum
 - o orienteringer til kontrollutvalget fra sekretariatet, revisjon, kommuneadministrasjon.
 - o Informasjon om kontrollutvalgets arbeid

Sekretariatet vil ta utgangspunkt i disse erfaringene og innarbeide de i kontrollutvalgets reglement og rutiner, samt årsplan.

Kontrollutvalget oppfordres til å komme med flere punkter i møtet.

Egenevaluering - kontrollutvalg

38

Svar

12:52

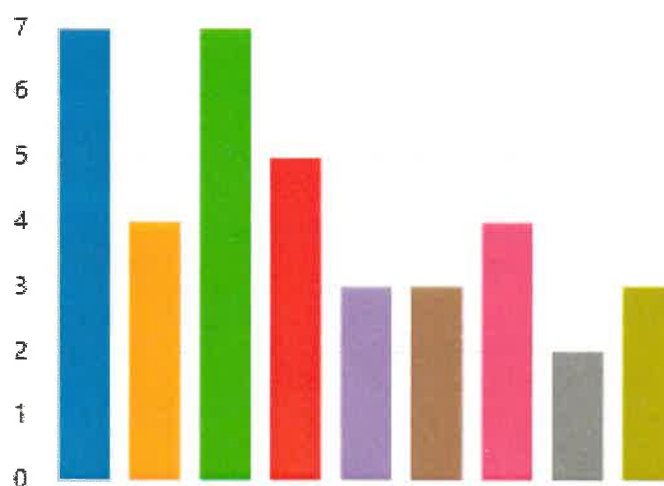
Gjennomsnittlig tid for å fullføre

Lukket

Status

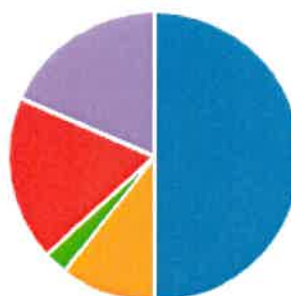
1. Hvilket kontrollutvalg er du medlem/ varamedlem av ?

Alta	7
Guovdageaidnu / Kautokeino	4
Hammerfest	7
Hasvik	5
Kárášjohka/ Karasjok	3
Loppa	3
Måsøy	4
Nordkapp	2
Porsanger/ Porsangu/ Porsangin	3



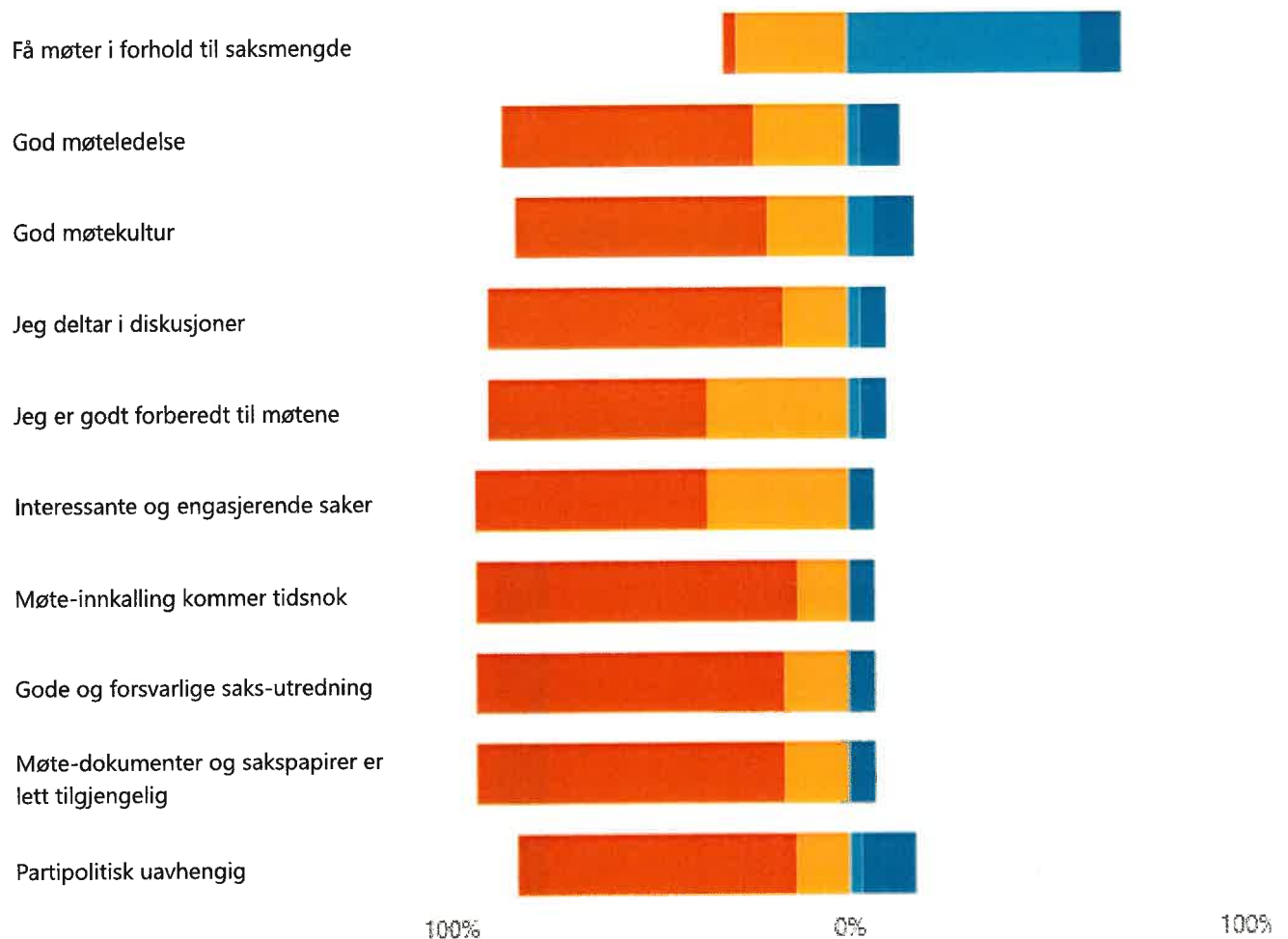
2. Hvor mange møter har du vært på i denne valgperioden ?

Stort sett alle	19
Over halvparten	4
Halvparten	1
Under halvparten	7
Ingen	7



3. Hvordan har du opplevd møtene i kontrollutvalget ?

■ Helt enig
 ■ Delvis enig
 ■ Ikke enig
 ■ Vet ikke



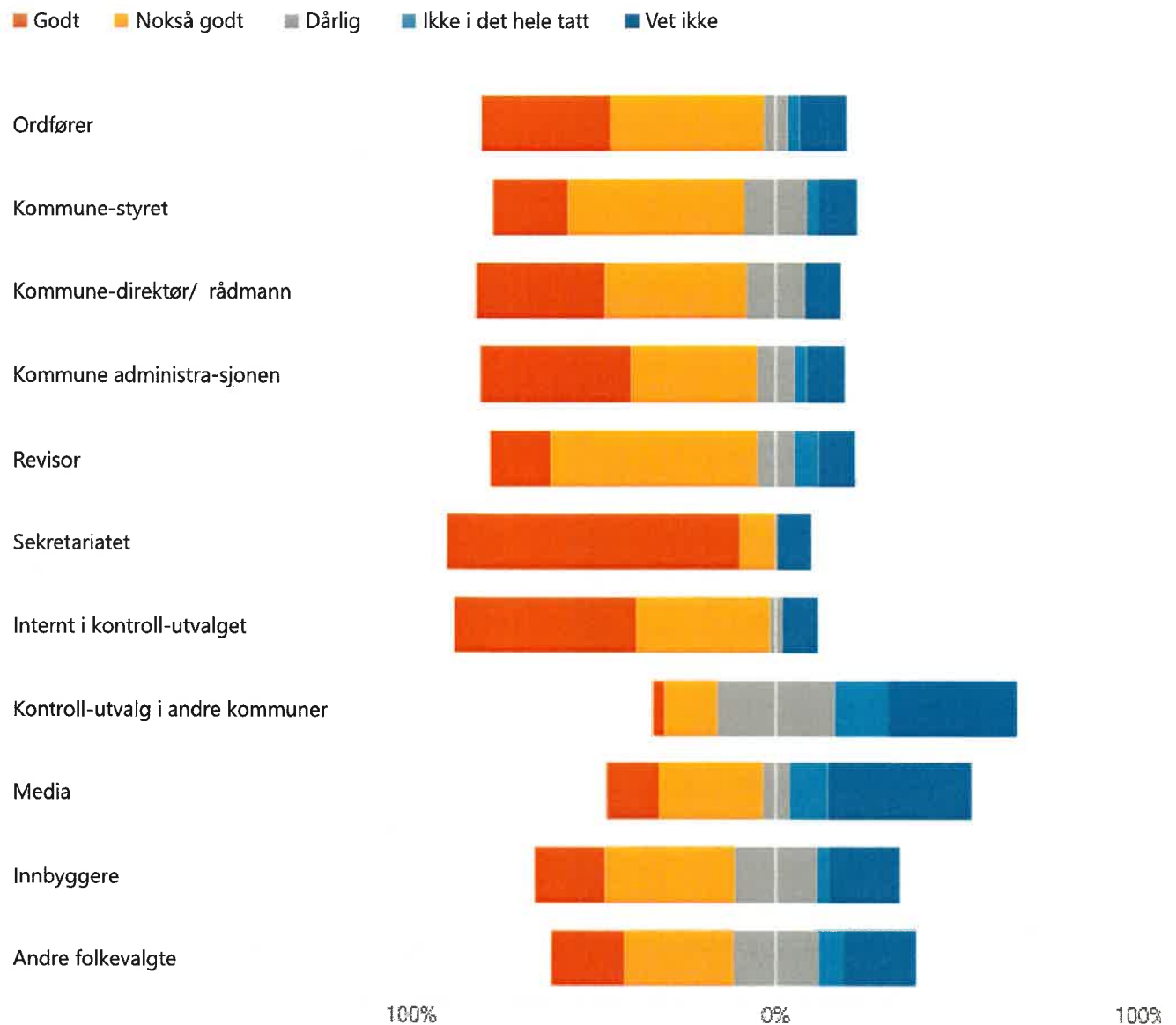
4. Har du fått tilstrekkelig opplæring om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar ? Er det noe spesielt du har savnet i opplæringen for kontrollutvalget ?

21
Svar

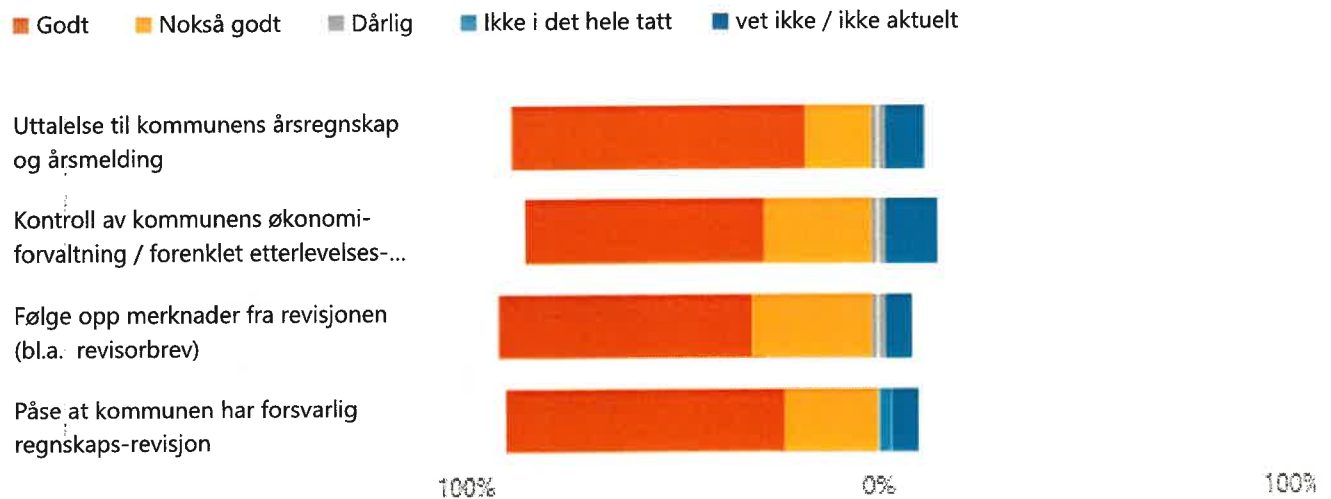
Siste svar

"Ja, opplæringen er god, savner ingen ting spesielt."
"Ikke fått noen opplæring. Savnes! Dog: Jeg har bare deltatt i ..."
"God opplæring"

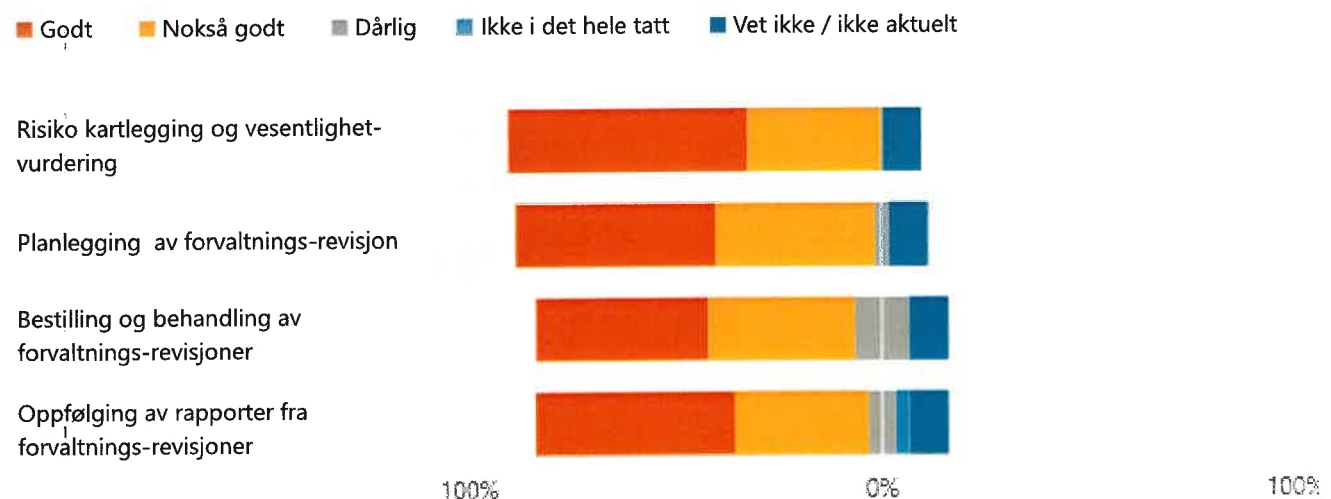
5. Hvordan har samarbeidet og kommunikasjon med følgende aktører fungert ?



6. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til regnskapsrevisjon ?

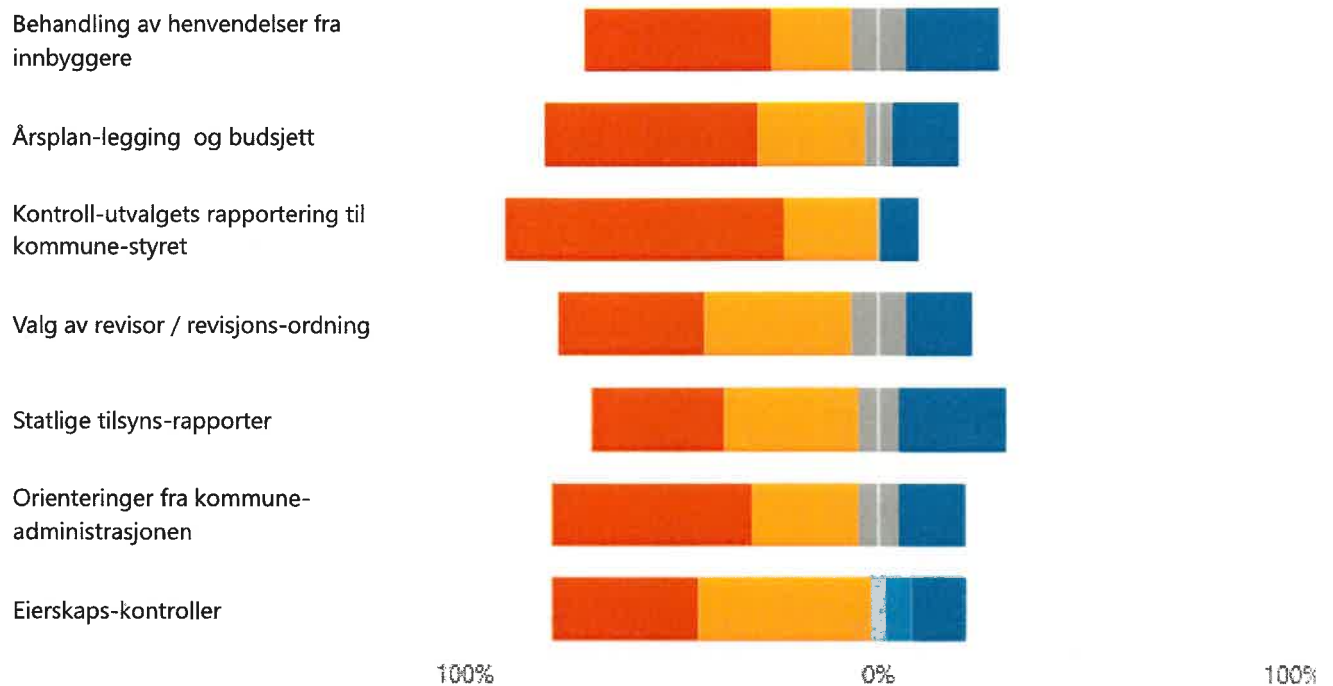


7. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til forvaltningsrevisjoner ?



8. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til kontrollutvalgets interne arbeid og generelle kontrolloppgaver ?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt Vet ikke / ikke aktuelt



9. Andre kommentarer til kontrollutvalgets arbeid og oppgaver

8
Svar

Siste svar
 "Nei"
 "Nei"

10. Har kontrollutvalget tilstrekkelig budsjett og ressurser til å utføre sine oppgaver ?

22
Svar

Siste svar
 "Kunne godt vært høyere."
 "Ja"

11. Hva må til for at kontrollutvalget skal lykkes med kontrollarbeidet sitt ?
 Hva bør kontrollutvalget gjøre mindre eller mer av ?

15

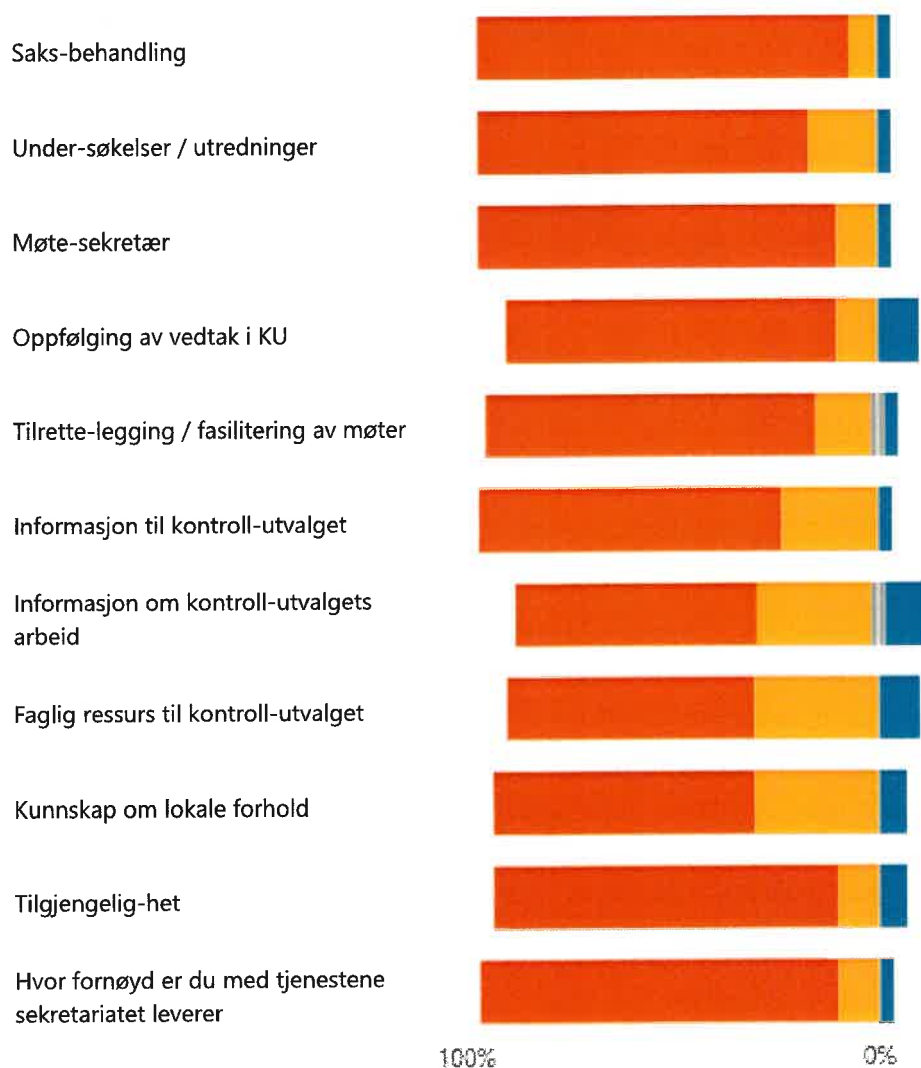
Svar

Siste svar

"De faste medlemmene kunne vært bedre til å melde i fra om ...

12. Hvordan opplever du at sekretariatet har utført sine oppgaver og ivaretatt sitt ansvar?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt Vet ikke



13. Eventuelle kommentarer til sekretariatets arbeid

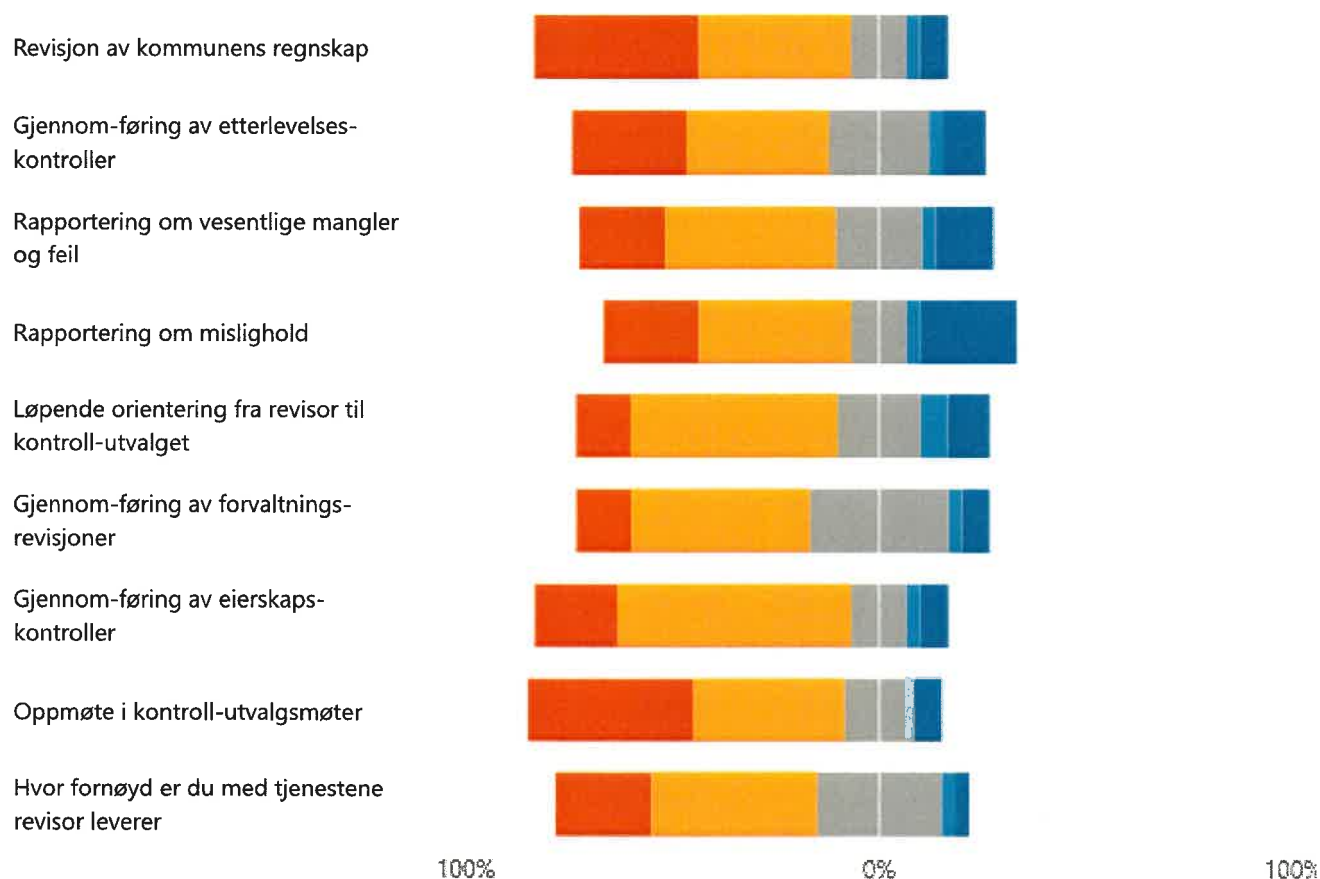
10

Svar

Siste svar

14. Hvordan opplever du at revisjonen har utført sine oppgaver og ivaretatt sitt ansvar ?

Godt Nokså godt Dårlig Ikke i det hele tatt Vet ikke



15. Eventuell kommentarer til revisjonens arbeid

13

Svar

Siste svar

"Siden jeg bare har deltatt i ett møte, er det vanskelig å svare ...

"Revisor leverer ikke det som er forventet"

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31

Svar

Siste svar

"Stor respekt"

"Vet ikke"

"Nokså god"

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

32

Svar

Siste svar

"God forståelse."

"Vet ikke"

"Ikke god nok, eks sammenslåing av revisjonsselskap "

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30

Svar

Siste svar

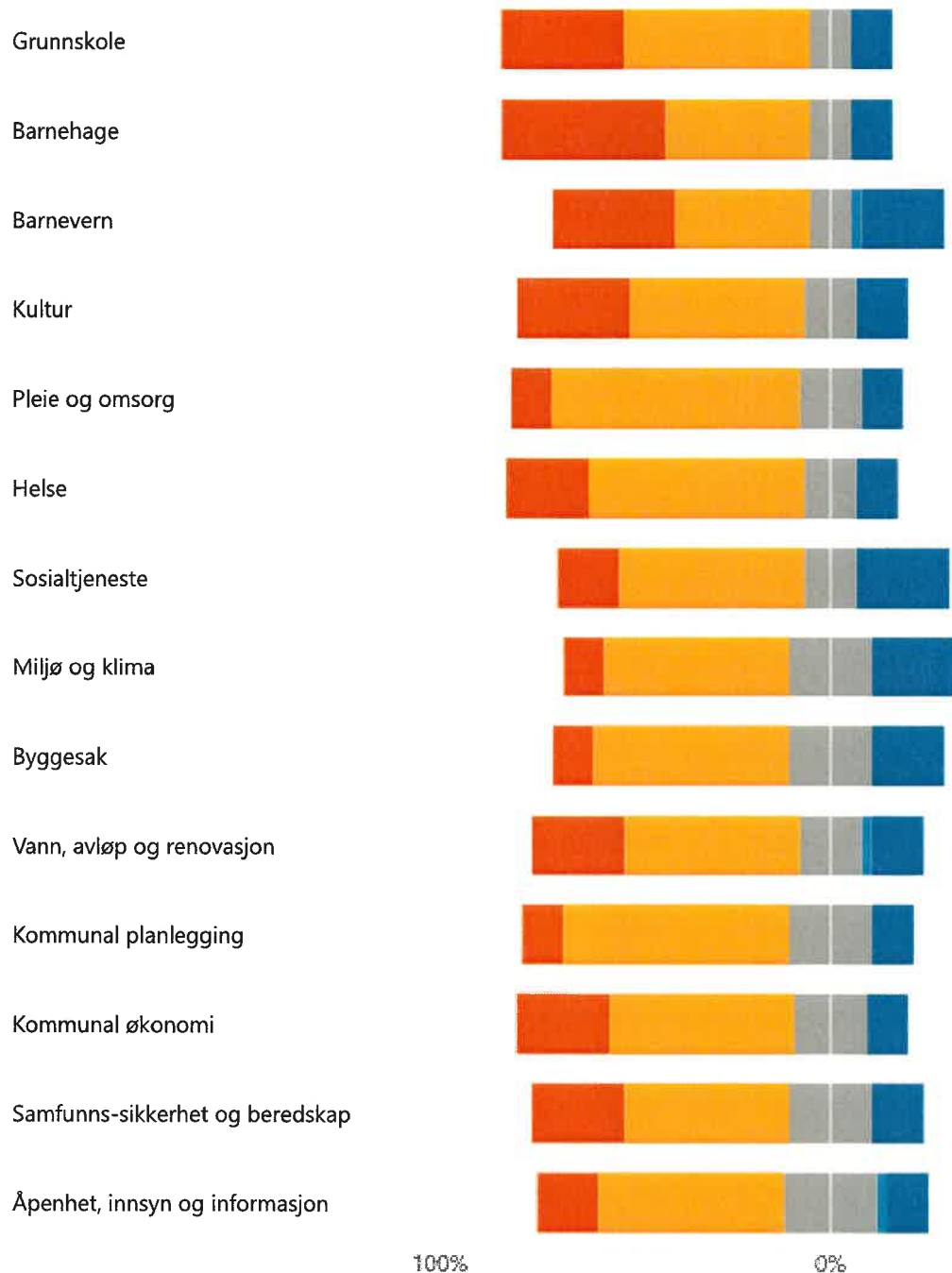
"Som ett viktig utvalg."

"Vet ikke"

"Godt internt i kommunen, dårlig fra revisor"

19. Hvordan vurderer du kommunens arbeid og måloppnåelse i forhold til kommunale tjenesteområder ?

God Nokså god Dårlig Fraværende vet ikke



20. Har du innspill til innhold fremtidige kontrollsaker, forvaltningsrevisjoner og/ eller eierskapskontroll

14

Svar

Siste svar

"Nei"

21. Andre innspill eller tilbakemeldinger i forhold til kommunens egenkontroll, kontrollutvalgets arbeid og/ eller denne evalueringen

15

Svar

Siste svar

"Evalueringens-skjemaet forutsetter at respondenten har inng..."

4. Har du fått tilstrekkelig opplæring om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar ? Er det n spesielt du har savnet i opplæringen for kontrollutvalget ?

21 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Fikk opplæring, men den var ikke tilstrekkelig
2	anonymous	Ja
3	anonymous	Det tok mange år før jeg synes at jeg har forstått ganske bra oppgaver og ansvar. har deltatt på kurs og lest selv.
4	anonymous	ja
5	anonymous	Har fått opplæring
6	anonymous	Skulle vært satset på opplæring straks vi ble valgt inn. Burde vært opplæring sammen med k.styrene. Vi har selv valgt en enkel skolering på visse områder i hvert møte.
7	anonymous	Opplæringen har vært god
8	anonymous	god opplæring
9	anonymous	Skulle gjerne vært bedre.
10	anonymous	Savner jevnlig opplæring, har hatt opplæring i starten av perioden
11	anonymous	Ja, men kunne hatt repetisjon etter et par år.
12	anonymous	Ja
13	anonymous	Første møtet var opplæring. Veldig bra. Meget god « lærer»

14	anonymous	ja
15	anonymous	Etter mange perioder i kutv. mener jeg at jeg forstår det meste.
16	anonymous	Ja
17	anonymous	Det som er unntatt offentlighet
18	anonymous	nei
19	anonymous	God opplæring
20	anonymous	Ikke fått noen opplæring. Savnes! Dog. Jeg har bare deltatt i ett møte.
21	anonymous	Ja, opplæringen er god, savner ingen ting spesielt.

9. Andre kommentarer til kontrollutvalgets arbeid og oppgaver

8 Svar

1	anonymous	Dårlig oppmøte blant medlemmene, viktig å ha engasjerte medlemmer som møter opp
2	anonymous	Syns Kontrollutvalget burde oftere invitere administrasjon for å avklare påstander som skaper uro og gir grobunn for mulige misforståelser.
3	anonymous	Har følt at ktr.utv. ofte blir neglisjert av k.styret ifht.uttalelser
4	anonymous	Periodevis lang tid mellom møtene- måtte etterspørre . Fulgte ikke møteplanlegging. Spesielt etter dødsfall i sekretariatet. Betydelig dårligere kontakt etter dette. Kom seg etter litt tid.
5	anonymous	Nei
6	anonymous	..
7	anonymous	Nei
8	anonymous	Nei

×

10. Har kontrollutvalget tilstrekkelig budsjett og ressurser til å utføre sine oppgaver ?

22 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Ja jeg synes generelt at det er nok, men ønsker man flere forvaltningsrevisjoner er det for lite
2	anonymous	Kunne ha vært bedre
3	anonymous	Ikke godt nok. På enkelte møter er det for mye saker å behandle. Det blir ett maratonløp
4	anonymous	ja. Men vi er glade amatører og skulle gjerne hatt mer kunnskap/opplæring. 500 kr pr møte er ikke stort, det blir som en betalt dugnad.
5	anonymous	ja
6	anonymous	Ja
7	anonymous	ja
8	anonymous	Ja
9	anonymous	kontrollutvalgene er fratatt handlingsrom pga ingen frie midler til akutt bruk.
10	anonymous	Kunne vært bedre
11	anonymous	Ja
12	anonymous	Ja
13	anonymous	Kontrollutvalget har ikke fått levert det som var forventet av revisor
14	anonymous	Ja
15	anonymous	Nei. Ba om mer fra kommunestyret.
16	anonymous	nei
17	anonymous	ja
18	anonymous	Nei
19	anonymous	Litt for lavt budsjett
20	anonymous	.
21	anonymous	Ja
22	anonymous	Kunne godt vært høyere.

11. Hva må til for at kontrollutvalget skal lykkes med kontrollarbeidet sitt ? Hva bør kontrollutvalget gjøre mindre eller mer av ?

15 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Medlemmer med interesse for kontrollarbeid, mer skolering av medlemmer
2	anonymous	Vet ikke
3	anonymous	Opplæring og ikke for mye saker å behandle på møtene
4	anonymous	Få inn gode politikere som leser sakspapir og deltar i diskusjoner.
5	anonymous	Ikke la partipolitikk råde i møtene
6	anonymous	Ha bedre dialog me k.styret og samlinger med andre utv.i fylket og utvikle arb.met.
7	anonymous	Normalt
8	anonymous	vi må ha en revisjonsordning som fungerer. iks er ikke et godt redskap for revisjonsarbeid.
9	anonymous	Flere møter og nok midler til å kunne gjennomføre våre oppgaver
10	anonymous	Sikre at det er nok ressurser satt av til revisjon og at kommunen sikrer at revisor gjennomfører det kontrollutvalget har behov for
11	anonymous	Møteplikt!! Det var jevnt over bare halvparten av utvalget som møtte til møtene. Bedre diskusjoner med fulltallig utvalg.
12	anonymous	Jobbe godt med sekretariatet og politikere.
13	anonymous	Bedre økonomi
14	anonymous	.
15	anonymous	De faste medlemmene kunne vært bedre til å melde i fra om forfall.

13. Eventuelle kommentarer til sekretariatets arbeid

10 Svar

1	anonymous	Lettere å kommunisere med samisktalende medarbeider
2	anonymous	Jeg mener at for mange av sakene handlet om partipolikk
3	anonymous	Fungerer meget godt
4	anonymous	Svært bra
5	anonymous	graden av kompetanse er overraskende høy, og arbeidet utføres med faglig og personlig integritet.
6	anonymous	Positivt å ha samisktalende i sekretariatet
7	anonymous	Godt oppdatert og gir gode forklaringer
8	anonymous	Med hyppigere møter, øker samarbeidet, tror jeg. Mye rot i forbindelse med overgangen til ny sekretær. Alt gikk veldig bra i første halvdel av perioden.
9	anonymous	Nei
10	anonymous	.

300 oppmerksom

13 Svar

1	anonymous	raskere respons
2	anonymous	Regnskap er ok, der leveres det. tidligere har rapporter vært faglig dårlige og kommer for sent, eller måtte tas ut.
3	anonymous	Dette har vært vanskelig da jeg opplevde at det var konflikt mellom sekretariatet/ kontrollutvalget og revisjon. Det skjedde mye under denne perioden med korona og " nybestillinger" fra kommunestyret. Hadde kunnet ønske en avklaring på hvorfor det var en noe "undelig" stemning mellom revisor og kontrollutvalget. Jeg har vært med i KU under flere perioder og aldri opplevd denne stemningen før.
4	anonymous	forsinkelser i bestilte forv,rev etc
5	anonymous	Mangelfull og store forsinkelser vedr forvaltningsrevisjon.
6	anonymous	en total mangel på integritet ,kompetanse og gjennomføringsevne. de kan også oppfattes som en risiko ihht innbyggernes krav på innsyn i forvaltningen.
7	anonymous	Pga etterslep i forvaltningsrevisjonsrapporter har ikke KU fått gjennomført alle revisjoner som var planlagt i denne perioden
8	anonymous	Revisor har levd sitt eget liv utenom kontrollutvalget
9	anonymous	Tok svært lang tid fra bestilling til rapport- nesten ikke aktuell lengre. Fikk ikke tilbake for det vi betalte for. Mye diskusjoner og mange unnskyldninger fra revisjonsfirmaet for forsinkelser eller ikke gjennomført bestillinger.
10	anonymous	Nei
11	anonymous	.
12	anonymous	Revisor leverer ikke det som er forventet
13	anonymous	Siden jeg bare har deltatt i ett møte, er det vanskelig å svare på

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31 Svar

1	anonymous	Kun ordfører som har forståelse av vårt arbeid
2	anonymous	Bra
3	anonymous	Stort sett laper forståelse for arbeidet som gjøres der
4	anonymous	vet ikke
5	anonymous	Vet ikke
6	anonymous	lite
7	anonymous	Liten forståelse.
8	anonymous	Tror de nye som blir valgt i kommunestyret burde få en innføring om hvordan kommunestyret bør/skal forholde seg til KU og hvilke oppgaver dette utvalge har. KU får en kursing om sine oppgaver fra sekretariat som jeg synes er nyttig
9	anonymous	Viser liten interesse og forståelse
10	anonymous	God
11	anonymous	Dårlig
12	anonymous	svært dårlig. det må på plass en god opplæring av de folkevalgte. i vår kommune er det et samrøre med rolleforsåelse og hvilken hatt til hvilken bruk
13	anonymous	God
14	anonymous	?
15	anonymous	Tilfredsstillende

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31 Svar

16	anonymous	Stor forståelse
17	anonymous	Kommunestyret har allt för liten kunnskap
18	anonymous	God forståelse
19	anonymous	Bra
20	anonymous	God
21	anonymous	Liten
22	anonymous	liten
23	anonymous	god
24	anonymous	Har en mistanke om at det er litt sviktende forståelse.
25	anonymous	Dårlig
26	anonymous	Litt variabelt
27	anonymous	.
28	anonymous	God
29	anonymous	Nokså god
30	anonymous	Vet ikke

God oppfølging

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

32 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	God forståelse
2	anonymous	Bra
3	anonymous	Blir respektert.
4	anonymous	Forskjellig, personavhengig
5	anonymous	vet ikke
6	anonymous	Vet ikke
7	anonymous	lite
8	anonymous	God forståelse
9	anonymous	Mener de har en forståelse. Kunnet sikkert vært bedre, men den finnes
10	anonymous	Vanskelig å vite, ikke kontakt
11	anonymous	God
12	anonymous	Dårlig
13	anonymous	vet faktisk ikke, det har vært rene svingdørs tilstander i vår kommune, og dermed kan ansvar forvitte. kontuitet er ønskelig.
14	anonymous	God
15	anonymous	?
16	anonymous	God
17	anonymous	Positiv

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar

32 Svar

18	anonymous	Liten kunnskap
19	anonymous	God forståelse
20	anonymous	Bra
21	anonymous	God
22	anonymous	Liten
23	anonymous	liten
24	anonymous	god
25	anonymous	Den er blitt bedre med årene.
26	anonymous	Bra
27	anonymous	God forståelse
28	anonymous	.
29	anonymous	God
30	anonymous	Ikke god nok, eks sammenslåing av revisjonsselskap
31	anonymous	Vet ikke
32	anonymous	God forståelse.

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30 Svar

1	anonymous	nødvendig onde
2	anonymous	Vet ikke
3	anonymous	Ulikt
4	anonymous	som mas og tidstyver
5	anonymous	Vet ikke
6	anonymous	Vet ikke.
7	anonymous	Tror de blir respektert
8	anonymous	SOM supperød kanskje. Neglisjert.
9	anonymous	God
10	anonymous	Dårlig
11	anonymous	vi blir nok oppfattet som en paria, og forklaringen er nok at aktørene har for liten kunnskap om ku.
12	anonymous	Vet ikke men antar at de oppfatter oss som seriøse
13	anonymous	Viktig
14	anonymous	Positivt
15	anonymous	Et fungerende organ
16	anonymous	Vi blir oppfattet som lite viktig

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30 Svar

16	anonymous	Vi blir oppfattet som lite viktig
17	anonymous	Vet ikke
18	anonymous	Br
19	anonymous	God
20	anonymous	Betydningen av kontrollutvalgets arbeid blir lite vektlagt, og dermed ikke tatt på alvor.
21	anonymous	at vi er uvesentlige
22	anonymous	jeg mener man ser det som en viktig institusjon
23	anonymous	Har inntrykk av at det skorter litt på oppfatningen om hvor viktig kontrollutvalgene er.
24	anonymous	Er ikke sikker
25	anonymous	Litt usikker
26	anonymous	.
27	anonymous	Vet ikke
28	anonymous	Godt internt i kommunen, dårlig fra revisor
29	anonymous	Vet ikke
30	anonymous	Som ett viktig utvalg.

20. Har du innspill til innhold fremtidige kontroll saker, forvaltningsrevisjoner og/ eller eierskapskontroll

14 Svar

1	anonymous	Gjøre seg godt kjent med egne oppgaver og ansvar, og også muligheter for å gjøre ett godt arbeid
2	anonymous	Habilitetsvurderinger - (jif Brenna og Trettebergstuen) hvem utnevner hvem i styrer og råd, er det kameraderi og venner? Når er politikere inhabil i saker som behandler og utredes.
3	anonymous	Vet ikke
4	anonymous	ja
5	anonymous	Nei
6	anonymous	Det må settes av mye mer ressurser til kontrollarbeid. Hammerfest har store investeringer som trenger jevnlig kontroll
7	anonymous	Nei
8	anonymous	Oftere møter- tydelige uttalelser fra utvalget. Tydelig.
9	anonymous	byggesaker og relasjonen til kommunens planer
10	anonymous	nei
11	anonymous	Nei
12	anonymous	

13 anonymous Ingen

14 anonymous Nei

21. Andre innspill eller tilbakemeldinger i forhold til kommunens egenkontroll, kontrollutvalgets arbeid og/ eller denne evalueringen

15 Svar

1	anonymous	Kommunikasjon, ha forståelse for hverandres oppgaver og dra i samme retning
2	anonymous	spm 19 var vanskelig, det blir politisk om jeg skal vurdere det. Kjenner ikke alle mål og planer.
3	anonymous	Vet ikke
4	anonymous	Jeg var skuffet over at tid ble brukt for å behandle saker fra en person, som ikke bor i vår kommune, som var ute etter å skape uro i kommunen. Som "bombarderte" administrasjonen i kommunen med alle mulige beskyldninger om politikere, om administrasjon, om forskjellige etater og som "brukte" kontrollutvalget som en formidler for sitt syn for å skape splid i vårt samfunn. Dette synes jeg har forstyrret vårt arbeid og samhold i kontrollutvalget. Håper å ikke virke som om at jeg klager på alt for jeg har virkelig alltid trivdes med arbeidet i KU, men kanskje denne perioden var preget av uro i kommunen da det ble et regimeskifte ved siste valg og noen tok dette veldig tungt.
5	anonymous	Det bør være underveis evaluering av eget arbeid i utvalget. Det bør oppnevnes medl. til utvalget som har god erfaring i politikk og off. forv.
6	anonymous	KU må settes med medlemmer som har en interesse, og et ønske om å jobbe for samfunnsliv, system og økonomi.
7	anonymous	Det må settes av mye mer ressurser til kontrollarbeid
8	anonymous	Nei
9	anonymous	Tett samarbeid fører til bedre arbeid
10	anonymous	fungerer greit
11	anonymous	nei
12	anonymous	Nei
13	anonymous	.
14	anonymous	Ingen
15	anonymous	Evalueringens-skjemaet forutsetter at respondenten har inngående kunnskap om aktuelle tema. Har man ikke det, blir det mye gjetteri, noe som svekker kvaliteten på svarene. Siden jeg bare har deltatt på ett møte, føler jeg meg ganske "lost", og mine svar bør vel egentlig ikke regnes med i de konklusjoner

