



Kontrollutvalget i Loppa kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3-23
Tid: 07.09.2023 kl. 10:00 – 11.45
Sted: Rådhuset - kommunestyresalen

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

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

Andre: **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

KomRev Nord IKS:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård (via Teams)

Loppa kommune:
Kommunedirektør Remi Nilsen

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 egenevaluering for valgperioden 2019-2023

Leder Roald Anthonsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

SAK 12/23 ENGASJEMENTBREV - LOPPA KOMMUNE

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.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om engasjementsbrevet.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 13/23 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET TIL LOPPA KOMMUNE

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.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

SAK 14/23 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET TIL LOPPA KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

SAK 15/23 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2023

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 balansekontaer, 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 forutsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Behandling:

Revisjonen orienterte:

- Dette er et forhold som forekommer i flere kommuner
 - Kommunen mangler tilfredsstillende dokumentasjon
- Vi vurderer dette som vesentlig og har også tatt forbehold om dette i revisjonsberetningen, noe som også fordrer at vi sender nummerert revisorbrev
- Her er det et forbedringspotensiale

Kommunedirektøren:

- Vi glemte å dekke fjorårets underfinansiering vedrørende lån
- Kommunens låneopptak var for lavt for å finansiere investeringsbudsjettet
- Sa litt om fondsbruk

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 balansekontaer, 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.

SAK 16/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

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 etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisjonen orienterte om risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

**SAK 17/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 -
REVISORS UTTALELSE**

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.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 18/23 FORSLAG TIL KOMMUNIKASJONSSTRATEGI

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

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.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 20/23 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING FOR VALGPERIODEN 2019-2023

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Behandling:

Kontrollutvalget kom med innspill, som sekretariatet noterte ned.

Vedtak:

Ingen vedtak i saken.

Møtet hevet kl. 11.45

Roald Anthonsen / sign.
leder

Brynjar Larsen / sign.
nestleder

Beathe Martinsen / sign.
medlem

Frank Wilhelmsen / sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær