



Kontrollutvalget i Loppa kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3-24

Tid: 05.09.2024 kl. 10:00 – 11:15

Sted: Rådhuset - kommunestyresalen

Til stede: Arve Berntzen, medlem
Hege Martinsen Krøyserth, medlem
Mats Martinsen, varamedlem

Meldt Roald Anthonsen, leder
forfall: Frank Bækken, nestleder
Rebekka Kårgård, medlem
Martin Bækken, varamedlem
Hans Roald Johnsen, varamedlem
Stina Halvorsen, varamedlem

Ikke møtt:

Andre: **Kusek IKS**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann (via Teams)

KomRev Nord IKS

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina M. Karlsen (via Teams)
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven (via Teams) - i sakene 21/24-26/24
Regnskapsrevisor Guro Strand Eilertsen (via Teams) - i sakene 16/24 – 19/24

Loppa kommune

Konstituert kommunedirektør Elin Marie Olsen - i sak 19/24

SAKSLISTE

- 16/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 17/24 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 18/24 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2023 - Revisors uttalelse
- 19/24 Revisors oppsummering - Revisjon av årsregnskapet for 2023
- 20/24 Status på bestilt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- 21/24 Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- 22/24 Forvaltningsrevisjon - Ressursbruk i pleie og omsorg - Prosjektskisse
- 23/24 Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- 24/24 Referatsaker - KU Loppa - Møte 3-24
- 25/24 Oppstart av undersøkelse - innhenting av tilbud fra revisjonen
- 26/24 Kontrollutvalgets årsmelding for 2023

Valg av møteleder:

Da leder og nestleder hadde meldt forfall til møtet må utvalget velge møteleder. Arve Berntzen ble enstemmig valgt som møteleder.

Innkallingen ble enstemmig godkjent uten merknader.

Sakslisten ble enstemmig godkjent uten merknader.

Spørsmål om habilitet:

Mats Martinsen stilte spørsmål ved sin habilitet i sak 20/24 da hans ektefelle er styremedlem i Vefas IKS. Kontrollutvalget vedtok å avgjøre spørsmålet om habilitet under behandling av sak 20/24.

SAK 16/24 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

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 17/24 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

SAK 18/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2023 - REVISORS UTTAELSE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 22. august 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

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 oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem i forskriften og egenandel for kommunale helse -og omsorgstjenesters § 3.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og regnskapsrevisor orienterte om uttalelsen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 22. august 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

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 oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Loppa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem i forskriften og egenandel for kommunale helse -og omsorgstjenesters § 3.

SAK 19/24 REVISORS OPPSUMMERING - REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET FOR 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende til utvalget kopi av sitt svarbrev til revisor.

Behandling:

Sekretariatet orienterte, herunder om at kommunens svarbrev til revisjonen er mottatt av sekretariatet 5. september 2024, og videresendt til møtende medlemmer før møtestart.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Kommunedirektøren orienterte, herunder om svarbrevet fra kommunen til revisjonen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende til utvalget kopi av sitt svarbrev til revisor.

SAK 20/24 STATUS PÅ BESTILT FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt eierskapskontroll til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at utvalget ikke har mottatt prosjektskissen for forvaltningsrevisjonen «Ressursbruk i pleie og omsorg» fra revisjonen før om lag 10 måneder etter utvalgets vedtatte frist.

Behandling:

Spørsmål om habilitet:

Mats Martinsen stilte spørsmål ved sin habilitet i sak 20/24 da hans ektefelle er styremedlem i Vefas IKS. Kontrollutvalget behandlet spørsmålet om habilitet uten at Martinsen deltok i denne behandlingen.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Martinsen er habil til å delta i behandling av sak 20/24.

Behandling av saken:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt eierskapskontroll til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at utvalget ikke har mottatt prosjektskissen for forvaltningsrevisjonen «Ressursbruk i pleie og omsorg» fra revisjonen før om lag 10 måneder etter utvalgets vedtatte frist.

SAK 21/24 PLAN FOR OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i tilknytning til rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:

Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging
2021		
Rapport etter forvaltningsrevisjon: Rekruttering og kompetanse (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt av kommunestyret den 18. mars 2021 i sak PS 2021/96	Oppfølging i 2024
Rapport etter forvaltningsrevisjon: Kvalitet i pleie og omsorgstjenesten (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt av kommunestyret den 18. november 2021 i sak PS 2021/227	Oppfølging i 2024
2022		
Rapport etter forvaltningsrevisjon: Kvalitet i grunnskolen (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 24. november 2022 i sak PS 2022/92	Oppfølging i 2025
Rapport etter forvaltningsrevisjon Dokumenthåndtering (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 24. november 2022 i sak PS 2022/93	Oppfølging i 2025
2024 (per 30. august 2024)		
Rapport etter forvaltningsrevisjon: Bemanning i barnehage (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 21. mars 2024 i sak PS 2024/33	Oppfølging i 2026

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i tilknytning til rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:

Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging
2021		
Rapport etter forvaltningsrevisjon: Rekruttering og kompetanse (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt av kommunestyret den 18. mars 2021 i sak PS 2021/96	Oppfølging i 2024
Rapport etter forvaltningsrevisjon: Kvalitet i pleie og omsorgstjenesten (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt av kommunestyret den 18. november 2021 i sak PS 2021/227	Oppfølging i 2024
2022		
Rapport etter forvaltningsrevisjon: Kvalitet i grunnskolen (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 24. november 2022 i sak PS 2022/92	Oppfølging i 2025
Rapport etter forvaltningsrevisjon Dokumenthåndtering (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 24. november 2022 i sak PS 2022/93	Oppfølging i 2025
2024 (per 30. august 2024)		
Rapport etter forvaltningsrevisjon: Bemanning i barnehage (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 21. mars 2024 i sak PS 2024/33	Oppfølging i 2026

SAK 22/24 FORVALTNINGSREVISJON - RESSURSBRUK I PLEIE OG OMSORG - PROSJEKTSKISSE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget bestiller ikke denne forvaltningsrevisjonen.
Dette blant annet på grunn av tiden som har gått fra bestilling til levering av prosjektskisse i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller ikke denne forvaltningsrevisjonen.

Dette blant annet på grunn av tiden som har gått fra bestilling til levering av prosjektskisse i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

SAK 23/24 RUTINER FOR HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

SAK 24/24 REFERATSAKER - KU LOPPA - MØTE 3-24

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. **Referatsak 5/24**
Protokoll fra møte i representantskapet i Vefas IKS

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 5/24 tas til orientering.

2. **Referatsak 6/24**
Protokoll fra møte i representantskapet i Kusek IKS

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 6/24 tas til orientering

**3. Referatsak 7/24
 Protokoll fra møte i representantskapet i KomRev Nord IKS**

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 7/24 tas til orientering.

**4. Referatsak 8/24
 Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)**

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 8/24 tas til orientering.

Behandling:

Møteleder foreslo at kontrollutvalget vedtar å ta referatsakene 5/24 - 8/24 til orientering.
Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene 5/24 – 8/24 tas til orientering.

SAK 25/24 OPPSTART AV UNDERSØKELSE - INNHENTING AV TILBUD FRA REVISJONEN

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslaget til tilbudsforespørsel.

Kontrollutvalget ber om at sekretariatet sender tilbudsforespørsel til kommunens revisjon – KomRev Nord IKS, så snart protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å gjøre eventuelle kurante avklaringer med revisjonen.

Dersom kontrollutvalget ikke mottar tilbud fra revisjonen innen fristen på tre uker, bes sekretariatet utrede sak til kontrollutvalget om innhenting av tilbud fra andre leverandører.

Kontrollutvalget behandler - om nødvendig - sak om tilbud fra revisjonen i et ekstraordinært møte – da som et fjernmøte (digitalt møte ved bruk av Teams). Dette gjelder også sak om innhenting av tilbud fra annen leverandør, dersom kontrollutvalget ikke mottar noe tilbud fra kommunes revisjon.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte forslaget til tilbudsforespørsel.

Kontrollutvalget ber om at sekretariatet sender tilbudsforespørsel til kommunens revisjon – KomRev Nord IKS, så snart protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å gjøre eventuelle kurante avklaringer med revisjonen.

Dersom kontrollutvalget ikke mottar tilbud fra revisjonen innen fristen på tre uker, bes sekretariatet utrede sak til kontrollutvalget om innhenting av tilbud fra andre leverandører.

Kontrollutvalget behandler - om nødvendig - sak om tilbud fra revisjonen i et ekstraordinært møte – da som et fjernmøte (digitalt møte ved bruk av Teams). Dette gjelder også sak om innhenting av tilbud fra annen leverandør, dersom kontrollutvalget ikke mottar noe tilbud fra kommunes revisjon.

SAK 26/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2023

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Loppa kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Loppa med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Loppa kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Loppa med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering

Møtet hevet kl. 11.15.

Arve Berntzen / sign.
medlem / møteleder

Hege Martinsen Krøyserth / sign.
medlem

Mats Martinsen / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær