Kontrollutvalget
i Loppa kommune

Årsmelding 2020

www.kusek.no

KONTROLL-
UTVALGET
I
LOPPA
KOMMUNE

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet jf. kommuneloven § 23-1. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, samt blant annet se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

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

Ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

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

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

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

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

Utvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2020 hatt følgende sammensetning:

Leder
Elin Marie Olsen (H)

Kommunestyret innvilget leder fritak fra vervet i sak 74/20 (12. november 2021). Kontrollutvalget hadde ikke leder i perioden 12. november 2020 til 28. januar 2021).

Nestleder:
Roald Anthonsen, nestleder – (SP)

Medlemmer:
Brynjar Larsen, medlem - (H)
Frank Wilhelmsen, medlem - (AP)
Gard Olav Garden, medlem - (Uavhengig)

Varamedlemmer:
Beathe Martinsen- (H)
Sondre Johansen - (H)
Arnt Ronald Sejevold - (SP)
Kai M. Hansen - (AP)

Økonomiske rammer

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

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene som utvalget har ansvaret for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å skaffe seg kunnskapspåfyll ut fra utvalgets eget behov.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder:

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

BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEIDET I LOPPA KOMMUNE:

Ansvar 1013 og 1020		Budsjett 2020	Budsjett 2019	Regnskap 2018
10810	Møtegodtgjørelse/fast godtgjørelse	15 000	15 000	14 415,00
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 000	5 000	0,00
11010	Aviser og tidsskrifter m.m.	1 000	1 200	1 275,00
11160	Møteutgifter/bespisning	1 000	1 000	206,00
11200	Annet forbruksmateriell	-	-	969,82
11510	Opplæring, kurs / konferanser	25 000	25 000	6 709,64
11610	Km-godtgjørelse	2 000	2 000	0,00
11630	Reise- /diettutgifter folkevalgte	5 000	5 000	2 998,00
11700	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig (fly, buss mv.)	10 000	10 000	2 099,11
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	655 000	528 000	513 300,00
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	177 000	125 000	121 468,00
1375x	Kjøp av revisjon	150 000		
	Sum driftsutgifter	**1 024 000**	**718 000**	**664 201,05**

Møter og saker i 2020

Kontrollutvalget har hatt 5 møter i 2020 og behandlet 21 saker, som er på tilnærmet samme nivå som 2019. Økningen de siste to årene skyldes hovedsaklig kontrollutvalgets og sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger og planarbeid for kommende planperiode. Året 2020 har også vært preget av problematikk rundt gjennomføring av forvaltningsrevisjon og manglende leveranser av rapporter fra revisjonen. Kontrolluttvalget har som en konsekvens av dette gjordt særskilt henvendelse til kommunestyret om forholdet i egen sak.

Utover dette har kontrollutvalget ivaretatt de løpende oppgaver som tilligger utvalgets rolle og plikter. Kontrollutvalget har i 2020 vedtatt medlemsskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), som er et landsdekkende forum spesielt rettet mot kommunenes/fylkeskommunenes kontrollutvalg og sekretariat.

Kronologisk oversikt over saker i 2020:

Sak	*01/2020*	*Referater*
Sak	*02/2020*	*Orienteringer v/ sekretariatet*
Sak	*03/2020*	*~~Rapport Forvaltningsrevisjon Rekruttering og kompetanse~~*
Sak	*04/2020*	*Kontrollutvalgets årsmelding 2019*
Sak	*05/2020*	*Møte- og aktivitetsplan 2020*
Sak	*06/2020*	*Åpen diskusjon om fremtidig revisjonsordning for Loppa kommune*
Sak	*07/2020*	*Henvendelse fra PwC om økt honorar – hendelsesbasert undersøkelse*
Sak	*08/2020*	*Referater*
Sak	*09/2020*	*Rapport - Hendelsesbasert undersøkelse om salg av helsehuset på Sandland*
Sak	*10/2020*	*Ad forvaltningsrevisjon Rekruttering og kompetanse – henvendelse fra revisjonen*
Sak	*11/2020*	*Orientering fra sekretariatet om pågående arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – eventuelle innspill fra kontrollutvalget*
Sak	*12/2020*	*Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse*
Sak	*13/2020*	*Orientering: Prosjektplan forvaltningsrevisjon Kvalitet i pleie- og omsorg*
Sak	*14/2020*	*Referatsaker*
Sak	*15/2020*	*Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Rekruttering og kompetanse»*
Sak	*16/2020*	*Uavhengighetsvurdering regnskapsåret 2020 - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*
Sak	*17/2020*	*Etterlevelsesrevisjon 2019*
Sak	*18/2020*	*Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2021 for kontroll og tilsyn*
Sak	*19/2020*	*Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024*
Sak	*20/2020*	*Plan for eierskapskontroll 2021-2024*
Sak	*21/2020*	*Medlemskap i FKT*

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møteplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne for offentligheten i tråd med kommunelovens bestemmelser,

og lukkes kun når dette er pålagt eller hjemlet i lov. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det samme gjelder oppdragsansvarlige revisorer.

Protokoll fra møtene sendes fortløpende til kommunestyret v/ordfører med kopi til blant annet kommunedirektøren og kommunens revisor.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgets første møte i 2020 ble avholdt som utvidet møte, med en egen sekvens for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer hvor sekretariatet (KUSEK) ga et minikurs om kontrollutvalgets lovpålagte rolle og oppgaver.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Sekretariatet har blant annet ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget.

I tillegg forestår sekretariatet arkivordningen for kontrollutvalget.

Sekretariatet fikk i 2020 ansvaret for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV) og tilhørende forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget har i 2020 tilført sekretariatet ansvaret for oppfølging etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Ansvaret for oppfølging av tidligere rapporter har påhvilt revisjonen.

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Loppa kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS.

Påse-ansvar overfor revisjonen;

Kontrollutvalget har det lovpålagte ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig, og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Kontrollutvalgets påse-ansvar tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har utvalget en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Bekymringsmelding til kommunestyret

Kontrollutvalget har i møte den 28. februar 2020 (sak 6/2020) uttrykt bekymring for manglende leveranser av forvaltningsrevisjonsrapporter fra VEFIK IKS.

På grunnlag av dette sendte kontrollutvalget en bekymringsmelding til kommunestyret der utvalget anmodet kommunestyret i Loppa om å vurdere situasjonen og gi kontrollutvalget en retning for arbeidet videre når det gjelder revisjonsordningen i Loppa.

Regnskapsrevisjon

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

Kontrollutvalget behandlet i møte den 9. juni 2020 Loppa kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap 2019 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll. 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. 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.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollen har moderat sikkerhet. Grunnet situasjonen med Covid-19 pandemien var denne fristen utvidet for 2020. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 1. desember 2020, sak 17/20.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal herunder utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

Prosjekter:

I kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020 er det fastsatt fire forvaltningsrevisjoner på prioriterte fokusområder.
Ved utgangen av 2020 er ett av disse fire prosjektene levert til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandlet den 1. desember i sak 15/2020 Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Rekruttering og kompetanse», som var den første leverte tilhørende planperioden 2017-2020. Utvalgets innstilling ble oversendt kommunestyret til behandling.

Det var i 2020 ikke levert noen *oppfølgingsaker* fra tidligere gjennomførte prosjekter, og vedtatt oppstart av ett nytt prosjekt, sak 13/2020 «*Kvalitet i pleie- og omsorg*»

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 1. desember i sak 19/2020 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024.
Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om forvaltningsrevisjon på følgende prioriterte fokusområder i planperioden:

Tall i parentes angir kapittel i risiko- og vesentlighetsvurderingene (RVV) hvor temaet omhandles.

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (3.12)	1. Ressursbruk i pleie og omsorg (4.1, 4.2, 4.3)	1. Grunnskole (4.3)	1. Rus og psykiatri (4.5)
2. VEFIK IKS (7.3.4)	2. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (3.9)	2. Digitalisering (3.3)
3. Barnehage (4.2)			

Prosjekter som kan være aktuell i tillegg til disse:

1.Barneverntjenesten (4.5)

2.Brann- og feievesen (6.2)

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 1. desember i sak 20/2020 Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.
Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om planen med følgende obligatoriske eierskapskontroller i planperioden:

1. Ymber AS i 2023

Hendelsesbaserte undersøkelser

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret gjennomført èn hendelsesbasert undersøkelse i 2020. Undersøkelsen gjaldt kommunens salg av helsehuset på Sandland, og ble gjennomført av PwC. Kontrollutvalgets innstilling er oversendt kommunestyret til behandling.

Øksfjord, 12. mai 2021

Roald Anthonsen

leder