



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 2/2021

12. mai 2021

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2021/17098-12

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Roald Anthonsen, leder
	Brynjar Larsen, nestleder
	Frank Wilhelmsen, medlem
	Beathe Martinsen, medlem
Andre:	Vefik IKS: Revisjonssjef Aud Opgård Revisjonsmedarbeider Svitlana Chaban
	Loppa kommune: Administrasjonssjef Frank Bækken Økonomisjef Camilla Hansen Konstituert teknisk sjef Aleksander Alsén Ordfører Stein Thomassen
	KUSEK IKS: Rådgiver Tom Øyvind Heitmann (via Teams) Daglig leder Kate M. Larsen (via Teams)
Forfall:	Gard Olav Garden, medlem - ikke meldt forfall
Tid:	Onsdag 12. mai 2021 kl. 10:00 - 11:25
Sted:	Loppa Rådhus, kommunestyresalen

Saksliste:

Sak		09/2021	Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse
Sak		10/2021	Orienteringssak/Oppfølging - Utskifting av dør
Sak		11/2021	Orienteringssak/Oppfølging - Utskifting av drenerør på Tverrfjordveien
Sak		12/2021	Status vedrørende bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner
Sak		13/2021	Eventuell ny bekymringsmelding til kommunestyret vedrørende levering av forvaltningsrevisjoner
Sak		14/2021	Engasjementsbrev 2021 fra Vefik IKS til Loppa kommune
Sak		15/2021	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
Sak		16/2021	Orienteringssak: Fagkonferansen 2021 - FKT
Sak		17/2021	Referatsaker

Leder Roald Anthonsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 09/2021 t.o.m.17/2021 (herunder to nye referatsaker i sak 17/2021) ble godkjent enstemmig.

Sak 09/2021

Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 12. mai 2021 behandlet Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 14. april 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Loppa kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 12 409 430,56 og et merforbruk på kr. 0. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget i Loppa kommune

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold om årsberetningen, og skriver følgende:

«Bevilgningsoversikt investering viser vesentlig budsjettavvik på investeringsinntekter og utgifter. Det er ikke redegjort for budsjettavvik på investeringsinntekter og utgifter i kommunedirektørens årsberetning, slik kommuneloven §14-7 krever.»

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyrets vedtatt hovedmål og delmål for økonomistyringen er innfridd i 2020. Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2020.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å fortsette å ha fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Behandling:

I behandlingen av saken ble det uttrykt følgende fra kontrollutvalgets side:

- Budsjettkontrollen ser ikke ut til å være god nok
- Det må skjerpes inn på budsjettreguleringen
- På teknisk sektor er det et forbruk på 137 prosent
- Revisjonsberetningen er med forbehold

Økonomisjefen informerte om følgende:

- Kommunen prøver å bli bedre på budsjettregulering
- Kommunen skal prøve å få til budsjettreguleringer også tidligere enn bare på slutten året

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg som skal inngå i kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget bemerker at det må innføres bedre kontroll med budsjettreguleringer. Tillegget inntas i uttalelsens tredje siste avsnitt.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 12. mai 2021 behandlet Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 14. april 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Loppa kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 12 409 430,56 og et merforbruk på kr. 0. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold om årsberetningen, og skriver følgende:

«Bevilgningsoversikt investering viser vesentlig budsjettavvik på investeringsinntekter og utgifter. Det er ikke redegjort for budsjettavvik på investeringsinntekter og utgifter i kommunedirektørens årsberetning, slik kommuneloven §14-7 krever.»

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyrets vedtatt hovedmål og delmål for økonomistyringen er innfridd i 2020, men kontrollutvalget bemerker at det må innføres bedre kontroll med budsjettreguleringer.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2020.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å fortsette å ha fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Sak 10/2021

Orienteringssak/Oppfølging - Utsifting av dør

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder trakk fram noen momenter:

- Kan ikke se at døra som er skiftet er større enn den opprinnelige døra
- Timebruken synes å være urimelig
- Kan stille spørsmål om kommunen ikke gjør teknisk kontroll på det utførte arbeidet
- Synes totalsummen er helt urimelig

Kontrollutvalgets leder fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget sender saken til styret i boligstiftelsen til orientering og eventuell godkjenning av saken.

Forslaget fra kontrollutvalgets leder ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget sender saken til styret i boligstiftelsen til orientering og eventuell godkjenning av saken.

Sak 11/2021

Orienteringssak/Oppfølging - Utskifting av drenerør på Tverrfjordveien

Sekretariatets tilrådning:

På grunnlag av opplysninger i saken ser kontrollutvalget det som nødvendig å gjennomføre en nærmere undersøkelse av anskaffelsen av drenerør til Tverrfjordveien.

Kontrollutvalget viser til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, og gjør en omprioritering i planen ved at en forvaltningsrevisjon av anskaffelser prioriteres som første forvaltningsrevisjon i denne planen.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et forslag til bestilling av en forvaltningsrevisjon som avgrenses til å gjelde anskaffelsen av drenerør til Tverrfjordveien.

En slik forvaltningsrevisjon bør vurdere anskaffelsen både med hensyn til lov og forskrift om offentlige anskaffelser, samt kommunens reglement for innkjøp og anskaffelser.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder trakk fram følgende momenter og spørsmål:

- Kontrollerer kommunen anbudene?
- Lurer på hvor mange meter med rør som er gravd ned i Tverrfjordveien
- Viser til krav i kommunens innkjøpsreglement, blant annet om kunngjøring – Kan ikke se at dette reglementet er endret
- Viser til korrespondanse mellom kommunen og sekretariatet
- Viser til en annen anskaffelse/anbud
- Ser at kommunen ikke har bedt om mer enn ett tilbud – kostnadene var på 1,3 mill.
- Lurer på om kommunen kvalitetssikrer anbud?
- Ser at teknisk sjef sier at kommunen har brutt kommunens reglement
- Ser ikke grunn til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av denne konkrete anskaffelsen

Kontrollutvalgets leder fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets klare oppfatning er at dette innkjøpet er brudd på kommunens innkjøpsreglement punkt 10.

Kontrollutvalget ber Loppa kommunestyre påse at kommunens eget reglement overholdes.

Det bør samtidig vurderes om det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon på kommunens innkjøpsområde.

Forslaget fra kontrollutvalgets leder ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets klare oppfatning er at dette innkjøpet er brudd på kommunens innkjøpsreglement punkt 10.

Kontrollutvalget ber Loppa kommunestyre påse at kommunens eget reglement overholdes.

Det bør samtidig vurderes om det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon på kommunens innkjøpsområde.

Sak 12/2021

Status vedrørende bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar saken til orientering, og ser den i sammenheng med sak 13/2021 om eventuell ny bekymringsmelding til kommunestyret vedrørende levering av forvaltningsrevisjon til Loppa kommune.

Behandling:

Revisjonssjefen orienterte og svarte på spørsmål om forvaltningsrevisjoner i Loppa kommune.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering, og ser den i sammenheng med sak 13/2021 om eventuell ny bekymringsmelding til kommunestyret vedrørende levering av forvaltningsrevisjon til Loppa kommune.

Sak 13/2021

Eventuell ny bekymringsmelding til kommunestyret vedrørende levering av forvaltningsrevisjoner

Sekretariatets tilrådning:

På grunnlag av opplysninger i saken tilråder sekretariatet at kontrollutvalget sender ny melding til kommunestyret om bekymring vedrørende levering av forvaltningsrevisjoner til Loppa kommune.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget gjør følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på manglende og sen levering av forvaltningsrevisjon fra kommunens revisjon til Loppa kommune.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide en henvendelse til kommunestyret som godkjennes av leder i kontrollutvalget før den sendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Loppa kommune

I brevet ber kontrollutvalget om at kommunestyret tar tilling til ett av følgende alternative forslag til vedtak:

- a) Kommunestyret ber kontrollutvalget utrede alternative revisjonsordninger for Loppa kommune., som oversendes kommunestyret i løpet av høsthalvåret 2021.
- b) Kommunestyret avventer situasjonen, og gjør en ny vurdering av situasjonen i løpet av høsthalvåret 2021.

Kommunestyret ber kontrollutvalget sende en ny melding til kommunestyret om status vedrørende levering av forvaltningsrevisjon i løpet av høsthalvåret 2021.

- c) Kommunestyret viser til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og ber kontrollutvalget igangsette en forvaltningsrevisjon av Vefik IKS

Kommunestyret bevilger kontrollutvalget inntil kr 350.000 eks. mva. for å gjennomføre denne forvaltningsrevisjonen.

Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget innhenter tilbud fra leverandører i henhold til reglene om offentlige anskaffelser.

Dersom det ved innhenting av tilbud skulle vise seg at rammen på inntil kr 350.000 eks. mva. ikke er tilstrekkelig for å gjennomføre den nevnte forvaltningsrevisjonen, skal kontrollutvalget rapportere om dette til kommunestyret, og avvente inngåelse av kontrakt/igangsetting til kommunestyret har gjort vedtak i saken. Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget tar de nødvendige forbehold om finansiering i anskaffelsesprosessen.

Behandling:

Revisjonssjefen orienterte og svarte på spørsmål om forvaltningsrevisjon i Loppa kommune.

Kontrollutvalget drøftet saken og det framkom følgende momenter:

- Ser at revisjonen ikke får svar. Har Loppa kommune ressurser til å svare?
- Det er irrelevant hvor forklaringene ligger, men en bekymringsmelding er på sin plass

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på manglende og sen levering av forvaltningsrevisjon fra kommunens revisjon til Loppa kommune.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide en henvendelse til kommunestyret som godkjennes av leder i kontrollutvalget før den sendes til kommunestyret.

I brevet ber kontrollutvalget om at kommunestyret tar tilling til ett av følgende alternative forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Loppa kommune

- a) Kommunestyret ber kontrollutvalget utrede alternative revisjonsordninger for Loppa kommune., som oversendes kommunestyret i løpet av høsthalvåret 2021.
- b) Kommunestyret avventer situasjonen, og gjør en ny vurdering av situasjonen i løpet av høsthalvåret 2021.

Kommunestyret ber kontrollutvalget sende en ny melding til kommunestyret om status vedrørende levering av forvaltningsrevisjon i løpet av høsthalvåret 2021.

- c) Kommunestyret viser til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og ber kontrollutvalget igangsette en forvaltningsrevisjon av Vefik IKS

Kommunestyret bevilger kontrollutvalget inntil kr 350.000 eks. mva. for å gjennomføre denne forvaltningsrevisjonen.

Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget innhenter tilbud fra leverandører i henhold til reglene om offentlige anskaffelser.

Dersom det ved innhenting av tilbud skulle vise seg at rammen på inntil kr 350.000 eks. mva. ikke er tilstrekkelig for å gjennomføre den nevnte forvaltningsrevisjonen, skal kontrollutvalget rapportere om dette til kommunestyret, og avvente inngåelse av kontrakt/igangsetting til kommunestyret har gjort vedtak i saken.

Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget tar de nødvendige forbehold om finansiering i anskaffelsesprosessen.

Sak 14/2021

Engasjementsbrev 2021 fra Vefik IKS til Loppa kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer: Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget.

Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Loppa kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Behandling:

Revisjonssjefen orienterte om engasjementsbrevet.

Sekretariatet framla noen merknader til engasjementsbrevet.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer: Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget.

Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Loppa kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Sak 15/2021

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Loppa kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Loppa med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Loppa kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Loppa med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Sak 16/2021

Orienteringssak: Fagkonferansen 2021 - FKT

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ingen tilrådning i saken.

Behandling:

Kontrollutvalget besluttet at kontrollutvalgets leder deltar på begge dagene under fagkonferansen til FKT.

Vedtak:

Kontrollutvalgets leder deltar på begge dagene under fagkonferansen til FKT.

Sak 17/2021
Referatsaker

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

11. Referatsak 11/2021

Brev fra Vefik IKS – Svar på protokoll 4. mars 2021, datert 19. mars 2021

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 11/2021 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet la fram noen merknader til brevet fra Vefik IKS.

Revisjonssjefen ba kontrollutvalget om å gjøre en prioritering av de to forvaltningsrevisjonene som utvalget har bestilt på møte i kontrollutvalget 4. mars 2021.

Kontrollutvalget besluttet å be sekretariatet om å legge fram sak om dette på neste møte i utvalget.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 11/2021 tas til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å legge fram sak om prioritering av bestilt forvaltningsrevisjon på møte 4. mars 2021, på neste møte i utvalget.

12. Referatsak 12/2021

Brev fra kontrollutvalget til kommunestyret vedrørende manglende valg av nestleder i kontrollutvalget med mer, datert 27. april 2021

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 12/2021 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om at kommunestyret nå har valgt nestleder i kontrollutvalget.

Vedtak:

Referatsak 12/2021 tas til orientering.

13. Referatsak 13/2021

Innkalling til årsmøte i FKT 1. juni 2021

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 13/2021 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om innkallingen til årsmøte i FKT.

Vedtak:

Referatsak 13/2021 tas til orientering.

14. Referatsak 14/2021

Brev fra sekretariatet til kommuner vedrørende godtgjørelse til medlemmer i kontrollutvalg.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 14/2021 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om brevet.

Vedtak:

Referatsak 14/2021 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 11.25

Roald Anthonsen/sign.
leder

Tom Øyvind Heitmann/sign.
sekretær for kontrollutvalget