



Kontrollutvalget i Loppa kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2-23
Tid: 14.06.2023 kl. 13:00 – 13:45
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 (via Teams)

Loppa kommune
Kommunedirektør Remi Nilsen
Økonomisjef Camilla Hansen (via Teams)

SAKSLISTE

11/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022

Leder Roald Anthonsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

SAK 11/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL LOPPA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Sekretariatets tilråkning:

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:

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2023 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 9. juni 2023.

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 7 677 561,- i kommunekassen, og et udekket beløp i investering på kr 3 497 712,-.

Årsregnskapet består av kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har sendt negativ revisorberetning, datert 17. april 2023. I denne framgår følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Loppa kommune for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Regnskapet ble mottatt av revisjonskontoret 3. mars 2023.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning, datert 9. juni 2023, konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, 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. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

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

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Kontrollutvalget har videre merket seg at det i revisors beretning framgår at svakheter i den interne kontrollen (jf. revisors konklusjon med forbehold) er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har ikke mottatt slikt nummerert brev fra revisor per 12. juni 2023, og det nummererte brevet er derfor ikke en del av grunnlaget for denne uttalelsen fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget vil i den sammenheng bemerke at det nummererte brevet burde vært oversendt fra revisor til kontrollutvalget senest samtidig med at revisors beretning ble oversendt til kontrollutvalget. Dette siden det nummererte brevet har sammenheng med revideringen av kommunens årsregnskap, kontrollutvalgets uttalelse til formannskapet, samt behandling av henholdsvis revidert årsregnskap og årsberetning i formannskapet og kommunestyret. Kontrollutvalget blir å behandle det nevnte nummererte brevet som egen sak i et senere møte i utvalget, jf. kommuneloven § 24-7.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende presisering fra revisor i revisors beretning:

Presiseringer

Anordningsprinsippet er ikke fulgt i alle tilfeller, herunder manglende periodisering av variabel lønn.

Regnskapsskjema og balanse som følger som vedlegg til årsberetningen er ikke i alle tilfeller i overensstemmelse med det avlagte regnskapet.

I det avlagte regnskapsdokumentet er det uoverensstemmelser mellom kolonnen for det opprinnelige budsjettet og kommunestyrets budsjettvedtak. Det regulerte budsjettet i det avlagte regnskapsdokumentet er i all hovedsak i samsvar med kommunestyrets vedtak. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstill – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

I årsrapporten for 2022 uttrykker kommunedirektøren at det kommunale utgiftsnivået er for høyt i forhold til inntektene. Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen. Kontrollutvalget ser derfor med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, og vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen, samt arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. I den sammenheng registrerer kontrollutvalget at kommunestyrets tre vedtatte måltall på økonomiområdet er oppnådd i 2022.

Behandling:

Orientering fra sekretariatet:

- Revisjonen har i epost informert om at dem ikke kunne møte i kontrollutvalgets møte, grunnet deltakelse på kurs. Sekretariatet hadde på forhånd sendt revisjonen Teams-link med mulighet til å delta på utvalgets møte via Teams.
- Sekretariatet mottok nummerert revisorbrev nr. 1-2023 fra revisjonen den 13. juni 2023. I forkant av møte i kontrollutvalget den 14. juni 2023 ettersendte sekretariatet det nummererte revisorbrevet til kontrollutvalget, til foreløpig orientering. Kontrollutvalget behandler revisorbrev nr. 1-2023 (datert 12. juni 2023) som egen sak i et senere møte.
- Sekretariatet oversender kontrollutvalgets vedtatte uttalelse i sak 11/23 til ordfører, kommunedirektør og økonomisjef straks etter utvalgets møte, slik at uttalelsen kan vedlegges sak om årsregnskap/årsberetning 2022 for Loppa kommune i formannskapet 15. juni 2023, og etter dette i samme sak i kommunestyret.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Under behandlingen framkom blant annet følgende momenter og informasjon fra kommunedirektøren og økonomisjefen:

- Vi vet ikke hva revisjonen mener mer konkret i enkelte av punktene som revisjonen tar opp i revisjonsberetningen (forbehold og presiseringer), samt i nummerert revisorbrev nr. 1-2023. Vi er nødt til å ta kontakt med revisjonen for å avklare det nærmere innholdet i noen av disse punktene. Vi hadde håpet at det nummererte brevet skulle ha mer informasjon om hvilke feil vi gjør.
- Kaiavgifter
- Rutine for innkreving av havneavgift
- Balansen
- Avstemming
- Økning i lønn fra 2021 til 2022 – dette forklares blant annet med høy vikarbruk og høy bruk av overtid, som skyldes mangel på fast ansatte/rekrutteringsproblemer og sykefravær
- Vi har avvik på bruk av vikarbyrå, samt kjøp av tjenester
- Vi har god budsjett disiplin
- I 2022 har kommunen krevd 5,2 mill. kroner i refusjon for ressurskrevende brukere, noe som revisor også hadde godkjent, men Helsedirektoratet reduserte dette til ca. 3,5 mill. kroner.

- Skoen trykker mest på vikarbruk
- Vi er for dårlig til å ha avgifter som gjenspeiler selvkost – vi sponser egentlig folk, vi er for dårlig til å hente inn mulige inntekter/gebyrer – f.eks. husleie i kommunale boliger og leie i småbåthavna
- Vi har problemer med å beholde ansatte

Sekretariatets tilrådning 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:

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2023 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 9. juni 2023.

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 7 677 561,- i kommunekassen, og et udekket beløp i investering på kr 3 497 712,-.

Årsregnskapet består av kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har sendt negativ revisorberetning, datert 17. april 2023. I denne framgår følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Loppa kommune for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Regnskapet ble mottatt av revisjonskontoret 3. mars 2023.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning, datert 9. juni 2023, konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, 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. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

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

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Kontrollutvalget har videre merket seg at det i revisors beretning framgår at svakheter i den interne kontrollen (jf. revisors konklusjon med forbehold) er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har ikke mottatt slikt nummerert brev fra revisor per 12. juni 2023, og det nummererte brevet er derfor ikke en del av grunnlaget for denne uttalelsen fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget vil i den sammenheng bemerke at det nummererte brevet burde vært oversendt fra revisor til kontrollutvalget senest samtidig med at revisors beretning ble oversendt til kontrollutvalget. Dette siden det nummererte brevet har sammenheng med revideringen av kommunens årsregnskap, kontrollutvalgets uttalelse til formannskapet, samt behandling av henholdsvis revidert årsregnskap og årsberetning i formannskapet og kommunestyret. Kontrollutvalget blir å behandle det nevnte nummererte brevet som egen sak i et senere møte i utvalget, jf. kommuneloven § 24-7.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende presisering fra revisor i revisors beretning:

Presiseringer

Anordningsprinsippet er ikke fulgt i alle tilfeller, herunder manglende periodisering av variabel lønn.

Regnskapsskjema og balanse som følger som vedlegg til årsberetningen er ikke i alle tilfeller i overensstemmelse med det avlagte regnskapet.

I det avlagte regnskapsdokumentet er det uoverensstemmelser mellom kolonnen for det opprinnelige budsjettet og kommunestyrets budsjettvedtak. Det regulerte budsjettet i det avlagte regnskapsdokumentet er i all hovedsak i samsvar med kommunestyrets vedtak. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstill – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

I årsrapporten for 2022 uttrykker kommunedirektøren at det kommunale utgiftsnivået er for høyt i forhold til inntektene. Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen. Kontrollutvalget ser derfor med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, og vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen, samt arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. I den sammenheng registrerer kontrollutvalget at kommunestyrets tre vedtatte måltall på økonomiområdet er oppnådd i 2022.

Møtet hevet kl. 13:45.

Roald Anthonsen / sign.
leder

Brynjar Larsen / sign.
nestleder

Beathe Martinsen / sign.
medlem

Frank Wilhelmsen / sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær