



Kontrollutvalget i Loppa kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 01.12.2023 kl. 12:00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saksliste:

18/23 Orienteringssak - Utsifting av rør i Vassdalen - høsten 2023
19/23 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Barnehage - Bemanning i barnehage
20/23 Oppstart av eierskapskontroll
21/23 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering - Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
22/23 Orienteringssak - Diverse kurs
23/23 Foreløpig årsplan og møteplan 2024
24/23 Referatsaker - KU Loppa - Møte 4-23



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. desember 2023	J.nr:	KUSEK01014

Sak 21/23

ORIENTERINGSSAK - UTSKIFTING AV RØR I VASSDALEN - HØSTEN 2023, MED MER

Saksdokumenter:

- Diverse korrespondanse og dokumenter

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

Saksopplysninger:

På forespørsel fra leder i kontrollutvalget i Loppa kommune sendte sekretariatet den 8. september 2023 forespørsel til Loppa kommune v/kommunedirektøren, om bli tilsendt følgende opplysninger og dokumenter i tilknytning til arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023:

- Informasjon om det stemmer at Loppa kommune har igangsatt/skal igangsette arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023, samt at dette arbeidet skal utføres av firmaet Dan Berg AS
- Gjeldende rammeavtale mellom Loppa kommune og Dan Berg AS
- Anbudsdokumentene i tilknytning til inngåelsen av gjeldende rammeavtale med Dan Berg AS
- Kommunens bestilling til Dan Berg AS av det konkrete oppdraget med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Konkret avtale/oppdragsavtale mellom Loppa kommune og Dan Berg AS i tilknytning til utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Prisanslag for oppdraget i tilknytning til utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Dokumentasjon på Loppa kommunes kartlegging/vurderinger av behovet for utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Eventuelle eksterne aktører sin kartlegging/vurderinger av behovet for utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Den 16.oktober sendte sekretariatet påminnelse til Loppa kommune v/kommunedirektøren.

Den 24. oktober 2023 mottok sekretariatet epost fra kommunalleder for teknisk etat i Loppa kommune der det framgår følgende:

«Hei,

Beklager sent svar, jeg skal prøve å få sendt all dokumentasjon i løpet av uken. Jobber med økonomiplanen, som jeg må prioritere å få ferdig innen fristen.

Det jeg kan si er at vi har en svært kritisk avløpsstrekning som står i fare for å kollapse. Dan Berg har vært ansatt gjennom to rammeavtaler, jeg skal sende deg disse. Men disse er brukt opp og vi er i prosess med å skaffe nye. En del av rammeavtalen gikk ut på filming og kartlegging av kommunens avløpsledning. Vi ble informert om at denne strekningen var 1 av 4 kritiske punkt, som burde prioriteres. Da ble vi enig om at vi prioriterer denne først neste år i investeringsprosjekt med nye avtaler. Men i august ble avløpet tett og vi fikk problemer med at det kom store steiner ned i kummen lengre ned i bakken. Alt tyder på at det kommer i fra denne strekningen.

Men vi har kjøpt inn rørdeler ferdig, i tilfelle strekningen kollapse. Snakket litt med grunneiere om hva vi må gjøre. Risikoen er høy, og blir høyere nå som tele setter seg. Konsekvensene av en kollaps er store. Vi har derfor sett på hva som kan gjøres dersom den skulle kollapse når vi står uten avtale.

Vi har ikke bestilt at dette arbeidet skal gjennomføres av Dan Berg, men vi ser på en mulig løsning, som er et mindre inngrep for å stabilisere det mest kritiske punktet. Slik at vi kan få ordnet med et anbud på utskifting av rør på hele strekningen. Men delene har vi på lager som en beredskap. Dersom strekningen kollapse vil hele nabolaget få kloakk inn i kjelleren. Det er siste del hvor alle avløpsledningene samler seg rett før.

Vi fikk samtidig problemer med 2 av grunneierne som har avkjørsel med brostein over vår hovedledning. De motsatte seg at dette arbeidet må gjøres. Vi ønsket å gi informasjon om problemet, hva som måtte gjøres og hvordan arbeidet må bli lagt opp for at vi skal kunne fortsette å forsyne vann til hele Øksfjord mens dette arbeidet utføres. De var ikke interessert i å høre på den informasjonen vi ønsket å gi. Og det var mange rare beskyldninger om at Dan Berg hadde sabotert avløpsrør for å få oppdrag, osv.»

I eposten ovenfor framgår det at Loppa kommune v/kommunallederen skulle «prøve å få sendt all dokumentasjon» til kontrollutvalget v/sekretariatet «i løpet av uken», det vi, si i løpet av uke 43. Per 27. november 2023 har ikke sekretariatet fått oversendt den nevnte dokumentasjonen.

Sekretariatet har invitert Loppa kommune v/kommunedirektøren til å orientere kontrollutvalget om denne saken i utvalgets møte 1. desember 2023.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet legger fram saken uten tilrådning.

Tom Øyvind Heitmann

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tomoyvindheit@gmail.com>
Sendt: torsdag 7. september 2023 15.29
Til: Tom Øyvind Heitmann
Emne: Loppa - Skifte av rør i Vassdalen

KU-leder har 070923 bedt meg sende forespørsel til kommunen om prosjekt med skifte av rør i Vassdalen i høst (skal starte i høst) som skal utføres av Dan Berg AS:

- Rammeavtalen med Dan Berg AS
- Anbudsdokumentene i tilknytning til rammeavtalen med Dan Berg AS
- Kommunens bestilling av oppdraget - til Dan Berg AS
- Oppdragsavtalen i tilknytning til dette prosjektet
- Prisanslag for oppdraget
- Dokumentasjon på kartlegging/vurderinger av behovet for oppdraget

Tom Øyvind Heitmann

Fra: Tom Øyvind Heitmann
Sendt: fredag 8. september 2023 12.56
Til: Remi Nilsen
Kopi: Postmottak; roaldanthonsen@gmail.com
Emne: Forespørsel om opplysninger og dokumenter i tilknytning til arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Forespørsel om opplysninger og dokumenter i tilknytning til arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Hei.

Leder i kontrollutvalget i Loppa kommune har mottatt opplysninger om at Loppa kommune har igangsatt/skal igangsette arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023, samt at dette arbeidet skal utføres av firmaet Dan Berg AS.

På grunnlag av dette har leder i kontrollutvalget bedt utvalgets sekretariat om å innhente følgende opplysninger/dokumenter fra Loppa kommune v/kommunedirektøren:

- Informasjon om det stemmer at Loppa kommune har igangsatt/skal igangsette arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023, samt at dette arbeidet skal utføres av firmaet Dan Berg AS
- Gjeldende rammeavtale mellom Loppa kommune og Dan Berg AS
- Anbudsdokumentene i tilknytning til inngåelsen av gjeldende rammeavtale med Dan Berg AS
- Kommunens bestilling til Dan Berg AS av det konkrete oppdraget med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Konkret avtale/oppdragsavtale mellom Loppa kommune og Dan Berg AS i tilknytning til utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Prisanslag for oppdraget i tilknytning til utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Dokumentasjon på Loppa kommunes kartlegging/vurderinger av behovet for utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Eventuelle eksterne aktører sin kartlegging/vurderinger av behovet for utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Tom Øyvind Heitmann

Fra: Remi Nilsen <remi.nilsen@loppa.kommune.no>
Sendt: torsdag 26. oktober 2023 14.57
Til: Tom Øyvind Heitmann
Emne: Sv: Påminnelse - Forespørsel om opplysninger og dokumenter i tilknytning til arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Hei,

Har du fått informasjonen?



Med vennlig hilsen

Remi Nilsen
Kommunedirektør
Mob: 950 84 376
remi.nilsen@loppa.kommune.no
Loppa kommune
www.loppa.kommune.no

Dra på LoppHAVet – et hav av muligheter

Følg oss på 

Adresse: Parkveien 1-3, 9550 Øksfjord
Organisasjonsnummer: 963 063 237

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Sendt: mandag 16. oktober 2023 13:50
Til: Remi Nilsen <remi.nilsen@loppa.kommune.no>
Kopi: Postmottak <postmottak@loppa.kommune.no>; roaldanthonsen@gmail.com <roaldanthonsen@gmail.com>
Emne: Påminnelse - Forespørsel om opplysninger og dokumenter i tilknytning til arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Hei.

Vi viser til eposten nedenfor, datert 8. september 2023.
Vi kan ikke se å ha mottatt svar på denne.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgsekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: fredag 8. september 2023 12.56

Til: Remi Nilsen <remi.nilsen@loppa.kommune.no>

Kopi: Postmottak <postmottak@loppa.kommune.no>; roaldanthonsen@gmail.com

Emne: Forespørsel om opplysninger og dokumenter i tilknytning til arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Forespørsel om opplysninger og dokumenter i tilknytning til arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Hei.

Leder i kontrollutvalget i Loppa kommune har mottatt opplysninger om at Loppa kommune har igangsatt/skal igangsette arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023, samt at dette arbeidet skal utføres av firmaet Dan Berg AS.

På grunnlag av dette har leder i kontrollutvalget bedt utvalgets sekretariat om å innhente følgende opplysninger/dokumenter fra Loppa kommune v/kommunedirektøren:

- Informasjon om det stemmer at Loppa kommune har igangsatt/skal igangsette arbeid med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023, samt at dette arbeidet skal utføres av firmaet Dan Berg AS
- Gjeldende rammeavtale mellom Loppa kommune og Dan Berg AS
- Anbudsdokumentene i tilknytning til inngåelsen av gjeldende rammeavtale med Dan Berg AS
- Kommunens bestilling til Dan Berg AS av det konkrete oppdraget med utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Konkret avtale/oppdragsavtale mellom Loppa kommune og Dan Berg AS i tilknytning til utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Prisanslag for oppdraget i tilknytning til utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Dokumentasjon på Loppa kommunes kartlegging/vurderinger av behovet for utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023
- Eventuelle eksterne aktører sin kartlegging/vurderinger av behovet for utskifting av rør i Vassdalen høsten 2023

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgsssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.ovvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937

Tom Øyvind Heitmann

Emne: VS: Påminnelse

Fra: Tom Øyvind Heitmann
Sendt: torsdag 26. oktober 2023 15.06
Til: Remi Nilsen <remi.nilsen@loppa.kommune.no>
Emne: VS: Påminnelse

Hei – vi har foreløpig mottatt eposten nedenfor.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Tom Øyvind Heitmann

Fra: Silje Johansen <silje.johansen@loppa.kommune.no>
Sendt: tirsdag 24. oktober 2023 19.24
Til: Tom Øyvind Heitmann
Emne: Påminnelse

Hei,

Beklager sent svar, jeg skal prøve å få sendt all dokumentasjon i løpet av uken. Jobber med økonomiplanen, som jeg må prioritere å få ferdig innen fristen.

Det jeg kan si er at vi har en svært kritisk avløpsstrekning som står i fare for å kollapse. Dan Berg har vært ansatt gjennom to rammeavtaler, jeg skal sende deg disse. Men disse er brukt opp og vi er i prosess med å skaffe nye. En del av rammeavtalen gikk ut på filming og kartlegging av kommunens avløpsledning. Vi ble informert om at denne strekningen var 1 av 4 kritiske punkt, som burde prioriteres. Da ble vi enig om at vi prioriterer denne først neste år i investeringsprosjekt med nye avtaler. Men i august ble avløpet tett og vi fikk problemer med at det kom store steiner ned i kummen lengre ned i bakken. Alt tyder på at det kommer i fra denne strekningen.

Men vi har kjøpt inn rørdeler ferdig, i tilfelle strekningen kolliderer. Snakket litt med grunneiere om hva vi må gjøre. Risikoen er høy, og blir høyere nå som tele setter seg. Konsekvensene av en kollaps er store. Vi har derfor sett på hva som kan gjøres dersom den skulle kollapse når vi står uten avtale.

Vi har ikke bestilt at dette arbeidet skal gjennomføres av Dan Berg, men vi ser på en mulig løsning, som er et mindre inngrep for å stabilisere det mest kritiske punktet. Slik at vi kan få ordnet med et tilbud på utskifting av rør på hele strekningen. Men delene har vi på lager som en beredskap.

Dersom strekningen kolliderer vil hele nabolaget få kloakk inn i kjelleren. Det er siste del hvor alle avløpsledningene samler seg rett før.

Vi fikk samtidig problemer med 2 av grunneierne som har avkjørsel med brostein over vår hovedledning. De motsatte seg at dette arbeidet må gjøres. Vi ønsket å gi informasjon om problemet, hva som måtte gjøres og hvordan arbeidet må bli lagt opp for at vi skal kunne fortsette å forsyne vann til hele Øksfjord mens dette arbeidet utføres. De var ikke interessert i å høre på den informasjonen vi ønsket å gi. Og det var mange rare beskyldninger om at Dan Berg hadde sabotert avløpsrør for å få oppdrag, osv.

Hilsen

Silje Helen Johansen
Kommunalleder for teknisk etat
Loppa kommune



Loppa kommune
Driftsavdelingen

RØRLEGGER DAN BERG AS

Industrihøyden 14

9513 ALTA

Vår ref
2022/202-1

Deres ref

Saksbehandler
Silje Helen Johansen

Dato
08.03.2022

Avvik fra rammeavtale

Etter kontroll av tilsendt faktura 13675 til Loppa boligstiftelse hvor det faktureres for å utskifte dusjkabinett i Lykteveien 12. Det faktureres for arbeidstid dagtid Rune Andreas Kvivesen 8,5 timer og arbeidstid Stefan Mortensen 8 timer. 09.02.2022 ble det sendt epost til dere angående avvik og en forklaring på denne. Samme dag mottok vi svar fra Bjørn Ove Johansen med flere detaljer på hva som inngår i de timene som er oppført i faktura:

0,5 time – Pakking av bil, dusj etc.

2 timer – Transport Alta- Øksfjord

0,25 time – Kontakte beboer, transport med beboer fra Rådhuset til Lykteveien 12.

0,5 time – Lunsj i bil

1 time – Demontering av gammel dusj

2 timer – Montering av nytt kabinett, silikoner og trykktesting

2 timer – Transport Øksfjord – Alta

0,25 time – Deponi av gammel dusj i Alta, deponering av papp og plast dusj.

Sum totalt 8,5 timer.

Det ble 23.02.2022 forespurt om detaljerte timelister for flere oppdrag som vi mottok 24.02.2022. Timelistene er ikke detaljerte nok, da det ikke skrives hva som inngår i timene. Korte kommentarer om kjøring tur/retur og lunsjpauser.

På bakgrunn av dette bekreftet Bjørn Ove Johansen at timene for kjøring er innbakt i de registrerte timene. Hvis det er flere oppdrag i Øksfjord og omeng så blir kjøretimene fordelt på flere oppdrag. Dette avviker fra rammeavtale for «Rørleggertjenester inklusive materiell Loppa kommune for perioden 16.09.2020 og 15.09.2023» under punkt 5 «produkter og tjenester».

Postadresse:
Parkveien 1/3
Besøksadresse:
Parkveien 1/3

Epostadresse:
postmottak@loppa.kommune.no
Web adresse:
www.loppa.kommune.no

Telefon:
78 45 30 00

«Fakturerbar arbeidstid starter ved fremmøte på det aktuelle arbeidsstedet, og avsluttes senest ved avreise. Personnellets spisepause skal ikke faktureres oppdragsgiver. Reisetid for fremmøte i og avreise fra arbeidssted dekkes ikke».

Ufullstendig og udetaljerte timeoversikt i faktura vanskeliggjør kontroll av fakturerte timer. Kontroll av eldre faktura viser kommentarer som «kjørt øksfjord-alta», «kjørt hjem» eller «kjøring». Som eksempel nevnes faktura 13171 av 14.02.2021, 13168 av 14.02.2021, 13231 av 07.04.2021 og 13522 av 15.11.2021.

Det bes om kreditnota for faktura 13712 for time ført for kjøring tur/retur alta og matpause. Det bes og om at Rørlegger Dan Berg gjennomgår tidligere fakturerte oppdrag og tilbakebetaler feil belastede timer til Loppa kommune og at fremtidig fakturering skjer etter rammeavtale.

Med hilsen

Silje Helen Johansen

Teknisk sjef



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. desember 2023	J.nr:	KUSEK01097

Sak 22/23

RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - BEMANNING I BARNEHAGE

Saksdokumenter:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon – Bemanning i barnehage, datert 26. oktober 2023 (vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon/bestilling av prosjektskisse «Barnehage» - Sak 7/22 på møte 17. februar 2022 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om bestilling av rapport etter forvaltningsrevisjon «Barnehage» - Sak 22/22 på møte en 9. november 2022. (ikke vedlagt)
- Prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon - «Barnehage (ikke vedlagt)
- Prosjektplan – Forvaltningsrevisjon – «Barnehage» (ikke vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Loppa kommune (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Bemanning i barnehage» utarbeidet av kommunens revisjon. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Bemanning i barnehage». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- *sørger for at barnehagen til enhver tid har en forsvarlig pedagogisk ledelse*
- *innhenter politiattest for alle ansatte i barnehagen, også der personer kommer fra stillinger som krever politiattest*

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Bakgrunnen for denne rapporten er Plan for forvaltningsrevisjon 2021–2024, vedtatt av kommunestyret i Loppa på møte 18. mars 2021 i sak 101/2021.

Kontrollutvalget vedtok oppstart av denne forvaltningsrevisjonen, samt bestilling av prosjektskisse fra revisjonen i sak 7/22 på møte 17. februar 2022. Kontrollutvalget vedtok da følgende tre hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

1. *Er grunnbemanningen i barnehagene i Loppa kommune i tråd med gjeldende bemanningsnorm?*
2. *Er bemanningen i barnehagene i Loppa kommune i tråd med gjeldende pedagognormer?*
3. *Etterlever Loppa kommune lovkravet om innhenting av politiattest ved tilsetting av barnehagepersonell?*

Kontrollutvalget behandlet prosjektskisse fra revisjonen i sak 22/22 på møte en 9. november 2022. Kontrollutvalget sluttet seg da til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til prosjektskisse for denne forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget vedtok også at det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket ble formelt formidlet til revisjonen.

Problemstillinger

I rapporten framgår det at hovedproblemstillingene i undersøkelsen har vært følgende:

1. *Er grunnbemanningen i Øksfjord barnehage i tråd med gjeldende bemanningsnorm*
2. *Er bemanningen i Øksfjord barnehage i tråd med gjeldende pedagognormer?*
3. *Etterlever Loppa kommune lovkravet om innhenting av politiattest ved tilsetting av barnehagepersonell?*

I rapporten framgår det at revisjonen har gjennomført forvaltningsrevisjonen med utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtatte problemstillinger, men at revisjonen har gjort mindre språklige endringer som følge av at kommunen har én barnehage, Øksfjord barnehage.

Revisors hovedkonklusjon

I rapporten konkluderer revisjonen med følgende når det gjelder de tre hovedproblemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen:

1. Er grunnbemanningen i Øksfjord barnehage i tråd med gjeldende bemanningsnorm?

«Grunnbemanningen i Øksfjord barnehage er i tråd med gjeldende bemanningsnorm.»

2. Er bemanningen i Øksfjord barnehage i tråd med gjeldende pedagognormer?

«Bemanningen i Øksfjord barnehage er ikke fullt ut i tråd med gjeldende pedagognormer.

Når det gjelder administrativ ledelse, har ansatte som har innehatt styrerstillingen i barnehageåret 2022/2023 utdanning i tråd med barnehagelovens krav.

Øksfjord barnehage har ikke fullt ut hatt en tilstrekkelig forsvarlig pedagogisk ledelse gjennom barnehageåret 2022/2023.

Loppa kommune har ved to ansettelser ikke fulgt barnehagelovens krav om at pedagogiske ledere skal ha førskolelærerutdanning eller annen treårig pedagogisk utdanning på høgsolenivå med videreutdanning i barnehagepedagogikk. Det foreligger ikke dokumentasjon på at Loppa kommune som barnehagemyndighet eller annen bemyndiget person i kommunen har innvilget dispensasjon fra lovens utdanningskrav. De øvrige ansatte som har innehatt stillinger som pedagogiske ledere i barnehageåret 2022/2023 har utdanning i tråd med lovens krav.»

3. Etterlever Loppa kommune lovkravet om innhenting av politiattest ved tilsetting av barnehagepersonell?

«Revisors konklusjon er at Loppa kommune ikke kan dokumentere å ha etterlevd lovkravet om innhenting av politiattest for alle ansatte ved tilsetting av barnehagepersonell.

Vår gjennomgang av kommunens dokumentasjon viser at det for tre personer som har vært ansatt i barnehageåret 2022/2023 ikke er dokumentert at det er innhentet politiattest slik regelverket krever. To av disse var ansatt før krav om dokumentasjon om innhentet politiattest ble gjort gjeldende. For det øvrige barnehagepersonellet er kommunens interne rutiner fulgt, og politiattester er innhentet og dokumentert i tråd med krav i lov og forskrift.»

Revisors anbefalinger

I rapporten framgår det at revisjonen anbefaler følgende overfor Loppa kommune:

- *sørger for at barnehagen til enhver tid har en forsvarlig pedagogisk ledelse*
- *innhenter politiattest for alle ansatte i barnehagen, også der personer kommer fra stillinger som krever politiattest*

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i krav i lov og forskrift samt faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001.

Sekretariatets vurderinger tar også utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak om bestilling av denne forvaltningsrevisjonen.

Bestilling og problemstillinger

Sekretariatet viser til RSK 001 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Ved behov for å endre vedtatte avgrensninger skal dette tas opp med kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «Bemanning i barnehage» er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget.

Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingene.

Avgrensning

Sekretariatet vurderer det slik at avgrensningen av den gjennomførte undersøkelse er i samsvar med det som ble lagt til grunn ved kontrollutvalgets vedtak om oppstart.

Revisjonskriterier

I RSK 001 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. I rapporten framgår det at revisor har utledet revisjonskriterier.

I NKRFs kommentarer til dette kravet sies det at å utlede kriterier innebærer at revisor må beskrive eller gjengi kildene til kriteriene og vise en logisk sammenheng mellom kildene og det endelige kriteriet. Dette framgår av rapporten.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 001 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Rapporten viser at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisjonens anbefalinger

I RSK 001 punkt 23 sies det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er), men at revisor likevel ikke skal anbefale detaljerte løsninger. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger. Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på disse anbefalingene i sin innstilling til kommunestyret.

Vedrørende revisjonens dokumentasjon-Mislighet

I RSK 001 punkt 30 sies det at revisor skal dokumentere forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter. Dette skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg. Det samme gjelder dersom undersøkelsene avdekker åpenbare brudd på annet regelverk enn det som inngår i revisjonen.

I rapporten har revisor ikke funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontradiksjon

I henhold til krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 001) skal revisor sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. I rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 001 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet må dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon. Det framgår også at uavhengighet må vurderes gjennom hele forvaltningsrevisjonen. Det framgår videre at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen ivaretar kravet om avhengighet. I NKRF sine kommentarer til dette punktet i RSK 001 sies det at kravet om uavhengighet og objektivitet må gjøres gjeldende for enhver som utfører revisjonsoppdrag for en kommune, samt at dette for innleide rådgivere/konsulenter må sikres gjennom avtale.

I rapportens forord sier revisor følgende:

«Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Alle involverte i denne forvaltningsrevisjonen har i tråd med nevnte regelverk vurdert egen uavhengighet overfor Loppa kommune. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.»

Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok bestilling av rapport i sak 22/22 på møte en 9. november 2022. Særutskrift av utvalgets vedtak ble oversendt revisjonen 15. november 2022. Sekretariatet mottok rapport fra revisjonen 26. oktober 2023. I vedtak i sak om behandling av revisjonens prosjektskisse legges det til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket ble formelt formidlet til revisjonen. Revisjonen leverte rapporten etter om lag 11 måneder fra bestillingen var sendt til revisjonen, det vil si tre måneder etter kontrollutvalgets vedtatte frist.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

KUSEK IKS
Postboks 80
9501 Alta

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:
ro@komrevnord.no

Telefon:
907 19 617

Dato:
26.10.2023

RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJONEN «BEMANNING I BARNEHAGEN» I LOPPA KOMMUNE

Vedlagt oversendes revisjonens rapport fra forvaltningsrevisjonen «Bemanning i barnehagen» i Loppa kommune for behandling i kontrollutvalget.

Med hilsen

Ranveig Olaussen

Forvaltningsrevisor og prosjektleder

Kopi: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm
Loppa kommune v/kommunedirektør Remi Nilsen

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, 77 04 14 00 Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no		986 574 689

FORVALTNINGSREVISJON

Bemanning i barnehagen

Loppa kommune

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Loppa kommune har det vært gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot bemanningsnorm og innhenting av politiattester for barnehagepersonell i Øksfjord barnehage. Forvaltningsrevisjonen er startet opp og i all hovedsak gjennomført av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Forvaltningsrevisjonen har blitt sluttført av KomRev NORD IKS som følge av virksomhetsoverdragelse mellom selskapene med virkning fra og med 1.7.2023.

Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner § 23-2 bokstav c. Ifølge kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Alle involverte i denne forvaltningsrevisjonen har i tråd med nevnte regelverk vurdert egen uavhengighet overfor Loppa kommune. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Loppa kommune for samarbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Alta/Tromsø, 26.10.2023

Aud Opgård

*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
fram til 30.6.2023*

Margrete Mjølhus Kleiven

*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
fra og med 1.7.2023*

Ranveig Olaussen

Prosjektleder, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

Denne forvaltningsrevisjonen innebærer undersøkelser av om Loppa kommune oppfyller regelverkets bemanningsnorm i barnehage. Videre har vi undersøkt om kommunen har innhentet politiattester for barnehagepersonell slik lov og forskrift krever.

Loppa kommune har én barnehage, Øksfjord barnehage. I barnehageåret 2022/2023 er det åtte fast ansatte og en ansatt i engasjementsstilling. Det har vært 28 barn i barnehagen, fordelt på tre avdelinger i barnehageåret. Revisors konklusjon er at barnehagen har en tilstrekkelig grunnbemanning. Konklusjonen er begrunnet i revisors vurderinger om at kommunen har oppfylt revisjonskriteriet om at barnehagen har minst én ansatt per tre barn for barn under tre år, og én ansatt per seks barn for barn som er over tre år. Vi har fått opplyst at det har vært en del fravær i løpet av barnehageåret, men dette har i stor grad vært dekket opp av faste vikarer og tilkallingsvikarer. Fravær blant ansatte har ikke medført at barnehagen har måttet redusere åpningstid eller stenge i løpet av barnehageåret.

Styrerstillingen har i undersøkelsesperioden vært besatt av flere personer, og alle har utdanning i tråd med regelverkets krav. Endring av ansatte i styrerstillingen har medført endringer av ansatte i pedagogiske lederstillinger. Barnehagen har gjennom barnehageåret til enhver tid hatt tre ansatte pedagogiske ledere og styrer.

Når det gjelder utdanningskrav til pedagogiske ledere, har vi konkludert med at kommunen ikke har hatt en tilstrekkelig pedagogisk bemanning gjennom hele barnehageåret. Funn i undersøkelsen viser at det har vært ansatte i pedagogisk lederstillinger som ikke innehar den utdanning som barnehageloven krever.

Gjennom forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager er det gitt anledning å gi dispensasjon fra barnehagelovens utdanningskrav. Revisjonen finner dokumentert at det er søkt om dispensasjon fra utdanningskravet for de personene dette gjelder. Funn i undersøkelsen viser imidlertid at det ikke foreligger dokumentasjon på at Loppa kommune som barnehagemyndighet, eller annen bemyndiget person i kommunen har fattet gyldig vedtak om slik dispensasjon. Videre er det ikke dokumentert at stillingene som pedagogiske ledere, i de tilfellene det er søkt om dispensasjon for, har vært offentlig utlyst slik forskriften krever ved vedtak om dispensasjon.

Kommunen har rutiner for innhenting av politiattester ved ansettelse av personell i barnehage. Vår gjennomgang av dokumentasjon viser at kommunens rutiner ikke er fulgt ved alle ansettelser i Øksfjord barnehage. Vår undersøkelse viser at det ikke er innhentet politiattest for tre av de 15 personene som har vært barnehagepersonell i barnehageåret. Fra kommunens side er dette forklart med at de personene dette gjelder kommer fra stilling som krever politiattest, eller har vært ansatt før krav om dokumentasjon av innhentet politiattest ble innført 1. desember 2015. Når det gjelder det øvrige barnehagepersonellet har vi konkludert med at både lov og forskriftskrav ved innhenting av politiattest er fulgt.

Anbefalinger

Med utgangspunkt i revisors funn, vurderinger og konklusjoner i denne forvaltningsrevisjonen anbefaler vi at Loppa kommune:

- Sørger for at barnehagen til enhver tid har en forsvarlig pedagogisk ledelse

- Innhenter politiattest for alle ansatte i barnehagen, også der personer kommer fra stillinger som krever politiattest

Innhold

SAMMENDRAG	2
1 BAKGRUNN OG BESTILLING	5
2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	6
2.1 Problemstillinger	6
2.2 Revisjonskriterier	6
3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING	9
3.1 Metode og datamateriale	9
3.2 Gyldighet og pålitelighet	9
3.3 Avgrensninger	10
4 GRUNNBEMANNING	11
4.1 Grunnbemanning	11
4.2 Revisors vurderinger.....	11
4.3 Revisors konklusjon	12
5 BEMANNING I LEDELSEN	13
5.1 Styrer og pedagogisk bemanning	13
5.2 Revisors vurdering	14
5.3 Revisors konklusjon	15
6 POLITIATTEST	16
6.1 Politiattest	16
6.2 Revisors vurdering	16
6.3 Revisors konklusjon	17
7 UTTAELSE	18
8 ANBEFALINGER	19
9 REFERANSER	20

1 BAKGRUNN OG BESTILLING

Denne forvaltningsrevisjonen er gjennomført på bakgrunn av kontrollutvalget i Loppa kommune sin bestilling av 17. februar 2022, i sak 7/22. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeidet Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS en prosjektskisse som ble behandlet av kontrollutvalget i Loppa kommune (sak 22/22) den 9. november 2022.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Barnehage». Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 7/22).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Barnehage» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende tre hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen «Barnehage»:

- 1. Er grunnbemanningen i barnehagene i Loppa kommune i tråd med gjeldende bemanningsnorm?*
- 2. Er bemanningen i barnehagene i Loppa kommune i tråd med gjeldende pedagognormer?*
- 3. Etterlever Loppa kommune lovkravet om innhenting av politiattest ved tilsetting av barnehagepersonell?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen».

Ifølge saksutredning i kontrollutvalgets sak 7/22 er formålet med forvaltningsrevisjonen å avklare om Loppa kommune har barnehager som er i tråd med lovkrav, samt å fremme forslag til forbedringer på områder hvor tilstanden eller kommunens praksis ikke er fullt ut tilfredsstillende.

Revisjonen har gjennomført forvaltningsrevisjonen med utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtatte problemstillinger, men har gjort mindre språklige endringer som følge av at kommunen har én barnehage, Øksfjord barnehage.

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 Problemstillinger

For denne forvaltningsrevisjonen gjelder følgende problemstillinger:

1. Er grunnbemanningen i Øksfjord barnehage i tråd med gjeldende bemanningsnorm?
2. Er bemanningen i Øksfjord barnehage i tråd med gjeldende pedagognormer?
3. Etterlever Loppa kommune lovkravet om innhenting av politiattest ved tilsetting av barnehagepersonell?

2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Faktagrunnlaget vurderes opp mot kriteriene og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes. Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

Kilder til kriterier

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen er utledet fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) (LOV-2023-06-02-21)
- Lov om barnehager (barnehageloven) (LOV-2005-06-17-64)
- Lov om behandling av opplysninger i politiet og påtalemyndigheten (politiregisterloven) (LOV-2010-05-28-16)
- Forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager (FOR-2017-06-22-1049)
- Forskrift om politiattest i barnehager (FOR-2015-11-11-1285)

Utledning av kriterier

Grunnbemanning

Det går frem av barnehageloven § 26 første ledd at bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet. Barnehagen skal ifølge bestemmelsens annet ledd ha minst én ansatt per tre barn når barna er under tre år og én ansatt per seks barn når barna er over tre år. Barn skal regnes for å være over tre år fra og med august det året de fyller tre år. Det står i bestemmelsens forarbeider at bemanningsnormen omfatter årsverk som er avsatt til det ordinære og direkte arbeidet med barna i barnehagen. Dette innebærer at pedagogiske ledere, barne- og ungdomsarbeidere og assistenter som utfører oppgaver innenfor det ordinære barnehagetilbudet, skal regnes med i grunnbemanningen. Den tiden styrer arbeider med barna kan også tas med i beregningen. Personer som er i barnehagen i praksis eller arbeidstiltak, lærlinger, spesialpedagoger og andre som er å anse som ekstra personale i barnehagen, skal holdes utenfor beregningen.

Kommunen kan gi dispensasjon fra kravet til grunnbemanning i andre ledd første punktum for inntil ett år av gangen når særlige hensyn tilsier det. Barnehageeieren skal legge uttalelse fra barnehagens samarbeidsutvalg ved søknaden. Kommunens vedtak etter tredje ledd kan påklages til statsforvalteren.

Styrer/daglig leder

Barnehagen skal ha en forsvarlig pedagogisk og administrativ ledelse, jf. barnehageloven § 24 første ledd. Dette innebærer ifølge bestemmelsens annet ledd at daglig leder skal ha utdanning som barnehagelærer eller annen høgskoleutdanning som gir barnefaglig og pedagogisk kompetanse.

Pedagogisk bemanning

I barnehageloven § 25 første ledd fremgår det at pedagogiske ledere må ha utdanning som barnehagelærer. Likeverdig med barnehagelærerutdanning er annen treårig pedagogisk utdanning på høgskolenivå med videreutdanning i barnehagepedagogikk.

I forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager § 1 går det frem at barnehagen skal ha en forsvarlig pedagogisk bemanning. Barnehagen skal ha minst én pedagogisk leder per syv barn under tre år og én pedagogisk leder per 14 barn over tre år. Ett barn til utløser krav om en ny fulltidsstilling som pedagogisk leder. Barn regnes for å være over tre år fra og med august det året de fyller tre år.

Styrerens tid til administrasjon og ledelse skal ikke inngå i beregningen av normen for pedagogisk bemanning.

I barnehager der over halvparten av barna har avtalt kortere oppholdstid enn seks timer per dag, skal omregnede heltidsplasser legges til grunn i beregningen av normen for pedagogisk bemanning etter andre ledd.

Dispensasjon

Det kommer frem av forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon § 2 at kommunen kan innvilge midlertidig dispensasjon fra norm for pedagogisk bemanning i inntil ett år om gangen dersom særlige hensyn tilsier det og barnehageeier søker om dispensasjon. Barnehageeier skal legge ved uttalelse fra barnehagens samarbeidsutvalg i søknaden.

Ifølge forskriften § 3 kan kommunen innvilge dispensasjon fra utdanningskravet for styrer og pedagogisk leder for inntil ett år om gangen, dersom barnehageeier søker om det, stillingen det søkes dispensasjon for har vært offentlig utlyst og det ikke har meldt seg kvalifisert søker.

Videre følger det av forskriften § 3 at det kan gis midlertidig dispensasjon fra utdanningskravet og kravet om norskferdigheter. Kommunen kan innvilge dispensasjon fra utdanningskravet for styrer og pedagogisk leder for inntil ett år om gangen, dersom barnehageeier søker om det, stillingen det søkes dispensasjon for har vært offentlig utlyst og det ikke har meldt seg kvalifisert søker.

Etter kommuneloven § 5-3 er det kommunestyret som har hjemmel til å gjøre vedtak på vegne av kommunen. Hvis andre enn kommunestyret skal gjøre vedtak etter barnehageloven, må kommunestyret delegerere dette videre. Det er kun beslutningsmyndigheten som kommunestyret må delegerere. Etter kommuneloven § 13-1 kan delegeringen til kommuneadministrasjonen gå til kommunedirektøren som eventuelt kan delegerere myndigheten videre til sine underordnede.

Etter kommuneloven § 13-1 kan delegeringen til kommuneadministrasjonen gå til kommunedirektøren som eventuelt kan delegerere myndigheten videre til sine underordnede.

Kommunen kan innvilge dispensasjon fra kravet om norskferdigheter for personer med utenlandske yrkeskvalifikasjoner som styrer eller pedagogisk leder, dersom barnehageeier

søker om det, stillingen det søkes dispensasjon for har vært offentlig utlyst og det ikke har meldt seg kvalifisert søker.

Dispensasjon gjelder den personen det søkes dispensasjon for og til en bestemt stilling i en bestemt barnehage.

Politiattest

I barnehageloven § 30 står det at den som skal ansettes fast eller midlertidig i barnehage skal legge frem politiattest som nevnt i politiregisterloven § 39 første ledd.

Barnehageeier og kommunen som barnehagemyndighet kan kreve politiattest som nevnt i første ledd for andre personer som regelmessig oppholder seg i barnehagen eller har vesentlig innflytelse på barnehagens drift.

Personer som er dømt for seksuelle overgrep mot mindreårige er utelukket fra fast eller midlertidig ansettelse i barnehager. I andre tilfeller må konsekvensene av merknader på politiattesten vurderes i det enkelte tilfellet.

I forskrift om politiattest i barnehager fremgår det at kravet om å legge fram politiattest etter barnehageloven § 30 første ledd gjelder før personen begynner å arbeide i barnehage. Videre går det fram av forskriften § 3 at politiattesten ikke skal være eldre enn tre måneder når den leveres til mottaker.

Utlede revisjonskriterier

Som følge av ovennevnte utleder vi som revisjonskriterier for problemstilling 1 at Loppa kommune må påse at bemanningen i Øksfjord kommune er i henhold til gjeldende bemanningsnorm. Barnehagen skal minst ha én ansatt per tre barn når barna er under tre år, og én ansatt per seks barn når barna er over tre år.

For problemstilling 2 utleder vi som revisjonskriterier at barnehagen skal ha en daglig leder som har utdanning som barnehagelærer eller annen høgskoleutdanning som gir barnefaglig og pedagogisk kompetanse. Pedagogiske ledere skal ha utdanning som barnehagelærer eller annen treårig pedagogisk utdanning på høgskolenivå med videreutdanning i barnehagepedagogikk.

For problemstilling 3 utleder vi som revisjonskriterier at Loppa kommune må påse at personer som ansettes fast eller midlertidig i barnehage legger fram politiattest i tråd med politiregisterloven § 39 første ledd. Det skal legges fram politiattest før personene begynner å arbeide i barnehage, og politiattesten skal ikke være eldre enn tre måneder når den leveres mottaker.

3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENŚING

3.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon¹.

De sentrale elementene for planlegging, gjennomføring og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjoner bygger på Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Standarden angir god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon. Med utgangspunkt i temaer og problemstillinger som ligger i oppdraget fra kontrollutvalget, utledes relevante revisjonskriterier. Deretter kartlegges og beskrives de undersøkte virksomhetenes systemer, praksis eller resultater på aktuelle områder. Faktabeskrivelsen blir så vurdert opp mot revisjonskriteriene, med vekt på avvik og sammenfall. Dette leder frem til konklusjoner og eventuelle anbefalinger.

Kontrollutvalget vedtok forvaltningsrevisjonen *Loppa kommune, Barnehage* den 17. februar 2022 (sak 7/22). Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak utarbeidet Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS en prosjektskisse. Prosjektskissen ble behandlet av kontrollutvalget i Loppa kommune den 9. november 2022 (sak 22/22).

Revisjonen utarbeidet en prosjektplan som ble oversendt kommunedirektøren i Loppa kommune sammen med oppstartsbrev den 10. mai 2023. Revisjonen fikk oppnevnt kontaktperson samme dag. Prosjektplanen er oversendt kontrollutvalget til orientering. Oppstartsmøte med kommunen ble avholdt den 7. juni 2023. Møtet ble gjennomført via Teams.

Revisjonen har fått oversikt over utdanningen til styrere og pedagogiske ledere som har vært ansatt i Øksfjord barnehage i undersøkelsesperioden. Dokumentasjonen er elektronisk lagret i kommunens personalsystem Elements.

Dokumentinnsamling ved mappegjennomgang ble gjennomført i Loppa kommune den 5. juli 2023. Kontaktperson i kommunen var med under mappegjennomgangen og svarte på spørsmål fra prosjektleder underveis. Kommunen lagrer dokumentasjon om innhenting av politiattester elektronisk. Dokumentasjonen er framlagt for revisor.

Videre har revisjonen innhentet kommunens delegasjonsreglement for å se hvorvidt det er gitt delegasjon av myndighet i forbindelse med søknad om dispensasjon fra kompetansekrav.

3.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og konkludere på problemstillingene. Revisor vurderer at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet. Vi viser til at vi har samlet inn informasjon om formell utdanning for samtlige ansatte i den undersøkte perioden. Denne informasjonen er arkivert i mapper knyttet til den enkelte, og disse har revisor selv gjennomgått. Det var satt av tid slik at kontaktperson var til stede ved revisjonens besøk i kommunen.

¹ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

Supplerende opplysninger om rutiner, kompetanse blant ansatte og innhenting av politiattester ble gitt ved muntlig dialog med kontaktperson i forbindelse med mappegjennomgangen.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. I tillegg vil vi fremlagt datamaterialet for kommunen. Et utkast av rapporten er oversendt kontaktperson i kommunen for gjennomgang og tilbakemelding på datagrunnlaget i rapporten den 6. september 2023. Revisjonen mottok tilbakemelding fra kontaktperson den 14. september 2023. Korrigeringer og supplerende opplysninger fra kommunen er innarbeidet i rapporten.

Fra bestilling av forvaltningsrevisjonen og fram til 30.6.2023 var Aud Opgård i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS oppdragsansvarlig for denne forvaltningsrevisjonen. Kvalitetssikring av prosjektskissen oversendt til kontrollutvalget for behandling, og prosjektplan oversendt kontrollutvalget til orientering, ble gjort av Cicel T. Aarrestad på oppdrag fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Fra og med 1.7.2023 har Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD IKS vært oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjonen. Utførelsen av forvaltningsrevisjonen fra 1.7.2023 vært underlagt det interne kvalitetssikringssystemet i KomRev NORD IKS. Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også på et overordnet nivå sikret gjennom det interne kvalitetssikringssystemet i KomRev NORD IKS.

3.3 Avgrensninger

Forvaltningsrevisjonen er avgrenset til å gjelde barnehageåret 2022/2023. Vi presiserer at forvaltningsrevisjonen ikke omhandler det barnehagetilbudet som faktisk ytes, men er avgrenset til å gjelde kommunens overholdelse av sentrale bestemmelser om krav til barnehagens personale.

4 GRUNNBEMANNING

Er grunnbemanningen i Øksfjord kommune i tråd med gjeldende bemanningsnorm?

Revisjonskriterier

Loppa kommune må påse at bemanningen i Øksfjord barnehage er i henhold til gjeldende bemanningsnorm. Barnehagen skal minst ha én ansatt per tre barn når barna er under tre år, og én ansatt per seks barn når barna er over tre år.

4.1 Revisors funn

Det er åtte fast ansatte i barnehagen, og en ansatt i engasjementsstilling. Revisjonen har fått informasjon om hvem som er fast ansatte i barnehagen og navn på vikarer/tilkallingsvikarer.

Øksfjord barnehage har i barnehageåret 2022/2023 hatt 28 barn fordelt på tre avdelinger. Marihøna (1-3 år) ni barn, Sommerfugl (3-4 år) elleve barn, og Humla (førskolegruppa 5-6 år) har hatt åtte barn.

Vi har fått informasjon om at det er en god del bruk av vikarer ved barnehagen, men at det alltid er pedagogisk leder til stede. Dette gjelder også ved ferieavvikling. Det har vært kommunens mål å holde barnehagen åpen og unngå redusert åpningstid i barnehageåret.

Fravær dekkes opp med vikarer, og ved noe intern flytting mellom avdelingene. Styrer har også gått inn og avhjulpet ved behov. I barnehageåret 2022/2023 har det ikke vært nødvendig å stenge eller redusere åpningstiden på grunn av manglende bemanning. Det benyttes faste vikarer og tilkallingsvikarer i barnehagen.

Videre har vi fått opplyst at det har vært flere endringer i styrerstillingen i barnehagen i løpet av barnehageåret. Pr. juli 2023 er styrer i barnehagen konstituert i stillingen. Som følge av endringer i styrerstillingen har det også vært endringer i stillingene som pedagogiske ledere.

4.2 Revisors vurderinger

For barn under tre år skal barnehagen ha én ansatt per tre barn, og barnehagen skal ha én ansatt per seks barn når barna er over tre år. Øksfjord barnehage har for barnehageåret hatt ni barn under 3 år og 19 barn over tre år. Når barnehagen har ni barn under tre år, krever det ifølge regelverket en bemanning på tre ansatte. Videre er det 19 barn over tre år. Dette krever en bemanning på fire ansatte. Revisor vurderer at åtte ansatte og en ansatt i engasjementsstilling er tilfredsstillende når det gjelder krav til grunnbemanning i forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager.

Revisors vurdering er dermed at Loppa kommune har oppfylt revisjonskriteriet om å påse at bemanningen i Øksfjord barnehage er i henhold til gjeldende bemanningsnorm. Kravet om at barnehagen skal ha minst én ansatt per tre barn når barna er under tre år, og én ansatt per seks barn når barna er over tre år er ivarettatt.

4.3 Revisors konklusjon

Grunnbemanningen i Øksfjord barnehage er i tråd med gjeldende bemanningsnorm.

5 BEMANNING I LEDELSEN

Er bemanningen i Øksfjord barnehage i tråd med gjeldende pedagognormer?

Revisjonskriterier

Loppa kommune må påse at:

Barnehagen har en daglig leder som har utdanning som barnehagelærer eller annen høgskoleutdanning som gir barnefaglig og pedagogisk kompetanse

Pedagogiske ledere har utdanning som barnehagelærer. Likeverdig med barnehagelærerutdanning er annen treårig pedagogisk utdanning på høgsolenivå med videreutdanning i barnehagepedagogikk

5.1 Revisors funn

Revisor har sammen med kontaktperson gjennomgått bekreftelse på utdanningen til ansatte som har vært styrer/daglig leder i barnehagen barnehageåret 2022/2023, og også pedagogiske lederes utdanning.

Kommunen er lokal barnehagemyndighet. Barnehageloven åpner for at det gjennom forskrift kan gis dispensasjon fra kravet til pedagogiske lederes utdanning.

Revisjonen har i etterkant av mappegjennomgangen bedt om å få tilsendt Loppa kommunes delegasjonsreglement. Vi har fått tilsendt delegasjonsreglement for Loppa kommune, vedtatt av Loppa kommunestyre den 31. oktober 2014 (sak 59/14). I forbindelse med innhenting av delegasjonsreglement ble vi informert om kommunedirektøren jobber med å få en oppdatert versjon på plass.

Styrer/daglig leder

Det er tre ansatte som har innehatt stillingen som styrer i barnehageåret 2022/2023, inkludert konstituert styrer som har vært i stillingen siden juli 2023. Gjennomgang av dokumentasjon viser at alle tre har utdanning som barnehagelærer eller annen høgskoleutdanning som gir barnefaglig og pedagogisk kompetanse.

Pedagogisk bemanning

Ut fra norm for pedagogisk bemanning skal barnehagen ha minst én pedagogisk leder per syv barn under tre år og én pedagogisk leder per 14 barn over tre år.

Vi har fått opplyst at det gjennom barnehageåret har vært fire personer i pedagogisk leder stillinger. Det har til enhver tid vært tre ansatte pedagogiske ledere og en styrer. For to av de ansatte som har innehatt pedagogisk lederstilling er det søkt om dispensasjon fra utdanningskravet i den perioden de har vært pedagogiske ledere.

Revisors gjennomgang av dokumentasjon viser at to av fire pedagogiske ledere har barnehagelærerutdanning. Vi finner dokumentasjon på at det er søkt om dispensasjon fra utdanningskravet for to ansatte som har innehatt stilling som pedagogiske ledere i barnehageåret 2022/2023.

Det foreligger ikke dokumentasjon på at slik dispensasjon er gitt av Loppa kommune eller av bemyndiget person i kommunen. Det er ikke dokumentert at disse stillingene har vært offentlig utlyst.

5.2 Revisors vurdering

Vår gjennomgang av den dokumenterte utdanningen til ansatte som har innehatt styrerstillingen gjennom barnehageåret viser at Loppa kommune som barnehagemyndighet tilfredsstiller barnehagelovens krav til at barnehagen skal ha en forsvarlig administrativ ledelse. Vi vurderer det derfor slik at styrerstillingen gjennom barnehageåret 2022/2023 har vært besatt av ansatte med utdanning i tråd med barnehagelovens bestemmelser. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at barnehagen skal ha en daglig leder som har utdanning som barnehagelærer eller annen høgscoleutdanning som gir barnefaglig og pedagogisk kompetanse, er oppfylt.

Ut fra norm for pedagogisk bemanning skal barnehagen ha minst én pedagogisk leder per syv barn under tre år og én pedagogisk leder per 14 barn over tre år. I barnehageåret har det vært 28 barn fordelt på ni barn fra 1-3 år, og 19 barn over 3 år. Dette fordrer en bemanning på fire pedagogiske ledere for å oppfylle forskriftens krav til forsvarlig pedagogisk bemanning. Ut fra den informasjon som er gitt revisor har barnehagen gjennom barnehageåret til enhver tid hatt tre pedagogiske ledere i tillegg til styrer, noe som kan vurderes å være innenfor norm for pedagogisk bemanning. Men vi vil bemerke at styrers tid til administrasjon og ledelse ikke skal inngå i beregning av norm for pedagogisk bemanning.

Når det gjelder dokumentert utdanning for pedagogiske ledere er vår vurdering at kommunen ikke i alle tilfeller oppfyller barnehagelovens krav til forsvarlig pedagogisk bemanning gjennom barnehageåret. Dette begrunner vi med at kommunen ved to tilfeller ikke har overholdt barnehagelovens krav til at pedagogiske ledere må ha utdanning som barnehagelærere eller annen utdanning i tråd med lovens krav.

Loppa kommune er barnehagemyndighet. Det er kommunestyret som har hjemmel til å gjøre vedtak på vegne av kommunen. Dersom andre enn kommunestyret skal gjøre vedtak etter barnehageloven må kommunestyret delegerer dette videre. Revisor har fått oversendt kommunens delegasjonsreglement. Ved gjennomgang av kommunens dokumentasjon finner vi ikke at vedtak på at dispensasjon fra utdanningskravet er gjort av bemyndiget person. Vi har vi fått opplyst at nytt reglement nå er under utarbeidelse.

Vår vurdering er at det ikke er dokumentert at det er gjort gyldig vedtak om dispensasjon fra utdanningskravet ved to ansettelse av pedagogiske ledere i Øksfjord barnehage. Det er heller ikke dokumentert at stillingene har vært offentlig utlyst slik regelverket krever, dersom det skal kunne gis slik dispensasjon.

De øvrige ansatte som har innehatt stilling som pedagogiske ledere i barnehagen har, slik vi vurderer det, utdanning i tråd med barnehagelovens krav.

Revisors vurdering er at ansatte pedagogiske ledere ikke i alle tilfeller har hatt utdanning som barnehagelærer, eller annen treårig pedagogisk utdanning på høgscolenivå med videreutdanning i barnehagepedagogikk.

5.3 Revisors konklusjon

Bemanningen i Øksfjord barnehage er ikke fullt ut i tråd med gjeldende pedagognormer.

Når det gjelder administrativ ledelse, har ansatte som har innehatt styrerstillingen i barnehageåret 2022/2023 utdanning i tråd med barnehagelovens krav.

Øksfjord barnehage har ikke fullt ut hatt en tilstrekkelig forsvarlig pedagogisk ledelse gjennom barnehageåret 2022/2023.

Loppa kommune har ved to ansettelser ikke fulgt barnehagelovens krav om at pedagogiske ledere skal ha førskolelærerutdanning eller annen treårig pedagogisk utdanning på høghskolenivå med videreutdanning i barnehagepedagogikk. Det foreligger ikke dokumentasjon på at Loppa kommune som barnehagemyndighet eller annen bemyndiget person i kommunen har innvilget dispensasjon fra lovens utdanningskrav. De øvrige ansatte som har innehatt stillinger som pedagogiske ledere i barnehageåret 2022/2023 har utdanning i tråd med lovens krav.

6 POLITIATTEST

Etterlever Loppa kommune lovkravet om innhenting av politiattest ved tilsetting av barnehagepersonell?

Revisjonskriterier

Loppa kommune må påse at personer som skal ansettes fast eller midlertidig i barnehage legger fram politiattest i tråd med politiregisterloven § 39 første ledd

Det skal legges fram politiattest før personen begynner å arbeide i barnehage

Politiattesten skal ikke være eldre enn tre måneder når den leveres mottaker

6.1 Revisors funn

Revisor har fått opplyst at fra 2011 har oversikt over innhentede politiattester vært ajourholdt ved notering av opplysninger på en egen liste. Opplysningene om innhentede politiattester ble fram til kommunen gikk over til elektroniske systemer for personalmapper oppbevart i den enkelte barnehage.

Etter at kommunen gikk over til elektroniske systemer for personalmapper har det blitt utarbeidet egne skjema som benyttes til registrering av innhentede politiattester. Ved innhenting av politiattester fylles skjemaet ut med opplysninger om navn og begynt dato for den enkelte ansatte, dato for utstedt politiattest og dato for når kommunen har mottatt politiattesten. Når opplysningene er påført skjema, dateres og signeres dette av vedkommende som har lagt inn opplysningene. Deretter skannes skjemaet inn i den enkeltes personalmappe og politiattesten makuleres.²

Med utgangspunkt i kommunens oversikt over barnehagepersonell i Øksfjord barnehage for barnehageåret 2022/2023 har revisor gjennomgått kommunens dokumentasjon som gjelder innhenting og registrering av mottatte politiattester i undersøkelsesperioden.

Gjennomgang av dokumentasjon viser at det i 12 av 15 personalmapper ligger opplysninger/dokumentasjon om innhentede politiattester. For tre ansatte har ikke kommunen dokumentert at de har innhentet politiattest. Revisor fikk opplyst at to av disse var ansatt før krav om dokumentasjon på levert politiattest var innført, og en ansatt kom fra stilling i kommunen hvor det tidligere var innhentet politiattest. For en ansatt var det dokumentert at politiattest var innhentet, men dato manglet i dokumentasjonen. I de øvrige personalmappene var det opplysninger som viste at politiattestene ikke var eldre enn tre måneder når disse ble levert kommunen.

6.2 Revisors vurdering

Ved mappegjennomgang finner vi det ikke dokumentert at det er innhentet politiattest for tre personer som har vært ansatt gjennom barnehageåret. Dette er, slik revisor vurderer det, brudd på bestemmelsen i barnehageloven om at den som ansettes fast eller midlertidig skal legge frem politiattest som nevnt i politiregisterloven § 39 første ledd. Når det gjelder to av disse ansatte

² Forskrift om politiattest i barnehager § 7 første ledd

var de ansatt før bestemmelsen om krav om dokumentasjon av innhenting av politiattest ble gjort gjeldende fra desember 2015. Vi vil bemerke at barnehagen tidligere også har hatt rutiner for innhenting av politiattest for ansatte i barnehage, og dokumentert dette ved utfylling av liste i den enkelte barnehage.

For det øvrige barnehagepersonellet vurderer vi den gjennomgåtte dokumentasjonen slik at politiattester er innhentet før personene har begynt å arbeide i barnehagen. Dette er i tråd med krav i forskrift om politiattest i barnehager. Ved disse ansettelsene viser dokumentasjon at forskriftens krav om at politiattesten ikke skal være eldre enn tre måneder når de er levert Loppa kommune fulgt.

Revisors vurdering er at Loppa kommune ikke kan dokumentere at det er lagt fram politiattest i tråd med politiregisterloven § 39 første ledd ved alle ansettelsener i barnehagen. Det kan heller ikke ved alle ansettelsener dokumenteres at politiattest er lagt fram før personen begynner å arbeide i barnehage og at politiattesten ikke er eldre enn tre måneder når den ble levert mottaker.

6.3 Revisors konklusjon

Revisors konklusjon er at Loppa kommune ikke kan dokumentere å ha etterlevd lovkravet om innhenting av politiattest for alle ansatte ved tilsetting av barnehagepersonell.

Vår gjennomgang av kommunens dokumentasjon viser at det for tre personer som har vært ansatt i barnehageåret 2022/2023 ikke er dokumentert at det er innhentet politiattest slik regelverket krever. To av disse var ansatt før krav om dokumentasjon om innhentet politiattest ble gjort gjeldende. For det øvrige barnehagepersonellet er kommunens interne rutiner fulgt, og politiattester er innhentet og dokumentert i tråd med krav i lov og forskrift.

7 UTTALELSE

Revisor sendte rapportutkast til kommunedirektøren for uttalelse 28. september 2023. Vi mottok uttalelse fra kommunedirektøren den 25. oktober 2023. Kommunedirektøren hadde ingen kommentarer til rapporten.

8 ANBEFALINGER

Med utgangspunkt i revisors funn, vurderinger og konklusjoner i denne forvaltningsrevisjonen anbefaler vi at Loppa kommune:

- Sørger for at barnehagen til enhver tid har en forsvarlig pedagogisk ledelse
- Innhenter politiattest for alle ansatte i barnehagen, også der personer kommer fra stillinger som krever politiattest

9 REFERANSER

Rettslige kilder

Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) (LOV-2023-06-02-21)

Lov om barnehager (barnehageloven) (LOV-2005-06-17-64)

Lov om behandling av opplysninger i politiet og påtalemyndigheten (politiregisterloven) (LOV-2010-05-28-16)

Forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager (FOR-2017-06-22-1049)

Forskrift om politiattest i barnehager (FOR-2015-11-11-1285)

Kommunale dokumenter

Loppa kommune, delegasjonsreglement

Elektroniske kilder:

Barnehager i Loppa - Loppa kommune

Delegering av myndighet til å gjøre vedtak (udir.no)

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune, og 51 kommuner fordelt på Nordland samt Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø.

Vi har 55 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 16 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi





SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. desember 2023	J.nr:	KUSEK01156

Sak 23/23

OPPSTART AV EIERSKAPSKONTROLL

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Loppa kommune (vedlagt)
- Saksprotokoll fra kommunestyret – Sak om salg av aksjer i Ymber AS – Kommunestyremøte 16. februar 2023 (vedlagt)
- Saksframlegg til kommunestyret i sak om salg av aksjer i Ymber AS – Kommunestyremøte 16. februar 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilråding:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontroll med utgangspunkt i kommunens deltakelse/eierskap i det interkommunale renovasjonsselskapet Vefas IKS.

Eierskapskontrollen gjennomføres med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Loppa kommunens eierinteresser i Vefas IKS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Loppa kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet i løpet av primo 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Som grunnlag for eierskapskontroll skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kommunestyret i Loppa vedtok plan for eierskapskontroll 2021-2024 i sak 104/21 på møte den 18. mars 2021. I vedtaket framgår det følgende:

Vedtak i Kommunestyret - 18.03.2021

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Loppa kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:

Ymber AS

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

Som det framgår av kommunestyrets vedtak så skal det i planperioden 2021-2024 gjøres en eierskapskontroll av selskapet Ymber AS.

På møte i kommunestyret 16. februar 2023 vedtok imidlertid kommunestyret at kommunen skal selge sine aksjer i Ymber AS. Dette medfører i utgangspunktet at det er mindre aktuelt å gjøre eierskapskontroll i tilknytning til Ymber AS, samt at kontrollutvalget da må velge annet selskap i tilknytning til eierskapskontrollen.

Loppa kommune har følgende eierskap i heloffentlige selskaper:

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentar
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Arkiv	1,30 % ¹	Gjennomført selskapskontroll i 2015

¹ Iht. opplysninger hos regnskapstall.no på adressen <https://www.regnskapstall.no/roller-og-eiere-av-ika-finnmark-iks-103651487S1>.

Vest-Finnmark avfallsselskap IKS (VEFAS IKS)	Renovasjons-tjenester	6,86 %	
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariats-tjenester	3 eierandeler	Økning i antall ansatte fra 2 til 3 i 2020. Økt oppdragsmengde
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (VEFIK IKS)	Revisjon	1 eierandel	Det er også tidligere vurdert forvaltningsrevisjon av selskapet
Ymber AS	Kraftproduksjon og nett	8,33 % ²	

I tillegg har Loppa kommune eierandeler i følgende selskaper:

- Øksfjord Fiskeriservice AS (48,57 %)
- Bergsfjord Fiskeriservice AS (30,55 %)
- Nuvsvåg utleiebygg AS (29,94 %)
- Aksis AS (1,32 %)
- Sagat AS
- Alta Kraftlag SA
- Bergsfjord samfunnshus
- KLP

Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av eierskapskontroll skal gi en klar bestilling til revisjonen med angivelse av eierskapskontrollens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 tilrår sekretariatet at kontrollutvalget vedtar å sette i gang eierskapskontrollen av kommunens forvaltning av sitt eierskap i Vefas IKS.

Sekretariatet tilrår at denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Loppa kommunens eierinteresser i Vefas IKS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Sekretariatet tilrår videre at denne eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Loppa kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse i løpet av primo 2024, som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

² lht. opplysninger på <https://www.regnskapstall.no/roller-og-eiere-av-ymber-as-106330296S1>.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO



Plan for eierskapskontroll

Planperioden 2021-2024

Loppa kommune

Vedtatt av kommunestyret 18. mars 2021
Behandlet i kontrollutvalget den 1. desember 2020

INNHOOLD

1. OM EIERSKAPSKONTROLL	4
1.1 Formålet med eierskapskontroll	4
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	4
1.3 Plan for eierskapskontroll.....	4
1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll	4
1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll.....	5
1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller	5
2. OM PLANEN	6
2.1 Tidshorisont og ressurser.....	6
2.2 Behandling i kontrollutvalget.....	6
2.3 Behandling i kommunestyret	6
3. PRIORITERTE OMRÅDER	7
3.1 Sekretariatets forslag til prioritering av eierskapskontroll.....	7
3.2 Kontrollutvalgets vedtatte forslag til prioritering av eierskapskontroll	7
3.3 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll	7

1. OM EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Formålet med eierskapskontroll

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring. Når det utføres eierskapskontroll i planperioden 2021-2024 er det prioritert ut fra et eierperspektiv samt at det også settes fokus på økonomi, måloppnåelse og regeletterlevelser i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for denne planen. Vi viser i den sammenheng til eget dokument om dette, vedlegg 1.

1.3 Plan for eierskapskontroll

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll. For planperiode 2021-2024 vil det si innen utgangen av 2020.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.

1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres eierskapskontroll.

Gjennomføringen av eierskapskontroll gjøres av kommunens valgte revisor, etter bestilling fra kontrollutvalget, på grunnlag av kommunestyrets vedtatte plan for eierskapskontroll med tilhørende risiko- og vesentlighetsvurdering.

1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Loppa for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om eierskapskontroll følges opp.

Kontrollutvalget ved sekretariatet retter en rutinemessig henvendelse til selskapet/kommunedirektøren og ber om en redegjørelse for iverksatte tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte eierskapskontroller skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle eierskapskontrollen som skal følges opp.

2. OM PLANEN

2.1 *Tidshorisont og ressurser*

Tidshorisont

Någjeldende plan for eierskapskontroll (2017-2020) har en tidsramme på fire år. Det framlagte forslaget til plan for eierskapskontroll har også en tidsramme på fire år.

I planforslaget legges det videre til grunn at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Ressurser

Konkret ressursbruk (herunder antall timer) vil bli anslått i revisjonens projektskisse/prosjektplan ved kontrollutvalgets behandling av oppstart (bestilling) av hver enkelt eierskapskontroll.

I forslag til budsjett 2021 fra VEFIK IKS er det budsjettert med 352 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Loppa kommune. Det vil si om lag 1-2 forvaltningsrevisjoner per år inkludert eierskapskontroller, i alt 4-6 forvaltningsrevisjoner inkludert eierskapskontroller i Loppa kommune i planperioden 2021-2024.

Det legges ikke opp til gjennomføring av eierskapskontroll i 2021.

2.2 *Behandling i kontrollutvalget*

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for eierskapskontroll.

Forslag til plan for eierskapskontroll skal i denne valgperioden (2019-2023) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2020.

2.3 *Behandling i kommunestyret*

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

Risiko- og vesentlighetsvurderingen, vedlegg 1, er ment som et grunnlag for kontrollutvalget for å velge ut prioriterte områder eller selskap som kan være gjenstand for eierskapskontroll.

Forslagene fra sekretariatet er presentert i prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget står fritt til å prioritere annerledes, legge til og/eller ta vekk eierskapskontroller i forhold til områder i vårt forslag til plan for eierskapskontroll. Det samme gjelder for kommunestyret. Vedtatte prioriteringer i kontrollutvalgets vedtak blir tatt inn i plandokumentet og legges frem for kommunestyret til behandling.

3.1 Sekretariatets forslag til prioritering av eierskapskontroll

Følgende eierskapskontroller foreslås prioritert jf. vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering – Planperioden 2021-2024:

1. Ymber AS

3.2 Kontrollutvalgets vedtatte forslag til prioritering av eierskapskontroll

Kontrollutvalget vedtok i sak xx/2020 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

1. Ymber AS i 2023

3.3 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll

Kommunestyret fattet i sak vedtok i sak PS 2021/104 følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2021-2024:

Vedtak i Kommunestyret - 18.03.2021

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Loppa kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:

Ymber AS

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Kommunestyret - 16.02.2023

Kommunestyret vedtar å selge kommunen sine aksjer i Ymber AS. Salgssummer avsettes på bundne investeringsfond og skal gå til bygging av Skarven Læringscenter.

Vedtatt med 9 mot 5 stemmer (H, SP og U)

Behandling i Kommunestyret- 16.02.2023



Dato: 17.01.2023
Arkivref: 2023/33-6 / 255

Remi Nilsen
remi.nilsen@loppa.kommune

Saknsnr	Utvalg	Møtedato
	Loppa formannskap Kommunestyret	

Salg av Loppa kommune sine aksjer i Ymber AS

Oppsummert

Kommunestyret bestilte en utredning av salg av Ymber AS aksjene når salget nærmet seg. Kommunen har mottatt et tilbud på aksjene fra Troms Kraft AS, vi har også mottatt interesse fra Kvænangen kommune på salget.

Uten salg vil kommunen måtte finansiere Skarven læringscenter gjennom låneopptak. Finanskostnadene de nærmeste 10 årene for dette utgjør 5,4 millioner kroner i året. Loppa kommune mottar i snitt 1 million kroner i året i utbytte på eierskapet i Ymber. Dette betyr at kommunen vil måtte spare 4,4 millioner kroner mer per år utover de 17 millionene som kommunen må kutte.

Dersom kommunen velger å selge aksjene, vil vi miste påvirknings muligheter. Det kan være sponing i nærmiljøet, bredbåndsutbygging og andre samfunnsnyttige tiltak blir dyrere eller går ut. Kommunen kan bruke midlene til å unngå låneopptak, spare i bank eller sette de inn på fond. Blir midlene brukt til å unngå låneopptak vil kommunen spare netto 4,4 millioner kroner i året de neste 10 årene. Setter man pengene i banken på fastrente vil kommunen måtte kutte rundt 1,8 millioner kroner mer enn planen. Dersom man velger fond, kan kommunen bruke avkastningen til å finansiere finanskostnadene. På kortsikt er derimot risikoen stor, men over 40 år vil kommunen komme bedre ut enn andre alternativer. Selv om fond muligens er best over tid, vil den kortsiktige risikoen de neste 5 - 10 årene være høyere enn kommunen har evne til å bære.

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar å selge kommunen sine aksjer i Ymber AS. Salgssummer avsettes på bundne investeringsfond og skal gå til bygging av Skarven Læringscenter.

Vedlegg

- 1 Salg av Loppa kommune sine aksjer
- 2 Brev til Loppa kommune fra Troms Kraft AS 06.01.2023.pdf
- 3 Oppdatering på salg av Loppa kommune sine aksjer
- 4 SV: Brev til Loppa kommune vedrørende aksjer i Ymber AS

Saksutredning:

Kommunestyret vedtok i sak PS 70/2022 den 13.10.2022 å benytte ett eventuelt salg av kommunen sin aksjepost i Ymber AS til å finansiere Skarven Læringscenter. Forventet salgssum var satt til ca. 90 millioner kroner. Det var også forutsatt at ett eventuelt salg skulle opp til endelig vedtak i kommunestyret.

Den 12. desember 2022 sendte kommunedirektøren ut en forespørsel til Ymber AS og Ymber AS sine eiere om å kjøpe kommunen sine aksjer. I forespørselen benyttet vi prisen som selskapet hadde innhentet i forbindelse med sak om aksjeemisjon. Selskapet var her verdsatt til 1 072 428 000 kroner, noe som verdsatte kommunen sine aksjer til 89 369 000 kroner.

Loppa kommune har mottatt et tilbud på alle aksjene fra Troms Kraft på forespurt pris. Kvæningen kommune har også gitt beskjed om at de er interessert i å kjøpe aksjer. Dette betyr at Loppa kommune uavhengig vil kunne selge sine aksjer til ønsket pris. Troms Kraft forutsetter enighet om aksjekjøpsavtale. Kvæningen kommune utreder muligheten for kjøp av aksjer og vil få dette avklart i deres kommunestyremøte den 22.02.2023.

Dersom kommunestyret godkjenner å selge aksjene til minimum 89 369 000 kroner så vil endelig kjøper avgjøres i henhold til forkjøpsrett og ved eventuell budrunde dersom det blir aktuelt. Kommunedirektøren anser budrunde som et lite aktuelt alternativ da alle kan kjøpe aksjene til tilbudspris ved å benytte forkjøpsretten. Det er bare dersom noen ønsker å øke eierandelen mot andre eiere sine ønsker at en eventuell budrunde blir aktuell.

Hva betyr et salg for Loppa kommune

De fleste har hørt at kommunene sine energiaksjer er arvesølv til kommunene, dette er evigvarende kontantstrømmer som kommer eierne til gode. Dette er en sannhet med modifikasjoner.

Hvilke fordeler har kommunen ved å eie Ymber AS?

Ved å være medeier i et selskap har selvfølgelig kommunen en mulighet til å styre selskapet gjennom generalforsamlingen eller ved å ha en representant i styret. Det vil si man kan forsøke å få selskapet til å gjennomføre investeringer som kanskje ikke er lønnsomme, men som er samfunnsnyttige for eierkommunene. Dette kan være utbygging av bredband eller andre samfunnsnyttige prosjekter. Selger kommunen aksjene så mister selvfølgelig kommunen denne innflytelsen. Det kan også bety investeringer som er ulønnsomme (men samfunnsnyttig) ikke blir vurdert i Loppa kommune lenger. Kommunedirektøren er ukjent med hvor mange (om noen) samfunnsnyttige, men ulønnsomme, prosjekter som er gjennomført i Loppa kommune av Ymber AS. Loppa kommune vil sannsynligvis måtte betale for slike prosjekter selv i fremtiden. Dette påvirker derimot ikke strømmettet, som er regulert og der selskapene har leveringsplikt.

En annen fordel ved å eie er at kommunen får en andel av selskapet sitt overskudd gjennom utbytte. I 2022 fikk Loppa kommune 1 million kroner i utbytte fra Ymber AS. Utbytte er derimot knyttet til selskapet sitt overskudd og vil variere med selskapet sin finansielle evne. Større utbygginger og vedlikeholdsprosjekter vil kunne redusere eller stoppe slike overføringer

til eierne. Bankene har også sitt å si. Ved høy gjeld vil de kunne kreve redusert eller stopp i utbytter og kreve økt nedbetaling av gjeld. Dersom selskapet ikke godtar betingelsene, vil rentene gå opp og selskapet vil ikke lenger få ny kapital gjennom nye lån (eller obligasjoner). Då må eierne skyte inn midler for å utvikle selskapet videre.

Til sist vil selskapsverdien kunne øke. Alle eiere har et potensial til å få verdien på eierandelen sin økt. Dersom selskapet lykkes og vokser vil eierne ved et fremtidig salg kunne få mer for aksjene. Frem til et eventuelt salg, er aksjene å regne som død kapital da kommunen ikke kan benytte den til noe. Kommunen er ikke avhengig av balansen for å få lån, og kan ikke pantsette eiendelen for å bruke midler i drift eller andre investeringer. Dersom verdien i eierskapet skal benyttes/realiseres, må eiendelen selges.

Økonomi

Loppa kommune har hatt stor verdiøkning på sin eiendel i Ymber AS. Hovedsakelig har kommunene ikke betalt stort for sine eierposter i energiselskaper. Direkte avkastningen på eiendelen er 1 million kroner. Dette tilsvarer 1,11% avkastning på verdien. Dersom kommunen hadde solgt aksjene sine og bundet de i 1 år på en fastrente konto hadde kommune fått mellom 3,6% – 4,02% rente på pengene. Kommunen taper da 2,49% – 2,91% rente ved å eie aksjene istedenfor å selge dem og sette de på en fastrentekonto. Dette tilsvarer 2,2 – 2,6 millioner kroner i meravkastning ved å ha pengene i en bank.

Om man selger aksjene og setter pengene i banken går man selvfølgelig glipp av en eventuell verdistigning som aksjene kan få. Selskapet må tilføre eierne mellom 25 – 35 millioner kroner i verdistigning for å kompensere for verditapet av å ha midlene i banken. Forenklet vil dette kunne tilsvare en varig forbedring av årsresultatet på 1,4 – 1,8 millioner kroner i året utover det som er brukt i verdiberegningen selskapet har fått utført i forbindelse med emisjonen.

Salget av aksjene var ment å redusere kommunen sine behov for lån. Dersom man ikke selger aksjene og dermed tar opp 89 369 000 kroner mer i lån vil dette øke finanskostnadene. Forskjellen mellom 40 og 30 års nedbetaling er 17,9 millioner kroner med en gjennomsnittrente på 4%. Kommunen betaler med andre ord 17,9 millioner kroner mindre i rente med en nedbetalingstid på 30 år. Kommunedirektøren tror ikke Loppa kommune har råd til å forsere nedbetalingstiden, og benytter derfor 40 års nedbetalingstid som er likt avskrivningen. Avdrag blir dermed på 2,2 millioner kroner i året de neste 40 årene og rentebelastningen vil i snitt de neste 10 årene ligge på 3,2 millioner kroner og 3,6 millioner i det første året. Gjennomsnittlige finanskostnader vil dermed ligge på 5,4 millioner kroner de neste 10 årene, og ca. 4,1 millioner kroner årlig over 40 år.

Avveining

Som vi ser vil et lån på ca. 89 millioner kroner øke kommunen sine faste driftsutgifter med ca. 4,1 million de neste 40 årene. Dersom vi ligger til grunn en dobling av resultatet til Ymber AS, og dermed få et utbytte på 24 millioner kroner i året (dagens utbytte x2), så vil Loppa kommune få 2 millioner kroner i utbetalt. I tillegg vil kommunen fortsatt ha mulighet til å påvirke Ymber til å investere i samfunnsnyttige prosjekter i kommunen. Tar utgangspunkt i at de samfunnsnyttige prosjektene i det minste har et 0-resultat, slik at de ikke vil påvirke fremtidige resultater og utbytter. Loppa vil også kunne dra nytte av en eventuell fremtidig verdistigning. En mulig verdistigning vil her være mulig.

Ved å selge aksjene kan kommunen dermed redusere fremtidige lån eller plassere pengene i bank eller fond og forvente avkastning.

Over tid vil vi kunne anta at kommunen vil få gjennomsnittlig 0,5% mindre i avkastning i bank enn det vi betaler i renter på lån. Setter kommunen pengene i banken bundet over lengre tid vil netto kostnaden kunne ende på rundt 500 tusen kroner i året + avdrag. Dette forutsetter at hovedstolen (ca. 89 mill.) ikke blir brukt i perioden (40 år).

Setter man midlene i fond, kan vi forvente en meravkastning på 1,5% utover kostnaden på lån. Dette tilsvarer gjennomsnittlig ca. 1,3 millioner kroner i året i perioden. Etter hvert som lånet blir nedbetalt vil mer og mer av avkastningen kunne frigjøres. Totalt vil kommunen kunne sitte igjen med 6,7 millioner kroner i året etter 40 år (og 89 millioner kroner plassert i fond), når lånet er nedbetalt. Plassering i fond har potensiale for en betydelig risiko på enkelt år/perioder. Men over 40 år vil denne risikoen være minimal. Størst utfordring er at man er avhengig av gode år i begynnelsen for å ikke unødvendig måtte gjøre store kutt i driften for å betale renter og avdrag.

Uavhengig av hvilken plassering man velger, vil kommunen måtte betale avdrag på lånet. Dette utgjør 2,2 millioner i året. Det er bare fond som vil kunne redusere denne belastningen og etter hvert finansiere hele avdraget.

Ymber AS må øke verdien til selskapet med ca. 25,2 millioner kroner årlig får å kompensere for lånet. Dette utgjøre en årsvekst på ca. 1,67%, så dette bør være gjennomførbart. Dette tar utgangspunkt at kommunen får 2 millioner kroner i året i utbytte. Dersom resultatet er 1 million kroner må selskapet øke med 37,2 millioner i året, eller 2,2% årlig. Verdiøkningen vil uavhengig ikke bli realisert før et eventuelt salg. Så dersom salg er uaktuelt, vil ikke en eventuell verdiøkning har noen verdi for kommunen. Midlene vil aldri bli realisert. Da er det bare påvirkning og utbytte som har en reell verdi for kommunen.

Verdien av påvirkning er vanskelig å fastsette. Dette avhenger av hvilke prosjekter som gjenstår i kommunen knyttet til for eksempel bredbåndsutbygging. Det er noe usikkert hvor mye Ymber AS støtter samfunnsutvikling i eirenes lokalsamfunn. Vanligvis ligger energiselskaper en del penger igjen til veldedige formål som sponsing av idrett, osv. Det kan være dette opphører i Loppa etter salget.

Loppa har fortsatt eiendeler i Alta Kraftlag, så det er ikke slik at all utvikling knyttet til energiselskaper stopper opp. Det er bare den merverdi kommunen har knyttet til Ymber som kan opphøre.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. desember 2023	J.nr:	KUSEK01089

Sak 24/23

OPPSTART AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Saksdokumenter:

- Prosjektplan (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar/mars 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai/juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

Saksopplysninger:

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal starte prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan eierskapskontroll for perioden 2025 – 2028. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

I kommuneloven § 23-3 går det frem at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det forutsettes at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Videre går det fram av kommuneloven § 23-4 at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Dette innebærer at kontrollutvalget innen utgangen av 2024 skal sørge for at:

- det gjennomføres en risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper
- det utarbeides planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2025 – 2028 basert på den gjennomførte risiko og vesentlighetsvurderingen
- planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal tillegges kontrollutvalgets sekretariat.

Sekretariatet har laget en prosjektplan for overordnet risikovurdering og planprosess for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen. Prosjektplanen beskriver rammer og innholdet i analyse- og planarbeidet, hvordan arbeidet skal gjennomføres, fremdrift og forventet levering.

Kontrollutvalget har i tråd med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Når kontrollutvalget har vedtatt forslag til planer, sender utvalget disse til behandling i kommunestyret.

Vurderinger:

Sekretariatet viser til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 og tiltrår at kontrollutvalget vedtar å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeidning av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget i kommunen har tidligere vedtatt at det er kontrollutvalgets sekretariat som skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt utarbeide forslag til plan for

forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette oppdraget.

Det er viktig at kontrollutvalget har et eierskap til det arbeidet som skal ende opp i et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget forutsetter involvering i analysearbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet i dette arbeidet. Som et ledd i dette er det derfor en målsetning at kontrollutvalget formelt involveres i denne prosessen gjennom et et prosessmøte 1, som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i februar/mars 2024, samt et prosessmøte 2, som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i mai/juni 2024. Prosessmøtene i planprosessen tilpasses kontrollutvalgets møteplan.

I henhold til kommuneloven § 23-3 og § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.



November 2023

PROSJEKTPLAN

OVERORDNET RISIKOVURDERING OG PLANPROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. Bakgrunn.....	3
2. Roller og ansvar.....	3
3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering.....	4
4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen.....	5
4.1 Mål for kommunens virksomhet	5
4.2 Risikofaktorer	5
4.3 Risikovurderinger.....	5
4.3.1 Vurdering av konsekvens.....	6
4.3.2 Vurdering av sannsynlighet	6
4.3.3 Risikoreducerende tiltak.....	6
4.4 Vesentlighetsvurderinger	6
4.5 Oppsummering.....	7
5. Datainnsamling og metode.....	7
6. Tids- og milepælsplan.....	8

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jf. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både kommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i kommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av kommunens eierskap i de selskap kommunen har eierintereser i.

Kommuneloven stiller krav til det at det blir gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av virksomheten til kommunen og selskapene til kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko og vesentlig til basert på valgte perspektiver.

2. Roller og ansvar

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret skal selv vedta disse planene.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og utarbeide forslag til de nevnte planene for inneværende valgperiode. Kontrollutvalget har også ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i tråd med planen kommunestyret har vedtatt.

I kommuneloven stilles det ikke konkrete krav til hvordan risiko og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gjennomføres, utover at den skal være basert på en vurdering av risiko og hva som er vesentlig.

Risiko i denne sammenheng defineres som fare for avvik fra regelverk, mål, vedtak og føringer som kommunen har satt for kommunens virksomhet og virksomheten i de kommunalt eide selskap.

Med vesentlighet her menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Ulike grupper kan ha ulike oppfatninger om vesentlighet avhengig av perspektiv (økonomi, miljø, bruker, ansatt, folkevalgt/politikk).

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at følgende oppgaver tillegges kontrollutvalgets sekretariat :

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Opgavene nevnt ovenfor er en del av sekretariatetstjenestene som leveres av Kusek IKS til kontrollutvalget i kommune. Kontrollutvalget er oppdragsgiver og sekretariatet har utførerrollen og rapporterer fortløpende til kontrollutvalget. I planprosessen legges det opp til medvirkning fra ulike aktører, herunder innspill fra kontrollutvalget i utvalgets møter.

3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) skal få fram relevant informasjon om hovedtrekkende i både den virksomheten som drives av kommunen i egen regi og den virksomheten som drives i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

ROV skal bygge på informasjon i og om kommunen og de kommunale selskapene, både skriftlig og muntlig informasjon fra kommunen/selskapene, informasjon fra andre offentlig kilder/ eksterne kilder og lokalkunnskap som kontrollutvalget, sekretariatet, revisor og andre har om virksomheten.

ROV skal danne grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer/valg av prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll i valgperioden. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal vise de prosjektene som kontrollutvalget prioriterer å gjennomføre i valgperioden, basert på behovet og tilgjengelige ressurser.

Risiko og vesentlighetvurderingen bidrar også til

- at kontrollutvalget blir kjent med de kommunale virksomhetsområder og kommunale eierinteresser
- oppdatert kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalgets kontrollansvar og grunnlag for bestilling av revisjonsprosjekter og gjennomføring av andre kontrolloppgaver
- informasjon til kommunestyret om kommunal virksomhet og kontrollutvalgets arbeid
- økt forståelse for risikoområder i kommuneorganisasjonen, som videre kan være et bidrag i kommuendirektørens internkontroll.

4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger

4.1 Mål for kommunens virksomhet

Risiko og vesentlighetsvurderingen tar utgangspunkt i følgende kilder:

- Gjeldende lover og forskrifter
- Kommunale plandokumenter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret

Kommunen utfører en rekke lovpålagte oppgaver og tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunen skal yte. Kravene som lover og forskrifter setter til tjenestene som kommunen er pålagt å levere sine innbyggere, kan forstås som mål for den kommunale virksomhet. Det er også naturlig å legge til grunn målene som framkommer i de ulike kommunale plandokumenter og vedtak.

4.2 Risikofaktorer

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Risikofaktorer må sees opp mot hvert område som vurderes. Hvor detaljert en skal gå til verks innenfor hvert område, beror på hvilke ressurser som skal legges ned i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og hvor «spisset» vurderingene skal være. Nytteverdien er at det blir mulig å identifisere de mer konkrete områdene i kommunens tjenester.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

4.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet

- Risikoreducerende tiltak

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet for at de inntreffer ut fra **LAV, MIDDELS** og **HØY** risiko.

4.3.1 Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

4.3.2 Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

4.3.3 Risikoreducerende tiltak

Risikoreducerende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreducerende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

4.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderingen er en samlet vurdering av alvorlighetsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunen er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre. Over tid bør analysen dekke en tilstrekkelig bredde av kommunens virksomhet. Vesentlighet er derfor vurdert ut fra ulike perspektiv, sortert ut fra vektlagte perspektiver.

Fra et brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra et medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

4.5 Oppsummering

I tabellen nedenfor vises eksempler på hvordan en oppsummering av risiko- og vesentlighetsvurdering kan gjøres etter trafikklysmodellen.

Område/oppgave	Aktuell ja/nei	Konsekvens	Risiko-reducerende tiltak	Sannsynlighet	Vesentlighet
Byggesaksbehandling	nei	Middels	Ja	Lav	Middels
Barneverntjenesten	ja	Høy	Delvis	Høy	Høy
Spesialundervisning	ja	Høy	Delvis	Middels	Middels
Pleie og omsorg	ja	Middels	Nei	Høy	Middels
Sykefravær	nei	Middels	Ja	Lav	Lav

5. Datainnsamling og metode

I arbeidet med innhenting av informasjon bruker sekretariatet anbefalte metoder i faglige veiledere.

Sekretariatet henter informasjon blant annet fra følgende kilder:

- Årsrapporter
- Årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommunepensjonsplanens samfunnsdel
- Kommunedelplaner
- Fag- og temaplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret og andre politiske utvalg

- Drøfting i kontrollutvalg
- Innspill fra kommunedirektør/rådmann
- Innspill fra ordfører
- Innspill fra gruppeledere i politiske partier/lister
- Offentlig statistikk
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Revisor
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk

6. Tids- og milepælsplan

ROV gjennomføres i perioden september 2023 til august 2024. Kontrollutvalget utarbeider et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av oktober 2024. Dette gjør at kommunestyret gis anledning til å vedta planene innen utgangen av 2024.

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024															Ansv	Status		
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t			no v	de s
Planlegging og sakforberedelse																		Kusek	Startet
Vedak om oppstart				X														KU	
Identifisere mulige risikoområder																		Kusek KU	Startet
Prosessmøte 1 i KU Presentasjon av risikoområder							X											KU	
Systematisere informasjon trafikklysmo- dell																		Kusek	
Utarbeide forslag til ROV																		Kusek	
Prosessmøte 2 i KU Prioritering av tema/ områder										X								KU	
Bestilling av forslag til plan										X								KU	

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																Ansvar	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v			de s
Utarbeidelse av forslag til plan																		Kusek	
Høring																		Kusek	
KU behandler forslag til plan																X		KU	
KS vedtar plan																	X	KS	



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. desember 2023	J.nr:	KUSEK01090

Sak 25/23

ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilråkning:

Saken legges fram uten tilråkning.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjetter er det satt av midler for at kontrollutvalget kan delta på kurs.

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjett for 2023 er det under posten kurs budsjettert med kr 15 800 til dette formålet.

I kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett for 2024 er det under posten kurs budsjettert med kr 16 600 til dette formålet. Vi gjør oppmerksom på at dette forslaget til årsbudsjett ikke er gjeldende før det er vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret behandler normalt kommunenes årsbudsjett (herunder kontrollutvalgets årsbudsjett) på møte i desember.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer relevante konferanser, seminar og kurs. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/>

Organisasjonen NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – arrangerer også konferanser, seminar og kurs som er relevante for kommunale kontrollutvalg. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.nkrf.no/kurs>

KS Agenda arrangerer også kurs som kan være relevante for medlemmer av kommunale kontrollutvalg.

Link til KS Agenda finner der her:

<https://www.ksagenda.no/>

Link til KS Agenda sin kurskalender finner dere her:

<https://www.ksagenda.no/kurskalender>

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å delta på relevante kurs, seminar og konferanser.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. desember 2023	J.nr:	KUSEK01096

Sak 26/23

FORELØPIG ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar foreløpig årsplan og møteplan 2024 til orientering, og avventer å vedta årsplan/møteplan 2024 for utvalget inntil det er fastsatt møteplan for de andre folkevalgte organene i kommunen.

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme forslag til årsplan/møteplan 2024 for kontrollutvalget, som blant annet tilpasses møteplan for kommunestyret og formannskapet, samt innspill fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar endelig årsplan og møteplan for 2024 på første møte i utvalget i 2024.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en årsplan/møteplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

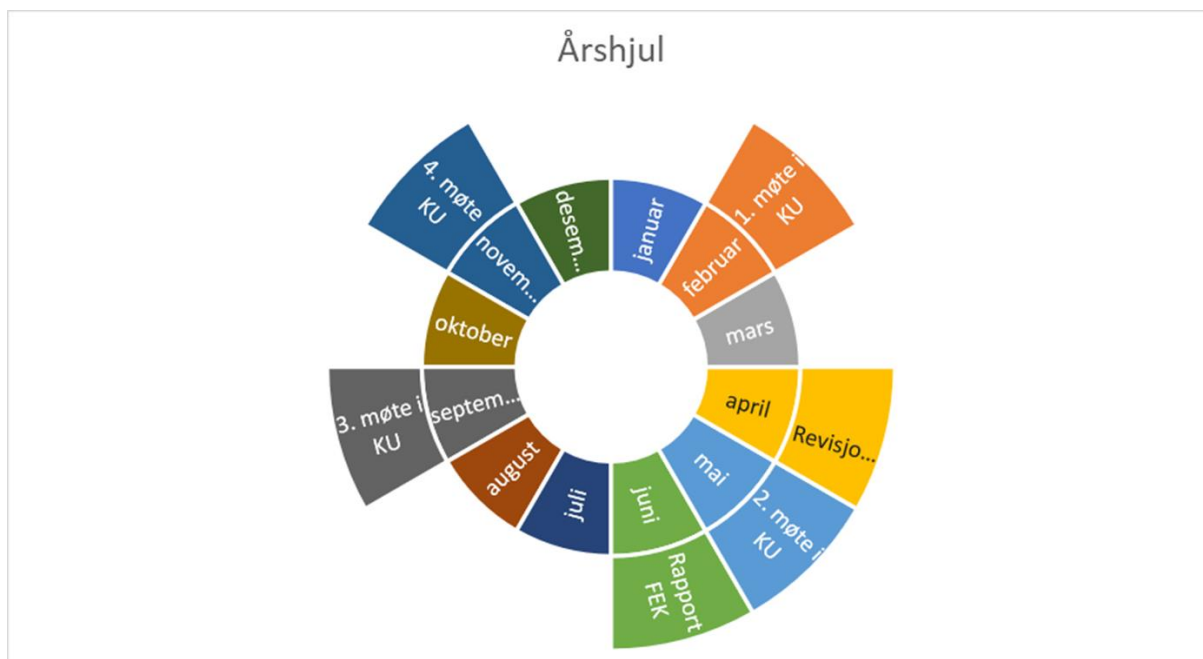
I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Loppa kommune.

Kontrollutvalget i Loppa bør ha om lag 4 møter i året, for å tilpasse aktivitetene i kontrollutvalget til disse.



Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. For enkelte saker kan det også være nødvendig eller hensiktsmessig å tilpasse møtedato til når det er møter i formannskapet.

Per 27. november 2023 er det ikke fastsatt datoer for 2024 for møter i kommunestyret og formannskapet i Loppa kommune:

Møteplan 2024	Formannskapet	Kommunestyret
Januar		
Februar		
Mars		
April		
Mai		
Juni		
Juli		
August		
September		
Oktober		
November		
Desember		

Sekretariatet foreslår følgende tidsrammer for møtedatoer i 2024 for kontrollutvalget i Loppa kommune:

- Møte 1: **februar/mars**
- Møte 2: **mai/juni**
- Møte 3: **september/oktober**
- Møte 4: **november/desember**

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påseansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til for eksempel kontrollutvalgets medie- og kommunikasjostrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.

Årsplan og møteplan 2024 – Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon	Forvaltningsrevisjon	Eierskapskontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 Februar/ mars	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget	Revisjonsplan/ Revisjonsstrategi – regnskapsåret 2023	Status på forvaltningsrevisjon	Status på eierskapskontroll	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser
	Årsplan/møteplan 2024 for kontrollutvalget	Interimsrapportering – regnskapsåret 2023	Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner	Eventuelle prosektskisser	Orientering fra kommunedirektøren
	Prosessmøte 1 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Presentasjon av risikoområder Innspill fra KU	Forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2023 Risiko- og vesentlighetsvurdering	Eventuelle prosektskisser	Eventuelle rapporter	
	Forslag til reglement for kontrollutvalget	Eventuelle nummererte revisorbrev	Eventuelle rapporter		
	Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		Eventuell oppstart		

	<p>Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget</p> <p>Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget</p> <p>Eventuelt internt kurs for KU</p>				
<p>Møte 2</p> <p>Mai/ juni</p>	<p>Prosessmøte 2 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Prioritering av tema/områder</p> <p>Eventuelt internt kurs for KU</p>	<p>Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Loppa kommune</p> <p>Eventuelle nummererte revisorbrev</p> <p>Interimsrapportering – regnskapsåret 2023</p>	<p>Eventuelle prosektskisser</p> <p>Eventuelle rapporter</p> <p>Eventuell oppstart</p>	<p>Eventuelle prosektskisser</p> <p>Eventuelle rapporter</p>	<p>Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser</p> <p>Orientering fra kommunedirektøren</p>
<p>Møte 3</p> <p>September /oktober</p>	<p>Årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Loppa kommune</p> <p>Regnskapsrapport vedrørende årsbudsjett 2024 for kontrollarbeidet i Loppa kommune</p> <p>Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028</p> <p>Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028</p> <p>Eventuelt internt kurs for KU</p>	<p>Rapport etter forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2023</p> <p>Eventuelle nummererte revisorbrev</p> <p>Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor</p>	<p>Eventuelle prosektskisser</p> <p>Eventuelle rapporter</p> <p>Eventuell oppstart</p> <p>Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor</p>	<p>Eventuelle prosektskisser</p> <p>Eventuelle rapporter</p> <p>Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig for eierskapskontroll</p>	<p>Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser</p> <p>Orientering fra kommunedirektøren</p>
<p>Møte 4</p> <p>November/ desember</p>	<p>Årsplan/møteplan 2025</p> <p>Evalueringsarbeid i 2024</p>	<p>Eventuelle nummererte revisorbrev</p>	<p>Status på forvaltningsrevisjon</p> <p>Oppfølging av gjennomførte forvaltnings-</p>	<p>Status på eierskapskontroll</p> <p>Eventuelle prosektskisser</p>	<p>Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser</p>

	Eventuelt internt kurs for KU		revisjoner Eventuelle prosektskisser	Eventuelle rapporter	Orientering fra kommunedir- ektøren
			Eventuelle rapporter		
			Eventuell oppstart		



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Loppa kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. desember 2023	J.nr:	KUSEK01091

Sak 27/23

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 1/23**
Vedtak i kommunestyret om valg av kontrollutvalg for perioden 2023-2027

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 1/23 tas til orientering.



Loppa kommune
Organisasjonsstab

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I VEST-FINNMARK IKS/ OARJE-FINNMARKU SGO
DARKKISTANLAVDEGOTTECALLINGODDI
Att.Tom Øyvind Heitmann
Postboks 80

9501 ALTA

Vår ref
2023/526-20

Deres ref

Saksbehandler
Emil-Johan Olsen

Dato
24.10.2023

Vedtak Valg av kontrollutvalg for perioden 2023 - 2027

Vedtak i Kommunestyret - 19.10.2023

Kommunestyret velger disse medlemmene til kontrollutvalget:

- Leder: Roald Anthonsen
- Nestleder: Frank Bækken
- Medlem: Arve Berntzen
- Medlem: Hege Krøyserth Martinsen
- Medlem: Rebekka Kårsgård
 - Varamedlem: Arnt Ronald Seljevold
 - Valgkomiteen finner flere varamedlemmer.

Enstemmig vedtatt.

Behandling i Kommunestyret- 19.10.2023

Thor-Harald Seljevold

Forslag fra gruppelederne:

Leder: Roald Anthonsen
Nestleder: Frank Bækken
Medlem: Arve Berntzen
Medlem: Hege Krøyserth Martinsen
Medlem: Rebekka Kårsgård
Varamedlem: Arnt Ronald Seljevold
Valgkomiteen finner flere varamedlemmer.

Med hilsen

Emil-Johan Olsen
Konsulent
Loppa kommune

Postadresse:
Parkveien 1-3
Besøksadresse:

Epostadresse:
postmottak@loppa.kommune.no
Web adresse:
www.loppa.kommune.no

Telefon:
78 45 30 00

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur.