



Kontrollutvalget i Loppa kommune

ÅRSMELDING 2023

Innhold

1 Kontrollutvalgets formål	3
2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	3
3 Kontrollutvalgets sammensetning	4
4 Økonomiske rammer og forbruk	4
5 Møter og saker	6
6 Kurs og konferanser	6
7 Kontrollutvalgets sekretariat	7
8 Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	8
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	9
8.3 Forvaltningsrevisjon	9
8.4 Eierskapskontroll	11
9 Annet kontrollarbeid	11

1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

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

2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

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

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

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

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

3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2023 hatt følgende sammensetning:

Før kommunevalget i 2023

Leder

Roald Anthonsen

Nestleder

Brynjar Larsen

Medlemmer

Frank Wilhelmsen

Gard Olav Garden

Beathe Martinsen

Varamedlemmer

Sondre Johansen

Arnt Ronald Seljevold

Kai M. Hansen

Etter kommunevalget i 2023

Leder

Roald Anthonsen

Nestleder

Frank Bækken

Medlemmer

Arve Berntzen

Hege Martinsen Krøyserth

Rebekka Kårgård

Varamedlemmer

Martin Bækken

Hans Roald Johnsen

Stina Halvorsen

Mats Martinsen

4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

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

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser. Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

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

Vedtatt årsbudsjett for kontrollutvalget i 2023 var som følger:

1.1010.100 Kontroll og revisjon		Budsjett 2022	Budsjett 2023
10600	Trekkpliktig kostgodtgjørelse	1 000	1 300
10800	Godtgj. Folkevalgte (fast ledergodtgj.)	15 400	16 000
10820	Tapt arbeidsfortjeneste	5 100	5 300
11010	Aviser og tidsskrifter	1 300	1 400
11160	Matvarer	1 000	1 300
11510	Kurs	15 400	15 800
11610	Diettgodtgjørelse, kurs oppgavepl	2 100	2 200
11630	Diettgodtgjørelse, oppgavepl	5 100	5 300
13700	Kjøp fra andre	200 000	200 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (revisjon)	677 500	599 400
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (sekretariat)	184 247	294 305
Sum netto driftsutgifter		1 108 147	1 142 305

Regnskapsmessig forbruk i 2023 – Regnskapstall oversendt fra kommunen:

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	%- forbru
Ansvar: 1013 Kontrollutvalget			
Funksjon: 100 Politisk styring			
10600 Trekkpliktig kostgodtgjørelse	0,00	1.000	0
10810 Møtegodtgjørelse/fast godtgjørelse utvalgsledere	0,00	16.000	0
10820 Tapt arbeidsfortjeneste	0,00	5.000	0
11010 Aviser og tidsskrifter etc.	0,00	1.000	0
11160 Møteutgifter/bespising	0,00	1.000	0
11510 Kursutgifter folkevalgte	0,00	15.000	0
11610 Reise-/diettutgifter folkevalgte på kurs	0,00	2.000	0
11630 Reise-/diettutgifter folkevalgte	0,00	5.000	0
11960 Avgifter og gebyrer (ikke bankgebyr)	3.700,00	0	0
14290 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompen	0,00	1.000	0
17290 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	-1.000	0
Sum funksjon: 100 Politisk styring	3.700,00	46.000	8
Funksjon: 110 Kontroll og revisjon			
10810 Møtegodtgjørelse/fast godtgjørelse utvalgsledere	25.969,26	0	0
11010 Aviser og tidsskrifter etc.	2.625,00	0	0
Sum funksjon: 110 Kontroll og revisjon	28.594,26	0	0
Sum ansvar: 1013 Kontrollutvalget	32.294,26	46.000	70
T O T A L T	32.294,26	46.000	70
	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	%- forbru
Ansvar: 1020 Kontroll og tilsyn			
Funksjon: 110 Kontroll og revisjon			
12700 Kjøp konsulent tjenester	0,00	200.000	0
13802 Kjøp fra kontrollutvalg sekretariat - Kusek IKS	291.148,00	295.000	99
13803 Kjøp fra revisjonen - Vefik IKS	564.700,00	600.000	94
Sum funksjon: 110 Kontroll og revisjon	855.848,00	1.095.000	78

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 4 møter og behandlet 27 saker i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivarettatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

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

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	2
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	7
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	6
Påse-ansvar eierskapskontroll	1
Annet kontrollarbeid	3
Kontrollutvalgets interne drift	8
Sum	

Som oppstillingen viser har hovedtyngden av saker omfattet arbeid med å påse at det gjennomføres regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

6 KURS OG KONFERANSER

I tilknytning til kontrollutvalgets møte den 1. desember 2023 arrangerte kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) et innføringskurs for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Tema på kurset var kontrollutvalgets oppgaver, ansvar, myndighet mer mer.

Kontrollutvalgets regnskap for 2023 viser at det ikke er regnskapsført utgifter til deltakelse på kurs i 2023.

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Loppa kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,³ som ble eid av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Kommunestyret i Loppa kommune vedtok – sammen med de andre eierkommunene - en sammenslåing av VEFIK IKS og KomRev Nord IKS i sak 48/22 den 12. mai 2022. Sammenslåingen trådte i kraft 1. juli 2023. Loppa kommune og KomRev Nord IKS har inngått en revisjonsavtale. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §13 viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen.

I sak 6/23 behandlet kontrollutvalget en juridisk betenkning om kontrollutvalgets innstillingsrett ved valg av revisjonsordning og valg av revisor for kommunen.⁴ Kontrollutvalget vedtok da blant annet at “kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå”. Kontrollutvalget vedtok også å sende den juridiske betenkningen til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet sak om engasjementsbrev fra revisjonen (KomRev Nord IKS) i sak 12/23 på møte 7. september 2023. Kontrollutvalget vedtok blant annet å ta engasjementsbrevet til orientering, samt at utvalget skal utarbeide reglement og rutiner for sitt arbeid.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

³ VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmárkku suohkanrevisuodna SGO.

⁴ Juridisk betenkning – Om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret blitt orientert av revisor om overordnet strategi for regnskapsrevisjon. Videre har utvalget hatt fokus på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Oppdragsansvarlig(e) revisor(er) skal årlig – og ellers ved behov – avgi til kontrollutvalget en vurdering av sin uavhengighet. Kontrollutvalget behandlet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet i sak 13/23, og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av sin uavhengighet i sak 14/23.

8.1 Regnskapsrevisjon

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

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors merknader blir fulgt opp av kommunens administrasjon.

Revisor avla en negativ revisorberetning, datert 17. april 2023. Her skriver revisor følgende:

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

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

Regnskapet ble mottatt av revisjonskontoret 3. mars 2023.

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

Kontrollutvalget ble orientert om denne negative revisorberetningen i sak 2/23 og sak 11/23.

Revisor avla en ordinær revisorberetning datert 9. juni 2023. Her skriver revisor at denne revisjonsberetningen erstatter (negativ) beretning av 17. april 2023. I revisors ordinære beretning konkluderer revisor med forbehold.

Kontrollutvalget behandlet Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 i møte 14. juni 2023 (sak 11/23). Grunnlaget for behandlingen var kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022, revisor sin negative revisorberetning (datert 17. april 2023) og revisors ordinære revisorberetning (datert 9. juni 2023). Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning 2022 ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter. I kontrollutvalgets uttalelse sier kontrollutvalget blant annet at utvalget «*har merket seg at revisor i sin revisorberetning, datert 9. juni 2023, konkluderer med forbehold*».

Revisor har i 2023 oversendt et nummerert revisorbrev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren – nummerert revisorbrev nr. 1-2023 (datert 12. juni 2023). Kontrollutvalget behandlet nummerert revisorbrev nr. 1-2023 på møte 7. september 2023 (sak 15/23). Kontrollutvalget vedtok å rapportere forholdet til kommunestyret.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i møte 7. september 2023 (sak 16/23).

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse i møte 7. september 2023 (sak 17/23).

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, samt kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kommunedirektør skal følge opp vedtak i kommunestyret, og gjøre nødvendige endringer og forbedringer i forvaltningen. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret. Kontrollutvalget skal følge opp om og hvordan vedtak i kommunestyret er iverksatt.

Kontrollutvalget har i 2023 behandlet følgende saker i tilknytning til forvaltningsrevisjon:

- Sak 3/23: Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon (vedtak om å ta informasjonen til orientering)
- Sak 4/23: Oppstart av forvaltningsrevisjon – Ressursbruk i pleie og omsorg (vedtak om å bestille prosjektskisse fra revisjonen)
- Sak 5/23: Prosjektplan – Forvaltningsrevisjon – Barnehage (vedtak om å ta prosjektplanen til orientering)

- Sak 22/23: Rapport etter forvaltningsrevisjon – Barnehage – Bemanning i barnehage
(vedtak om å sende sak om rapport til kommunestyret)

Status for plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 er som følger per august 2024:

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024	Bestillings- tidspunkt (særutskrift sendt til revisjonen)	Frist for levering	Mottatt/ Leverings- tid	Kommentarer
2021				
Sikkerhet og beredskap	-	-	-	KU har vedtatt å ta denne ut av planen pga. statlig tilsyn på området
Vefik IKS	-	-	-	KU har vedtatt å utsette denne til 2022
Barnehage (Bemanning i barnehage)	15.11.2022 (rapport)	15.07.2023 (det vil si 8 måneder fra særutskrift ble sendt til revisjonen den 15.11.2022)	26.10.2023 (det vil si 3 måneder etter vedtatt frist)	Rapport behandlet i KU i sak 22/23 (vedtak om å sende sak om rapport til kommunestyret)
2022				
Ressursbruk i pleie og omsorg	07.06.2023 (prosjekt- skisse)	07.10.2023	26.08.2024 (det vil si 10,5 måneder etter vedtatt frist)	KU behandler sak om oversendt prosjektskisse i sak 22/24
Informasjonssikkerhet og personvern				KU har ikke vedtatt oppstart
2023				
Grunnskole				KU har ikke vedtatt oppstart
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsopp.				KU har ikke vedtatt oppstart

2024				
Rus og psykiatri				KU har ikke vedtatt oppstart
Digitalisering				KU har ikke vedtatt oppstart

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

Oppstillingen ovenfor viser et etterslep på oppstart/bestilling/levering av forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024. Dette etterslepet er blant annet et resultat av etterslep i planperioden 2017-2020. Samlet sett har dette medført at kontrollutvalget ikke har funnet det hensiktsmessig/realistisk å vedta oppstart/bestilling av forvaltningsrevisjoner slik kommunestyret har forutsatt og vedtatt for planperioden 2021-2024. Når tilstanden er slik finner kontrollutvalget grunn til å karakterisere tilstanden på forvaltningsrevisjonsområdet som bekymringsverdig. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha fokus på levering og kvalitet på forvaltningsrevisjon framover.

8.4 Eierskapskontroll

I henhold til plan for eierskapskontroll 2021-2024 vedtok kontrollutvalget oppstart av eierskapskontrollen «Vefas IKS» i sak 23/23 på møte 1. desember 2023.

9 ANNET KONTROLLARBEID

Av annet kontrollarbeid med mer i kontrollutvalget kan følgende nevnes:

- Sak 7/23: Spørsmål til kommunen om festekontrakt – Planlagt landskapshotell i Øksfjord
(vedtak om å ta informasjonen til orientering)
- Sak 10/23: Eventuelt
 - Spørsmål til kommunedirektøren om moloen med mer
 - Spørsmål til kommunedirektøren om kommunale boliger
 - Spørsmål til kommunedirektøren i tilknytning til arbeidsavtalen til teknisk sjef i Loppa kommune
- Sak 18/23: Forslag til kommunikasjonsstrategi – Innspill fra kontrollutvalget
(vedtak om at endelig forslag til kommunikasjonsstrategi vedtas av nyvalgt kontrollutvalg)
- Sak 19/23: Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
(vedtak om at forslag sendes til kommunestyret/formannskapet)
- Sak 20/23: Kontrollutvalgets egenevaluering for valgperioden 2019-2023
(ingen vedtak i saken)
- Sak 21/23: Orienteringssak – Utskifting av rør i Vassdalen – høsten 2023
(vedtak om å utsette saken til neste møte)

- Sak 24/23: Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (vedtak om oppstart v/Kusek IKS)
- Sak 26/23: Foreløpig årsplan og møteplan 2024 (vedtak om at endelig årsplan og møteplan 2024 behandles i førskommende møte)

Øksfjord, 5. september 2024
for kontrollutvalget i Loppa kommune

NN / sign.
møteleder i kontrollutvalgets møte 5. september 2024