



Kontrollutvalget i Loppa kommune

## KONTROLLUTVALGSMØTE

**Møtestart:** 22.10.2024 kl. 10:00  
**Møtested:** Rådhuset - kommunestyresalen

Ekstraordinært møte  
Digitalt møte med mulighet for fysisk oppmøte

### Saksliste:

- 27/24 Bestilling av undersøkelse - Undersøkelse av Loppa kommunes kjøp av varer og tjenester fra rørleggerfirma
- 28/24 Referatsaker - KU Loppa - Møte 4-24



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Loppa kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. oktober 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01578

---

### Sak 27/24

## BESTILLING AV UNDERSØKELSE - UNDERSØKELSE AV LOPPA KOMMUNES KJØP AV VARER OG TJENESTER FRA RØRLEGGERFIRMA

### Saksdokumenter:

- Epost med tilbud fra KomRev Nord IKS, datert 4. oktober 2024 (vedlagt)
- Overordnet prosjektskisse - Undersøkelse av Loppa kommunes kjøp av varer og tjenester fra rørleggerfirma, KomRev Nord IKS, datert 4. oktober, oppdatert 14. oktober 2024 (vedlagt)
- Avtaleutkast, KomRev Nord IKS, datert 14. oktober 2024 (vedlagt)
- Tilbudsforespørsel til revisjonen (KomRev Nord IKS) - Undersøkelse på vegne av kontrollutvalget i Loppa kommune, datert 27. september 2024 (vedlagt)
- Sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 25/24 - Oppstart av undersøkelse - innhenting av tilbud fra revisjonen (vedlagt)

### Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget aksepterer mottatt tilbud fra KomRev Nord IKS.

Kontrollutvalget vedtar å bestille undersøkelsen i henhold til vedlagte tilbud, overordnet prosjektskisse og avtaleutkast.

Finansieringen av undersøkelsen skjer ved bruk av budsjettpost «Kjøp fra andre» på kr 200.000, jf. kontrollutvalgets budsjett for 2024.

Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende bestillingen til KomRev Nord IKS når avtalen fra Loppa kommunes side er signert av ordfører og leder i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget forutsetter at KomRev Nord IKS rapporterer til kontrollutvalget v/sekretariatet om eventuelle forhold underveis, som kan ha vesentlig betydning for avtalt gjennomføring av undersøkelsen, herunder leveringsfrist og ressursbruk.

## **Saksopplysninger:**

På møte 5. september 2024 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 25/24 – Oppstart av undersøkelse – Innhenting av tilbud fra revisjonen:

*«Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslaget til tilbudsforespørsel.*

*Kontrollutvalget ber om at sekretariatet sender tilbudsforespørsel til kommunens revisjon – KomRev Nord IKS, så snart protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.*

*Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å gjøre eventuelle kurante avklaringer med revisjonen.*

*Dersom kontrollutvalget ikke mottar tilbud fra revisjonen innen fristen på tre uker, bes sekretariatet utrede sak til kontrollutvalget om innhenting av tilbud fra andre leverandører.*

*Kontrollutvalget behandler - om nødvendig - sak om tilbud fra revisjonen i et ekstraordinært møte – da som et fjernmøte (digitalt møte ved bruk av Teams). Dette gjelder også sak om innhenting av tilbud fra annen leverandør, dersom kontrollutvalget ikke mottar noe tilbud fra kommunes revisjon.»*

I henhold til kontrollutvalgets vedtak sendte sekretariatet tilbudsforespørsel til revisjonen (KomRev Nord IKS) den 27. september 2024. Sekretariatet mottok tilbud med vedlagt overordnet prosjektskisse fra KomRev Nord IKS den 4. oktober 2024. Etter dette har sekretariatet avklart noen forhold med KomRev Nord IKS, herunder forslag til avtaleutkast og oppdatering av den overordnede prosjektskissen.

Kontrollutvalget har i sak 13/24 vedtatt at finansieringen av denne undersøkelsen skal skje ved bruk av budsjettpost på kr 200.000 til kjøp av tilleggstjenester, jf. kontrollutvalgets vedtatte budsjett for 2024.

Sekretariatet viser for øvrig til de vedlagte dokumentene i saken, herunder overordnet prosjektskisse og avtaleutkast, som danner rammen for kontrollutvalgets bestilling av undersøkelsen.

## **Sekretariatets vurdering:**

Tilbudet fra KomRev Nord IKS er mottatt hos sekretariatet innenfor kontrollutvalgets vedtatte frist på tre uker. Sekretariatet vurderer at tilbudet er i tråd med de forutsetningene som er lagt til grunn i kontrollutvalgets vedtak i sak 25/24, samt forespørselen som ble sendt til KomRev Nord IKS.

Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget aksepterer det mottatte tilbudet fra KomRev Nord IKS. Sekretariatet tilrår videre at Kontrollutvalget vedtar å bestille undersøkelsen i henhold til vedlagte tilbud, overordnet prosjektskisse og avtaleutkast.

For ordens skyld foreslår sekretariatet at det framgår av vedtaket at finansieringen av undersøkelsen skjer ved bruk av budsjettpost «Kjøp fra andre» på kr 200.000, jf. kontrollutvalgets budsjett for 2024.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget v/sekretariatet oversender bestillingen til KomRev Nord IKS når avtalen fra Loppa kommunes side er signert av ordfører og leder i kontrollutvalget.

Sekretariatet tilrår i tillegg at kontrollutvalget forutsetter at KomRev Nord IKS rapporterer til kontrollutvalget v/sekretariatet om eventuelle forhold underveis, som kan ha vesentlig betydning for avtalt gjennomføring av undersøkelsen, herunder leveringsfrist og ressursbruk.

**Fra:** Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>

**Sendt:** fredag 4. oktober 2024 09.21

**Til:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

**Emne:** Undersøkelser i Loppa kommune - Prosjektskisse til kontrollutvalget i Loppa

Hei,

Viser til Loppa kontrollutvalg sitt vedtak i sak 25/24 herunder forespørsel til oss om å inngi et tilbud på undersøkelser.

Vedlagt er en overordnet prosjektskisse for undersøkelser av Loppa kommunes kjøp fra navngitt rørleggerfirma. Den overordnede prosjektskissen utgjør vårt tilbud og er vårt forslag til kontrollutvalget om innretningen på undersøkelsene.

Om kontrollutvalget ønsker justeringer, så kan vi gjøre det. Jeg kan delta i møtet når prosjektskissen/tilbudet skal behandles.

Det er bare å ta kontakt om du har spørsmål eller kommentarer.

Med vennlig hilsen

**Margrete Mjølhus Kleiven**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

KomRev NORD IKS

Tlf 77 60 05 03 / 901 38 721

E-post: [mmk@komrevnord.no](mailto:mmk@komrevnord.no)

Besøksadresse: Vestregata 33, 9008 TROMSØ



**Prosjekttittel:** Undersøkelse av Loppa kommunes kjøp av varer og tjenester fra rørleggerfirma<sup>1</sup>

**Kommune:** Loppa

**Bakgrunn:** Kontrollutvalget i Loppa kommune har i flere møter behandlet saker om kommunens utbetalinger til et rørleggerselskap, Dan Berg AS. Kontrollutvalget har i sakene 21/23, 7/24 og 13/24 fått informasjon om bakgrunnen for kommunens kjøp av tjenester fra selskapet, om avtaler mellom kommunen og selskapet, om konkrete prosjekter hvor selskapet er brukt, blitt forelagte konkrete fakturaer samt fått skriftlige og muntlige orienteringer fra kommuneadministrasjonen.

Kontrollutvalget viste i vedtak i sak 13/24 til at det hadde vært flere saker og at utvalget hadde fått orienteringer, men at flere av spørsmålene fortsatt står ubesvart. Ifølge kontrollutvalgets vedtak i sak 13/24 var det ubesvarte spørsmål knyttet til *behovskartlegging, bestilling, regelverket for offentlige anskaffelser, kommunens innkjøpsreglement, kommunens rammeavtale med selskapet, samt om kommunens utgifter i tilknytning til kjøp av slike tjenester er håndtert i tråd med regelverket for selvkost*. Kontrollutvalget uttrykte også behov for å gjøre en nærmere undersøkelse av forholdene, og delegerte til leder i utvalget å innhente tilbud fra kommunens revisjon. Leder skulle i henhold til vedtaket gjøre dette i samråd med kontrollutvalgets sekretariat, slik at innkommet tilbud kan behandles på kontrollutvalgets førstkommende møte.

Kontrollutvalget behandlet i sak 25/24, i møte 5.9.2024, et forslag til tilbudsforespørsel som var utarbeidet av kontrollutvalgets leder og sekretariatet. I det fremlagte forslaget var det informasjon om bakgrunnen for kontrollutvalgets ønske om undersøkelser. Videre var det informasjon om at undersøkelsen skal gjøres innenfor en økonomisk ramme på kr 200 000 og at rapporten fra undersøkelsene skal ferdigstilles til utgangen av 2024. Undersøkelsen skal ifølge forslaget omfatte et utvalg av fakturaer fra Dan Berg AS til Loppa kommune, der utplukket gjøres av revisor basert på skjønn. Tidsperioden for undersøkelsen skal være fakturaer/utbetalinger i perioden 2022-2024. Følgende står i forslaget til tilbudsforespørsel om tema for undersøkelsen:

*«Undersøkelsen skal kontrollere om utbetalinger fra Loppa kommune til selskapet Dan Berg har skjedd i tråd med krav i følgende regelverk/formelt rammeverk med mer:*

---

<sup>1</sup> I kontrollutvalgets saker og i bestillingen til KomRev NORD IKS fremkommer det uttrykkelig hvilken leverandør Loppa kommune har gjort kjøp fra. Revisors undersøkelser vil rette seg mot fakturaer, utbetalinger og kjøp fra den navngitte leverandøren, og rette seg mot kommunens praksis og etterlevelse av regelverk og reglementer. Revisor foreslår at leverandørnavn ikke fremkommer av tittelen på undersøkelsen.

- *Regelverket om offentlige anskaffelser*
- *Kommunens innkjøpsreglement*
- *Inngåtte rammeavtaler med selskapet (eventuelt om det skulle vært inngått rammeavtale)*
- *Kommunestyrets vedtatte budsjettrammer*
- *Kommunens økonomireglement*
- *Kommunens delegasjonsreglement*
- *Internkontroll (fullmakter: bestillingsfullmakt, attesting, anvisning, utbetaling)*
- *Reglene for regnskapsføring/bokføring*
- *Reglene for selvkost»*

Kontrollutvalget vedtok i sak 25/24 at sekretariatet skulle sende tilbudsforespørselen til KomRev NORD så snart protokollen fra kontrollutvalgets møte 5.9.2024 var godkjent. KomRev NORD mottok forespørselen fra kontrollutvalgets sekretariat den 27.9.2024. Revisors frist for å inngi tilbud var tre uker fra mottak av forespørselen<sup>2</sup>.

Denne prosjektskissen er KomRev NORD sitt tilbud på gjennomføring av undersøkelser basert på kontrollutvalgets bestilling i sak 25/24. Revisor vil være til stede i møtet når kontrollutvalget skal behandle denne overordnede prosjektskissen/vårt tilbud.

**Prosjektleder:** Tone Jæger Karlstad

**Prosjektmedarbeider:** Anton Stenberg

**Oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

**Oppdragsansvarlig  
Regnskapsrevisor:** Laina Karlsen

### **Formål:**

Kontrollutvalgets formål med undersøkelsen er å få belyst og vurdert Loppa kommunes kjøp av tjenester fra et navngitt rørleggerselskap. Kontrollutvalgets undersøkelser skal rette seg mot kommunens utbetalinger til rørleggerselskapet og om kommunens kjøp er gjort i henhold til krav i regelverket om offentlige anskaffelser og inngått rammeavtale. Det skal videre undersøkes hvorvidt kommunens egne reglementer er overholdt, slik som kommunens innkjøpsreglement, økonomireglement, delegasjonsreglement, internkontrollbestemmelser, samt om kjøp er i innenfor gjeldende budsjettrammer og i tråd med regler for regnskapsføring, bokføring og reglene for selvkost.

---

<sup>2</sup> Fristen er 18.10.2024

## **Mandat for undersøkelsene – problemstillinger og tema:**

I tilbudsforespørselen fremkommer det hva revisors undersøkelser skal bestå av. Revisors forslag til problemstillinger tar utgangspunkt i forespørselen fra kontrollutvalget, herunder at undersøkelsen skal rette seg mot kommunens utbetalinger og kjøp fra et navngitt selskap. Revisor har ikke brukt selskapsnavnet i vårt forslag til tittel på undersøkelsen for å tydeliggjøre at det er *Loppa kommune*, og ikke kommunens avtalepart, som blir undersøkt og vurdert.

Vi foreslår at følgende problemstillinger skal gjelde for undersøkelsen:

- 1. Oversikt over Loppa kommunes utbetalinger til rørleggerselskapet Dan Berg AS i perioden 2022-2024*
- 2. Beskrivelse av hvilke oppdrag Loppa kommune har gitt til rørleggerselskapet i perioden 2022-2024, herunder på hvilke av kommunens investeringsprosjekter selskapet har levert tjenester*
- 3. Har Loppa kommune ved kjøp fra rørleggerselskapet overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser og kommunens egne reglementer, herunder om*
  - lov og forskrift om offentlige anskaffelser er overholdt*
  - kommunens innkjøpsreglement er overholdt*
  - kommunens økonomireglement er overholdt*
  - kommunens delegasjonsreglement er overholdt*
  - kjøp har vært gjort i henhold til gjeldende rammeavtale*
- 4. Har Loppa kommune ved kjøp av tjenester fra rørleggerselskapet overholdt sentrale økonomibestemmelser, herunder*
  - lovkrav til regnskapsføring og bokføring*
  - regler om selvkost*
  - bestemmelser i kommunens økonomireglement*

Problemstillingene 1 og 2 i vårt forslag, inngår ikke uttrykkelig i bestillingen til revisor. Revisor foreslår problemstillingene 1 og 2 for å synliggjøre at rapporten fra undersøkelsene vil gi en samlet oversikt over alle kommunens utbetalinger til selskapet, samt hvilke oppdrag som Loppa kommune har gitt til selskapet. I bestillingen til revisor inngår det å gjøre vurderinger av om blant annet regelverket om offentlige anskaffelser er overholdt og om kjøp er i henhold til inngåtte rammeavtale. Rammeavtalen gir føringer for hvilke oppdrag kommunen kan gi, herunder er angivelser på varighet og beløp bestemmende for omfang av kjøp. Kommunen må holde seg innenfor rammeavtalens bestemmelser om varighet og omfang for å unngå å komme i konflikt med anskaffelsesregelverkets konkurransekra. Undersøkelsene skal ifølge bestillingen også inneholde vurderinger om overholdelse av regler om selvkost og kommunestyrets budsjettrammer. Det er av den grunn relevant å kartlegge og beskrive hvilke oppdrag selskapet har hatt oppdrag på, jf. vårt forslag til problemstilling 2.

Loppa kommune har to avtaler med rørleggerselskapet. Den ene avtalen gjelder leie av maskiner og personell og den andre avtalen gjelder rørleggertjenester. Avtalene ble inngått på slutten av 2020 og på begynnelsen av 2021. I henhold til bestillingen har revisor angitt tidsperioden for undersøkelsen til å gjelde 2022 til 2024. Revisor vil etter oppstart av undersøkelsen få grunnlag for å vurdere om også utbetalinger tilbake til 2021 bør inngå i datagrunnlaget.

I bestillingen til revisor er det listet opp både sentralt regelverk og lokale reglementer som revisor skal gjøre vurderinger av Loppa kommune opp mot. Revisor mener det er hensiktsmessig at

beskrivelser og vurderinger knyttet til anskaffelsesregelverket samles i problemstilling 3, mens beskrivelser og vurderinger opp mot økonomibestemmelser gjøres under en egen problemstilling 4.

Revisors undersøkelser skal beskrives i en rapport som leveres til kontrollutvalget i Loppa kommune. I vårt tilbud inngår det også at revisor deltar i kontrollutvalgets møte når denne prosjektskissen/vårt tilbud behandles, rapporterer underveis til kontrollutvalget v/sekretariatet dersom behov, samt fremlegger rapporten for kontrollutvalget og kommunestyret.

### **Arbeidsbeskrivelse:**

KomRev NORD igangsetter undersøkelsene i Loppa kommune dersom kontrollutvalget tilslutter seg vårt tilbud i denne overordnede prosjektskissen. Når vi mottar kontrollutvalgets vedtak om igangsettelse av undersøkelsen, kan vi sende brev om oppstart til Loppa kommune og avholde et oppstartsmøte. Som revisor for Loppa kommune har KomRev NORD tilgang til kommunens regnskapssystemer. Øvrige skriftlig og muntlig informasjon med relevans for spørsmålene vi skal besvare vil vi innhente fra ansatte i kommunen med ansvar og kjennskap til kommunens kjøp og utbetalinger til det aktuelle rørleggerselskapet. Vi presiserer at undersøkelsene retter seg mot Loppa kommune, og at leverandøren ikke skal undersøkes eller gjøres vurderinger av.

Vi vil sende foreløpig rapport til kommunen slik at faktagrunnlaget og innholdet i rapporten er verifisert. Når vi har et omforent faktagrunnlag, gjør revisor vurderinger opp mot relevant regelverk og reglementer, og sender rapporten til kommunen for eventuell uttalelse. Endelig rapport sendes til kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Revisor vil være til stede i kontrollutvalgets møte når rapporten skal behandles. Kontrollutvalget avgjør om rapporten skal sendes videre til kommunestyret for behandling. Revisor kan etter nærmere avtale med ordfører også fremlegge rapporten for kommunestyret.

Som revisor for Loppa kommune gjør KomRev NORD både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Revisor foreslår at undersøkelsen ikke gjennomføres som en forvaltningsrevisjon, men som en undersøkelse. I forvaltningsrevisjoner gjelder RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon*. Vi vil i gjennomføringen av undersøkelsen følge sentrale krav i standarden for forvaltningsrevisjon som gjelder revisjonsdialog, metode og datamateriale, krav til rapportens innhold samt vil undersøkelsen være underlagt vårt kvalitetssikringssystem. Det er hovedsakelig krav som knytter seg til utledning av revisjonskriterier som vil fravikes. Revisor vil i henhold til bestillingen gjøre vurderinger av Loppa kommune opp mot relevante bestemmelser i lov og interne reglementer samt opp mot gjeldende rammeavtale(r).

### **Relevant regelverk (foreløpige):**

Det fremkommer i tilbudsforespørselen til KomRev NORD hvilket regelverk kommunens kjøp skal vurderes opp mot. Innhentet dokumentasjon vil bli vurdert opp mot sentrale bestemmelser i lov og forskrift om offentlige anskaffelser og kommunens egne reglementer med relevans for innkjøp. Det er også henvist til kommunens innkjøpsreglement, delegasjonsreglement og økonomireglement (samt internkontroll), og revisor vil på bakgrunn av dette gjøre vurderinger av om den/de som har bestilt oppdrag fra selskapet hadde myndighet til dette. Videre vil vi undersøke om faktura fra selskapet er attestert og anvist i henhold til gjeldende reglementer og fullmakter, samt behandlet i henhold til gjeldende bestemmelser om bokføring. I henhold til bestillingen skal revisor også vurdere om kjøp er innenfor vedtatte budsjetterammer og i henhold til reglene om selvkost.

### **Metode:**

Dokumentanalyse, herunder gjennomgang av rammeavtaler, bestillinger, fakturaer og regnskapsopplysninger. Det er også relevant å gjennomføre intervju med ansatte i kommunen med ansvar og kjennskap til de oppdragene som kommunen har gitt til rørleggerselskapet.

### **Prosjektstart:**

Etter at kontrollutvalgets vedtak om igangsettelse av undersøkelsen er formidlet til revisor

### **Forventet ressursbruk, forventet ferdigstillelse og kritiske faktorer:**

Undersøkelsen skal etter kontrollutvalgets vedtak gjennomføres innenfor en økonomisk ramme på kr 200 000. Oppstarten av undersøkelsene er avhengig av at kontrollutvalget vedtar igangsettelse, og i så fall tidspunktet kontrollutvalgets bestilling formidles til KomRev NORD. Ifølge kontrollutvalgets vedtak skal ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen utgangen av 2024. KomRev NORD vil ferdigstille rapporten i henhold til kontrollutvalgets vedtak, men vi må likevel ta forbehold på dette punktet da vi pr nå ikke er kjent med når undersøkelsen formelt blir bestilt. I tillegg er det viktig at kommunen får medvirket i nødvendig utstrekning, herunder gis tid til å sende oss all etterspurt informasjon, får gjennomgått rapportens faktabeskrivelser og gis mulighet til å avgi uttalelse til rapporten. Vi må ved disse anledningene gi kommunen rimelig frist for å gi oss tilbakemeldinger. Revisor anbefaler kontrollutvalget å vurdere om ferdigstillelse bør settes til et annet tidspunkt slik at revisor kan rapportere til kontrollutvalget om framdriften underveis, herunder kunne si fra til kontrollutvalget om det er behov for å gjøre justeringer i problemstillingene.

**Dato:** 4.10.2024

**Sign:** Margrete Mjølhus Kleiven  
*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*



# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

*Vi skaper trygghet*

## AVTALE

*Undersøkelse bestilt av kontrollutvalget i Loppa kommune:*

**«Undersøkelse av Loppa kommunes kjøp av varer og tjenester fra rørleggerfirma»**

Vi viser innledningsvis til avtalen inngått mellom Loppa kommune og KomRev NORD om kjøp av revisjonstjenester. KomRev NORD har levert revisjonstjenester til Loppa kommune fra 1.7.2023.

1. Avtaleparter: KomRev NORD IKS (utfører) og Kontrollutvalget i Loppa kommune (bestiller)
2. KomRev NORD skal fra 22. oktober 2024 foreta følgende undersøkelser:

*Utarbeide oversikt over Loppa kommunes utbetalinger til rørleggerselskapet Dan Berg AS i perioden 2022-2024.*

*Foreta beskrivelse av hvilke oppdrag Loppa kommune har gitt til rørleggerselskapet i perioden 2022-2024, herunder på hvilke av kommunens investeringsprosjekter selskapet har levert tjenester.*

*Har Loppa kommune ved kjøp fra rørleggerselskapet overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser og kommunens egne reglementer, herunder om*

- *lov og forskrift om offentlige anskaffelser er overholdt*
- *kommunens innkjøpsreglement er overholdt*
- *kommunens økonomireglement er overholdt*
- *kommunens delegasjonsreglement er overholdt*
- *kjøp har vært gjort i henhold til gjeldende rammeavtale*

*Har Loppa kommune ved kjøp av tjenester fra rørleggerselskapet overholdt sentrale økonomibestemmelser, herunder*

- *lovkrav til regnskapsføring og bokføring*
- *regler om selvkost*
- *bestemmelser i kommunens økonomireglement*

Vi viser for øvrig til prosjektskissen oversendt kontrollutvalget i Loppa kommune datert 1.10.2024. Her fremgår det mer detaljerte opplysninger om gjennomføringen av prosjektet.

3. En forutsetning for at avtalens punkt om tidsfrist og gjennomføring kan oppfylles, er at KomRev NORD får uhindret tilgang til relevant dokumentasjon og aktuelle informanter.
4. Kontaktperson for kontrollutvalget i Loppa kommune vil være Tom Øyvind Heitman (Kusek). Kontaktperson hos KomRev NORD vil være Margrete Mjølhus Kleiven.
5. Undersøkelsen skal ende opp i en skriftlig rapport. Dato for levering av rapport er satt til utgangen av 2024. Vi gjør oppmerksom på at ferdigstillelse av rapporten vil avhenge av når avtalen er inngått og når KomRev NORD har fått kontrollutvalgets vedtak om at prosjektet kan iverksettes. Vi viser for øvrig til avtalens punkt 3.
6. Betaling for gjennomført arbeid skjer til pålydende
  - a) Denne typer prosjekter faktureres etter medgått tid (1065 nok/time)
  - b) Prosjektet er planlagt innen en tidsramme på 175 timer. Dette inkluderer ikke reiseutgifter.
  - c) Kontraktsummen skal totalt sett ikke overstige kr. 200 000.
  - d) Fakturering skal så langt det lar seg gjøre gjennomføres i inneværende år.

Tromsø, 14.10.2024

Roald Anthonsen  
Leder kontrollutvalget  
Loppa kommune

Cato Kristiansen  
Ordfører  
Loppa kommune



Lars-André Hanssen  
Administrerende direktør  
KomRev NORD IKS



KomRev Nord IKS

Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Tom Øyvind Heitmann	KUSEK01488		27.09.2024

## OPPSTART AV UNDERSØKELSE - INNHENTING AV TILBUD FRA REVISJONEN

På møte i kontrollutvalget i Loppa kommune 5. september 2024 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 25/24 – Oppstart av undersøkelse – Innhenting av tilbud fra revisjonen:

*«Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslaget til tilbudsforespørsel. Kontrollutvalget ber om at sekretariatet sender tilbudsforespørsel til kommunens revisjon – KomRev Nord IKS, så snart protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.*

*Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å gjøre eventuelle kurante avklaringer med revisjonen.*

*Dersom kontrollutvalget ikke mottar tilbud fra revisjonen innen fristen på tre uker, bes sekretariatet utrede sak til kontrollutvalget om innhenting av tilbud fra andre leverandører.*

*Kontrollutvalget behandler - om nødvendig - sak om tilbud fra revisjonen i et ekstraordinært møte – da som et fjernmøte (digitalt møte ved bruk av Teams). Dette gjelder også sak om innhenting av tilbud fra annen leverandør, dersom kontrollutvalget ikke mottar noe tilbud fra kommunes revisjon.»*

På vegne av kontrollutvalget forespør vi revisjonen – KomRev Nord IKS – om tilbud på følgende oppdrag:

### **Bakgrunn**

*Kontrollutvalget i Loppa kommune viser til at utvalget i flere saker har stilt spørsmål og blitt orientert om kommunens innkjøp av tjenester fra selskapet Dan Berg AS, herunder i tilknytning til konkrete fakturaer. Flere av spørsmålene står per i dag ubesvart og/eller uavklart, spesielt sett i tilknytning til behovskartlegging, bestilling, regelverket for offentlige anskaffelser, kommunens innkjøpsreglement, kommunens rammeavtale med selskapet, samt om kommunens utgifter i tilknytning til kjøp av slike tjenester er håndtert i tråd med regelverket for selvkost.*

*Kontrollutvalget ser behov for å gjøre en nærmere undersøkelse av dette forholdet.*

*Kontrollutvalget ber med dette om tilbud fra kommunens revisjon – KomRev Nord IKS – for gjennomføring av en slik undersøkelse.*



**Rammene for en slik undersøkelse:**

Økonomisk ramme:

Undersøkelsen skal skje innenfor en ramme på kr 200.000.

Leveringstidspunkt:

Rapport fra undersøkelsen skal være mottatt fra revisjonen innen utgangen av 2024.

Gjenstand for undersøkelsen:

Undersøkelsen skal omfatte et utvalg fakturaer fra Dan Berg AS til Loppa kommune, der utplukket gjøres av revisor, basert på revisors skjønn.

Tidsavgrensning:

Tidsmessig avgrenses undersøkelsen til fakturaer/utbetalinger i perioden 2022-2024.

Tema for undersøkelsen:

Undersøkelsen skal kontrollere om utbetalinger fra Loppa kommune til selskapet Dan Berg har skjedd i tråd med krav i følgende regelverk/formelt rammeverk med mer:

- Regelverket for offentlige anskaffelser
- Kommunes innkjøpsreglement
- Inngåtte rammeavtaler med selskapet (eventuelt om det skulle vært inngått rammeavtale)
- Kommunestyrets vedtatte budsjettrammer
- Kommunens økonomireglement
- Kommunens delegasjonsreglement
- Internkontroll (fullmakter: bestillingsfullmakt, attestering, anvisning, utbetaling)
- Reglene for regnskapsføring/bokføring
- Reglene for selvkost

Kontrollutvalget ber om at revisjonen i sitt tilbud gir en nærmere beskrivelse av hvordan undersøkelsen er tenkt gjennomført fra revisjonens side.

**Frist for å komme tilbud:**

Frist for å komme med tilbud settes til tre uker fra revisjonen formelt har mottatt forespørselen om tilbud. Tilbudet sendes til kontrollutvalget i Loppa kommune v/sekretariatet (Kusek IKS) [post@kusek.no](mailto:post@kusek.no)

**Forbehold:**

Etter at tilbud er mottatt forbeholder kontrollutvalget seg rett til å ikke igangsette undersøkelsen, herunder bestille undersøkelsen. Igangsetting, gjennomføring og rapportering av selve undersøkelsen forutsetter vedtak og nærmere bestilling til revisjonen fra kontrollutvalget. Dette reguleres da nærmere i avtale mellom kontrollutvalget og revisjonen.



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

Dersom dere har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen

Tom Øyvind Heitmann  
seniorrådgiver



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Loppa kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	5. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01488

---

### Sak 25/24

## OPPSTART AV UNDERSØKELSE - INNHENTING AV TILBUD FRA REVISJONEN

### Saksdokumenter:

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslaget tilbudsforespørsel.

Kontrollutvalget ber om at sekretariatet sender tilbudsforespørsel til kommunens revisjon – KomRev Nord IKS, så snart protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å gjøre eventuelle kurante avklaringer med revisjonen.

Dersom kontrollutvalget ikke mottar tilbud fra revisjonen innen fristen på tre uker, bes sekretariatet utrede sak til kontrollutvalget om innhenting av tilbud fra andre leverandører.

Kontrollutvalget behandler - om nødvendig - sak om tilbud fra revisjonen i et ekstraordinært møte – da som et fjernmøte (digitalt møte ved bruk av Teams). Dette gjelder også sak om innhenting av tilbud fra annen leverandør, dersom kontrollutvalget ikke mottar noe tilbud fra kommunes revisjon.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 13/24 på møte 11. juni 2024:

*«Kontrollutvalget viser til at utvalget i flere saker har stilt spørsmål og blitt orientert om kommunens innkjøp av tjenester fra selskapet Dan Berg AS, herunder i tilknytning til konkrete fakturaer. Flere av spørsmålene står per i dag ubesvart og/eller uavklart, spesielt sett i tilknytning til behovskartlegging, bestilling, regelverket for offentlige anskaffelser, kommunens innkjøpsreglement, kommunens rammeavtale med selskapet, samt om kommunens utgifter i tilknytning til kjøp av slike tjenester er håndtert i tråd med regelverket for selvkost.*

*Kontrollutvalget ser behov for å gjøre en nærmere undersøkelse av dette forholdet. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til at utvalget i sitt vedtatte årsbudsjett for 2024 har en budsjettpost på kr 200.000 til kjøp av tilleggstjenester.*

*På grunnlag av dette delegerer kontrollutvalget til leder i utvalget å hente tilbud fra kommunens revisjon for gjennomføring av en nærmere undersøkelse av det nevnte forholdet. Leder gjør dette i samråd med kontrollutvalgets sekretariat.*

*Kontrollutvalget behandler innkommet tilbud, og eventuell oppstart av en slik undersøkelse på førstkommande møte i utvalget.»*

I kontrollutvalgets vedtak framgår det at kontrollutvalget har delegert til leder i kontrollutvalget å hente inn tilbud fra kommunens revisjon for gjennomføring av en nærmere undersøkelse. Dette i samråd med kontrollutvalgets sekretariat.

Leder i kontrollutvalget – og sekretariatet – har per i dag ikke hentet inn tilbud fra kommunens revisjon. Kontrollutvalget inviteres derfor i denne saken til å vedta utforming av tilbudsforespørsel som skal sendes til kommunens revisjon.

Sekretariatet foreslår at tilbudsforespørselen utformes på følgende måte:

#### ***Forespørsel om tilbud på undersøkelse av utvalgte fakturaer/utbetalinger***

*Kontrollutvalget i Loppa kommune viser til at utvalget i flere saker har stilt spørsmål og blitt orientert om kommunens innkjøp av tjenester fra selskapet Dan Berg AS, herunder i tilknytning til konkrete fakturaer. Flere av spørsmålene står per i dag ubesvart og/eller uavklart, spesielt sett i tilknytning til behovskartlegging, bestilling, regelverket for offentlige anskaffelser, kommunens innkjøpsreglement, kommunens rammeavtale med selskapet, samt om kommunens utgifter i tilknytning til kjøp av slike tjenester er håndtert i tråd med regelverket for selvkost.*

*Kontrollutvalget ser behov for å gjøre en nærmere undersøkelse av dette forholdet.*

*Kontrollutvalget ber med dette om tilbud fra kommunens revisjon – KomRev Nord IKS – for gjennomføring av en slik undersøkelse.*

#### ***Rammene for en slik undersøkelse:***

##### *Økonomisk ramme:*

*Undersøkelsen skal skje innenfor en ramme på kr 200.000.*

##### *Leveringstidspunkt:*

*Rapport fra undersøkelsen skal være mottatt fra revisjonen innen utgangen av 2024.*

##### *Gjenstand for undersøkelsen:*

*Undersøkelsen skal omfatte et utvalg fakturaer fra Dan Berg AS til Loppa kommune, der utplukket gjøres av revisor, basert på revisors skjønn.*

Tidsavgrensning:

Tidsmessig avgrenses undersøkelsen til fakturaer/utbetalinger i perioden 2022-2024.

Tema for undersøkelsen:

Undersøkelsen skal kontrollere om utbetalinger fra Loppa kommune til selskapet Dan Berg har skjedd i tråd med krav i følgende regelverk/formelt rammeverk med mer:

- Regelverket for offentlige anskaffelser
- Kommunes innkjøpsreglement
- Inngåtte rammeavtaler med selskapet (eventuelt om det skulle vært inngått rammeavtale)
- Kommunestyrets vedtatte budsjetttrammer
- Kommunens økonomireglement
- Kommunens delegasjonsreglement
- Internkontroll (fullmakter: bestillingsfullmakt, attesting, anvisning, utbetaling)
- Reglene for regnskapsføring/bokføring
- Reglene for selvkost

Kontrollutvalget ber om at revisjonen i sitt tilbud gir en nærmere beskrivelse av hvordan undersøkelsen er tenkt gjennomført fra revisjonens side.

**Frist for å komme tilbud:**

Frist for å komme med tilbud settes til tre uker fra revisjonen formelt har mottatt forespørselen om tilbud. Tilbudet sendes til kontrollutvalget i Loppa kommune v/sekretariatet (Kusek IKS) [post@kusek.no](mailto:post@kusek.no)

**Forbehold:**

Etter at tilbud er mottatt forbeholder kontrollutvalget seg rett til å ikke igangsette undersøkelsen, herunder bestille undersøkelsen. Igangsetting, gjennomføring og rapportering av selve undersøkelsen forutsetter vedtak og nærmere bestilling til revisjonen fra kontrollutvalget. Dette reguleres da nærmere i avtale mellom kontrollutvalget og revisjonen.

**Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget godkjenner framlagte forslag til tilbudsforespørsel.

Sekretariatet anbefaler videre at Kontrollutvalget ber sekretariatet sende tilbudsforespørsel til kommunens revisjon – KomRev Nord IKS, så snart protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.

Sekretariatet anbefaler også at kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å gjøre eventuelle kurante avklaringer med revisjonen.

Dersom kontrollutvalget ikke mottar tilbud fra revisjonen innen fristen på tre uker, anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget innhenter tilbud fra andre leverandører.

For at eventuell undersøkelse skal komme i gang så snart som mulig, anbefaler vi at kontrollutvalget- om nødvendig – behandler sak om tilbud fra revisjonen i et ekstraordinært møte – da som et fjernmøte (digitalt møte ved bruk av Teams). Dette gjelder også sak om innhenting av tilbud fra annen leverandør, dersom kontrollutvalget ikke mottar noe tilbud fra kommunes revisjon.



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

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

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Loppa kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. oktober 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01581

---

### **Sak 28/24**

### **REFERATSAKER**

#### **Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:**

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 9/24**  
**Vedrørende referatsak 154-24 i kommunestyremøte 17. oktober 2024 - sak fra kontrollutvalget,**  
epost fra kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) til Loppa kommune v/ordfører, datert 14. oktober 2024

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 9/24 tas til orientering.

**Tom Øyvind Heitmann**

---

**From:** Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>  
**Sent:** 14 October 2024 17:19  
**To:** Cato Kristiansen <cato.kristiansen@loppa.kommune.no>; Postmottak <postmottak@loppa.kommune.no>  
**Cc:** lars.laingen@loppa.kommune.no; Emil-Johan Olsen <emil.olsen@loppa.kommune.no>; roaldanthonsen@gmail.com; Loppa9550@gmail.com; Arve Berntzen <arve.berntzen@outlook.com>; Hege Martinsen <hegmart@live.no>; Rebekka Kårsgård <rebekkakaarsgaard@hotmail.com>  
**Subject:** Vedrørende referatsak 154-24 i kommunestyremøte 17. oktober 2024 - sak fra kontrollutvalget  
**Importance:** High

### **Vedrørende referatsak 154-24 i kommunestyremøte 17. oktober 2024 – sak fra kontrollutvalget**

Hei.

Vi viser til møte i kommunestyret i Loppa kommune 17. oktober 2024 - Referatsak RS 154/24 – Oversendelse av sak fra kontrollutvalget i Loppa kommune til kommunestyret – Sak 26/24 Årsmelding 2023 for kontrollutvalget i Loppa kommune.

Vi ser at denne saken fra kontrollutvalget kun er satt opp som referatsak – noe som er feil. Det rette er at saken skal være ordinær sak til realitetsbehandling (politisk sak) i kommunestyret.

I flere typer saker fra kontrollutvalget til kommunestyret har kontrollutvalget i tillegg innstillingsrett, noe som betyr at det er innstillingen (forslaget til vedtak) fra kontrollutvalget som kommunestyret skal ta stilling til – og votere over.

I saker hvor kontrollutvalget er gitt innstillingsrett, vil det ikke være anledning for andre – hverken kommunedirektør eller folkevalgte organer – å avgjøre innstilling.

I saker til kommunestyret om kontrollutvalgets årsmelding har kontrollutvalget slik innstillingsrett til kommunestyret.

I den oversendte saken om kontrollutvalgets årsmelding 2023 framgår kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret.

Dersom dere har spørsmål er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen



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

