



Kontrollutvalget i Loppa kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 5-24
Tid: 13.11.2024 kl. 10:00-11:05
Sted: Rådhuset - kommunestyresalen

Til stede: Roald Anthonsen, leder
Frank Bækken, nestleder
Arve Berntzen, medlem
Hege Martinsen Krøyserth, medlem

Meldt forfall: Rebekka Kårsgård, medlem
Ikke møtt: Martin Bækken

Andre: **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann (via Teams)

KomRev Nord IKS:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina Karlsen (via Teams)

Loppa kommune:
Ordfører Cato Kristiansen
Konstituert kommunedirektør Karin Kristensen

SAKSLISTE

- 29/24 Orienteringssak - Reglement for godtgjørelse til folkevalgte - Loppa kommune
- 30/24 Revisjonsplan/revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024
- 31/24 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2024 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 32/24 Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028
- 33/24 Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028
- 34/24 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025
- 35/24 Referatsaker - KU Loppa - Møte 5-24
- 36/24 Fastsetting av møtedato for ekstraordinært møte
- 37/24 Tilleggssak - Eventuelt

Leder Roald Anthonsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble enstemmig godkjent uten merknader.

Sakslisten ble enstemmig godkjent med følgende merknader/ending:

- Leder i kontrollutvalget bemerket at revisjonens dokumenter i tilknytning til sakene 30/24 og 31/24 av revisjonen ikke sendt ut på forhånd til kontrollutvalget/sekretariatet. Leder mente derfor at kontrollutvalget ikke vil være godt nok opplyst om sakene før behandling i dette møtet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om at det er litt ulik praksis hos de oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene om disse dokumentene sendes ut på forhånd til kontrollutvalg/sekretariat, eller ikke. Rutinen i KomRev Nord IKS er at disse dokumentene sendes ut etter at denne typer saker er behandlet i kontrollutvalget.

Leder i kontrollutvalget fremmet forslag om at sakene 30/24 og 31/24 utsettes til neste møte i kontrollutvalget, slik at utvalget har tilgang til revisors dokumenter før behandling i kontrollutvalget.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

- Senere i møtet vedtok kontrollutvalget enstemmig å sette opp en tilleggssak - eventuelt

SAK 29/24 ORIENTERINGSSAK - REGLEMENT FOR GODTGJØRELSE TIL FOLKEVALGTE - LOPPA KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte om reglementet.

Ordfører orienterte:

- Kommunen skal arrangere folkevalgtopplæring om rolleforståelse

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

- Oppfordrer ordfører til å sørge for at også medlemmene i kontrollutvalget blir invitert til den nevnte folkevalgtopplæringen

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 30/24 REVISJONSPLAN/REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSÅRET 2024

Under behandling av saklisten vedtok kontrollutvalget å utsette denne saken til neste møte i kontrollutvalget.

**SAK 31/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2024 -
REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

Under behandling av saklisten vedtok kontrollutvalget å utsette denne saken til neste møte i kontrollutvalget.

SAK 32/24 FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2025-2028

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Loppa kommune viser til oversendt sak 32/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Loppa kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Loppa kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Loppa kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Innkjøp/anskaffelser/Rammeavtaler/kontraktsoppfølging (2025)
 2. Sykefravær (2025)
 3. Styringssystemer, internkontroll og digitalisering (2026)
 4. Rus og psykiatri (2026)
 5. Teknisk organisering/Næring, plan og byggesak (2027)
- *For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*
 - *Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 100-150 timer. Eventuelle*

avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Loppa kommune viser til oversendt sak 32/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Loppa kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Loppa kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Loppa kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Innkjøp/anskaffelser/Rammeavtaler/kontraktsoppfølging (2025)
 2. Sykefravær (2025)
 3. Styringssystemer, internkontroll og digitalisering (2026)
 4. Rus og psykiatri (2026)
 5. Teknisk organisering/Næring, plan og byggesak (2027)
- *For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*
 - *Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 100-150 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.*

SAK 33/24 FORSLAG TIL PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Loppa kommune viser til oversendt sak 33/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Loppa kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Loppa kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Loppa kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:

- *Alta kraftlag SA (2027)*
- *Overordnet Eierskap (2028)*

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 100 -150 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

Medlem Arve Berntzen fremmet følgende endringsforslag:

- *De to foreslåtte eierskapskontrollene bytter plass slik at prioriteringen blir slik:*
 - *Overordnet eierskap (2027)*
 - *Alta kraftlag SA (2028)*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og endringsforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Loppa kommune viser til oversendt sak 33/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Loppa kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Loppa kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Loppa kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:

- *Overordnet eierskap (2027)*
- *Alta kraftlag SA (2028)*

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 100 -150 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

SAK 34/24 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2025

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 204 500.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Loppa kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 204 500.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Loppa kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

SAK 35/24 REFERATSAKER - KU LOPPA - MØTE 5-24

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 10/24

Brev om oppstart av undersøkelse

– Fra KomRev Nord IKS til Loppa kommune, datert 4. november 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 10/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 10/24 tas til orientering.

2. Referatsak 11/24

Protokoll fra møte i representantskapet i Vefas IKS 25. oktober 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 11/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 11/24 tas til orientering.

SAK 36/24 FASTSETTING AV MØTEDATO FOR EKSTRAORDINÆRT MØTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget avholder ekstraordinært møte torsdag 28. november 2024. Møtet avholdes som fjernmøte (digitalt møte via Teams).

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- Forutsetter at de utsatte sakene 30/24 og 31/24 blir satt på sakslisten til det ekstraordinære møtet

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder ekstraordinært møte torsdag 28. november 2024. Møtet avholdes som fjernmøte (digitalt møte via Teams).

SAK 37/24 TILLEGGSSAK – EVENTUELT

- **Eventuell publisering av kontrollutvalgets møtedokumenter på kommunes hjemmeside**

Kontrollutvalget drøftet og ytret ønske om at utvalgets møtedatoer og møtedokumenter også bør publiseres på Loppa kommunes hjemmeside.

Konstituert kommunedirektør orienterte om den praksis som er vanlig i kommuner i Nord-Troms. Her publiseres kontrollutvalgets møtedatoer/møtedokumenter på kommunenes hjemmesider.

Sekretariatet orienterte om at kontrollutvalgets møtedokumenter sendes til kommunen v/ordfører, kommunedirektør, politisk sekretariat med mer. Det er opp til kommunen å avgjøre om kontrollutvalgets møtedatoer/møtedokumenter skal publiseres på kommunen hjemmeside, samt gjennomføre dette.

Konstituert kommunedirektør skal undersøke om det lar seg gjøre å publisere kontrollutvalgets møtedatoer/møtedokumenter på kommunens hjemmeside.

Møtet hevet kl. 11.05

Roald Anthonsen/sign.
leder

Frank Bækken/sign.
nestleder

Arve Berntzen/sign.
medlem

Hege Martinsen Krøyserth/sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann/sign.
rådgiver/sekretær