



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 5/2019
~~2. desember 2019 utsatt~~
17. desember 2019

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2019/17085-6

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Elin Marie Olsen, leder
	Roald Anthonsen, nestleder
	Brynjar Larsen, medlem
	Frank Wilhelmsen, medlem
	Gard Olav Garden, medlem
Andre:	Loppa kommune: Ordfører Stein Thomassen Rådmann Frank Bækken under sak 22/2019
	Vefik IKS: Revisjonssjef Aud Opgård og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors stedfortreder Ingrid Nilsen t.o.m. sak 22/2019 og sak 26/2019
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Ingen
Tid:	Tirsdag den 17. desember 2019 kl. 11.00- 14.15
Sted:	Loppa Rådhus, kommunestyresalen

Saksliste:

Sak	20/2019	Referater
Sak	21/2019	Orienteringer v/Sekretariatet: - praktisk informasjon - statusoppdatering i forhold til kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver - presentasjon av forrige kontrollutvalgs egenevaluering for valgperioden 2015-2019
Sak	22/2019	Oppfølging av Loppa kommunes plan for forvaltningsrevisjon
Sak	23/2019	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 50/19 vedrørende salg og leie av helsehuset på Sandland
Sak	24/2019	Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget – endringer i forhold til vedtak i sak 8/2007
Sak	25/2019	Diskusjon om kontrollutvalgets videre arbeid: møteplan/aktivitetsplan og evt. andre tema
Sak	26/2019	Strategiplan for regnskapsrevisjon 2019- Orientering ved revisjonen

Leder Elin Marie Olsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 20/2019 t.o.m. 26/2019 ble godkjent enstemmig.
Sak 26/2019 behandles etter sak 22/2019.

Sak 20/2019

Referater

Følgende referatsak forelå:

Ref.sak nr.11/19: Henvendelse fra Vefik IKS i epost datert 10. oktober 2019, vedrørende forvaltningsrevisjon «Rekruttering og kompetanse», med opplysning om at prosjektet er forsinket da etterspurt dokumentasjon fra kommunen ikke er mottatt.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget drøfter opplysningen fra revisjonen i sak 22/2019 i dette møte.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretariatets tilrådning bifalles. Referatsaken tas med i behandlingen av sak 22/2019.

Sak 21/2019

Orienteringer v/Sekretariatet

Sekretariatet orienterte om praktiske forhold vedrørende innkallinger, hjemmeside, forfallsmeldinger, reiseregninger m.v. og orienterte i tillegg om:

- Vedrørende planlagt opplæring for de valgte medlemmer og varamedlemmer
- NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2020. Leder opplyste at hun vil delta på denne.
- Status vedrørende plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Dette berøres nærmere i egen sak (sak 22/2019).
- Kontrollutvalgets egnevaluering for valgperioden 2015-2019

Behandling:

- Kontrollutvalget tok sekretariatets opplysninger til orientering.
- Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets invitasjon om opplæring for det nyvalgte utvalget. Utvalgets medlemmer og samtlige varamedlemmer innkalles til dette minikurset. Kontrollutvalgets leder deltar på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2020.
- Når det gjelder oppfølging av prosjekter vises det til at kontrollutvalgets rutiner behandles i sak 22/2019 senere i møtet.
- Kontrollutvalget tar med seg forrige utvalgs egnevaluering som nyttig erfaringsgrunnlag i utvalgets videre arbeid.

Sak 22/2019

Oppfølging av Loppa kommunes plan for forvaltningsrevisjon

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Loppa kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger, avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen projektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal projektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektrekskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent projektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

Behandling:

Som ledd i behandlingen var revisjonssjef og rådmann innkalt for muntlige redegjørelser innledningsvis.

Revisjonssjef Aud Opgård var innkalt for å gi kontrollutvalget en redegjørelse av bakgrunn for de foreliggende restanser av forvaltningsrevisjoner til Loppa kommune, og hvilke tiltak som er iverksatt for å dekke inn dette etterslepet samt sikre leveranser av resterende prosjekter tilhørende vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

Revisjonssjefen redegjorde og vektla følgende momenter:

- ✓ Projektskisse på barneverntjenesten vil bli fremlagt til mai-møtet 2020.
- ✓ Rapport Pleie- og omsorgstjenesten vil være klar til mai-møtet 2020.
- ✓ Rapport fra forvaltningsrevisjon Rekruttering og kompetanse er ferdig og skal være levert i løpet av dags dato.
- ✓ Det har vært for mange prosjekter med stort tidsforbruk.

Kontrollutvalget i Loppa kommune

- ✓ Det har vært for mange prosjekter med flere regelsett.
- ✓ Det tas sikte på at alle prosjekt for inneværende planperiode leveres innen utgangen av 2020, men det er usikkert om man makter dette fullt ut. På spørsmål fra ordfører, svarte revisjonssjefen at inndekning av eventuelt etterslep utover 2020 skal ikke medføre ekstra kostnader for Loppa kommune utover det som allerede vil være betalt gjennom årlig honorar ved utgangen av 2020.
- ✓ Reduksjon i bemanning med 3 stillinger som følge av færre eierkommuner/oppdrag.
- ✓ Har «arvet» etterslep på totalt 15 forvaltningsrevisjoner i Vest-Finnmark fra forrige planperiode (2013-2016).

Rådmannen var innkalt for å redegjøre muntlig vedrørende revisjonens meldinger om problemer med å motta etterspurt dokumentasjon, og om eventuelle andre forhold ved forvaltningsrevisjoner, så som kommunikasjonsutveksling mellom revisjon og administrasjon/rådmann m.v..

Rådmann Frank Bækken redegjorde og vektla følgende momenter:

- ✓ Det ville være en fordel dersom revisjonen hadde et oppstartmøte med administrasjonen i forbindelse med alle forvaltningsrevisjoner. Dette ville være nyttig i forhold til å utpeke kontaktperson.

Kontrollutvalget tok rådmannens opplysninger til orientering, og uttrykte forventning til at rådmannen ved forvaltningsrevisjoner og andre kontroller, fremlegger etterspurt dokumentasjon fra revisjonen, sekretariatet eller fra kontrollutvalget selv, straks slik dokumentasjon etterspørres.

Kontrollutvalget uttrykte under de påfølgende drøftinger viktigheten av at kontrollutvalget selv som oppdragsgiver har god kontroll og rutiner både ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget.

Utvalget tok deretter stilling til sekretariatets tilrådning i saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Loppa kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger, avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektregnskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

Sak 26/2019

Strategiplan for regnskapsrevisjon 2019- Orientering ved revisjonen

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Loppa kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Behandling:

Revisjonen v/ oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte muntlig om strategi for regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2019.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Loppa kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Sak 23/2019

Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 50/19 vedrørende salg og leie av helsehuset på Sandland

Sekretariatets tilrådning:

På grunnlag av det som er nevnt i saksfremlegget fatter kontrollutvalget følgende vedtak:

1. Det innhentes tilbud for gjennomføring av hendelsesbasert undersøkelse om kommunens salg og leie av helsehuset på Sandland. Det vises i den sammenheng til kommunestyrets vedtak i sak 50/19 og kontrollutvalgets vedtak i sak 15/2019.
2. Kontrollutvalgets sekretariat gjennomfører innhenting og vurderinger av tilbud, samt ivaretagelse av dokumentasjonsplikten.
3. Valg av tilbud gjøres av kontrollutvalgets sekretariat i samråd med leder i kontrollutvalget.

4. Dersom tilbudene viser at det ikke er mulig å gjennomføre undersøkelsen innenfor den økonomiske rammen på kr 150.000 eks. mva., så avlyses konkurransen. Avlysningen gjøres da av kontrollutvalgets sekretariat i samråd med leder i kontrollutvalget. Kontrollutvalget rapporterer dette til kommunestyret.
5. Det innhentes tilbud fra minst åtte leverandører, slik det framgår av saksframlegget. I tillegg gjennomføres en frivillig kunngjøring på Doffin (den nasjonale kunngjøringsdatabasen for offentlige anskaffelse).
6. Kontrollutvalget godkjenner ordlyden i vedlagte konkurransegrunnlag og oppdragskontrakt.
7. Den med rett fullmakt signerer kontrakt med leverandøren.
8. Kontrollutvalget forutsetter at sekretariatet følger opp leverandøren underveis i undersøkelsen, og rapporterer til kontrollutvalget om eventuelle vesentlige avvik i gjennomføringsfasen.
9. Rapport etter gjennomført undersøkelse skal være levert fra leverandøren til kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av februar 2020.

Behandling:

Sekretariatet endret tidspunkt i tilrådningens punkt 9 til utgangen av mars 2020.

Kontrollutvalget fremmet følgende endring til tilrådningens punkt 5:
Site setning strykes.

Sekretariatets endrede tilrådning med kontrollutvalgets endring ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

På grunnlag av det som er nevnt i saksframlegget fatter kontrollutvalget følgende vedtak:

1. Det innhentes tilbud for gjennomføring av hendelsesbasert undersøkelse om kommunens salg og leie av helsehuset på Sandland. Det vises i den sammenheng til kommunestyrets vedtak i sak 50/19 og kontrollutvalgets vedtak i sak 15/2019.
2. Kontrollutvalgets sekretariat gjennomfører innhenting og vurderinger av tilbud, samt ivaretagelse av dokumentasjonsplikten.
3. Valg av tilbud gjøres av kontrollutvalgets sekretariat i samråd med leder i kontrollutvalget.
4. Dersom tilbudene viser at det ikke er mulig å gjennomføre undersøkelsen innenfor den økonomiske rammen på kr 150.000 eks. mva., så avlyses konkurransen. Avlysningen gjøres da av kontrollutvalgets sekretariat i samråd med leder i kontrollutvalget. Kontrollutvalget rapporterer dette til kommunestyret.
5. Det innhentes tilbud fra minst åtte leverandører, slik det framgår av saksframlegget.
6. Kontrollutvalget godkjenner ordlyden i vedlagte konkurransegrunnlag og oppdragskontrakt.

7. Den med rett fullmakt signerer kontrakt med leverandøren.
8. Kontrollutvalget forutsetter at sekretariatet følger opp leverandøren underveis i undersøkelsen, og rapporterer til kontrollutvalget om eventuelle vesentlige avvik i gjennomføringsfasen.
9. Rapport etter gjennomført undersøkelse skal være levert fra leverandøren til kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av mars 2020.

Sak 24/2019

Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget – endringer i forhold til vedtak

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalgets vedtak 8/2007 av 27. september 2007 oppheves.

Kontrollutvalget vedtar at følgende oppgaver tilknyttet utvalgets ansvarsområde tillegges kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS):

- Alle oppgaver som tilligger sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i henhold til lov og forskrift.
- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Faglig og administrativ ivaretagelse av kontrollutvalgets påseansvar om at kommunestyrets vedtak vedrørende regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp
- Rapportere om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er tilfredsstillende fulgt opp
- Utarbeide saksutredninger i saker som legges fram for kontrollutvalget, herunder saker fra revisjonen
- Arkivering og journalføring for kontrollutvalgets virksomhet

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtak 8/2007 av 27. september 2007 oppheves.

Kontrollutvalget vedtar at følgende oppgaver tilknyttet utvalgets ansvarsområde tillegges kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS):

- Alle oppgaver som tilligger sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i henhold til lov og forskrift.

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Faglig og administrativ ivaretagelse av kontrollutvalgets påseansvar om at kommunestyrets vedtak vedrørende regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp
- Rapportere om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er tilfredsstillende fulgt opp
- Utarbeide saksutredninger i saker som legges fram for kontrollutvalget, herunder saker fra revisjonen
- Arkivering og journalføring for kontrollutvalgets virksomhet

Sak 25/2019

Diskusjon: kontrollutvalgets videre arbeid, møteplan/aktivitetsplan og evt. andre tema

Kontrollutvalget diskuterte generelt om videre planlegging av sitt arbeid. Kontrollutvalget vil i neste møte diskutere veien videre, blant annet fastsette møte- og aktivitetsplan for 2020.

Møtet hevet kl. 14.15

Møteprotokoll sendes til møtende medlemmer med kort frist til å komme med merknader. Dersom ingen merknader foreligger innen fristen anses møteprotokollen som godkjent jfr. kontrollutvalgets vedtatte rutiner i sak 13/17.

Elin Marie Olsen /sign.
leder

Roald Anthonsen /sign.
nestleder

Brynjar Larsen/ sign.
medlem

Frank Wilhelmsen /sign.
medlem

Gard Olav Garden /sign.
medlem

Jan Henning Fosshaug
sekretær/rådgiver for kontrollutvalget