



## Kontrollutvalget i Loppa kommune

# M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.** 2-24  
**Tid:** 11.06.2024 kl. 12:30 – 14.15  
**Sted:** Rådhuset - møterom i 2. etasje
- Til stede:** Roald Anthonsen, leder  
Frank Bækken, nestleder  
Arve Berntzen, medlem  
Hans Roald Johnsen, varamedlem  
(for Hege Martinsen Krøyerth, medlem – som har meldt forfall)  
Rebekka Kårsgård, medlem  
(som ble permittert for deltakelse i møtet da hun ikke lengre er valgbar til kontrollutvalget)
- Meldt forfall:** Hege Martinsen Krøyerth, medlem  
Martin Bækken, varamedlem
- Ikke møtt:**  
**Andre:** **Kusek IKS**  
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann
- KomRev Nord IKS**  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina Karlsen (via Teams)
- Loppa kommune**  
Økonomisjef Camilla Hansen (via Teams)

## SAKSLISTE

- 11/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Loppa kommune
- 12/24 Faktura fra Dan Berg AS - Rørentreprenør
- 13/24 Sak til kommunestyret med anmodning om særskilte midler til å gjøre en undersøkelse/forvaltningsrevisjon
- 14/24 Prosessmøte 2 - Arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
- 15/24 Referatsaker - KU Loppa - Møte 2-24

Leder Roald Anthonsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

Medlem Rebekka Kårsgård orienterte om at hun nå er tilsatt i Loppa kommune.

Sekretariatet orienterte om at man ikke er valgbar som medlem/varamedlem til kontrollutvalget når man er ansatt i kommunen.

Kontrollutvalget besluttet enstemmig at Kårsgård permittes fra deltakelse i møtet.

Etter dette var det fire møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalgets møte.

## **SAK 11/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR LOPPA KOMMUNE**

### **Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

*Kontrollutvalget har i møte 11. juni 2024 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, revisors beretning av 31. mai 2024, samt revisors foreløpige (negative) beretning av 15. april 2024.*

*Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.*

*Loppa kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 23 880 122.*

*Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet.*

*Årsregnskapet og årsberetningen gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2023.*

*Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2023. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:*

- *«Loppa kommune endte med et netto driftsresultat 23,88 millioner kroner, tilsvarende et mindreforbruk i henhold til budsjett på 31,51 millioner kroner. Årsaken til mindreforbruket er salg av Ymber aksjer der 33,96 millioner kroner av salgssummen ble ført i driftsregnskapet.*
- *Selv om tallene ser svært bra ut så er virkeligheten litt annerledes når vi korrigerer for aksjesalget. Uten salg av aksjer, ender vi opp med et merforbruk på 2,45 millioner kroner.*

- *Driftsutgiftene ble 8,19 millioner kroner høyere enn budsjettet og driftsinntektene var 4,3 millioner kroner høyere enn budsjettet.»*

*Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende:*

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

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

*Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:*

Etter vår mening

- oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

*Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsberetningen:*

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

*Kontrollutvalget merker seg også at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:*

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Loppa kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget ser fortsatt med en viss bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, og vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen, samt arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. I den sammenheng registrerer kontrollutvalget at kommunens netto driftsresultat for 2023 ville vært negativt med 4,4 % uten utbyttet fra salg av aksjene i Ymber AS.

### **Behandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

*Kontrollutvalget har i møte 11. juni 2024 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, revisors beretning av 31. mai 2024, samt revisors foreløpige (negative) beretning av 15. april 2024.*

*Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.*

*Loppa kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 23 880 122.*

*Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet.*

*Årsregnskapet og årsberetningen gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2023.*

*Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2023. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:*

- «Loppa kommune endte med et netto driftsresultat 23,88 millioner kroner, tilsvarende et mindreforbruk i henhold til budsjett på 31,51 millioner kroner. Årsaken til mindreforbruket er salg av Ymber aksjer der 33,96 millioner kroner av salgssummen ble ført i driftsregnskapet.
- Selv om tallene ser svært bra ut så er virkeligheten litt annerledes når vi korrigerer for aksjesalg. Uten salg av aksjer, ender vi opp med et merforbruk på 2,45 millioner kroner.

- *Driftsutgiftene ble 8,19 millioner kroner høyere enn budsjettet og driftsinntektene var 4,3 millioner kroner høyere enn budsjettet.»*

*Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende:*

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

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

*Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:*

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

*Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsberetningen:*

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

*Kontrollutvalget merker seg også at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:*

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Loppa kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget ser fortsatt med en viss bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, og vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen, samt arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. I den sammenheng registrerer kontrollutvalget at kommunens netto driftsresultat for 2023 ville vært negativt med 4,4 % uten utbyttet fra salg av aksjene i Ymber AS.

## **SAK 12/24 FAKTURA FRA DAN BERG AS - RØRENTREPRENØR**

### **Sekretariatets tilrådning:**

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i saken.

### **Behandling:**

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Økonomisjefen orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget ber sekretariatet sende purring til kommunedirektøren for å få svar på de spørsmål som tidligere er sendt til kommunedirektøren i tilknytning til den konkrete fakturaen.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende purring til kommunedirektøren for å få svar på de spørsmål som tidligere er sendt til kommunedirektøren i tilknytning til den konkrete fakturaen.

## **SAK 13/24 SAK TIL KOMMUNESTYRET MED ANMODNING OM SÆRSKILTE MIDLER TIL Å GJØRE EN UNDERSØKELSE/FORVALTNINGSREVISJON**

### **Sekretariatets tilrådning:**

På grunnlag av kontrollutvalgets vedtak i sak 7/24 delegerer kontrollutvalget til leder i kontrollutvalget å utarbeide oversending av sak til kommunestyret, i samråd med sekretariatet.

## **Behandling:**

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken:

- Informerte om at kontrollutvalget i sitt vedtatte årsbudsjett for 2024 har kr 200.000 til disposisjon for kjøp av tilleggstjenester, noe som ble bekreftet av sekretariatet og økonomisjefen.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *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.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

## **Vedtak:**

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 førstkommende møte i utvalget.

## **SAK 14/24 PROSESSMØTE 2 - ARBEIDET MED PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028**

### **Sekretariatets tilråkning:**

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av paner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
1. Innkjøp/anskaffelser/ Rammeavtaler/kontrakts- oppfølging	3. Styringssystemer, Internkontroll og digitalisering	5. Teknisk organisering/ Næring, plan og byggesak
2. Sykefravær	4. Rus og psykiatri	

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
		1. Alta kraftlag SA	2. Overordnet Eierskap

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

### **Behandling:**

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

2025	2026	2027
2. Innkjøp/anskaffelser/ Rammeavtaler/kontrakts- oppfølging	4. Styringssystemer, Internkontroll og digitalisering	6. Teknisk organisering/ Næring, plan og byggesak
3. Sykefravær	5. Rus og psykiatri	

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

2025	2026	2027	2028
		3. Alta kraftlag SA	4. Overordnet Eierskap

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

**SAK 15/24 REFERATSAKER - KU LOPPA - MØTE 2-24**

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 3/24**  
**Informasjon om fagkonferanse og årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn - FKT - 4 -5 juni 2024, jf. vedtak i referatsak 1-24**

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 3/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 3/24 tas til orientering.

**2. Referatsak 4/24**  
**FKT - årsmøte 4. juni 2024 - sakspapirer**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 4/24 tas til orientering.

Behandling:  
Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:  
Referatsak 4/24 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 14.15

Roald Anthonsen / leder.  
leder

Frank Bækken / sign.  
nestleder

Arve Berntzen / sign.  
medlem

Hans Roald Johnsen / sign.  
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.  
rådgiver/sekretær