



Kontrollutvalget i Loppa kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.** 1/25
Tid: 28.05.2025 kl. 10:00 – 13:15
Sted: Samfunnshus Loppa
- Til stede:** Torbjørn Johnsen, leder
Frank Bækken, nestleder
Hege Martinsen Krøyseth, medlem
Martin Bækken, varamedlem (for Arve Berntzen, medlem – som hadde meldt forfall til møtet)
- Meldt forfall:** Arve Berntzen, medlem
Rebekka Karsgård, medlem
- Ikke møtt:** Stina Halvorsen, varamedlem (for Rebekka Karsgård, medlem - som har meldt forfall til møtet)
- Andre:** **Kusek IKS:**
Konsulent Stig Magne Larsen - via Teams
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann - via Teams
- KomRev Nord IKS:**
Regnskapsrevisor Anton Stenberg - via Teams (i sakene 1/25, 2/25 og 3/25, fra kl. 10:00-10.44)
- Loppa Kommune:**
Ordfører Cato Kristiansen
Kommunedirektør Karin Kristensen (i sakene 1/25, 2/25, 3/25, 5/25 og 10/25)
Økonomisjef Camilla Hansen (i sakene 1/25, 2/25, 3/25, 5/25 og 10/25)

SAKSLISTE

- 01/25 Oppsummeringsbrev regnskapsrevisjon 2024
- 02/25 Revisjonsbrev nr. 2 Årsregnskap 2024 Loppa Kommune
- 03/25 Kontrollutvalgets uttalelse årsrapport og årsmelding 2024
- 04/25 Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028
- 05/25 Vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028
- 06/25 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 07/25 Forslag til reglement for kontrollutvalget
- 08/25 Kontrollutvalgets årsmelding for 2024

- 09/25 Årsplan og møteplan 2025
- 10/25 Status i bestilt undersøkelse av Loppa kommunes kjøp av rørleggertjenester
- 11/25 Referatsaker - KU Loppa - Møte 1-25

Leder Torbjørn Johnsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble enstemmig godkjent uten merknader.

Sakslisten ble enstemmig godkjent uten merknader.

Under møtet ble det gjort følgende endringer i sakslisten:

- Sak 10/25 ble behandlet før sak 4/25, øvrige saker behandlet i henhold til saksliste
- Under sak 11/25 – Referatsaker, fremmet kontrollutvalget enstemmig en ny referatsak (referatsak 10/25) på grunnlag av henvendelse per epost fra innbygger
- Under sak 11/25 – Referatsaker, fremmet kontrollutvalget enstemmig en ny referatsak (referatsak 11/25) på grunnlag av ønske fra ordfører

SAK 01/25 OPPSUMMERINGSBREV REGNSKAPSREVISJON 2024

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering. Forholdet som er omtalt i revisjonsbrev nr. 2 behandles i egen sak som nummerert revisor brev og i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen for 2024.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende kopi av sitt svarbrev til revisor til kontrollutvalget.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Regnskapsrevisor orienterte.

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering. Forholdet som er omtalt i revisjonsbrev nr. 2 behandles i egen sak som nummerert revisor brev og i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen for 2024.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende kopi av sitt svarbrev til revisor til kontrollutvalget.

SAK 02/25 REVISJONSBREV NR. 2 ÅRSREGNSKAP 2024 LOPPA KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 2 fra revisor, datert 15. april 2025 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Loppa kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av bundne driftsfond. Pr. 31. desember 2024 har kommunen en saldo på totalt 14 518 983 kr i bundne driftsfond.

Revisors vurdering av disse er at det er store mulige feil, da det er flere fond som har stått urørt i flere år, og hvor tildeling har skjedd for mange år siden. Videre er det avsatt midler av kommunen selv, noe som ikke kan klassifiseres som bundne midler. Det er dermed store beløp som ut fra revisors vurdering enten skulle vært inntektsført i driftsregnskapet, eller omklassifisert til midler under disposisjonsfond.

Det er kun midler som i medhold av lov, forskrift eller avtale med andre enn kommunen selv som er reservert til særskilt formål, og som ikke benyttes i budsjettåret, som skal avsettes til bundne fond, jf. kommuneloven § 14-10 fjerde ledd.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Regnskapsrevisor orienterte.

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 2 fra revisor, datert 15. april 2025 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Loppa kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av bundne driftsfond. Pr. 31. desember 2024 har kommunen en saldo på totalt 14 518 983 kr i bundne driftsfond.

Revisors vurdering av disse er at det er store mulige feil, da det er flere fond som har stått urørt i flere år, og hvor tildeling har skjedd for mange år siden. Videre er det avsatt midler av kommunen selv, noe som ikke kan klassifiseres som bundne midler. Det er dermed store beløp som ut fra revisors vurdering enten skulle vært inntektsført i driftsregnskapet, eller omklassifisert til midler under disposisjonsfond.

Det er kun midler som i medhold av lov, forskrift eller avtale med andre enn kommunen selv som er reservert til særskilt formål, og som ikke benyttes i budsjettåret, som skal avsettes til bundne fond, jf. kommuneloven § 14-10 fjerde ledd.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

SAK 03/25 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT 2024 FOR LOPPA KOMMUNE

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 28. mai 2025 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2024. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding, revisors beretning av 15. april 2025, samt revisjonsbrev nr. 2 - Årsregnskap 2024 av 15. april 2025.¹

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

Loppa kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 207 771,-. Årsregnskapet består av:

¹ Revisorbrev nr. 2 – Årsregnskapet 2024 behandles i egen sak i møte 28. mai 2025

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, 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 årsmeldingen gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2024.

Kontrollutvalget merker seg at revisor sin revisorberetning konkluderer med forbehold når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening:

- *Oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for konklusjon med forbehold», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, 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 revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsmeldingen:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- *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 revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Konklusjon med forbehold 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 revisjonskontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, 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, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for bundne driftsfond. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsmelding som oversiktlig og detaljert.

Kontrollutvalget ser med bekymringen på det økonomiske resultatet for 2024, og understreker behovet for betydelige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til oppsummeringen i årsmeldingen:

«Loppa kommune endte 2024 med et negativt netto driftsresultat på 1 207 771 kroner. Dette til tross for utbetaling på 35 millioner fra Havbruksfondet. Etter revidert budsjett skulle netto driftsresultat ligget på 12.8 millioner kroner.

Høye og feilbudsjetterte pensjonskostnader står for 10 millioner av merforbruket. I tillegg har vi hatt uforutsette kostnader på ressurskrevende bruker påløpende 2 millioner, og vikarbyråkostnader 3 millioner kroner over budsjett. Breibåndsutbygginga i kommunen står også for 2 millioner av merforbruket da vi ikke hadde god nok kontroll på dette før halvårsreguleringen.»

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Regnskapsrevisor orienterte.

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til 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 28. mai 2025 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2024. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding, revisors beretning av 15. april 2025, samt revisjonsbrev nr. 2 - Årsregnskap 2024 av 15. april 2025.²

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

Loppa kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 207 771,-. Årsregnskapet består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, 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 årsmeldingen gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2024.

Kontrollutvalget merker seg at revisor sin revisorberetning konkluderer med forbehold når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening:

- *Oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for konklusjon med forbehold», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, 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 revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsmeldingen:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- *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 revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

² Revisorbrev nr. 2 – Årsregnskapet 2024 behandles i egen sak i møte 28. mai 2025

Konklusjon med forbehold 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 revisjonskontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, 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, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for bundne driftsfond. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsmelding som oversiktlig og detaljert.

Kontrollutvalget ser med bekymringen på det økonomiske resultatet for 2024, og understreker behovet for betydelige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til oppsummeringen i årsmeldingen:

«Loppa kommune endte 2024 med et negativt netto driftsresultat på 1 207 771 kroner. Dette til tross for utbetaling på 35 millioner fra Havbruksfondet. Etter revidert budsjett skulle netto driftsresultat ligget på 12.8 millioner kroner.

Høye og feilbudsjetterte pensjonskostnader står for 10 millioner av merforbruket. I tillegg har vi hatt uforutsette kostnader på ressurskrevende bruker påløpende 2 millioner, og vikarbyråkostnader 3 millioner kroner over budsjett. Breibåndsutbygginga i kommunen står også for 2 millioner av merforbruket da vi ikke hadde god nok kontroll på dette før halvårsreguleringen.»

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

SAK 04/25 VEDTATT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2025-2028

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget stilte spørsmål om antall timer til rådighet, sekretariatet orienterte om saken og antall timer som er satt av til dette for gjeldende periode.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 til orientering.

SAK 05/25 VEDTATT PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte om at administrasjon har igangsatt arbeidet med ny eierskapsmelding.

Kontrollutvalget stilte spørsmål om antall timer til rådighet, sekretariatet orienterte om saken og antall timer som er satt av til dette for gjeldende periode.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 til orientering.

SAK 06/25 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Loppa kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Loppa kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 07/25 FORSLAG TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar reglementet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar reglementet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

SAK 08/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2024

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Loppa kommunes kontrollutvalg for 2024.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Loppa kommune med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Loppa kommunes kontrollutvalg for 2024.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Loppa kommune med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

SAK 09/25 ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025

Vedtak:

Årsplan og møteplan 2025 for kontrollutvalg i Loppa kommune vedtas.

Møtedatoer for 2025 settes til følgende:

- Onsdag 28.mai 2025 (gjennomført)
- Torsdag 5. juni 2025 (fernmøte)
- Torsdag 11. september
- Torsdag 20 november

Møter i kontrollutvalget avholdes på torsdager.

Sekretariatet legger fram en oppdatert årsplan/møteplan på neste møte i kontrollutvalget.

Årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente endrings-/tilleggsforslag:

- *Møtedatoer for 2025 settes til følgende:*
Onsdag 28.mai 2025 (gjennomført)
Torsdag 5. juni 2025 (fjernmøte)
Torsdag 11. september
Torsdag 20 november
- *Møter i kontrollutvalget avholdes på torsdager*
- *Sekretariatet legger fram en oppdatert årsplan/møteplan på neste møte i kontrollutvalget*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak og kontrollutvalgets endrings-/tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan og møteplan 2025 for kontrollutvalg i Loppa kommune vedtas. Årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

SAK 10/25 STATUS I BESTILT UNDERSØKELSE AV LOPPA KOMMUNES KJØP AV RØRLEGGERTJENESTER

Vedtak:

Kontrollutvalget ser alvorlig på at revisor har opplevd utfordringer i dialogen med kommunen i tilknytning til datainnsamlingen. At kommunen ikke svarer ut revisjonen påvirker også kontrollutvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget tar for øvrig informasjon om status til orientering.

Kontrollutvalget behandler rapporten etter undersøkelsen i et ekstraordinært møte den 5. juni 2025, som fjernmøte.

Behandling:

Kommunedirektør orienterer om årsakene til forsinkelsene og at kommunedirektør skal iverksette arbeidet med å forbedre interne rutiner.

Sekretariatet orienterte om saken og at rapporten er mottatt 25. mai 2025.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget behandler rapporten etter undersøkelsen i et ekstraordinært møte den 5. juni 2025, som fjernmøte.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak og kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ser alvorlig på at revisor har opplevd utfordringer i dialogen med kommunen i tilknytning til datainnsamlingen. At kommunen ikke svarer ut revisjonen påvirker også kontrollutvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget tar for øvrig informasjon om status til orientering.

SAK 11/25 REFERATSAKER - KU LOPPA - MØTE 1-25

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. **Referatsak 1/25**
Representantskapsmøte i KomRev Nord IKS
(Vedlegg 1)

Vedtak:

Referatsak 1/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 1/25 tas til orientering.

2. Referatsak 2/25

FKT- Årsmøte og Fagkonferanse for kontrollutvalgene 3-4 juni 2025

(Vedlegg 2 og 3)

Vedtak:

Referat sak 2/25 tas til orientering.

Kontrollutvalget behandler sak om kurs på neste møte i utvalget.

Behandling:

Sekretariatet orienterte:

- om hvilke muligheter som er av kurs. NKRF og FKT har mange kurs gående over hele året.

Kontrollutvalget ble enig at hvert enkelt medlem melder til sekretariatet hvis kurs blir aktuelt.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at utvalget behandler sak om kurs på neste møte i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak og kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 2/25 tas til orientering.

3. Referatsak 3/25

Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk

Vedtak:

Referatsak 3/25 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte saken og synes hjemmesiden var god og opplysende.

Kontrollutvalget ønsket mer info om kontrollutvalget på Loppa kommune sin hjemmeside.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 3/25 tas til orientering.

4. Referatsak 4/25

Melding om vedtak-Nyvalg til kontrollutvalget

(Vedlegg 4)

Vedtak:

Referatsak 4/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 4/25 tas til orientering.

5. Referatsak 5/25

Forespørsel-/Melding om vedtak-Ny valg kontrollutvalget

(Vedlegg 5 og 5.1)

Vedtak:

Referatsak 5/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 5/25 tas til orientering.

6. Referatsak 6/25

Henvendelse vedrørende gjennomføring av fjernmøte i formannskapet 10.04.25

(Vedlegg 5)

Vedtak:

Referatsak 6/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i førstkommende møte.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 6/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i førstkommende møte.

7. Referatsak 7/25

Sak til kontrollutvalget – NAV/Småbåthavn

(Vedlegg 6)

Vedtak:

Referatsak 7/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i førstkommende møte.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 7/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i førstkommende møte.

8. Referatsak 8/25

Henvendelse vedrørende gjennomføring av fjernmøte i formannskapet 10.04.25

(Vedlegg 7)

Vedtak:

Referatsak 8/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i førstkommende møte.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 8/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i førstkommende møte.

9. Referatsak 9/25

Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjoner

- **Kvalitet i pleie og omsorgstjenesten**
- **Rekruttering og kompetanse**

(Vedlegg 8 og 9)

Vedtak:

Referatsak 9/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i førstkommende møte.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om at svar fra kommunene ble mottatt 28. mai 2025, langt etter fristen.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 9/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i førstkommende møte.

10. Referatsak 10/25

Innkommet varslingssak per epost fra innbygger via kontrollutvalgsmedlem, i møtet.

Behandling:

Eposten fra innbygger ble mottatt og lagt fram i møtet.

Kontrollutvalget vurderte først habilitet.

Ingen vurderte seg inhabile i saken.

Kontrollutvalget tok pause i møtet for å lese eposten.

Kontrollutvalget drøftet om utvalget skulle lukke møtet under behandlingen av denne referatsaken grunnet personvern med mer. Relevant hjemmel for å lukke møtet ville da være kommuneloven § 11-5 andre ledd siste punktum (taushetsbelagte opplysninger), jf. offentleglova § 13 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1, jf. offentleglova § 5 første ledd (utsatt offentlighet).

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å ikke lukke møtet under saken da utvalget besluttet å drøfte saken på et mer generelt grunnlag uten å komme inn på opplysninger underlagt lovbestemt taushetsplikt.

Leder og nestleder i kontrollutvalget orienterte om henvendelsen – på generelt grunnlag.

Sekretariatet orienterte om kontrollutvalgets vedtatte rutiner for håndtering av henvendelser til utvalget, herunder om trafikklysmodellen. Sekretariatet gjennomgikk kontrollspørsmål i trafikklysmodellen sett hen til den konkrete henvendelsen fra innbygger – på generelt grunnlag.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Referatsak 10/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i første møte høsthalvåret 2025. Til dette møtet inviteres kommunedirektøren for å orientere om hvordan varsling i Loppa kommune behandles – herunder:*
 - *Loppa kommunes rutiner for varsling av kritikkverdige forhold*
 - *Rutiner og praksis for oppfølging av varsler som mottas*
 - *Rutiner og praksis for vurdering av habilitet/rollekonflikter ved håndtering av varsler som mottas*
 - *Ivaretagelsen av de som varsler*
 - *Antall varsel som er kommet inn de seneste årene*

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 10/25 tas til orientering og saken settes opp som orienteringssak i første møte høsthalvåret 2025. Til dette møtet inviteres kommunedirektøren for å orientere om hvordan varsling i Loppa kommune behandles – herunder:

- Loppa kommunes rutiner for varsling av kritikkverdige forhold
- Rutiner og praksis for oppfølging av varsler som mottas
- Rutiner og praksis for vurdering av habilitet/rollekonflikter ved håndtering av varsler som mottas
- Ivaretagelsen av de som varsler
- Antall varsel som er kommet inn de seneste årene

11. Referatsak 11/25

Forespørsel fra ordfører i møtet – Spørsmål og forespørsel om kontrollutvalget kan se på lovlighet/tolkning av kommunestyrets vedtatte reglement for gjennomføring av møter.

Behandling:

Ordfører stilte spørsmål og anmodet kontrollutvalget om å se på lovlighet/tolkning av kommunestyrets vedtatte reglement for gjennomføring av møter. Ordfører uttrykte blant annet at han har vanskelig med å tolke enkelte bestemmelser i reglementet, spesielt det som gjelder fjernmøter.

Sekretariatet orienterte om kontrollutvalgets mandat, ansvar og myndighet, og henviste i den sammenheng til departementets veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon, der det blant annet heter følgende til forskriftens § 1:

«Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen. Kontrollutvalgets kontrollansvar omfatter derfor ikke kommunestyret selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig.»

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet forespørselen.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget setter dette som sak på første møte høsthalvåret 2025. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram sak der det på vegne av kontrollutvalget gjøres en vurdering av reglementets bestemmelser om fjernmøter.*

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget setter dette som sak på første møte høsthalvåret 2025.

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram sak der det på vegne av kontrollutvalget gjøres en vurdering av reglementets bestemmelser om fjernmøter.

Møtet hevet kl. 13:15

Leder
Torbjørn Johansen

Nestleder
Frank Bækken

Medlem
Hege Martinsen Krøyseth

Varamedlem
Martin Bækken

rådgiver/sekretær
Tom Øyvind Heitmann
Stig Magne Larsen