



Kontrollutvalget i Loppa kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3/25
Tid: 23.09.2025 kl. 10:00 – 11:10
Sted: Fjernmøte via Teams med mulighet for fysisk deltakelse på rådhuset, kommunestyresalen

Til stede: Frank Bækken, nestleder
Arve Berntzen, medlem
Hege Martinsen Krøyserth, medlem
Martin Bækken, varamedlem (for Rebekka Kårsgård, medlem – (som har meldt forfall til møtet)

Meldt Rebekka Kårsgård, medlem
forfall: Torbjørn Johansen, leder – meldt forfall frem til kl. 12:00

Ikke møtt:
Andre: **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann
Konsulent Stig Magne Larsen

Loppa Kommune:
Ordfører Cato Kristiansen
Kommunedirektør Inger Elisabet Tvedt Mæland, forlot møtet kl. 10:20

SAKSLISTE

- 18/25 Godkjenning av innkalling
- 19/25 Godkjenning av saksliste
- 20/25 Godkjenning av protokoll fra forrige møte
- 21/25 Orientering om rutiner for håndtering av kritikkverdige forhold i Loppa kommune
- 22/25 Henvendelse fra ordfører om kommunestyrets vedtatte reglement for kommunestyre og formannskapet.
- 23/25 Orientering om henvendelse om fjernmøte i administrasjonsutvalget 10. april i Loppa.
- 24/25 Orientering om henvendelse om fjernmøte i formannskapsmøte 100425 i Loppa.
- 25/25 Orienteringssak henvendelse fra folkevalgt i Loppa – Stenging av småbåthavn

- 26/25 Orientering henvendelse fra folkevalgt i Loppa-Stenging av NAV Loppa
- 27/25 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 28/25 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 29/25 Orientering-Tilsvar på revisors oppsummering brev for regnskapsåret 2024
- 30/25 Forenklet Etterlevelsens kontroll 2024 - Finans og gjeldsforvaltning
- 31/25 Nummerert revisorbrev nr. 1-Finans og gjeldsforvaltning
- 32/25 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon - Rekruttering og kompetanse
- 33/25 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon - Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten
- 34/25 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeid i 2026
- 35/25 Referatsaker – KU Loppa – møte 3-25

Nestleder Frank Bækken åpnet møtet og ønsket velkommen.

Sak 21/25, 25/25 og 26/25 ble utsatt til neste møte som er berammet til 20. november 2025.

SAK 18/25 GODKJENNING AV INNKALLING

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

SAK 19/25 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten, med følgende endringer:

Sak 21/25, 25/25 og 26/25 utsettes til neste møte.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget godkjenner sakslisten, med følgende endringer:
Sak 21/25, 25/25 og 26/25 utsettes til neste møte*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

SAK 20/25 PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar godkjent protokoll fra forrige møte til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar godkjent protokoll fra forrige møte til orientering.

SAK 21/25 ORIENTERING OM RUTINER FOR HÅNTERING AV KRITIKKVERDIGE FORHOLD I LOPPA KOMMUNE

Saken ble utsatt til neste møte i kontrollutvalget som er berammet 20. november 2025.

SAK 22/25 HENVENDELSE FRA ORDFØRER OM KOMMUNESTYRETS VEDTATTE REGLEMENT FOR KOMMUNESTYRET OG FORMANNSKAPET

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til spørsmål fra ordfører til utvalget om lovlighet/tolkning av kommunestyrets vedtatte reglement for kommunestyret (sak 75/2025) og kommunestyrets vedtatte reglement for formannskapet (sak 76/2025), spesielt det som gjelder fjernmøter.

Kontrollutvalget vurderer det slik at bestemmelsene om fjernmøte i kommunestyrets to vedtatte reglement er innenfor de rammer som kommuneloven setter.

Kontrollutvalget vil imidlertid anbefale at kommunestyret vedtar et eget reglement som setter nærmere rammer for gjennomføring av fjernmøter.

Kontrollutvalget oversender denne sakens vedtak og dokumenter til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Ordfører orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til spørsmål fra ordfører til utvalget om lovlighet/tolkning av kommunestyrets vedtatte reglement for kommunestyret (sak 75/2025) og kommunestyrets vedtatte reglement for formannskapet (sak 76/2025), spesielt det som gjelder fjernmøter.

Kontrollutvalget vurderer det slik at bestemmelsene om fjernmøte i kommunestyrets to vedtatte reglement er innenfor de rammer som kommuneloven setter.

Kontrollutvalget vil imidlertid anbefale at kommunestyret vedtar et eget reglement som setter nærmere rammer for gjennomføring av fjernmøter.

Kontrollutvalget oversender denne sakens vedtak og dokumenter til kommunestyret.

SAK 23/25 ORIENTERING OM HENVENDELSE OM FJERNMØTE I ADMINISTRASJONSUTVALGET 10. APRIL I LOPPA

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Ordfører orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget tar saken til orientering*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke noe forslag til vedtak i denne saken.

SAK 24/25 ORIENTERING OM HENVENDELSE OM FJERNMØTE I FORMANNSKAPSMØTE 100425 I LOPPA.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Ordfører orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget tar saken til orientering*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke noe forslag til vedtak i denne saken.

SAK 25/25 ORIENTERINGSSAK HENVENDELSE FRA FOLKEVALGT I LOPPA – STENGING AV SMÅBÅTHAVN

Saken ble utsatt til neste møte i kontrollutvalget som er berammet 20. november 2025.

SAK 26/25 ORIENTERING HENVENDELSE FRA FOLKEVALGT I LOPPA-STENGING AV NAV LOPPA

Saken ble utsatt til neste møte i kontrollutvalget som er berammet 20. november 2025.

SAK 27/25 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Vedtak:

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

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

SAK 28/25 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSSREVISORS 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:

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 29/25 ORIENTERING-TILSVAR PÅ REVISORS OPPSUMMERING BREV FOR REGNSKAPSÅRET 2024

Vedtak:

kontrollutvalget tar oppsummeringsbrevet til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har et påse-ansvar for at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav a.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 heter det at utvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, påse at årsregnskapene revideres på en betryggende måte, og at regnskapsrevisjonen skjer i samsvar med lov, forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Revisors oppsummering av årsavslutningen gir føringer for forbedringer i planleggingen av neste regnskapsår, og peker på forhold kommunen bør arbeide med for å forbedre regnskapet i 2025.

I det vedlagte tilsvarebrevet fra Loppa kommune til revisor gis det kommentarer til de enkelte postene i oppsummeringsbrevet for årsregnskapet for 2024, en del rutiner er endret fra starten av 2025 samt at det jobbes med å forbedre rutiner på flere av punktene.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar oppsummeringsbrevet til orientering.

SAK 30/25 FORENKLET ETTERLEVELSES KONTROLL 2024 - FINANS OG GJELDSFORVALTNING

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 10. Januar 2025 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon med forbehold som sier at:

*Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så tyder våre funn på at Loppa kommune i det alt vesentlige **ikke** har en finans- og gjeldsforvaltning i tråd med bestemmelsene i kommuneloven, finansforskriften og eget finansreglement. Vi ser også at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft.*

Kontrollutvalget tar revisors konklusjon til orientering. Kontrollutvalget følger opp de påpekte manglene i forbindelse med behandlingen av nummerert revisorbrev 1.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 10. Januar 2025 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon med forbehold som sier at:

*Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så tyder våre funn på at Loppa kommune i det alt vesentlige **ikke** har en finans- og gjeldsforvaltning i tråd med bestemmelsene i kommuneloven, finansforskriften og eget finansreglement. Vi ser også at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft.*

Kontrollutvalget tar revisors konklusjon til orientering. Kontrollutvalget følger opp de påpekte manglene i forbindelse med behandlingen av nummerert revisorbrev 1.

SAK 31/25 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-FINANS OG GJELDSFORVALTNING

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 1 om forenklet etterlevelseskontroll 2024, datert 10. januar 2025 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Loppa kommune ikke har utarbeidet rutiner og at reglementet ikke er oppdatert etter gjeldende kommunelov og forskrift, samt at rapportering av gjeldsforvaltningen er noe mangelfull sett opp mot kravene i finansforskriften, og at det ikke er foretatt en vurdering av kommunenes finansielle risiko, ut fra det revisor kan se.

Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren iverksetter nødvendige tiltak og utvalget ber om at kommunedirektøren oversender en skriftlig redegjørelse for hvilke tiltak som er gjennomført eller planlagt innen utgangen av oktober 2025.

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

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 1 om forenklet etterlevelseskontroll 2024, datert 10. januar 2025 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Loppa kommune ikke har utarbeidet rutiner og at reglementet ikke er oppdatert etter gjeldende kommunelov og forskrift, samt at rapportering av gjeldsforvaltningen er noe mangelfull sett opp mot kravene i finansforskriften, og at det ikke er foretatt en vurdering av kommunenes finansielle risiko, ut fra det revisor kan se.

Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren iverksetter nødvendige tiltak og utvalget ber om at kommunedirektøren oversender en skriftlig redegjørelse for hvilke tiltak som er gjennomført eller planlagt innen utgangen av oktober 2025.

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

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

SAK 32/25 OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON - REKRUTTERING OG KOMPETANSE

Vedtak:

- a) Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 96/2021 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Rekruttering og kompetanse» til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyrets vedtak i sak 96/2021 er delvis oppfulgt av administrasjonen, men fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt på årlige handlingsplaner, rekrutterings- og kompetanseplaner og forankringen i et internkontrollsystem iht. risikovurderinger.

- b) Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 25/2025 *Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Rekruttering og kompetanse»* jfr. kommunestyrets vedtak i sak 96/2021.

Kommunestyret har merket seg at kommunestyrets vedtak 96/2021 er delvis oppfulgt av administrasjonen, men er fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt på årlige handlingsplaner, rekrutterings- og kompetanseplaner og forankringen i et internkontrollsystem iht. risikovurderinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren å iverksette ytterligere tiltak for å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 96/2021.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

- a) Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 96/2021 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Rekruttering og kompetanse» til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyrets vedtak i sak 96/2021 er delvis oppfulgt av administrasjonen, men fortsatt ikke fullt ut på et

tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt på årlige handlingsplaner, rekrutterings- og kompetanseplaner og forankringen i et internkontrollsystem iht. risikovurderinger.

- b) Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 25/2025 *Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Rekruttering og kompetanse»* jfr. kommunestyrets vedtak i sak 96/2021.

Kommunestyret har merket seg at kommunestyrets vedtak 96/2021 er delvis oppfulgt av administrasjonen, men er fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt på årlige handlingsplaner, rekrutterings- og kompetanseplaner og forankringen i et internkontrollsystem iht. risikovurderinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren å iverksette ytterligere tiltak for å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 96/2021.

SAK 33/25 OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON - KVALITET I PLEIE- OG OMSORGSTJENESTEN

Vedtak:

- a) Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 227/21 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten» til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyrets vedtak i sak 227/21 er delvis oppfulgt av administrasjonen, men fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt kravene til styringssystemer, rutinebeskrivelser og kompetanseplan.

- b) Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 26/2025 *Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten»* jfr. kommunestyrets vedtak i sak 227/21.

Kommunestyret har merket seg at kommunestyrets vedtak 227/21 er delvis oppfulgt av administrasjonen, men er fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt kravene til styringssystemer, rutinebeskrivelser og kompetanseplan.

Kommunestyret ber kommunedirektøren å iverksette ytterligere tiltak for å etablere et system som fullt ut er forsvarlig og sikrer kvaliteten i pleie- og omsorgstjenesten for å følge opp kommunestyret vedtak i sak 227/21.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

- a) Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 227/21 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten» til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyrets vedtak i sak 227/21 er delvis oppfulgt av administrasjonen, men fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt kravene til styringssystemer, rutinebeskrivelser og kompetanseplan.

- b) Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendelse av sak 26/2025 *Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten»* jfr. kommunestyrets vedtak i sak 227/21.

Kommunestyret har merket seg at kommunestyrets vedtak 227/21 er delvis oppfulgt av administrasjonen, men er fortsatt ikke fullt ut på et tilfredsstillende nivå. Dette gjelder spesielt kravene til styringssystemer, rutinebeskrivelser og kompetanseplan.

Kommunestyret ber kommunedirektøren å iverksette ytterligere tiltak for å etablere et system som fullt ut er forsvarlig og sikrer kvaliteten i pleie- og omsorgstjenesten for å følge opp kommunestyret vedtak i sak 227/21.

SAK 34/25 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEID I 2026

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2026 med en netto ramme på kr 1 263 000.

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:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2026 med en netto ramme på kr 1 263 000.

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 35/25 REFERATSAKER – KU LOPPA – MØTE 3-25

Referatsak 12/25

FKT-Kontrollutvalgsleder skolen del 3

Vedtak:

Referatsak 12/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 12/25 tas til orientering.

Referatsak 13/25

Forespørsel fra sekretariatet til revisor vedrørende utsendelse av oppsummeringsbrev.

Svar fra revisor vedrørende praksis for utsendelse av oppsummeringsbrev.

Vedtak:

Referatsak 13/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 13/25 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 11:10.

Leder
Torbjørn Johansen

Nestleder
Frank Bækken

Medlem
Hege Martinsen Krøyseth

Medlem
Arve Berntzen

Varamedlem
Martin Bækken

Rådgiver/Sekretær
Tom Øyvind Heitmann
Stig Magne Larsen