



Kontrollutvalget i Loppa kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2-26

Tid: 27.05.2026 kl. 10:00 – 11:45

Sted: Kommunestyresalen

Til stede: Torbjørn Johnsen – Leder
Frank Bækken – Nest leder
Arve Berntzen – Medlem
Hege Martinsen Krøyserth – Medlem
Martin Bækken – Varamedlem (for Rebekka Kårsgård som har meldt forfall)

Meldt

forfall: Rebekka Kårsgård - Medlem

Ikke møtt:

Andre: **Loppa kommune:**

Ordfører Cato Kristiansen i sak referatsak 18/26
Kommunedirektør Inger Elisabeth Tvedt Mæland i sak 16/26, 15/ 26 og 17/26
Økonomisjef Camilla Hansen i sak 16/26, 15/26 og 17/26

KomRev Nord:

Aud Synnøve Opgård - Revisor
Alf-Erland Vaskinn – Oppdragsansvarlig revisor (med på teams)

Kusek IKS:

Stig Magne Larsen – konsulent (med på teams)

SAKSLISTE

- 12/26 Godkjenning av innkalling
- 13/26 Godkjenning av saksliste
- 14/26 Protokoll fra forrige møte
- 15/26 Revisjonsbrev nr. 3 loppa kommune
- 16/26 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2025 for Loppa kommune
- 17/26 Orientering om kommunestyrets budsjettvedtak for kontrollarbeid i 2026 - Loppa kommune

18/26 Referatsak møte 2-26

Leder Torbjørn Johnsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge:

12/26

13/26

14/26

16/26

15/26

17/26

18/26 – Referatsaker:

Referatsak 5/26

Kontrollutvalget godkjenner at vedtak i følgende saker oversendes til kommunestyret før endelig møteprotokoll er godkjent.

Vedtak - sak 15/26 Revisjonsbrev nr.3 Loppa Kommune

Vedtak - sak 16/26 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2025 for Loppa kommune

SAK 12/26 GODKJENNING AV INNKALLING

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

Behandling:

I vedtatt reglement for kontrollutvalget framgår det at godkjenning av innkalling og saksliste skjer som egne saker innledningsvis i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

SAK 13/26 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

Behandling:

I vedtatt reglement for kontrollutvalget framgår det at godkjenning av innkalling og saksliste skjer som egne saker innledningsvis i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

SAK 14/26 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 godkjenner protokollen fra forrige møte.

SAK 15/26 REVISJONSBREV NR.3 LOPPA KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 3 fra revisor, datert 15.04.2026 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Loppa kommune ennå ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av bundne driftsfond.

Kontrollutvalget registrer at revisor opplyser om at kommunen har begynt å rydde i de bundne driftsfondene og at nye fond, i 2025, er tilstrekkelig dokumentert. Det er imidlertid ikke dokumentasjon på resterende bundne fond og det er flere fond som har stått urørt i flere år, og hvor tildeling har skjedd for mange år siden. Det er dermed fortsatt store beløp som, ut fra revisors vurdering, enten skulle vært inntektsført i driftsregnskapet, eller omklassifisert til midler under disposisjonsfond.

Revisors viser til revisjonsbrev nr. 2 hvor det redegjøres for at det ikke var tilfredsstillende dokumentasjon av bundne driftsfond. Pr. 31. 12. 2025 har kommunen en saldo på totalt kr. 10 161 452 kr i bundne driftsfond.

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

Kontrollutvalget vedtar å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret.

Behandling:

Revisjon informerte om saken.

Kommunedirektør orienterer om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og diskuterte saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 3 fra revisor, datert 15.04.2026 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Loppa kommune ennå ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av bundne driftsfond.

Kontrollutvalget registrer at revisor opplyser om at kommunen har begynt å rydde i de bundne driftsfondene og at nye fond, i 2025, er tilstrekkelig dokumentert. Det er imidlertid ikke dokumentasjon på resterende bundne fond og det er flere fond som har stått urørt i flere år, og hvor tildeling har skjedd for mange år siden. Det er dermed fortsatt store beløp som, ut fra revisors

vurdering, enten skulle vært inntektsført i driftsregnskapet, eller omklassifisert til midler under disposisjonsfond.

Revisors viser til revisjonsbrev nr. 2 hvor det redegjøres for at det ikke var tilfredsstillende dokumentasjon av bundne driftsfond. Pr. 31. 12. 2025 har kommunen en saldo på totalt kr. 10 161 452 kr i bundne driftsfond.

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

Kontrollutvalget vedtar å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret.

SAK 16/26 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT 2025 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 27. mai 2026 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2025.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding, revisors beretning av 15. april 2026.

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 9 719 050,-. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2025, 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 2025.

Kontrollutvalget merker seg at revisor sin 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 2025, 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,

- 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 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 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.

Uttalelsene 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 med bekymringen på det økonomiske resultatet for 2025, og understreker behovet for betydelige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden. 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.

Vedtatte delmål i handlingsreglene viser at det er kun 2 delmål av 5 som er oppfylt.

Behandling:

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 27. mai 2026 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2025.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding, revisors beretning av 15. april 2026.

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 9 719 050,-. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2025, 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 2025.

Kontrollutvalget merker seg at revisor sin 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 2025, 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

- 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 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 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.

Uttalelsene 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 med bekymringen på det økonomiske resultatet for 2025, og understreker behovet for betydelige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse 2 av 3 utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. Vedtatte delmål i handlingsreglene viser at det er kun 2 delmål av 5 som er oppfylt.

SAK 17/26 ORIENTERING OM KOMMUNESTYRETS BUDSJETTVEDTAK FOR KONTROLLARBEID I 2026 - LOPPA KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak om budsjett og de justeringer som er for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2026 til orientering.

Behandling:

Økonomileder Camilla Hansen orienterer om saken.

Kontrollutvalget diskuterer saken og stiller spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak om budsjett og de justeringer som er for kontrollarbeidet i Loppa kommune for 2026 til orientering.

SAK 18/26 REFERATSAK MØTE 2-26

Vedtak:

Saken er ikke innenfor de område som skal behandles i hht til kontrollutvalgets oppgaver.

Behandling:

Kontrollutvalget lukker møtet kl. 11:30

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Kontrollutvalget åpner møtet kl. 11:40

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Saken er ikke innenfor de område som skal behandles i hht til kontrollutvalgets oppgaver.

Møtet avsluttes kl.11:45

Leder
Torbjørn Johnsen

Nestleder
Frank Bækken

Medlem
Arve Berntzen

Medlem
Hege Martinsen Krøyserth

Vara medlem
Martin Bækken

Rådgiver/sekretær
Stig Magne Larsen

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This document contains 9 pages before this page
Dokumentet inneholder 9 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 9 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 9 sider før denne side

Detta dokument innehåller 9 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende