

Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Innkalling til kontrollutvalgsmøte **mandag, 13. september 2021, kl. 9:00**, møterommet på servicebygget.

Det vil også være anledning til å delta i møtet via Microsoft Teams.

Sakskart

- Sak 21/21 Protokoll fra møte den 29. juni 2021
- Sak 22/21 Svar på revisjonsbrev nr. 6 – Årsregnskap 2020
- Sak 23/21 Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Sykefravær i Lavangen kommune*
- Sak 24/21 Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS
- Sak 25/21 Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Lavangen kommune
- Sak 26/21 Utredning av sekretariatsfunksjonen

- Eventuelt

Spørsmål og melding om forfall kan rettes til sekretariatet.

Lavangen, 6. september 2021

Marcus Nygård
Kontrollutvalgets leder

Narvik, 6. september 2021
Hålogaland Revisjon AS

Mikael Falch Hope
Kontrollutvalgssekretariatet

Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

Saksnr.: 21/21

Sakstittel: Protokoll fra møte den 29. juni 2021

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar protokoll fra møte i Lavangen kontrollutvalg 29. juni 2021.

Saksopplysninger:

Protokoll fra forrige kontrollutvalgsmøte har blitt sendt ut som epost til møtedeltakerne for gjennomgang, og sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra 4 av medlemmene på at protokollen er godkjent. Ett av medlemmene har ikke gitt tilbakemelding. Protokollen ansees således som godkjent, og er offentliggjort på sekretariatets nettside.

Vedlegg:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29. juni 2021

Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

Protokoll

FRA: KONTROLLUTVALGET		MØTESTED: Erlingstua i 2. etg. i Lauvhallen/Microsoft Teams		MØTEDATO: 29.6.2021
Fra sak:	12/21	Fra kl.:	09:00	
Til sak:	20/21	Til kl.:	12:20	

Følgende medlemmer møtte:

Marcus Nygård (Leder)
Heidi Lundberg (Nestleder) (sak 12/21 – 16/21)
Kjell Arne Lien (vara for Maj Kristin Svendsen)
Margrethe C. Solvoll
Svenn Ole Wiik

IKKE MØTT /IKKE MELDT FORFALL:

MELDT FORFALL:

Maj Kristin Svendsen

FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:

Økonomisjef Bjørn-Helge Aune deltok i møtet i forbindelse med behandling av sak 12/21 – 15/21).

FRA SEKRETARIATET MØTTE:

Thomas Jensen

Mikael Falch Hope deltok i møtet via Microsoft Teams.

ANDRE:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug og kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven fra KomRev NORD IKS deltok i møtet via Microsoft Teams i forbindelse med behandling av sak 17/21.

Ordfører Hege Myrseth Rollmoen deltok i møtet i forbindelse med behandling av sak 12/21 – 15/21).

4 av 5 ordinære medlemmer deltok. I tillegg deltok vara for Maj Kristin Svendsen.

Kontrollutvalget var beslutningsdyktig.

Saksliste og innkalling ble enstemmig godkjent.

Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

Sak 12/21 **Protokoll fra møte den 1. mars 2021**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar protokoll fra møte i Lavangen kontrollutvalg 1. mars 2021.

Kontrollutvalget fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget vedtar protokoll fra møte i Lavangen kontrollutvalg 1. mars 2021.

Enstemmig vedtak

Sak 13/21 **Varsel om negativ beretning og Negativ revisjonsberetning Lavangen kommune 2020**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Varsel om negativ beretning og Negativ revisjonsberetning Lavangen kommune 2020 til orientering.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug redegjorde for innholdet i Varsel om negativ beretning og Negativ revisjonsberetning Lavangen kommune 2020.

Kontrollutvalget fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar Varsel om negativ beretning og Negativ revisjonsberetning Lavangen kommune 2020 til orientering.

Enstemmig vedtak

Sak 14/21 **Revisjonsbrev nr. 6 – Årsregnskap 2020**

Innstilling til vedtak:

Ingen

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen redegjorde for innholdet i revisjonsbrev nr. 6, og kontrollutvalget fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar revisjonsbrev nr. 6 og redegjørelsen fra revisor til orientering. Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren, med kopi til ekstern revisor, innen 1. september 2021, på hvilke tiltak som planlegges iverksatt, eller har blitt iverksatt, for å lukke de avvik som revisor har tatt opp i det nummererte brevet, og for å sikre at tilsvarende forhold ikke vil bli gjeldende for fremtiden.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

Sak 15/21 Årsregnskap og årsberetning Lavangen kommune 2020

Innstilling til vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar uttalelse til Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug og kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS fortalte litt om deres funn i forbindelse med revisjon av årsregnskapet.

Økonomisjef Bjørn-Helge Aune tok en gjennomgang av nøkkeltallene, og kommenterte og svarte på spørsmål.

Kontrollutvalget fattet så følgende

VEDTAK:

1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse om Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

Vedlegg: Kontrollutvalgets uttalelse om Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020

Legally signed by
Marcus Nygård
29.06.2021



Lavangen kommune
Kontrollutvalget

Til

Kommunestyret i

Lavangen kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte 29. juni 2021 behandlet Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetning datert 24. juni 2021. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Lavangen kommunes årsregnskap for 2020 viser et netto negativt driftsresultat på kr 907 717,-.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avgitt ei revisjonsberetning med forbehold vedrørende kommunens behandling på selvkostområdet, manglende etterlevelse av kommuneloven og selvkostforskriften, samt manglende mulighet for å innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for vurdering av gebyrfastsettelsen og dermed riktigheten av selvkostfondene.

Kontrollutvalget merker seg videre at det også tidligere år har vært kommunisert i Revisjonsbrev nr. 5 vedrørende årsregnskapet for 2019, samt i oppsummeringsbrev til administrasjonen for tidligere årsregnskaper. Når revisor nå har tatt forbehold på området, mener kontrollutvalget at det anses alvorlig at det ikke er foretatt nødvendige tiltak for å lukke påpekte mangler og avvik på området. Kontrollutvalget mener det må avsettes ressurser for å sikre at det blir iverksatt tilstrekkelige tiltak for å rette opp i de forhold påpekt av revisor innen utgangen av 2021.

Kontrollutvalget har også merket seg at revisor har tatt inn følgende presiseringer under Andre forhold i revisjonsberetningen:

«Denne beretningen erstatter tidligere avlagt beretning, datert 15.4.2021, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Beretningen var avgitt fordi årsregnskap og årsberetning ikke var avgitt innen lovens frister for dette som er henholdsvis 22.2 og 31.3. Endelig årsregnskapet er avlagt 22.06.21, og årsberetningen er avlagt 23.06.21.»

Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023



Kontrollutvalget mener det er svært uheldig at kommunens årsregnskap og årsberetning ikke blir avlagt i henhold til fristene som framgår av kommuneloven. Kontrollutvalget vil påpeke at de lovpålagte frister for avleggelse og vedtak av årsregnskap og årsberetning er begrunnet i hensynet for å sikre en forsvarlig prosess for behandling av årsregnskap og årsberetning, og fordi årsregnskapet for foregående år er et sentralt styringsverktøy for økonomiforvaltningen og budsjettoppfølging påfølgende år. Kontrollutvalget vil i så henseende vise til kommuneloven hvor det framgår i § 28-1 at manglende vedtak av kommunens årsregnskap innen lovbestemt frist seks måneder etter regnskapsårets slutt jf. loven § 14-3, kan medføre at kommunen inntas i register om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK).

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Lavangen, den 29. juni 2021

Marcus Nygård
Kontrollutvalgets leder

Sak 16/21 Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – orientering fra revisjonen

Innstilling til vedtak:

Ingen

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS redegjorde innledningsvis for regelverket tilknyttet Forenklet etterlevelseskontroll, og presenterte så Forenklet etterlevelseskontroll for Lavangen kommune 2020 som er utført på området Samarbeidsavtale mellom NAV og Salangen, Lavangen og Dyrøy kommune.

Det er fremlagt for kontrollutvalget revisors attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelseskontrollen.

Kontrollutvalget fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang av etterlevelseskontrollen til orientering.

Enstemmig vedtak

Vedlegg: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Kopi: Kommunedirektør

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lavangen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder: Kontroll av etterlevelse av **Samarbeidsavtale mellom NAV og Salangen, Lavangen og Dyrøy kommune** hvor vi har kontrollert om kommunen:

1. Har mottatt rapport fra NAV iht oppstilling avtalens pkt 5.1 og har kommunen evt. utarbeidet egne retningslinjer for øvrig rapportering?
2. Mottar oversikt fra vertskommunen som viser fordelingen av faste utgifter?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev Nord IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at ikke Lavangen kommune i det alt vesentlige har sikret seg at de mottar de rapporter som er opplistet i avtalens pkt 5.1 og at de mottar oversikt over fordeling av utgifter.

Vi henviser til kommunedirektørens uttalelse av 10.6.21 som er vedlagt.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Lavangen kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sjøvegan, 18.06.21



Sissel Jorun Pedersen
Revisor

Vedlegg: uttalelse fra kommunedirektøren mottatt: 10.06.21



Sissel Jorun Pedersen

Etterlevelseskontroll 2020

Det vises til brev datert 08. juni 2021 vedrørende ovenfor nevnte.

Av brevet fremgår at det revisjonen har utført en etterlevelseskontroll av samarbeidsavtalen mellom NAV og kommunene Salangen, Lavangen og Dyrøy kommuner. Avtalen ble behandlet i kommunestyret i Lavangen 13. desember 2018 som sak 57/18.

Undertegnede er kjent med og har oppfylt Lavangen kommune sitt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse på dette området.

Før etableringen av et interkommunalt NAV kontor på Sjøvegan deltok fylkesleddet i NAV Troms på to partnerskapsmøter årlig (av og til bare ett) som ble avviklet på det lokale NAV kontoret. På disse møtene ble alle forhold ved driften av nav gjennomgått. Samtlige indikatorer som skal bidra til å måle aktiviteten i kontorene ble gjennomgått. Det var i tillegg fokus på faktorer som kunne påvirke den budsjetterte fordelingen mellom kommune og stat.

Det var også spesielt fokus på sosialstønad. Her ble det presentert tall for hvor mange som mottok sosialhjelp i siste tertial, hvilken aldersgruppe de var i om det var snakk om engangsbistand osv.

Den gode dialogen har også blitt videreført etter etableringen av et interkommunalt kontor i Salangen. Det avvikles fortsatt møter hvor Nav leder deltar sammen med representanter for kommunene. I del fleste tilfellene kommunedirektører/rådmenn eller administrasjonssjefer.

Fra 2021 har vi fått en ny rapport som inneholder informasjon om de fleste forhold ved driften av kontoret med informasjon splittet på de samarbeidende kommunene. Rapporten gir tilstrekkelig informasjon til å ivareta forhold på alle deler av kontoret sitt ansvar i tillegg til den enkelte kommunes økonomiske ansvar for driften av kontoret.

Det avvikles i tillegg 3 eller 4 møter hvor de deltakende kommunene deltar sammen med Nav ledelsen hvor fokus er på samarbeidet og relevante forhold ut ifra Nav sin rolle i den enkelte kommune.

Føler at det gode samarbeidet og kontrollen med Nav sin virksomhet er videreført i ny drakt etter regionaliseringen av kontoret. Mener vi også har god kontroll på Lavangen kommune sitt økonomiske ansvar i samarbeidet.

Undertegnede bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av samarbeidsavtalen med NAV vedrørende rapportering og fordeling av utgifter.

Med hilsen

Erling Hanssen
kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

Sak 17/21 Forvaltningsrevisjonsprosjekt Sykefravær i Lavangen kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjente, og vil legge til grunn, overordnet prosjektskisse fra forvaltningsrevisor datert 4. juni 2021.

Sekretariatet setter forvaltningsrevisjonsprosjekt Sykefravær i Lavangen kommune i bestilling.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven fra KomRev
NORD IKS redegjorde for innholdet i overordnet prosjektskisse.

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet, og fattet så følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget godkjente, og vil legge til grunn, overordnet prosjektskisse fra forvaltningsrevisor datert 4. juni 2021.

Sekretariatet setter forvaltningsrevisjonsprosjekt Sykefravær i Lavangen kommune i bestilling.

Enstemmig vedtak

Sak 18/21 Melding om vedtak: Forvaltningsrevisjonsrapport – Gjennomgang av overordnet planverk

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar melding om vedtak fra kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget drøftet mottatt melding om vedtak fra kommunestyret, og fattet så følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar melding om vedtak fra kommunestyret til orientering.

Enstemmig vedtak

Sak 19/21 NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kontrollutvalgets leder til orientering.

Kontrollutvalgets leder redegjorde for hva som ble drøftet på NKRFs
Kontrollutvalgskonferanse 2021.

Kontrollutvalget fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kontrollutvalgets leder til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

Sak 20/21 Eventuelt

20/21.1 Henvendelse fra innbygger

Unntatt offentlighet. jf. offentleglova §13, jf. forvaltningsloven §13

Ordinært medlem Svenn Ole Wiik redegjorde for henvendelse fra pårørende vedrørende kontrollutvalgets tidligere saksbehandling i sak 30/19.

Kontrollutvalget vurderte saksforholdet opp mot tidligere saksbehandling, og konkluderte også denne gangen med at saksforholdet er utenfor kontrollutvalgets mandat, og vil ikke behandle saksforholdet ytterligere.

Kontrollutvalget fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalgets kan ikke behandle saksforholdet ytterligere.

Enstemmig vedtak

Neste kontrollutvalget berammes til mandag 20. september 2021.

Møte ble deretter hevet ca. kl. 12:20.

Lavangen, 29. juni 2021

Marcus Nygård

Leder kontrollutvalget i Lavangen

Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

Saksnr.: 22/21

Sakstittel: Svar på revisjonsbrev nr. 6 – Årsregnskap 2020

Innstilling til vedtak:

Ingen

Saksopplysninger:

Kommuneloven § 24-2 har bestemmelse om at *Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.*

Nummererte brev, jf. kommuneloven § 24-7, som omhandler vesentlige regnskaps- og internkontrollspørsmål skal adresseres til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

KomRev NORD IKS sendte til kontrollutvalget et nummerert brev nr. 6 i forbindelse med at revisor hadde avgitt revisjonsberetning etter revisjon av årsregnskapet for Lavangen kommune 2020.

Revisor var til stede i kontrollutvalgsmøtet 29. juni 2021 og redegjorde for innholdet i revisjonsbrev nr. 6, og kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar revisjonsbrev nr. 6 og redegjørelsen fra revisor til orientering. Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren, med kopi til ekstern revisor, innen 1. september 2021, på hvilke tiltak som planlegges iverksatt, eller har blitt iverksatt, for å lukke de avvik som revisor har tatt opp i det nummererte brevet, og for å sikre at tilsvarende forhold ikke vil bli gjeldende for fremtiden.»

Kontrollutvalget har p.t. ikke mottatt svar fra kommunedirektøren på revisjonsbrev nr. 6, og sekretariatet har derfor etterspurt svarbrev ved henvendelse til kommunedirektøren.

Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

Saksnr.: 23/21

Sakstittel: Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Sykefravær i Lavangen kommune*

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar status på forvaltningsrevisjonsprosjekt *Sykefravær i Lavangen kommune* til orientering.

Saksopplysninger:

Våren 2021 ble forvaltningsrevisjonsprosjekt *Sykefravær i Lavangen kommune* satt i bestilling.

Sekretariatet har i forkant av møtet innhentet status fra forvaltningsrevisor på prosjektet.

Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

Saksnr.: 24/21

Sakstittel: Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Innstilling til vedtak:

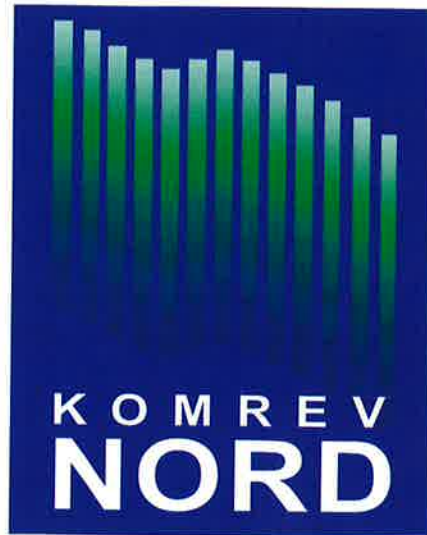
Kontrollutvalget tar Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt protokoll etter representantskapsmøte i KomRev NORD IKS avholdt 23. april 2021.

Vedlegg:

Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS



**MØTEBOK FRA
REPRESENTANTSKAPSMØTE
I KOMREV NORD IKS
Møtested : TEAMS**

**23. APRIL 2021
KL 10:30 – 12:00**

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Bardu kommune	Torill Johansen
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Evenes kommune	Terje Bartholsen
Flakstad kommune	Stein Iversen
Gamvik kommune	Alf Normann Hansen
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Harstad kommune	Barbro Hætta
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Hugo Gunnar Olsen
Karlsøy kommune	Mona Pedersen
Kvæfjord kommune	Torbjørn Larsen
Kvænangen kommune	Aud Tove Tømmerbukt
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Myrseth Rollmoen
Lyngen kommune	Dan Håvard Johnsen
Lødingen kommune	Hugo Jakobsen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Narvik kommune	Marte Havaas
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvænsjø
Nordreisa kommune	John Karlsen
Salangen kommune	Jim Ståle Nordmo
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox-Antonsen
Sortland kommune	Berit Tunstad
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kjetil Johnsen Britt Hege Alvarstein
Tromsø kommune	Benjamin Arvola Notkevich Rolleiv Lind
Vardø kommune	Ørjan Jensen
Vestvågøy kommune	Einar Solvang
Værøy kommune	Susan Berg Kristiansen
Vågan kommune	Frank Johnsen

35 representanter deltok via Teams.

Følgende kommuner var ikke representert:

Berlevåg kommune, Bø kommune, Lebesby kommune, Moskenes kommune, Røst kommune, Tana kommune, Tjeldsund kommune.

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 35 av 43 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styreleder

Styrets nestleder

Styremedlem

Styremedlem

Styremedlem

Styremedlem

Observatør/ansattrepresentant

Administrerende direktør

Assisterende direktør

Regnskapsrevisor

Ivar Råstad

Sølvi Jensen

Bjørn-Gunnar Jørgensen

Paul Rosenmeyer

Jorhill Andreassen

Anna Lise Bringsli

Truls Siri

Lars-Andrè Hanssen

Alf-Erlend Vaskinn

Liv Aamnes

Kontrollutvalget Troms og Finnmark
fylkeskommune

Håvard Kyvik Gulliksen

Møteleder: Louis S. Edvardsen

Møtesekretær: Liv Aamnes

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.



Louis S. Edvardsen



Barbro Hætta



Rolleiv Lind

Innkalling til møtet ble sendt ut 25.02.21 og sakspapirer sendt ut 26.03.21.

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen.
 - a) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - b) Valg av møtesekretær
 - c) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2020
3. Budsjettregulering 2021
4. Økonomiplan 2022 – 2025
5. Ny selskapsavtale KomRev NORD IKS
6. Godtgjørelse til tillitsvalgte
7. Valg til styret

SAK 01/21 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;

Barbro Hætta og Rolleiv Lind.

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:

Liv Aamnes

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Lars-Andrè Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/21 ÅRSBERETNING MED REGNSKAP FOR 2020

Ivar Råstad orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Lars-Andrè Hanssen redegjorde for deler av årsberetningen og for styrets forslag til disposisjon av mindreforbruket.

Styrets innstilling til vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2020 med et regnskapsmessig resultat på kr 3 244 815,19. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Det regnskapsmessige resultatet på kr 3 244 815,19 fordeles slik mellom tilbakebetaling til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr.</i>	<i>3 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr.</i>	<i>190 815,19</i>
<i>Opplæringsfond</i>	<i>kr.</i>	<i>54 000,00</i>

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2020 med et regnskapsmessig resultat på kr 3 244 815,19. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Det regnskapsmessige resultatet på kr 3 244 815,19 fordeles slik mellom tilbakebetaling til eierne og avsetning til disposisjonsfond:

Tilbakeføring eierkommuner	kr.	3 000 000,00
Pensjonsfond	kr.	190 815,19
Opplæringsfond	kr.	54 000,00

SAK 03/21 BUDSJETTREGULERING 2021 – DRIFTSREGNSKAPET OG INVESTERINGSREGNSKAPET

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2021.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Salgsinntekter	60 000	Inntekt
Refusjoner	585 000	Inntekt
Lønnsutgifter inkl sosiale utgifter	510 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester	105 000	Utgift
Overføringer	20 000	Utgift
Andre driftsutgifter	10 000	Utgift
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	5 000	Utgift
Bruk av avsetninger	5 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Lønnsutgifter inkl sosiale utgifter	265 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	265 000	Inntekt
Lønn inkl. sosiale utgifter	630 000	Utgift
Refusjoner	630 000	Inntekt
Overføringer med krav til motytelse	2 000 000	Inntekt
Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter	1 500 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester	500 000	Utgift
Avsatt til disposisjonsfond – Egenkapitalinnskudd deltakere	220 000	Utgift
Andre overføringer	220 000	Inntekt

Kjøp av varer og tjenester	550 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond (kompetansefond)	550 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Egenkapitalinnskudd KLP	5 000	Utgift
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	5 000	Inntekt

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak;

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2021.

SAK 04/21 BUDSJETT 2022 OG ØKONOMIPLAN 2022-2025

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022–2025.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022–2025.

SAK 05/21 NY SELSKAPSAVTALE KOMREV NORD IKS

Lars-Andrè Hanssen redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Ny selskapsavtale godkjennes.

Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2021.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Ny selskapsavtale godkjennes.

Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2021.

SAK 06/21 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling.

Valgkomitéens innstilling til vedtak:

Satser for 2021 med virkningsdato 1.1.2021:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	17 000
Representantskapets nestleder	pr år	8 500
Styreleder	pr år	85 000
Nestleder styret	pr år	37 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 700
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	
	pr møte	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 700
Valgkomiteens tredje medlem	pr år	3 700

Representanten Britt Hege Alvarstein, Troms og Finnmark fylkeskommune, foreslo å videreføre dagens møtegodtgjørelser uten endringer.

Ved stemmegivning via chatten i Teams, fikk Alvarstein sitt forslag 3 stemmer og forslaget falt.

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2021 :

Satser for 2021 med virkningsdato 1.1.2021:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	17 000
Representantskapets nestleder	pr år	8 500
Styreleder	pr år	85 000
Nestleder styret	pr år	37 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 700
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	
	pr møte	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 700
Valgkomiteens tredje medlem	pr år	3 700

SAK 07/21 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 25.2.2021 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2020 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2019 – 2021
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2019 – 2021
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2020 – 2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2020 – 2021:
(første vara møter fast i styret)

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

Følgende er på valg i 2021:

Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan

Varamedlemmer:

Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
Åsne Høgetveit, Tromsø
Robert Nilsen, Lødingen

Valgkomiteens innstilling:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2021 – 2023
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2021 – 2023
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2021 – 2023

Varamedlemmer til styret for perioden 2021 – 2022: (første vara møter fast i styret)

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitèen Louis Edvardsen presenterte valgkomitèens innstilling.

Valgkomitèens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2021 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2021 – 2023
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2021 – 2023
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2021 – 2023

Varamedlemmer til styret for perioden 2021 – 2022: (første vara møter fast i styret)

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

Saksnr.: 25/21

Sakstittel: Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Lavangen kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor i Lavangen kommune til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Revisor skal gi trygghet for at man kan stole på den informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Revisor skal være en uavhengig og objektiv tredjeperson, som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. I den forbindelse skal revisor avgi en årlig uavhengighetserklæring.

Kontrollutvalget har mottatt uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet vil redegjøre for innholdet i uavhengighetserklæringen.

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Lavangen kommune

Til
Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 14.7.2021
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Lavangen kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lavangen kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lavangen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Lavangen kommune.

Tromsø, 14.7.2021

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

Saksnr.: 26/21

Sakstittel: Utredning av sekretariatsfunksjonen

Innstilling til vedtak:

Ingen

Saksopplysninger:

Innledning og bakgrunn

Nåværende sekretariat for kontrollutvalget i Lavangen kommune, Hålogaland Revisjon AS, har sagt opp sitt engasjement som følge av strukturelle endringer hos oppdragstakeren. Kommunestyret i Lavangen kommune plikter å sikre at kontrollutvalget har en god sekretariatsordning for kontrollutvalget, og kommunestyret må følgelig foreta valg av sekretariatsordning og sekretariat.

Det er kommunestyret i Lavangen kommune, som etter innstilling fra kontrollutvalget, skal velge sekretariatsordning og sekretariat.

Lovens rammer for valg av kontrollutvalgssekretariat

Jf. Kommuneloven § 23-7, 6. ledd er det kommunestyret selv som velger sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

«§ 23-7. Sekretariatet

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter **innstilling fra kontrollutvalget.**»

Kommunestyret skal etter kommuneloven § 23-7 sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstillende utvalgets behov. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet.

Slik loven er formulert gir dette kontrollutvalget to innstillingsoppgaver:

- 1. Innstilling på valg av sekretariatsordning**
- 2. Innstilling på valg av sekretariat**

Sekretariatsordninger i Nordland og Sør-Troms

De ulike kontrollutvalgene i Nordland og Sør-Troms benytter i dag sekretariatsordninger både ved kjøp av sekretariatstjenester i markedet og ved deltakelse i interkommunale selskaper og interkommunale oppgavefellesskap.

Det er få tilbydere av sekretariatstjenester i regionen. Nedenfor listes opp de største tilbyderne som er lokalisert i regionen.

Selskap	Kommuner
K-Sekretariatet IKS	K-Sekretariatet IKS er et interkommunalt selskap eid av Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune og 28 kommuner i Troms og Finnmark og Nordland. Selskapet utøver sekretariatfunksjonen for kontrollutvalg i eier(fylkes-)kommunene samt i Longyearbyen lokalstyre. (kilde: https://www.k-sek.no/)
Hålogaland Revisjon AS	Hålogaland Revisjon AS er et privat eid aksjeselskap lokalisert i Narvik kommune. Selskapet driver virksomhet med revisjon av selskaper, konsulentbistand, samt sekretariatsfunksjon for kontrollutvalgene i Lavangen, Lavangen, Lavangen, Lavangen, Salangen og Lavangen kommune. Selskapet har meddelt at de vil avvikle sin virksomhet med sekretariatsfunksjon for kontrollutvalgene i løpet av 2021.

Salten Kontrollutvalgsservice (kommunalt oppgavefellesskap)	Salten Kontrollutvalgsservice er et interkommunalt samarbeid som er sekretariat for kontrollutvalgene i Salten-kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Rødøy, Saltdal, Steigen og Sørfold. (kilde: https://sekretariatet.no/)
Indre Helgeland Kontrollutvalgsssekretariat	Indre Helgeland Kontrollutvalgsssekretariat er et interkommunalt samarbeid som yter lovpålagt sekretariatsbistand til kontrollutvalgene i følgende 7 kommuner på Helgeland: Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Lurøy, Nesna, Rana og Vefsn. (kjelde: http://ihkus.no/)

Dagens ordning

I dag yter Hålogaland Revisjon AS sekretariatsbistand til Lavangen kommune. Hålogaland Revisjon AS, har sagt opp sitt engasjement, og kommunestyret i Lavangen kommune må følgelig foreta valg av sekretariatsordning og sekretariat, etter innstilling fra kontrollutvalget. Hålogaland Revisjon AS har sagt seg villig til å bistå med sekretariatsbistand i Lavangen kommune i en overgangsfase fram til kommunestyret har tatt stilling til valg av sekretariatsordning og sekretariat for Lavangen kommune, og nytt sekretariat er effektivt. Hålogaland Revisjon AS har imidlertid gitt klart uttrykk for at det er ønskelig med en snarlig prosess med effektivisering av nytt sekretariat, og senest innen utgangen av 2021.

Kontrollutvalget i Lavangen må derfor saksbehandle sekretariatsfunksjonen og legge fram en innstilling for kommunestyret med valg av sekretariatsordning og valg av sekretariat, forutsatt offentlig ordning.

Alternativer for organisering av sekretariat

Kommuneloven § 23-7 setter begrensninger for hvem som kan være sekretær for kontrollutvalget. Dette betyr at man kan velge mellom tre alternative ordninger:

- Ansette egen sekretær direkte underlagt kontrollutvalget, uten andre oppgaver for kommunen og uavhengig av kommunens administrasjon og revisjon.
- Delta i interkommunalt samarbeid/oppgavefelleskap/selskap.
- Kjøpe sekretariatstjeneste i markedet – konkurranseutsetting.

Uavhengig av hvilken ordning for sekretariat som velges, vil sekretariatsarbeidet være styrt av lover, forskrifter og kontrollutvalgets behov. Dette skal sikre sekretariatets uavhengighet til kommunen, og skal sikre grunnleggende kvalitet på arbeidet, uavhengig av ordning. Det ligger til kommunestyret å sørge for at kontrollutvalget har en sekretariatsordning som tilfredsstillende utvalgets behov.

Ansette egen sekretær

Kommunen kan ansette egen sekretær til å dekke kontrollutvalgets behov for sekretariatstjenester. Denne ordningen finner vi i dag i noen få kommuner i Norge, som for eksempel Trondheim. Sekretær er ansatt direkte under kontrollutvalget, og kommunaldirektøren har ingen instruksjonsmyndighet overfor ansatt sekretær. Kontrollutvalgsssekretæren kan heller ikke ha andre oppgaver for kommunen.

Fordeler med egen ansatt sekretær er at den har kontinuerlig fokus på sin kommune og kan være lett tilgjengelig for kontrollutvalget. Oppgaven som sekretær for bare én kommune gir meget god kunnskap om kommunen og den etablerte organisasjonskultur. Ulemper ved egen sekretær er sårbarhet ved liten organisasjon. Lite fagmiljø kan i tillegg tenkes å kunne påvirke rekruttering.

Utviklingen innenfor sekretariat for kontrollutvalg generelt i Norge, er at enhetene blir større for å sikre faglig og personalmessig robusthet og kunne møte de kravene til tjenesten som kreves.

Denne løsningen er derfor **ikke anbefalt**.

Kommunalt oppgavefelleskap/interkommunalt selskap

Lavangen kommune kan danne nytt eller søke om deltagelse i et allerede etablert selskap eller oppgavefelleskap som drives i egenregi (heretter selskap). Dette vil i så fall måtte godkjennes av de øvrige eier-/deltagerkommunene i gitte selskap. Det må også fastsettes på hvilke vilkår inntreden skal skje.

Fordeler ved deltagelse i selskap er at de er underlagt vanlige forvaltningsmessige lover og forskrifter og er åpne for politisk innsyn og kontroll. De kjenner godt det kommunale systemet både administrativt og politisk. Større interkommunale selskaper er robuste og antas å ha kapasitet til å betjene eierne med kvalitativt gode sekretariatstjenester.

Selskap og økonomi

Det er flere offentlige selskaper i regionen til Lavangen. Det er likevel naturlig å tenke seg et medeierskap med selskaper som eies av nærliggende kommuner. Andre selskaper kan selvsagt være aktuelle, men de to mest aktuelle nevner her, som er K-Sekretariatet IKS og Salten Kontrollutvalgsservice. K-Sekretariatet er positiv til slik inntreden fra Lavangen kommune.

Selskap	Ansatte	Kostnadsfordeling	Kostnad (anslag)
K-Sekretariat IKS	7 ansatte; 3 revisorer 3 jurister 1 økonom, lang erfaring i selskapet	Grunnbeløp og variabel etter folketall.	Beregning av kostnad er innhentet fra tilbyder, og framkommer nedenfor
Salten kontrollutvalgsservice	1 ansatt – ved evt utvidelse vil bemanning økes lavere grad økonomi og statsvitenskap, 16 års erfaring	En tredjedel likt En tredjedel etter folketall En tredjedel etter antall møter	Beregning av kostnad innhentes fra tilbyder på forespørsel

Andel av kostnader til Lavangen ved en eventuell inntreden kommer an på totalbudsjettet i selskapet. K-Sekretariatet har utarbeidet en beregning som viser at anslått kostnad for Lavangen kommune vil utgjøre driftstilskudd på kr 106 000 (2021-kroner) samt et egenkapitalinnskudd på kr 4 300.

Kjøp av sekretariatstjeneste i markedet

Å konkurransenutsette menes å kjøpe sekretariatstjenester fra både private og offentlige selskaper. Oppdraget må tildeles etter en konkurranse i henhold til lov om offentlig anskaffelse. Ved konkurransenutsetting velges sekretariat for en bestemt periode, gjerne 2 til 4 år, med opsjon på forlengelse. Deretter lyses oppdraget ut på anbud igjen.

Hvis kommunestyret ønsker å kjøpe sekretariatstjenesten i markedet, gjelder reglene for offentlige anskaffelser. Regelverket skal bidra til at alle offentlige anskaffelser skjer på en måte som sikrer konkurranse, god forretningskikk, forholdsmessighet, likebehandling av leverandører, forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet. Ved kjøp i markedet påløper kostnader knyttet til selve anskaffelsen og kvalitetssikring, kontraktstyring og oppfølging.

Erfaring viser at kjøp av sekretariatstjenester i markedet kan være vanskelig fordi det er få tilbydere av tjenesten. I tillegg antas denne ordningen å medføre en prosess som tar lengre tid enn ved beslutning om ordning med å delta i interkommunalt samarbeid.

Dagens sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget i Lavangen utøves av Hålogaland Revisjon AS. Selskapet er lokalisert i Narvik kommune og har 10 ansatte, hvorav 3 ansatte revisorer inngår i leverandørens sekretariatsfunksjon. Selskapet har meddelt sine oppdragsgivere at de vil avvikle sin virksomhet med sekretariatsfunksjonen og har derfor sagt opp samtlige av sine oppdrag som sekretariat. Det er ikke andre kjente private tilbydere i geografisk nærhet, men de offentlige samarbeidende selskaper kan også gi tilbud på oppdraget ved valg av kjøp i markedet.

Det er både ulemper og fordeler med å kjøpe i markedet. Det kan være variasjon mellom private og offentlige selskaper, men det kan også være forskjell mellom private aktører. Private aktører kan i denne sammenheng være et privat selskap eller et offentlig eid selskap som ikke er eid av Lavangen kommune. Estimert pris for 4 møter i året fra dagens sekretariat er ca. 115 000 kroner totalt. Hva kjøp av tjenesten vil koste ved ny konkurranseutsetting er det kun en konkurranse som vil belyse.

Sekretariatets vurdering

Lavangen kommune kjøper i dag sekretariatstjenestene fra Hålogaland Revisjon AS. Kontrollutvalget må først ta aktiv stilling til hvilken sekretariatsordning som skal gjelde, det vil si om det skal konkurranseutsettes eller om man skal ha en offentlig sekretariatsordning i egen regi.

Valg av sekretariatsordning er en politisk beslutning som inneholder også andre vurderinger enn tid, kompetanse og kostnad. Det er ideologiske skillelinjer i spørsmål om offentlig eide selskaper eller konkurranseutsetting.

De fleste kommunene i Norge har en offentlig ordning, og noen få har private enkeltpersonforetak eller selskaper. Enkelte kommuner kjøper tjenesten av offentlige sekretariater de ikke selv er eiere av. Andre har revisjonsselskap som også selger sekretariatstjenester. Revisjonsselskapet kan imidlertid ikke være sekretariat i kommunen som man har revisjonsoppdrag i.

Begge ordninger kan for Lavangen kommune sitt tilfelle være akseptable løsninger.

Dersom man velger **konkurranseutsetting**, må kontrollutvalget sette i gang anskaffelsesprosessen og innstille på tilbyder. Det må beregnes en prosess på opptil 4-6 måneder der følgende må gjøres i tidsrommet september 2021 - januar 2022:

- Definere anskaffelsens formål og omfang – tildelingskriterier (hva skal bety mest i forhold til hverandre; pris, oppdragsforståelse og kompetanse og erfaring)
- Velge anskaffelsesprosedyre ut fra anskaffelses verdi
- Gjennomføre anskaffelsen

Ved en slik prosess vil en sekretariatsordning kunne være på plass i løpet av vinteren 2022. Det er kontrollutvalget som er ansvarlig for å effektivere dette, og kontrollutvalget må ha bistand av dagens sekretariat til å gjennomføre anskaffelsen. Det endelige valget gjøres av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Dersom man går for **offentlig ordning**, må Lavangen kommune starte arbeidet med samtaler og prosessen rundt en inntreden i selskapet. Ved valg av denne ordningen vil man oppnå kortere behandlingstid før nytt sekretariat er effektivt. Denne ordningen kan derfor være å foretrekke for kontrollutvalget i dette tilfellet, for å sikre en forsvarlig sekretariatsfunksjon innen dagens sekretariat har endelig avsluttet sitt oppdrag.

Forutsatt at det innstilles på valg av offentlig ordning, anser sekretariatet at K-Sekretariatet IKS er det mest aktuelle selskapet. Dette begrunnes i hovedsak i at tilbyderer synes å ha bred og tilstrekkelig kompetanse, et variert fagmiljø, de har lokalisering i geografisk nærhet til Lavangen kommune, og de antas å være mindre sårbare for sykefravær og møtekollisjoner. Det er de to mest aktuelle selskapene som er vurdert, andre kan være aktuelle. I så fall må det gjøres en grundigere politisk sondering. Selv om man ikke per i dag kan si nøyaktig hva det vil koste i begge selskapene, fordi både selskapsform, kostnadsmodeller og andre variabler kan og er i endring, har man likevel et visst inntrykk av kostnadsnivået.

Det avgjørende i sekretariatets vurdering er ikke pris, men kompetanse og robusthet i selskapene. K-Sekretariatet IKS har 7 ansatte mot Saltens ene ansatt. Begge selskaper antas å ansette ytterligere 1 person ved utvidelse til flere kommuner. K-Sekretariatet IKS har flere godt kompetente medarbeidere med bred erfaringsbakgrunn og utdanning. K-Sekretariatet IKS vil tåle svingninger i aktivitet og kompleksitet i sakene med et større fagmiljø. Salten er svært sårbar med kun én ansatt. K-Sekretariatet IKS har gitt tilbakemelding på at de vil ha tilstrekkelig kapasitet til å igangsette en eventuell tjenesteleveranse til kontrollutvalget i løpet av høsten 2021, allerede før en eventuell formell inntreden i selskapet. Det er derfor helt klart for sekretariatet at K-Sekretariatet IKS stiller sterkere som selskap.

Forutsatt at offentlig ordning velges, anbefaler sekretariatet at Lavangen kommune velger K-Sekretariat IKS som sekretariat, og at prosessen med å søke medeierskap i selskapet igangsettes.