

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

### Protokoll

<b>FRA:</b>		<b>MØTESTED:</b>		<b>MØTEDATO:</b>
KONTROLLUTVALGET		Møterommet på servicebygget /Microsoft Teams		13.09.2021
<b>Fra sak:</b>	21/21	<b>Fra kl.:</b>	09:00	
<b>Til sak:</b>	27/21	<b>Til kl.:</b>	10:00	

#### Følgende medlemmer møtte:

Marcus Nygård (Leder)  
Heidi Lundberg (Nestleder)  
Maj Kristin Svendsen  
Margrethe C. Solvoll  
Svenn Ole Wiik

#### IKKE MØTT /IKKE MELDT FORFALL:

#### MELDT FORFALL:

#### FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:

#### FRA SEKRETARIATET MØTTE:

Mikael Falch Hope

#### ANDRE:

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS

Ordfører Hege Myrseth Rollmoen deltok i møtet via Microsoft Teams.

Kontrollutvalget var beslutningsdyktig.

Saksliste og innkalling ble enstemmig godkjent.

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

### Sak 21/21      **Protokoll fra møte den 29. juni 2021**

#### **Innstilling til vedtak:**

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

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

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

**Enstemmig vedtak**

### Sak 22/21      **Svar på revisjonsbrev nr. 6 – Årsregnskap 2020**

#### **Innstilling til vedtak:**

*Ingen*

Sekretariatet mottok svar på revisjonsbrev nr. 6 fra administrasjonen 8. september 2021 og svarbrevet ble sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer i forkant av møtet.

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen redegjorde for innholdet i svarbrevet. Sekretariatet supplerte med innspill.

I svarbrevet har administrasjonen besvart på tiltak vedrørende selvkostområdet, mens tiltak vedrørende overholdelse av frister for avleggelse av årsregnskap og årsberetning ikke synes tilfredsstillende besvart i svarbrevet. Ifølge muntlig tilbakemelding fra kommunedirektøren til sekretariatet, arbeider administrasjonen konkret med å tilpasse bemanning for å sikre rettidig avleggelse av årsregnskap og årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget drøftet tiltakene og vil vurdere oppfølging av iverksatte tiltak på et senere tidspunkt.

Kontrollutvalget fattet så følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar svar på revisjonsbrev nr. 6 og redegjørelsen fra revisor og sekretariatet til orientering.

**Enstemmig vedtak**

**Vedlegg: Svar på revisjonsbrev nr 6**

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

### Sak 23/21 Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Sykefravær i Lavangen kommune*

#### **Innstilling til vedtak:**

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

Sekretariatet hadde på forhånd innhentet status på forvaltningsrevisjonsprosjektet fra forvaltningsrevisor, og redegjorde for status og forventet videre fremdrift. Det er varslet oppstart av prosjektet og forventet ferdigstilling er anslått til medio/høst 2022.

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

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

#### **Enstemmig vedtak**

### Sak 24/21 Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

#### **Innstilling til vedtak:**

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

Sekretariatet gjennomgikk møtebok etter representantskapsmøte i KomRev NORD IKS avholdt 23. april 2021.

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

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

#### **Enstemmig vedtak**

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

### Sak 25/21 Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Lavangen kommune

#### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor i Lavangen kommune til orientering.*

Sekretariatet redegjorde for innholdet i mottatt uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor i Lavangen kommune til orientering.

#### **Enstemmig vedtak**

### Sak 26/21 Utredning av sekretariatsfunksjonen

#### **Innstilling til vedtak:**

*Ingen*

Sekretariatet redegjorde for saksutredning for valg av sekretariatsordning og valg av sekretariat til kontrollutvalget i Lavangen kommune.

Kontrollutvalget drøftet valg av ordning og alternative kjente leverandører av tjenesten. De aktuelle leverandørenes kompetanse, geografiske beliggenhet, tilgjengelighet, pris og leveransedyktighet ble vurdert i beslutningsgrunnlaget.

Kontrollutvalgsmedlem Svenn Ole Wiik la frem forslag til innstilling til vedtak som følger:

- 1. Lavangen kommune vil benytte seg av lokal sekretær gitt at en slik kan skaffes innen kommunestyrets behandling*
- 2. Dersom det ikke lar seg gjøre å skaffe kvalifisert lokal sekretær, så vil Lavangen kommune tilslutte seg K. Sekretariat IKS og kjøpe tjenester derfra.*

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet, og fattet så følgende:

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget avgir følgende innstilling til kommunestyret i Lavangen:

- 1. Lavangen kommune velger offentlig sekretariatsordning i egen regi.*
- 2. Lavangen kommune velger K-Sekretariatet IKS som sekretariat for kontrollutvalget og søker om opptak som deltaker i K-Sekretariatet IKS med virkning fra 1. januar 2022.*
- 3. Kontrollutvalget gis mandat til kjøp av sekretariatstjenester fra K-Sekretariatet IKS frem til Lavangen kommune er formelt tatt opp som deltaker i K-Sekretariatet IKS.*

**Pkt 1 vedtatt 4 mot 1 stemme.**

**Pkt 2 og 3 ble enstemmig vedtatt.**

## **Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023**

**Sak 27/21 Eventuelt**

### **27/21.1 Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor Lavangen kommune**

Sekretariatet mottok 7. september 2021 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen redegjorde for innholdet i mottatt uavhengighetserklæring fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra regnskapsrevisor i Lavangen kommune til orientering.

**Enstemmig vedtak**

**Vedlegg: Uavhengighetserklæring Oppdragsansvarlig revisor**

Møte ble deretter hevet ca. kl. 10:00.

**Lavangen, 13. september 2021**

Marcus Nygård

Leder kontrollutvalget i Lavangen



Elsa Saghaug

Svar på revisjonsbrev nr. 6

Vi ser for oss flg. plan og løsning på de forhold som nevnes i revisjonsbrev nr. 6 og vil også komme med flg. kommentarer og orienteringer; Manglende for- og etterkalkyler på selvkostområdet. Lavangen kommune (LK) har i mange år ikke utarbeidet tilfredsstillende og korrekte for- og etterkalkyler på alle selvkostområdene. Dette har revisjon påpekt i mange år og nå senest i revisjonsberetningen for regnskapet 2020 og i nevnte revisjonsbrev.

Vi har lenge sett alvoret i situasjonen ved at bl. annet renovasjonsordningen til LK har gått med årlige underskudd som har vært belastet/dekket direkte i driftsregnskapet pga. bl. annet for lave/feile renovasjonsgebyr til LKs abonnenter.

Selv om underskuddene på renovasjonsordningen oppstod allerede i 2016, har LK ikke vært i stand til/hatt nok fokus på å regulere, overvåke og prisjustere ordningen slik at vi får dekket våre direkte og indirekte kostnader og kalkulatoriske renter. Dette tenker vi å løse ved budsjettet for 2022 (forkalkyle) og ved regnskapsavleggelsen for 2021 (etterkalkyle).

Høsten 2021 settes det ned en gruppe på 3-4 personer som sammen skal ta ansvar for at for- og etterkalkyler blir utarbeidet, dokumentert og som til slutt skal danne et korrekt gebyrgrunnlag for alle selvkosttjenestene. Denne gruppen vil bestå av 1-2 medarbeidere fra teknisk etat, 1 konsulent fra økonomi og økonomisjef.

Gruppen starter jobben med et selvkostkurs fra NKKF den 8. sept. hvor vi etter gjennomført kurs skal være i stand til å sette opp nevnte kalkyler og ha fått tildelt gode verktøy (regneark) som skal hjelpe oss på veien. Gruppen vurderer fortløpende om det er nødvendig å knytte til seg ytterligere resurser eller andre/flere hjelpesystemer (f. eks. Momentum).

Videre kan det informeres om at jobben med å splitte/skille de forskjellige VAR-områdene på fritidsboliger og helårsboliger i 2021-regnskapet er godt i gang. I første omgang gjøres dette på selvkostområdene slam/avløp og renovasjon som etter ny kommunelov og forurensingsloven skal være til selvkost (forurenser skal betale). LK har også som mål å splitte/skille mellom fritidsboliger og helårsboliger i 2021-regnskapet på VAR-områdene vann og feiing.

Når fritidsboliger og helårsboliger på alle VAR-områdene er bokført hver for seg (egne ansvarsområder), vil det være forholdsvis enkelt og oversiktlig å opprette VAR-fond eller memoriakontoer (ved underdekning og ikke VAR-fondsmidler) på de forskjellige VAR-områdene og fritidsboliger/helårsboliger.

Som revisjon påpeker i nevnte revisjonsbrev, er det særlig renovasjonsordningen som har gått med relative store driftsunderskudd de siste årene.

LK mener det er tatt "grep" rundt dette forholdet i 2021, ved at renovasjonsgebyret er satt opp med 12 % og at Kommunestyret i sak 91/2020 fattet vedtak om maks 8 m3 innlevert grovavfall i året pr. husstand. Levering ut over disse 8 m3 skal faktureres husstanden. Disse tiltakene fører til høyere inntekter og lavere utgifter til HRS (på mottak og bearbeiding/tonnasje på grovavfall), og vil forhåpentligvis føre til bedre balanse mellom inntekter og utgifter på renovasjonsordningen for 2021.

Avleggelse av regnskap etter fristen i kommuneloven. Lavangen kommune behandlet regnskapene for 2018 og 2019 i Kommunestyret sent på høsten/rett før jul (i perioden okt. - des. 2019/2020). 2020-regnskapet var også forsinket, men ble behandlet i Kommunestyret innen utgangen av 1. halvår 2021 (30.06.2021).

Arbeidet med regnskapet for 2020 er avsluttet noe som også betyr at administrasjonen ikke trenger å jobbe med regnskap 2020 i 2. halvår 2021. Vi har som et klart mål at avleggelsen av 2021-regnskapet skal foreligge innen kommunelovens frist 22. feb. 2022.

Med hilsen

Erling Hanssen  
kommunedirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

**Kopi til**

Mikael Falch Hope  
Sissel Jorun Pedersen

Til  
Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
Sissel Jorun Pedersen      77 60 05 11      07.09.21  
[sjp@komrevnord.no](mailto:sjp@komrevnord.no)

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors 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 revisors 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 egenvurdering
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.

Harstad, 07.09.21  
KomRev NORD IKS

  
Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor