

# Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Innkalling til kontrollutvalgsmøte **tirsdag, 29. juni 2021, kl. 9:00**, møterommet på servicebygget.

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

## **Sakskart**

- Sak 12/21      Protokoll fra møte den 1. mars 2021
- Sak 13/21      Varsel om negativ beretning og Negativ revisjonsberetning Lavangen kommune 2020
- Sak 14/21      Revisjonsbrev nr. 6 – Årsregnskap 2020
- Sak 15/21      Årsregnskap og årsberetning Lavangen kommune 2020
- Sak 16/21      Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – orientering fra revisjonen
- Sak 17/21      Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Sykefravær i Lavangen kommune*
- Sak 18/21      Melding om vedtak: Forvaltningsrevisjonsrapport – Gjennomgang av overordnet planverk
- Sak 19/21      NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021
- Eventuelt

Spørsmål og melding om forfall kan rettes til sekretariatet.

Lavangen, 23. juni 2021

Marcus Nygård  
Kontrollutvalgets leder

Narvik, 23. juni 2021  
Hålogaland Revisjon AS

Mikael Falch Hope  
Kontrollutvalgssekretariatet

# Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 12/21

**Sakstittel:** Protokoll fra møte den 1. mars 2021

### **Innstilling til vedtak:**

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

### **Saksopplysninger:**

Protokoll fra forrige kontrollutvalgsmøte har blitt sendt ut som epost til møtedeltakerne for gjennomgang, og sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra samtlige møtedeltakere på at protokollen er godkjent.

Protokollen ansees således som godkjent, og er offentliggjort på sekretariatets nettside.

### **Vedlegg:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 1. mars 2021

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

### Protokoll

<b>FRA:</b>		<b>MØTESTED:</b>		<b>MØTEDATO:</b>	
KONTROLLUTVALGET		Møterommet på servicebygget/Microsoft Teams		1.3.2021	
<b>Fra sak:</b>	01/21	<b>Fra kl.:</b>	09:00		
<b>Til sak:</b>	11/21	<b>Til kl.:</b>	10:55		

#### 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:

Thomas Jensen

Mikael Falch Hope deltok i møtet via Microsoft Teams.

#### ANDRE:

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS deltok i møtet via Microsoft Teams.

Forvaltningsrevisor Ida Lejon fra KomRev NORD IKS deltok i møtet via Microsoft Teams i forbindelse med behandling av sak 03/21.

Ordfører Hege Myrseth Rollmoen deltok i møtet via Microsoft Teams.

5 av 5 medlemmer deltok.

Kontrollutvalget var beslutningsdyktig.

Saksliste og innkalling ble enstemmig godkjent.

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

### Sak 01/21 KS sak 006/21 – Kontrollutvalg - nyvalg

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

*Kontrollutvalget konstituerte seg i henhold til kommunestyrets vedtak.*

Kontrollutvalgets leder redegjorde for vedtak i kommunestyret sak 006/21.

Kontrollutvalget fattet så følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget konstituerte seg i henhold til kommunestyrets vedtak.

#### **Enstemmig vedtak**

### Sak 02/21 Protokoll fra møte den 30. november 2020

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

*Kontrollutvalget vedtar protokoll fra møte i Lavangen kontrollutvalg 30. november 2020.*

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget vedtar protokoll fra møte i Lavangen kontrollutvalg 30. november 2020.

#### **Enstemmig vedtak**

### Sak 03/21 Forvaltningsrevisjonsrapport *Gjennomgang av overordnet planverk*

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

*Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten Gjennomgang av overordnet planverk til orientering, og oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*

- 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Gjennomgang av overordnet planverk til orientering.*
- 2. Kommunestyret anmoder kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger i rapportens kapittel 10.*

Forvaltningsrevisor Ida Lejon fra KomRev NORD IKS presenterte forvaltningsrevisjonsrapporten *Gjennomgang av overordnet planverk*.

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Gjennomgang av overordnet planverk* til orientering, og oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Gjennomgang av overordnet planverk* til orientering.
2. Kommunestyret anmoder kommunedirektøren om at spesielt følgende planer og reglement revideres:  
Smittevernplan, beredskapsplan og delegasjonsreglement.
3. Kommunestyret anmoder kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger i rapportens kapittel 10.

### Enstemmig vedtak

#### Sak 04/21    Årsregnskap og årsberetning Lavangen kommune 2020 – status avleggelse

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

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.*

Sekretariatet hadde i forkant av møtet undersøkt status for avleggelse av kommunens årsregnskap og årsberetning, og redegjorde for dette i møtet.

Ordinær frist for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22. februar og 31. mars, jfr. Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7.

Årsregnskapet for 2020 er ikke avlagt i henhold til frist, og kontrollutvalget minner om den prosess som skal gjennomføres for å sikre at årsregnskapet blir forsvarlig behandlet, avlagt og vedtatt innen lovbestemte frister.

Årsregnskapet for foregående år er et sentralt styringsverktøy for økonomiforvaltningen og budsjettoppfølging påfølgende år.

Frist for å vedta årsregnskap og årsberetning i kommunestyret er 30. juni.

I forkant av slikt vedtak skal revisor ha avgitt revisjonsberetning, før kontrollutvalget kan behandle årsregnskap og årsberetning, for deretter å avgi sin uttalelse som sendes videre til formannskapet. Ifølge lovbestemmelse har revisor normalt ca. 7 uker behandlingstid for utførelse av revisjonen.

For å sikre vedtak av årsregnskap og årsberetning innen lovbestemt frist, bør årsregnskap og årsberetning, inkl. revisjonsberetning være oversendt til kontrollutvalget innen utgangen av uke 19.

Kontrollutvalget ønsker en tilbakemelding fra administrasjon med angivelse av tidsplan for behandling av årsregnskap og årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget fattet følgende

##### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra sekretariatet til orientering.

Kontrollutvalget ber administrasjonen om å fremlegge en tidsplan til kontrollutvalget for behandling av årsregnskap og årsberetning for 2020.

##### **Enstemmig vedtak**

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

### Sak 05/21 Meldinger om vedtak fra kommunestyret

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

*Kontrollutvalget tar meldinger om vedtak fra kommunestyret til orientering.*

Kontrollutvalgets leder redegjorde for meldinger om vedtak i kommunestyret sak 099/20 – 101/20, og kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar meldinger om vedtak fra kommunestyret til orientering.

#### **Enstemmig vedtak**

### Sak 06/21 Forvaltningsrevisjon

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

*Ingen*

Sekretariatet redegjorde for mulig fremgangsmåte for bestilling av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget drøftet prosess for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med henblikk på å følge vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ønsker at sekretariatet utarbeider forslag til prosjektskisse, og forvaltningsrevisor inviteres til å delta i forbindelse med behandlingen av saken i neste kontrollutvalgsmøte.

Kontrollutvalget fattet så følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra sekretariatet til orientering. Kontrollutvalget besluttet å iverksette prosess med bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Sykefravær*, som var prioritert nr. 1 i den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon.

#### **Enstemmig vedtak**

### Sak 07/21 Henvendelse fra innbygger

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

*Ingen*

Ordinært medlem Margrethe C. Solvoll erklærte seg inhabil i forhold til å delta i forbindelse med behandling av saken.

De øvrige kontrollutvalgsmedlemmene samtykket i Solvolls habilitetsvurdering.

Kontrollutvalget drøftet henvendelsen fra Reidar Røkenes.

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

Som følge av at partene har en pågående behandling av saksforholdet, ønsker ikke kontrollutvalget på nåværende tidspunkt å foreta ytterligere undersøkelser.

Kontrollutvalget fattet følgende

### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar henvendelsen fra innbyggeren til orientering, og ønsker ikke å foreta ytterligere undersøkelser av saksforholdet.

**Enstemmig vedtak**

### **Sak 08/21 Brev fra KomRev NORD IKS til kommunen - Disponering av andres midler**

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

*Kontrollutvalget tar Brev fra KomRev NORD IKS til kommunen - Disponering av andres midler til orientering.*

Kontrollutvalgets leder redegjorde for brevet som var sendt fra KomRev NORD IKS til kommunedirektøren.

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS supplerte med kommentarer.

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet, og fattet følgende

### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar Brev fra KomRev NORD IKS til kommunen - Disponering av andres midler til orientering.

**Enstemmig vedtak**

### **Sak 09/21 NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021**

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

*Ingen*

Sekretariatet redegjorde for at årets konferanse ville gjennomføres som et digitalt arrangement den 21. og 22. april 2021.

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet. Kontrollutvalgets leder ønsker å delta på konferansen.

Kontrollutvalget fattet følgende

### **VEDTAK:**

Kontrollutvalgets leder ønsker å delta på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021, og sekretariatet bistår med påmelding til konferansen.

**Enstemmig vedtak**

## Kontrollutvalget i Lavangen 2019 - 2023

### Sak 10/21 Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Lavangen kommune

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

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

Sekretariatet redegjorde for mottatt uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor i Lavangen kommune til orientering.

**Enstemmig vedtak**

### Sak 11/21 Eventuelt

#### **11/21.1 Kontrollutvalget – synlighet på kommunens nettside**

Ordinært medlem Svenn Ole Wiik redegjorde for at kontrollutvalgets virksomhet i stor grad var fraværende på kommunens nettsider.

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalgets leder tar opp forholdet med kommunen.

**Enstemmig vedtak**

Neste kontrollutvalget berammes til 31. mai 2021.

Møte ble deretter hevet ca. kl. 10:55.

**Lavangen, 1. mars 2021**

Marcus Nygård

Leder kontrollutvalget i Lavangen



# Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 13/21

**Sakstittel:** 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.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har fått oversendt kopi av Varsel om negativ beretning og Negativ revisjonsberetning Lavangen kommune 2020, datert henholdsvis 24. mars 2021 og 15. april 2021, fra KomRev NORD IKS.

### Vedlegg:

Varsel om negativ beretning  
Negativ revisjonsberetning Lavangen kommune 2020



Lavangen kommune  
v/Kommunedirektøren

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	74	Sissel J.Pedersen <a href="mailto:sjp@komrevnord.no">sjp@komrevnord.no</a>	77 60 05 11	24.03.21

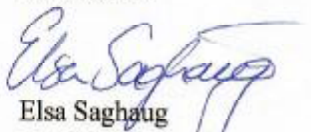
## Kommunens regnskapsavleggelse og revisors avleggelse av revisjonsberetningen

Vi har ikke mottatt årsregnskapet for Lavangen kommune for 2020. Vi minner om at fristene for kommunens regnskapsavleggelse og revisors avleggelse av revisjonsberetningen er regulert i kommuneloven. Kommunen skal avlegge årsregnskapet senest 22. februar (KL § 14-6) og revisor skal avlegge revisjonsberetningen senest 15. april (KL § 24-8). Revisors frist for avleggelse av revisjonsberetningen er upåvirket av når kommunen faktisk avlegger regnskapet.

Forsinket regnskapsavleggelse reduserer den tiden revisor har til rådighet for å gjennomføre revisjonen. Dersom revisor ikke rekker å ferdigstille revisjonen innen rapporteringsfristen på grunn av forsinket avleggelse fra kommunen, plikter revisor likevel å avlegge revisjonsberetning.

Det blir da avlagt en foreløpig beretning med negativ konklusjon. Kommunen varsles derfor med dette brevet om at det kan bli aktuelt å avlegge negativ beretning den 15. april. Det foreligger signaler om at vår frist for utstedelse av revisjonsberetning kan bli utsatt som følge av Covid-19.

Med hilsen

  
Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Ordføreren



# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

*Vi skaper trygghet*

Til kommunestyret i Lavangen kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Rådmannen har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Lavangen kommune for regnskapsåret 2020 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskap og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad, 15. april 2021

Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

# Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 14/21

**Sakstittel:** Revisjonsbrev nr. 6 – Årsregnskap 2020

### Innstilling til vedtak:

Ingen

### Saksopplysninger:

Kommuneloven § 24-7 har bestemmelse om skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor.

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

KomRev NORD IKS har varslet kontrollutvalget at revisor vil utstede nummerert brev nr. 6 i forbindelse med avgivelse av revisjonsberetning for årsregnskapet for Lavangen kommune 2020. Revisjonsberetning og nummerert brev er foreløpig ikke avgitt, men antas ferdigstilt til møtedato, og vil ettersendes eller framlegges i møtet.

Revisor vil delta i møtet å redegjøre for innholdet i revisjonsbrev nr. 6.

# Lavangen kommune

## Kontrollutvalget

## Saksframlegg

---

### Saksnr.: 15/21

**Sakstittel:** 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.

#### **Saksopplysninger:**

I henhold til *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3 skal kontrollutvalget uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet og årsberetningen med revisjonsberetning før årsregnskapet og årsberetningen behandles i kommunestyret. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kommunens årsregnskap og årsberetning skal avlegges i henhold til *Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)* § 14-6 og § 14-7.

Forskriften inneholder bestemmelser om at det skal utarbeides årsregnskap og årsberetning for kommunen. Nærmere krav til innhold i årsregnskapet samt noteopplysninger framkommer i kommuneloven § 14-6, samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* §§ 2 – 5.

Nærmere krav til innhold i årsberetningen framkommer i kommuneloven § 14-7.

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet og årsberetningen framkommer i kommuneloven kapittel 14;

- Årsregnskapet skal være avlagt innen 22. februar
- Administrasjonssjefens årsberetning skal være avlagt innen 31. mars
- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, det vil si senest 30. juni
- Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Årsregnskapet og årsberetningen for Lavangen kommune 2020 med tilhørende revisjonsberetning er til revisjon, og revisjonsberetningen antas avgitt innen møtedato, slik at kontrollutvalget kan gjennomføre sin behandling av årsregnskap og årsberetning. Endelig årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning vil ettersendes eller framlegges i møtet.

Foreløpig utkast til årsregnskap for Lavangen kommune viser et negativt netto driftsresultat på kr 907 718.

Administrasjonen og kommunens revisor er invitert til å orientere i møtet.

# Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 16/21

**Sakstittel:** Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – orientering fra revisjonen

### **Innstilling til vedtak:**

Ingen

### **Saksopplysninger:**

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor «*se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*»

Det framgår av samme paragraf at revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til administrasjonssjefen, om resultatet av kontrollen.

Revisor vil delta i møtet for å presentere Forenklet etterlevelseskontroll for Lavangen kommune 2020, som er gjennomført på området NAV – oppfølging av samarbeidsavtale.

# Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saknr.: 17/21

**Sakstittel:** 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.

### Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet forslag til prosjektskisse, hvor det framgår mulige problemstillinger som revisor kan undersøke i forvaltningsrevisjonsprosjekt *Sykefravær i Lavangen kommune*.

Forvaltningsrevisor har tatt en gjennomgang av forslaget til prosjektskisse, og med utgangspunkt i den laget en Overordnet prosjektskisse.

Forvaltningsrevisor er invitert til å delta i møtet for å redegjøre for innholdet i Overordnet prosjektskisse.

### Vedlegg:

Forslag til prosjektskisse *Sykefravær i Lavangen kommune*  
Overordnet prosjektskisse fra forvaltningsrevisor



# PROSJEKTSKISSE

PROSJEKTTITTEL:	Sykefravær i Lavangen kommune	
BAKGRUNN:	Sykefraværet i Lavangen kommune har de siste årene vært stigende, og er nå svært høyt.	
PROSJEKTLEDER/ PROSJEKTMEDARBEIDER:	<i>KomRev NORD IKS fastsetter</i>	
FORMÅL:	En forvaltningsrevisjon kan se på hvilke mål og strategier kommunen eventuelt har for å få ned sykefraværet, samt om mål, strategier, regelverk og rutiner på området blir fulgt. Videre kan man undersøke utviklingen i sykefraværet og årsaker, samt hvilke tiltak som er blitt iverksatt for å forebygge fravær og for å få sykemeldte tilbake i arbeid, herunder se på hvilke rutiner avdelingene i kommunen har rundt medarbeidersamtaler/ brukerundersøkelser, for videre å være med på å finne brukbare løsninger.	
ARBEIDSBESKRIVELSE:	<i>KomRev NORD IKS fastsetter</i>	
PROBLEMSTILLING:	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Hvordan har omfanget og utviklingen av sykefraværet i kommunen vært de siste 5 årene (2016 – 2020), og er det sektorer som skiller seg ut?</li><li>2. Oppfyller kommunen sin plikt til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær?</li><li>3. Oppfyller kommunen sin plikt til å føre statistikk over sykefraværet?</li><li>4. Har kommunen rutiner for innkreving og føring av refusjoner fra NAV?</li></ol>	
REVISJONSKRITERIER:	<i>KomRev NORD IKS fastsetter</i>	
METODE:	Gjennomføring av prosjektet skal skje i samsvar med prinsippene i vedtekter for kontrollutvalg og RSK 001 så langt den passer. For øvrig avgjør kommunens revisor selv metodevalg og avgrensinger, men en forutsetning er at eventuelle undersøkelser omfatter representative utvalg i forhold til formålet.	
PROSJEKTSTART:	FORVENTET TIDSFORBRUK:	FORVENTET DATO FOR FERDIGSTILLELSE
KRITISKE FAKTORER:	<i>KomRev NORD IKS fastsetter</i>	



**Prosjekttittel:** Sykefravær

**Kommune:** Lavangen kommune

**Bakgrunn:** I Lavangen kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 inngår forvaltningsrevisjon om sykefravær på førsteplass over prosjekter som skal prioriteres i perioden. Planen ble vedtatt av kommunestyret 17.12.2020. Om denne forvaltningsrevisjonen står følgende i planen: «Sykefraværet i kommunen har de siste årene vært stigende, og er nå svært høyt. En forvaltningsrevisjon kan se på hvilke mål, strategier, regelverk og rutiner på området blir fulgt. Videre kan man undersøke utviklingen i sykefraværet og årsaker, samt hvilke tiltak som er blitt iverksatt for å forebygge fravær og få sykemeldte tilbake i arbeid, herunder se på hvilke rutiner avdelingene i kommunen har rundt medarbeidersamtaler/brukerundersøkelser, for videre å være med på å finne brukbare løsninger». I kontrollutvalgets møte 1.3.2021, i sak 6/21 redegjorde sekretariatet for mulig fremgangsmåte for bestilling av forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalgets vedtak i sak var: «Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra sekretariatet til orientering. Kontrollutvalget besluttet å iverksette prosess med bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Sykefravær, som var prioritet nr. 1 i den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon». KomRev NORD har mottatt et bestillingsskjema (kalt prosjektskisse) fra kontrollutvalgets sekretariatet, Hålogaland Revisjon AS. Denne overordnede prosjektskissen for forvaltningsrevisjon rettet mot sykefravær fra KomRev NORD tar utgangspunkt i beskrivelsene i sekretariatets bestillingsskjema.

**Prosjektleder:** fastsettes senere

### **Formål:**

Formålet med forvaltningsrevisjonen beskrives i prosjektskissen fra kontrollutvalgets sekretariat på følgende måte: «En forvaltningsrevisjon kan se på hvilke mål og strategier kommunen eventuelt har for å få ned sykefraværet, samt om mål, strategier og regelverk og rutiner på området blir fulgt. Videre kan man undersøke utviklingen i sykefraværet og årsaker, samt hvilke tiltak som er blitt iverksatt for å forebygge fravær og for å få sykemeldte tilbake i arbeid, herunder se på hvilke rutiner avdelingene har rundt medarbeiderundersøkelser, for videre å være med på å finne brukbare løsninger».

## **Arbeidsbeskrivelse:**

Når den overordnede projektskissen er behandlet av kontrollutvalget, sender vi brev om oppstart til Lavangen kommune v/kommunedirektør. Vi ber i den anledning om å få utnevnt en person som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avholder et oppstartsmøte der vi informerer om bestillingen herunder om problemstillingene vi skal besvare og hvordan vi skal gå fram i våre undersøkelser. Vi begynner datainnsamlingen umiddelbart etter oppstartsmøtet. Når vi har innhentet de data vi anser som relevante og tilstrekkelige for å besvare forvaltningsrevisjonens problemstillinger oversender vi rapport med faktabeskrivelser til kommunen – eventuelt også direkte til aktuelle informanter – for å få bekreftet om faktaopplysningene er riktig oppfattet og gjengitt av oss. Deretter innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader, vurderer fakta opp mot de utledete revisjonskriteriene og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger. Rapporten sendes til kommunen v/kommunedirektør for uttalelse. Uttalelsen innarbeides i rapporten. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

## **Problemstillinger (arbeidstittel):**

### **1. Hvordan har omfanget og utviklingen av sykefraværet i Lavangen kommune vært de siste fem årene (2016-2020), og er det sektorer som skiller seg ut?**

*Problemstillingen er beskrivende og vi utleder ikke revisjonskriterier eller gjør vurderinger. Problemstillingen vil besvares ved analyse av kommunens sykefraværstatistikker for nevnte periode.*

### **2. Oppfyller Lavangen kommune sin plikt til å føre statistikk over sykefraværet?**

*Kommunen er forpliktet etter arbeidsmiljøloven § 5-1 (4) til å føre statistikk over sykefravær og fravær ved barns sykdom. Forskrift om føring av statistikk over sykefravær og fravær ved barns sykdom er bestemmende for hvilke opplysninger kommunen må registrere. Under denne problemstillingen vil vi gjøre vurderinger av kommunens statistikk opp mot bestemmelser i nevnte forskrift.*

### **3. Oppfyller Lavangen kommune sin plikt til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær?**

*I arbeidsmiljøloven § 3-1 er krav til systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid. Kommunen skal sørge for at det utføres systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid på alle plan i virksomheten. Dette skal gjøres i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte. I bestemmelsen står det videre hva dette systematiske arbeidet innebærer at arbeidsgiver skal gjøre. Nærmere bestemmelser er også i den såkalte internkontrollforskriften. Under denne problemstillingen vil vi undersøke om kommunen oppfyller sentrale krav til det systematiske arbeidet med helse-, miljø- og sikkerhet. Når det gjelder oppfølging av sykefravær, vil vi gjøre undersøkelser tilknyttet konkret oppfølgingsarbeid overfor arbeidstakere som ifølge regelverket skal ha oppfølgingsplaner.*

*Under problemstilling 3 kan undersøkelsene rette seg mot en eller flere konkrete etater/tjenestesteder i kommunen. Vi ber om tilbakemelding dersom kontrollutvalget ønsker at undersøkelsene retter seg mot et utvalg av kommunens etater. KomRev NORD anbefaler at undersøkelsene retter seg inn mot etater som har høyest antall ansatte og/eller hvor det er høyt sykefravær sammenlignet med andre etater. Kommunens statistikker vil gi svar på hvor sykefraværet er høyest.*

#### 4. Har kommunen rutiner for innkreving og føring for refusjoner fra NAV?

Problemstillingen er beskrivende og vi utleder ikke revisjonskriterier for å besvare den. Vi kartlegger kommunens eventuelle skriftliggjorte rutiner og etablerte systemer for dette arbeidet.

#### **Revisjonskriterier (foreløpige):**

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene 2 og 3 i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 17. juni 2005 nr. 62 om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern m.v. (arbeidsmiljøloven)
- Forskrift 6. desember 1996 nr. 1127 om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften)
- Veiledning til internkontrollforskriften, Arbeidstilsynet januar 1997, endret siste gang desember 2014
- Lov 28. februar 1997 nr. 19 om folketrygd (folketrygdloven)
- Forskrift 25. mars 1997 nr. 272 om føring av statistikk over sykefravær og fravær ved barns sykdom
- Kommunens egne interne retningslinjer for sykefraværsforebygging- og oppfølging

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

#### **Metode:**

- Dokumentanalyse
- Intervjuer, eventuelt spørreundersøkelse

#### **Prosjektstart:**

Høsten 2021

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>300 timer</b>	<b>Medio/høsten 2022</b>

#### **Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig og muntlig informasjon.

**Dato: 4.6.2021**

**Sign: Margrete Mjølhus Kleiven**

*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

<sup>1</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

# Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 18/21

**Sakstittel:** Melding om vedtak: Forvaltningsrevisjonsrapport – *Gjennomgang av overordnet planverk*

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar melding om vedtak fra kommunestyret til orientering.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt melding om vedtak fra kommunestyret etter behandling av forvaltningsrevisjonsrapport *Gjennomgang av overordnet planverk*.

### Vedlegg:

Melding om vedtak: Forvaltningsrevisjonsrapport – *Gjennomgang av overordnet planverk*



**LOABÁGA SUOHKAN**  
**LAVANGEN KOMMUNE**  
Sentraladministrasjon

**Vår dato:**  
30.03.2021

**Vår ref.:**  
20/149 - 19  
**Arkiv:** FE-217, HIST-  
17/76

**Saksbehandler, dir. telefon:**  
Evy Hansen, 46744732

**Deres ref.:**

Hålogaland Revisjon AS

Postboks 444  
8506 NARVIK

## **Melding om vedtak: Forvaltningsrevisjonsrapport - Gjennomgang av overordnet planverk**

Kommunestyret har i møte 25.03.2021, sak 016/21 fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Gjennomgang av overordnet planverk* til orientering.
2. Kommunestyret anmoder kommunedirektøren om at spesielt følgende planer og reglement revideres:

Smittevernplan, beredskapsplan og delegasjonsreglement.

3. Kommunestyret anmoder kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger i rapportens kapittel 10.

Postadresse:  
Nesveien 7  
9357 TENNEVOLL

Fakturaadresse:  
Postboks 84  
9358 TENNEVOLL

Telefon: 922 22 415  
E-post: [post@lavangen.kommune.no](mailto:post@lavangen.kommune.no)  
[www.lavangen.kommune.no](http://www.lavangen.kommune.no)

Bankgiro for skatt: 6345.06.19207  
Bankgiro: 1503.38.86982  
Org.nr.: 959 469 881 Mva

Med hilsen

Evy Hansen  
konsulent

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

# Lavangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 19/21

**Sakstittel:** NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kontrollutvalgets leder til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalgets leder deltok på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021, og vil redegjøre for hva som ble drøftet på konferansen.