

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,-.

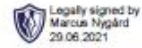
Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avgitt ei revisjonsberetning med forbehold vedrørende kommunens behandling på selvkostområdet, manglende etterlevelse av kommuneloven og selvkostforskriften, samt manglende mulighet for å innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for vurdering av gebyrfastsettelsen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