



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune
Møtedato: Mandag 31. oktober 2022
Tid: Kl. 11.00
Møtested: Kommunehuset

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
19/22	Godkjenning av protokoll fra møtet 15.6.2022	
20/22	Uavhengighetserklæringer fra forvaltningsrevisor	
21/22	Forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær»	
22/22	Status manglende avlagt årsregnskap for 2021	
23/22	Manglende svar - nummert revisjonsbrev nr. 8 (regnskaper for 2021)	
24/22	Manglende svar - nummert revisjonsbrev nr. 7 (avvik økonomiforvaltning)	
25/22	Oppfølging sak 6/22 – svar om rammeavtaler	
26/22	Budsjett kontroll og tilsyn 2023	
27/22	Referatsaker	
28/22	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 19/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA 15.6.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 15.6.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 15.6.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Tromsø, 21.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Loabága suohkan Lavangen
kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Lavangen kommune, rådhuset
Møtedato: Onsdag 15. juni 2022
Varighet: 11.00 – 13.15

Møteleder: Marcus Nygård
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Fra kontrollutvalget møte:

Marcus Nygård (Leder)
Heidi Lundberg (Nestleder)
Maj Kristin Svendsen

Forfall:

Svenn Ole Wiik
Margrethe C. Solvoll

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Erling Hansen, sak 12/22
Økonomisjef Bjørn Helge Aune, sak 12/22

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Revisor Sissel J. Pedersen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
Seniorrådgiver Susan T. Thoresen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
11/22	Godkjenning av protokoll fra møtet 18.3.2022	
12/22	Foreløpig revisjonsberetning – manglende regnskap	
13/22	Nummert revisjonsbrev nr 8 (manglende regnskap)	
14/22	Oppfølging sak 6/22 – manglende svar om rammeavtaler	
15/22	Revisors rapportering – forenklet etterlevelseskontroll – attestasjonsuttalelse etter FEK rapport	
16/22	Nummert revisjonsbrev nr 7 (manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen)	
17/22	Referatsaker	
18/22	Eventuelt	

Sak 11/22
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 18.03.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 18.3.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 18.3.2022 godkjennes.

Sak 12/22
FORELØPIG REVISJONSBERETNING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering (foreløpig revisjonsberetning) til etterretning og legger til grunn at ordfører følger opp og orienterer kommunestyret

Behandling:

Kommunedirektøren hadde med seg kopi av pressemelding fra ordfører knyttet til at kommunen ikke har levert regnskaper innen fristen og vil ventelig bli ført opp på ROBEK listen. Kontrollutvalgets medlemmer stilte spørsmål til kommunedirektøren og økonomisjefen om årsaker til at kommunen ikke har levert regnskap innen lovens frist.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar revisors rapportering (foreløpig revisjonsberetning) til etterretning.*
- 2. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering til etterretning.*

Felles forslag til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors rapportering (foreløpig revisjonsberetning) til etterretning.
2. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering til etterretning.

Melding om vedtak sendt 24.6.2022 til:

- Lavangen kommune v/ kommunedirektør*

Sak 13/22

NUMMERT REVISJONSBREV NR 8 – FOR SENT AVLAGT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. *Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 8 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte og gjennomførte tiltak for å styrke økonomi – og regnskapsfunksjonen i kommunen slik kommunen igjen kan bli i stand til å levere regnskaper innenfor lovens frister.*
2. *Kontrollutvalget ber også om en redegjørelse om årsak til at kommunen ikke var i stand til å levere årsregnskapet innen lovens frist som var 22.2.2022.*
3. *Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.*
4. *Kontrollutvalget oversender kopi av revisjonsbrev nr. 8 til ordfører.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Nytt pkt. 5:

5. Kontrollutvalget ber om svar innen 1. september 2022 med kopi direkte til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD.

Innstillingen og tilleggspunkt 5 enstemmig vedtatt.

Vedtaks:

1. *Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 8 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte og gjennomførte tiltak for å styrke økonomi – og regnskapsfunksjonen i kommunen slik kommunen igjen kan bli i stand til å levere regnskaper innenfor lovens frister.*
2. *Kontrollutvalget ber også om en redegjørelse om årsak til at kommunen ikke var i stand til å levere årsregnskapet innen lovens frist som var 22.2.2022.*
3. *Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.*
4. *Kontrollutvalget oversender kopi av revisjonsbrev nr. 8 til ordfører.*
5. *Kontrollutvalget ber om svar innen 1. september 2022 med kopi direkte til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD.*

Melding om vedtak sendt 24.6.2022 til:

- Lavangen kommune v/ kommunedirektør

Sak 14/22

OPPFØLGNING SAK 06/22 - UNDERSØKELSER RUNDT RAMMEAVTALER

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget gir kommunedirektøren kritikk for manglende oppfølging av sak 6/22.
2. Neste møte i kontrollutvalget er 10.10.2022, og svar i saken bes oversendt K-Sekretariatet innen 19.9.2022.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget gir kommunedirektøren kritikk for manglende oppfølging av sak 6/22.
2. Neste møte i kontrollutvalget er 10.10.2022, og svar i saken bes oversendt K-Sekretariatet innen 19.9.2022.

Melding om vedtak sendt 24.6.2022 til:

- Lavangen kommune v/ kommunedirektør

Sak 15/22

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING – KONKLUSJON MED FORBEHOLD

Innstilling til v e d t a k:

1. Regnskapsrevisor har utstedt nummert revisjonsbrev nr. 7 på grunnlag av funn /avvik i rapporten. Kontrollutvalget følger opp funn i kontrollen gjennom behandling av dette revisjonsbrev.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig rapporten fra revisor til etterretning.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Regnskapsrevisor har utstedt nummert revisjonsbrev nr. 7 på grunnlag av funn /avvik i rapporten. Kontrollutvalget følger opp funn i kontrollen gjennom behandling av dette revisjonsbrev.

2. Kontrollutvalget tar for øvrig rapporten fra revisor til etterretning.

Sak 16/22

NUMMERT REVISJONSBREV NR 7 – AVVIK AVDEKKET GJENNOM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Innstilling til v e d t a k:

1. *Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 7 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte og gjennomførte tiltak for å lukke avvik som omtalt i revisjonsbrevet.*
2. *Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.*
3. *Kontrollutvalget oversender kopi av revisjonsbrev nr. 7 til ordfører.*

Behandling:

Forslag til nytt pkt. 4:

4. *Kontrollutvalget ber om svar innen 1.9.2022 med kopi av svar direkte til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD.*

Innstillingen og tilleggsforslag 4) enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 7 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte og gjennomførte tiltak for å lukke avvik som omtalt i revisjonsbrevet.
2. Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.
3. Kontrollutvalget oversender kopi av revisjonsbrev nr. 7 til ordfører.
4. Kontrollutvalget ber om svar innen 1.9.2022 med kopi av svar direkte til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD.

Melding om vedtak sendt 24.6.2022 til:

- *Lavangen kommune v/ kommunedirektør*

Sak 17/22
REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Følgende saker ble referert:

- 1. FORMANNSKAPET**
 - 25.4.2022
- 2. KOMMUNESTYRET**
 - 28.4.2022
- 3. ANNET**
 - Protokoll fra eiermøte i K-Sekretariatet

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Felles forslag enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering

Sak 18/22
EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet fremme en sak til neste møte som redegjør for rettsvirkninger av at kommunen kommer på ROBEK listen.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet fremme en sak til neste møte som redegjør for rettsvirkninger av at kommunen kommer på ROBEK listen.

Rett utskrift:
Tromsø, 15.6.2022

Bjørn H. Wikasteen



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 20/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR – MARGRETE M KLEIVEN OG KNUT TEPPAN VIK**

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Knut Teppan Vik - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*
- 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Margrete Mjølhus Kleiven - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring fra Knut Teppan Vik – datert 15.8.2022
2. Uavhengighetserklæring fra Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Etter K-Sekretariatets vurdering det ikke noe i vedlagte erklæringer fra Vik og Kleiven som tilsier at de ikke er i stand til å utføre revisjonsarbeidet for Lavangen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, 8.9.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2022
ktv@komrevnord.no 988 19 114

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 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, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Til
Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 15.8.2022
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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, 15.8.2022

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 21/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SYKEFRAVÆR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport om «Sykefravær».*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over hvilke læringspunkter som administrasjonen trekker ut av rapporten.*
- 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse om planlagte – og gjennomførte tiltak for å styrke arbeidet med dokumentasjon av handleplikter overfor sykemeldte.*
- 4. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse for å imøtekomme revisors anbefaling i rapporten om å (...)*

Saken gjelder:

Fremleggelse og behandling av forvaltningsrevisjonsrapport

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær»

Saksutredning:

Bakgrunnen for prosjektet:

I kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon er temaet sykefravær prioritert som nummer en. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 17.12.2020. Rapporten ble bestilt på grunnlag av vedtak i sak 6/21 i møte 1. mars 2021.

Forvaltningsrevisjonsrapports problemstillinger:

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?*
2. *Oppfyller Lavangen kommune sin plikt til å føre statistikk over sykefraværet?*
3. *Oppfyller Lavangen kommune sin plikt til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær?*
4. *Har kommunen rutiner for innkreving og føring av refusjoner fra NAV?*

Rapportens funn og konklusjoner:

Fra rapporten hitsettes side 48:

Problemstilling 1 er beskrivende om Lavangen kommunes omfang og utvikling av sykefraværet fra 2016 til 2020. Lavangen kommune fører sykefraværstatistikk i henhold til ansvar i regnskapet. De ulike ansvarsområdene er inndelt i Oppvekstetaten, Helse- og sosialetaten, teknisk etat og sentraladministrasjonen. Når vi ser femårsperioden under ett, har sentraladministrasjonen og de tre etatene hatt relativt likt omfang av sykefravær. Det vil si at ingen av etatene eller sentraladministrasjonen skiller seg ut med betydelig høyere eller lavere fravær enn de andre.

Revisors konklusjon på problemstilling 2 er at **Lavangen kommune oppfyller sin plikt til å føre statistikk over sykefraværet**. Sykefraværstatistikken som vi har fått oversendt og gjennomgått inneholder de opplysninger og er delt inn på den måten som forskrift om føring av sykefravær angir.

Problemstilling 3 omhandler om Lavangen kommune oppfyller sin plikt til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær. Revisors konklusjon på problemstilling 3 er at **Lavangen kommune oppfyller ikke fullt ut sin plikt til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging av sykefraværet**.

Revisors konklusjon er begrunnet i *våre oppsummerte funn og vurderinger* om at kommunen har overordnede dokumenter som viser mål for helse, - miljø og sikkerhet. PRO-avdelingen har utarbeidet handlingsplan lokalt og denne inneholder målsetninger for avdelingen. Kommunen har i tillegg gjennomført HMS-kurs for flere ansatte. Det som i denne undersøkelsen ikke fullt ut er fulgt opp, er at verneunder på servicebygget ikke har blitt gjennomført de siste årene. Internkontrollarbeidet på PRO-avdelingen er ikke har en systematisk overvåking og gjennomgåelse av internkontrollarbeidet for å sikre at den fungerer som forutsatt.

Kommunen har etter at denne forvaltningsrevisjon startet, utarbeidet retningslinjer for sykefraværarbeidet som ble vedtatt i kommunestyret juni 2022. Når det gjelder ROS-analyser har dette vært en mangelvare i PRO-avdelingen, men etter arbeidstilsynets tilsyn vår 2022 har disse blitt utarbeidet. Dette viser at kommunen har igangsatt et forbedringsarbeid knyttet til forebygging og oppfølging av sykemeldte.

Problemstilling 4 omhandler kommunens arbeid med å kreve refusjon fra NAV. Revisors undersøkelser baserer seg på gjennomgang av rutine, intervju med ansatte på Astafjord lønn og regnskap, samt informasjon fra regnskapsrevisor i KomRev NORD.

Kommunedirektørens merknader til rapporten:

Forvaltningsrevisjon sykefravær - uttalelse

Rapporten gjengir en grei oversikt av arbeidsoppgavene som er relatert til sykefravær, og forhold som er oppfylt og forhold som må bringes i orden.

Som forvaltningsrevisjonen avdekker og som også tidligere er uttalt fra kommunedirektøren, må det foretas en gjennomgang av rutiner for systematisk overvåking og gjennomgang av internkontrollen for å sikre at den fungerer som forutsatt. Det har vært planlagt å ta opp egen sak i AMU på neste møte for å kunne sette dette i system. For å at denne rutinen skal kunne være optimal, vil også bruk av et nytt avvikssystem være et viktig element.

Det henvises videre til at alle verneombudene har fått HMS opplæring. Det har vært en prioritert oppgave at verneombud, ledere og medlemmer av AMU skal ha 40 timers kurset. Dette ble gjennomført våren 2022.

Under sammendraget er det henvist til at verneombudene ikke er kjent med alle yrkessykdommer, arbeidsulykker, og tilløp til ulykker innenfor sitt område, om yrkeshygeniske målinger, og om eventuelle feil og mangler er påvist. Vi er enige i at dette kunne vært bedre, men det forutsetter også at de forhold som verneombudene skal gjøre seg kjent med /bli kjent med, er tilstede. I tillegg forutsettes det også at verneombudene gjennom 40 timers kurset er blitt bedre kjent med sine arbeidsoppgaver.

Kommunedirektøren er kjent med de funn som foreligger, og finner det ikke nødvendig å gi mange tilføyelser til den revisjon som er foretatt, men vil gjerne presisere følgende feil i rapporten.

På side 8 i rapporten nederst; framgår det at "Lavangen kommune har organisert samarbeid mellom verneombud og ledelse i et overordnet arbeidsmiljøutvalg (AMU) for kommunen.

Arbeidstakernes representanter velges normalt ved flertallsvalg. Hovedverneombudet skal være en av representantene for de ansatte. Alle ansatte, unntatt øverste ledelse, har stemmerett og er valgbare. Ingen av de valgte representantene fra arbeidstakersiden er verneombud. Kun hovedverneombud er representert.

På side 9 i rapporten henvises til type prosjekt for å få ned sykefraværet. Det har ikke vært gjennomført sykefraværsprosjekt siden 2008-2010. Dette var et interkommunalt nærværsprosjekt i samarbeid mellom kommune Gratangen, Lavangen og Salangen innenfor PRO-avd. I de respektive kommuner. Vi har ikke gjennomført prosjekt i regi IA, men kontaktperson i IA deltok i nevnte nærværsprosjekt.

Til side 22 om ansvarsområder:

På disse ansvarsområdene har ikke Lavangen kommune oppfølgingsansvar for ansatte.

311 – legetjenesten. Lavangen kommune er tilknyttet Astafjordlegen. Salangen kommune er vertskapskommune.

313 – fysioterapitjenesten – drives med driftstilskudd, og fysioterapeut er selvstendig næringsdrivende

Revisjonens anbefalinger:

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Lavangen kommune å utarbeide et system for gjennomgang av internkontrollen for å sikre at den fungerer som forutsatt. Vi anbefaler også å sikre at dialogmøtene i sykefraværsoppfølgingen blir fulgt opp og dokumentert.

K-Sekretariatets vurderinger:

Om rapporten og hovedinntrykk:

Bestillingen er inngitt før K-Sekretariatet overtok sekretariatsansvaret. K-Sekretariatet synes Kom Rev NORD har brukt uforholdsmessig lang tid på rapporten i forhold til kompleksitet og omfang. Rapporten ble bestilt i starten av mars 2021.

I etterpåklokskapens lys ser K-Sekretariatet at problemstillingene i rapporten burde vært spisset noe mer. Gode rutiner knyttet til oppfølging av sykemeldte samt forebygging kan være ressurskrevende for en liten kommune, men dette er arbeid som etter vårt skjønn fort betaler seg selv over tid. Rapporten burde også fokusert mer på årsaker til høyt sykefravær, og oppfølgende målbare tiltak.

Årsaker til høyt sykefravær blir i mindre grad besvart:

Med hensyn til årsak til høyt sykefravær skriver revisor på side 9:

Lavangen kommune er en IA-bedrift og har vært det siden 2003. På spørsmål fra revisor om det har vært type prosjekt i kommunen for å få ned sykefraværet opplyser personalsjef at de har hatt kontakt med IA-kontakten. Da har de kjørt temamøter to ganger i året med alle ledere og tillitsvalgte. Tema har da vært sykefraværsoppfølging. I det siste året har det vært mindre aktivitet vedørende dette grunnet korona. Ifølge personalsjefen har kommunen et godt samarbeid med IA-kontakten kommunen har i NAV. Revisor får opplyst at det ikke har vært gjennomført sykefraværsprosjekt siden 2008-2010.

Rapportens kap. 4 har overskrift *OMFANG OG UTVIKLING AV SYKEFRAVÆRET med slik problemstilling:*

- *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?*

Fra rapporten hitsettes s. 23:

Enkelte ansvar har hatt høyt sykefravær flere av årene, mens andre har hatt lavt. Vi finner imidlertid ikke at noen ansvar har hatt et svært høyt sykefravær alle årene i perioden (2016 – 2020).

Rapporten gir i mindre grad bidrag til å forklare hvorfor sykefraværet i Lavangen kommune tidvis har vært stort i enkelte enheter. Ytterligere uklart blir det når rapportens kap. 6, som omhandler forebygging og oppfølging av sykefravær, konkluderer med at Lavangen kommune i stor grad har systemer for å følge opp sykemeldte.

Om problemstilling 4:

Har kommunen rutiner for innkreving og føring av refusjoner fra NAV?

K-Sekretariatet savner en noe mer oppsummerende konklusjon knyttet til problemstilling 4, og ikke minst om disse rutiner er tilfredsstillende eller ikke. Dette kan revisor eventuelt utrede nærmere i møte.

Om revisors tilrådning / anbefaling i rapporten:

Revisors tilrådning er som følger:

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Lavangen kommune å utarbeide et system for gjennomgang av internkontrollen for å sikre at den fungerer som forutsatt. Vi anbefaler også å sikre at dialogmøtene i sykefraværsoppfølgingen blir fulgt opp og dokumentert.

K-Sekretariatet finner revisors anbefaling noe vag og ber revisor utdype hva som ligger i «et system for gjennomgang av internkontrollen». Er dette å forstå slik at kommunen har en internkontroll, men at denne ikke evalueres? Er det slik at den rutine som foreligger ikke fungerer eller at den ikke lar seg dokumentere? Det er vel ikke bare dialogmøtene som bør kunne dokumenteres i ettertid. Det gjelder vel flere sider av HMS arbeidet knyttet til sykefravær. Det er etter K-Sekretariatets vurdering ønskelig med en mer **konkret og målbar** tilrådning knyttet rapportens funn og konklusjoner. K-Sekretariatet ber revisor vurdere å legge frem i møtet en revidert anbefaling. I forslag til vedtak i pkt. 4 er det således tatt høyde for å innta en ny revidert og målbar anbefaling fra revisor.

Om behandlingen i møtet:

Revisor vil legge frem rapporten i møtet, og det vil være anledning til spørsmål. Rapporten må sluttbehandles i kommunestyret.

Tromsø, 21.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 22/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

MANGLENDE ÅRSREGNSKAP 2021 FOR LAVANGEN KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Manglende årsregnskap 2021

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget **innkaller** kommunedirektøren for å få en status knyttet til innlevering av årsregnskap for Lavangen kommune for 2021. Kommunedirektøren bes redegjøre for kontrollutvalget hvilken informasjon som er gitt til kommunestyret i saken.

Kom Rev NORD har som regnskapsrevisor avgitt en foreløpig revisjonsberetning som sier at revisor ikke har vært i stand til å gjøre lovpålagte revisjonshandlinger ettersom kommunen ikke har levert regnskaper innen lovens frist. Fristen for avleggelse av kommuneregnskapet var 22. februar 2022. Det er over 8 måneder siden.

Kontrollutvalgets siste møte i 2022 er 28.11.2022. Det betyr at revisjonsberetningen for 2021 fra revisor må være oversendt K-Sekretariatet innen ca. 14. november 2022. Revisjonen er per dato ikke påbegynt siden årsregnskapet ikke er innlevert til revisjonen.

Tromsø, 23.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 23/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

MANGLENDE SVAR - NUMMERT REVISJONSBREV NR 8 – FOR SENT AVLAGT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kontrollutvalget varsler kommunestyret at kommunedirektøren har oversittet svarfrist for nummert revisjonsbrev nr. 8 som omhandler for sent avlagt årsregnskap og årsberetning for 2021. Kontrollutvalget har ikke mottatt dokumentasjon på at avvik som påpekt av revisor er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.*
- 2. Manglende svar fra kommunedirektøren gjør at kontrollutvalget ikke kan utføre de kontroll og tilsynshandlinger som er nedfelt i lov – og forskrift. Kontrollutvalget viser til at kommunestyret har det øverste ansvar for at Lavangen kommune oppfyller plikter i lov og forskrift.*
- 3. Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe vedtak som pålegger kommunedirektøren å besvare kontrollutvalgets vedtak i sak 13/22 innen snarlig frist som kommunestyret setter.*

Saken gjelder:

Manglende oppfølging av nummert revisjonsbrev nr. 8 - For sent avlagt årsregnskap – og årsberetning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Annen dokumentasjon:

- Kontrollutvalgets sak 13/22

Saksutredning:

Kontrollutvalget traff i møte 15.6.2022 slikt vedtak i sak 13/22:

- 1. Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 8 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte og gjennomførte tiltak for å styrke økonomi – og regnskapsfunksjonen i kommunen slik kommunen igjen kan bli i stand til å levere regnskaper innenfor lovens frister.*

2. *Kontrollutvalget ber også om en redegjørelse om årsak til at kommunen ikke var i stand til å levere årsregnskapet innen lovens frist som var 22.2.2022.*
3. *Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.*
4. *Kontrollutvalget oversender kopi av revisjonsbrev nr. 8 til ordfører.*
5. *Kontrollutvalget ber om svar innen 1. september 2022 med kopi direkte til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD.*

Revisjonsbrevet er utstedt på grunnlag av en kvalifisert og alvorlig fristoversittelse. At en forholdsvis liten kommune som Lavangen oversitter fristen for avleggelse av årsregnskap med 8 måneder er ikke betryggende.

K-Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget har en plikt til å rapportere til kommunestyret dersom avvik avdekket i nummererte revisjonsbrev ikke følges opp tilfredsstillende, jf. § 3 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det bør rapporteres til kommunestyret at kommunedirektøren ikke har fulgt opp et nummert revisjonsbrev innen frist 1.9.2022. Vedtaket ble truffet 15. juni 2022, og det ble gitt en rommelig frist til 1.9.2022. Fristoversittelsen er betydelig.

Det mer alvorlige er at manglende svar fra kommunedirektøren gjør at kontrollutvalget ikke kan utføre de kontroll – og tilsynsoppgaver som er nedfelt i lovgivningen. Det er meget kritikkverdig og uvanlig at et nummert revisjonsbrev ikke besvares innen oppgitt frist.

Vedtaket i saken bør oversendes kommunestyret for videre oppfølging. Det er kun kommunestyret som kan pålegge kommunedirektøren å svare innen en gitt frist. Kontrollutvalget bør minne kommunestyret om at det øverste ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet ligger hos kommunestyret, jfr. kommunelovens § 22-1.

§ 22-1. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet

Tromsø, 23.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 23/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

MANGLENDE SVAR - NUMMERT REVISJONSBREV NR 7 – BRUDD PÅ GRUNNLEGGENDE REGLER FOR BÆREKRAFTIG ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kontrollutvalget varsler kommunestyret at kommunedirektøren har oversittet svarfrist for nummert revisjonsbrev nr. 7 som omhandler manglende etterlevelse av grunnleggende regler for økonomiforvaltning i kommunelovens kap 14.*
- 2. Kontrollutvalget har ikke mottatt dokumentasjon på at avvik som påpekt av revisor er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.*
- 3. Manglende svar fra kommunedirektøren gjør at kontrollutvalget ikke kan utføre de kontroll og tilsynshandlinger som er nedfelt i lov – og forskrift. Kontrollutvalget viser til at kommunestyret har det øverste ansvar for at Lavangen kommune oppfyller plikter i lov og forskrift.*
- 4. Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe vedtak som pålegger kommunedirektøren å besvare kontrollutvalgets vedtak i sak 16/22 innen snarlig frist som kommunestyret setter.*

Saken gjelder:

Manglende oppfølging av nummert revisjonsbrev nr. 7 – Brudd på grunnleggende regler for økonomiforvaltning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Annen dokumentasjon:

- Kontrollutvalgets sak 16/22

Saksutredning:

Kontrollutvalget traff i møte 15.6.2022 slikt vedtak i sak 16/22:

- 1. Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 7 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte og gjennomførte tiltak for å lukke avvik som omtalt i revisjonsbrevet.*
- 2. Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.*
- 3. Kontrollutvalget oversender kopi av revisjonsbrev nr. 7 til ordfører.*
- 4. Kontrollutvalget ber om svar innen 1.9.2022 med kopi av svar direkte til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD.*

Revisjonsbrevet er utstedt på grunnlag av funn i forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, og gjelder mangler knyttet til den overordnede regler.

Kommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, jfr. kml § 14-1. En måte å oppnå dette på er å fastsette finansielle måltall, jfr. kml. § 14-2 c). Revisors kontroll har avdekket at kommunen ikke har vedtatt dette. Det foreligger heller ikke vedtatte regler for økonomiforvaltningen, jfr. kml. § 14-2 d). Samme kontroll avdekket også at det ikke er gjennomført rapportering fra kommunedirektøren til kommunestyret om intern kontroll og statlig tilsyn, jfr. kml. § 25-2.

Fra revisjonsbrev nr. 8 hitsettes:

Regnskapet for 2018 ble oversendt revisor 20. september 2019, og endelig regnskap ble levert 22. november samme år. Årsberetningen ble levert medio november. Revisjonsbrev nr. 4 omhandler blant annet dette forholdet.

Regnskapet for 2019 ble avlagt 18. september 2020 og årsberetningen 21. september. Revisjonsbrev nr. 5 omhandler presiseringen av for sent avlagt årsregnskap.

Regnskapet for 2020 ble først mottatt 12. mai 2021. Det ble avdekket vesentlige feil i regnskapet og det måtte derfor avlegges nytt årsregnskap den 22. juni. Årsberetningen ble mottatt 23. juni. Revisjonsberetning ble utstedt den 24.6 og revisjonsbrev nr. 6 ble sendt til kontrollutvalget samme dag.

Regnskapet for 2021 ble mottatt 18. mai og årsberetningen den 20. mai. Det er uvisst når endelig revisjonsberetning kan utstedes.

K-Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget har en plikt til å rapportere til kommunestyret dersom avvik avdekket i nummererte revisjonsbrev ikke følges opp tilfredsstillende, jf. § 3 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Det bør rapporteres til kommunestyret at kommunedirektøren ikke har fulgt opp et nummert revisjonsbrev innen frist 1.9.2022. Vedtaket ble truffet 15. juni 2022, og det ble gitt en rommelig frist til 1.9.2022. Fristoversittelsen er betydelig.

Det mer alvorlige er at manglende svar fra kommunedirektøren gjør at kontrollutvalget ikke kan utføre de kontroll – og tilsynsoppgaver som er nedfelt i lovgivningen. Det er meget kritikkverdig og uvanlig at et nummert revisjonsbrev ikke besvares innen oppgitt frist.

Vedtaket i saken bør oversendes kommunestyret for videre oppfølging. Det er kun kommunestyret som kan **pålegge** kommunedirektøren å svare innen en gitt frist. Kontrollutvalget bør minne kommunestyret om at det øverste ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet ligger hos kommunestyret, jfr. kommunelovens § 22-1.

§ 22-1. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet

K-Sekretariatet vil videre peke på at kommunestyret bør se revisjonsbrev 7 og 8 i sammenheng. De grunnleggende mangler ved kommunens økonomiforvaltning har gitt seg utslag i at årsregnskapet ikke avlegges i tide. Det igjen betyr at budsjettarbeidet i Lavangen kommune blir skadelidende samt at forholdet mellom regnskap og vedtatt som styringsverktøy blir meget utfordrende.

Det er ikke bærekraftig økonomiforvaltning over tid at kommunen ikke avlegger årsregnskap innenfor lovens frister, og at det ikke foreligger en økonomireglement. Et annet eksempel på manglende overordnet økonomiforvaltning er at finansielle måltall ikke er vedtatt.

Tromsø, 23.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 25/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

UNDERSØKELSER RUNDT RAMMEAVTALER

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget ber om skriftlig svar på tilleggsspørsmål rundt rammeavtaler som følger av saksfremlegget i saken.
2. Svarfrist 12.11.2022

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kommunedirektørens svarbrev av 10.6.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I kontrollutvalgets sak 6/22 ble det stilt følgende spørsmål til kommunedirektøren:

1. *Lavangen kommune bes oversende en oversikt over løpende rammeavtaler som viser inngåelsesdato, utløpsdato, gjennomførte avrop og gjenstående saldo for avtalene.*
2. *Har Lavangen kommune skriftliggjorte retningslinjer som er egnet til å oppfylle anskaffelsesregelverkets krav til verdi- eller mengdeangivelser i forbindelse med kunngjøringen av rammeavtaler. Det vises til EU domstolens avgjørelse av 17. juni 2021, i sak C-23/20.*
3. *Har Lavangen kommune rutiner/ retningslinjer som er egnet til å klargjøre og fordele ansvar og arbeidsoppgaver – før og etter kontraktsinngåelse?*
4. *Gjennomføres forlengelse og endringer i løpende rammeavtaler i samsvar med anskaffelsesregelverket, herunder grunnprisippene om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarehet og forholdsmessighet.*

5. *Kommunedirektøren bes opplyse om Lavangen kommune er felt i KOFA eller i domstoler for brudd på regelverket om rammeavtaler eller om det foreligger uavklarte klagesaker i anskaffelsessaker.*

Kommunedirektøren har ved e-post av 13.6.2022 gitt slikt svar:

Det vises til henvendelse datert 29. Mars 2022 vedrørende ovenfor nevnte samt til purring på svar datert 7. juni 2022.

Generell informasjon.

Lavangen kommune har en avtale med selskapet Finnut Consult i Vadsø som tilbyr tjenester på anskaffelsesområdet og da spesielt anskaffelser og avtaler. Vi benytter denne avtalen til enkeltanskaffelser og i tillegg rammeavtaler.

Lavangen kommune har i mange år vært en del av "medlemskommunene" i dette selskapet. Vi betaler en årlig avgift for at selskapet skal inkludere oss i en pakke med anskaffelsesavtaler på de områdene i kommunen som utgjør det største anskaffelsesvolumet per år.

Finnut Consult har ansvaret for å gjennomføre anbudsprosesser for sine medlemskommuner når eksisterende avtaler utløper. Jfr. vedlagte oversikt over rammeavtaler som vi har via Finnut.

Spørsmål 1. Oversikt over avtaler osv.

Vi har i tillegg hatt rammeavtaler innenfor følgende områder som kun gjelder for Lavangen kommune.

- Maskintjenester med selskapet Lavangen Maskin - utløper i 2023
- Brøyting med selskapet Lavangen Maskin - utløper i 2023
- El arbeider med selskapet Lavangen Elektro - utløp 1.6 2021
- Rørarbeid med – selskapet Lavangen Byggeindustri utløp 1.6.2021
- Handtverksarbeid med - selskapet Lavangen entreprenør utløp 1.6.21

Rammeavtalene er inngått etter utført anbudsprosess av Finnut.

Etter at nevnte avtaler løp ut har vi gjort anskaffelsene ved bruk av tilbudsrunder eller anbud hvor dette har vært nødvendig som en følge av beregnet totalkostnad på prosjektet. Det samme gjelder de avtalene som er nevnt ovenfor hvor den totale summen er overskredet.

Spørsmål 2. Skriftlige retningslinjer for å oppfylle anskaffelsesregelverkets krav.

Lavangen er en liten kommune som ikke har tilstrekkelig kompetanse på anskaffelser i eget hus. Vi har som en følge av dette valgt å koble oss opp mot en profesjonell leverandør og kjøper de tjenestene som er nødvendig.

Vi forutsetter at nevnte selskap har nødvendig kompetanse til å ivareta våre saker på en profesjonell måte og i tråd med gjeldende regelverk på det aktuelle området. Kan i denne sammenhengen nevne at vi for kort tid siden vant en rettsprosess reist mot flere kommuner med bakgrunn i en anbudsprosess på ikt utstyr +++.

Spørsmål 3. rutiner for å klargjøre og fordele ansvar og arbeidsoppgaver - før og etter kontraktsinngåelse. Her gjelder samme svar som under foregående spørsmål. Alle disse forholdene ivaretas av Finnut. De gjennomfører anbudsprosesser skriver kontrakter osv.

Spørsmål 4. vedrørende endringer og forlengelse av avtaler i samsvar med anskaffelsesregelverket.

Dette er også et forhold som vi overlater til Finnut. Se under spørsmål 1. hvordan vi håndterer lokalt inngåtte avtaler som kun gjelder Lavangen kommune.

Spørsmål 5. er Lavangen felt i Kofa eller i domstol for forbrudd på regelverket om rammeavtaler eller om det foreligger uavklarte klagesaker i anskaffelsessaker. Det foreligger ingen uavklarte saker vedrørende anskaffelser i Lavangen kommune. Vi er heller ikke felt i Kofa eller domstol for brudd på regelverket om rammeavtaler. Det foreligger heller ikke uavklarte klagesaker i anskaffelsessaker.

Kommunedirektøren har oversendt kopi av en rekke rammeavtaler, men det var ikke etterspurt. Det er allikevel enkelte avtaler som kontrollutvalget bør se nærmere på.

K-Sekretariatet vurdering:

Svaret fra kommunedirektøren er ikke tilfredsstillende, og er egnet til å reise følgende nye spørsmål som kommunedirektøren innkalles til møtet 31.10.2022 for å svare på:

1. Hvordan fører Lavangen kommune løpende kontroll med innkjøp over rammeavtaler når kommunen ikke har en samlet oversikt? Foreligger det en avtale med Finnut AS som regulerer ansvarsfordelingen? (avtalen bes i så fall oversendt)
2. Hvordan har avtalen med Finnut blitt til? Dette er en offentlig anskaffelse. Hvor mye har Lavangen kommune samlet betalt for denne tjenesten? Når startet samarbeidet?
3. Hvordan fører Lavangen kommune kontroll med betalinger over rammeavtaler? Føres det opp prosjektnummer på faktura eller annen merking?
4. Hvordan rapporterer Lavangen kommune avrop som foretas på rammeavtaler hvor flere kommuner har gått sammen?
5. Hvor mye er anskaffet over følgende rammeavtaler, og hva var limit var kunngjøringen? (En rammeavtale skal fastsettes med øvre beløpsgrense i avtaleperioden)
 - Lavangen kommune og Acos
 - Lavangen kommune og entreprenør (snørydding og brøyting)
 - Lavangen kommune og medisinsk forbruksmateriell
 - Lavangen kommune og Lavangen Maskin AS
6. Hvor mye er handlet over rammeavtaler som utgitt på tid i 1.6.2021, og er innkjøp over disse avtaler i dag avsluttet?

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å besvare kontrollutvalgets spørsmål så langt som mulig. Forslag til vedtak innebærer at det i tillegg bes om en etterfølgende skriftlig redegjørelse.

Tromsø, 22.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Rammeavtaler

Det vises til henvendelse datert 29. Mars 2022 vedrørende ovenfor nevnte samt til purring på svar datert 7. juni 2022.

Generell informasjon.

Lavangen kommune har en avtale med selskapet Finnnot Consult i Vadsø som tilbyr tjenester på anskaffelsesområdet og da spesielt anskaffelser og avtaler. Vi benytter denne avtalen til enkeltanskaffelser og i tillegg rammeavtaler.

Lavangen kommune har i mange år vært en del av "medlemskommunene" i dette selskapet. Vi betaler en årlig avgift for at selskapet skal inkludere oss i en pakke med anskaffelsesavtaler på de områdene i kommunen som utgjør det største anskaffelsesvolumet per år.

Finnnot Consult har ansvaret for å gjennomføre anbudsprosesser for sine medlemskommuner når eksisterende avtaler utløper. Jfr. vedlagte oversikt over rammeavtaler som vi har via Finnnot.

Spørsmål 1. Oversikt over avtaler osv.

Vi har i tillegg hatt rammeavtaler innenfor følgende områder som kun gjelder for Lavangen kommune.

- Maskintjenester med selskapet Lavangen Maskin - utløper i 2023
- Brøyting med selskapet Lavangen Maskin - utløper i 2023
- El arbeider med selskapet Lavangen Elektro - utløp 1.6 2021
- Rørarbeid med – selskapet Lavangen Byggeindustri utløp 1.6.2021
- Handtverksarbeid med - selskapet Lavangen entreprenør utløp 1.6.21

Rammeavtalene er inngått etter utført anbudsprosess av Finnnot.

Etter at nevnte avtaler løp ut har vi gjort anskaffelsene ved bruk av tilbudsrunder eller anbud hvor dette har vært nødvendig som en følge av beregnet totalkostnad på prosjektet. Det samme gjelder de avtalene som er nevnt ovenfor hvor den totale summen er overskredet.

Spørsmål 2. Skriftlige retningslinjer for å oppfylle anskaffelsesregelverkets krav.

Lavangen er en liten kommune som ikke har tilstrekkelig kompetanse på anskaffelser i eget hus. Vi har som en følge av dette valgt å koble oss opp mot en profesjonell leverandør og kjøper de tjenestene som er nødvendig.

Vi forutsetter at nevnte selskap har nødvendig kompetanse til å ivareta våre saker på en profesjonell måte og i tråd med gjeldende regelverk på det aktuelle området.

Kan i denne sammenhengen nevne at vi for kort tid siden vant en rettsprosess reist mot flere kommuner med bakgrunn i en anbudsprosess på ikt utstyr +++.

Spørsmål 3. rutiner for å klargjøre og fordele ansvar og arbeidsoppgaver - før og etter kontraktsinngåelse.

Her gjelder samme svar som under foregående spørsmål. Alle disse forholdene ivaretas av Finnud. De gjennomfører anbudsprosesser skriver kontrakter osv.

Spørsmål 4. vedrørende endringer og forlengelse av avtaler i samsvar med anskaffelsesregelverket.

Dette er også et forhold som vi overlater til Finnud. Se under spørsmål 1. hvordan vi håndterer lokalt inngåtte avtaler som kun gjelder Lavangen kommune.

Spørsmål 5. er Lavangen felt i Kofa eller i domstol for brudd på regelverket om rammeavtaler eller om det foreligger uavklarte klagesaker i anskaffelsessaker.

Det foreligger ingen uavklarte saker vedrørende anskaffelser i Lavangen kommune. Vi er heller ikke felt i Kofa eller domstol for brudd på regelverket om rammeavtaler. Det foreligger heller ikke uavklarte klagesaker i anskaffelsessaker.

Med hilsen

Erling Hanssen
kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 26/2022	Møtedato: 31.10.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 490.900,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2023 – Lavangen kommune.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgshåndboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2. utgave utgitt 2015, side 16:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likvel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2022
Møtegodtgjørelse	11 400	11 400
Tapt arbeidsfortjeneste	-	
Kurs, konferanser, opplæring mv.	10 000	10 000
Reiseutgifter	10 000	10 000
Bevertning	500	500
Kjøp av tjenester til revisjon	345 000	340 000
Kjøp av sekretariats tjenester	114 000	109 000
Sum utgifter	490 900	480 900

K-Sekretariatets kommentarer:

Det er lagt opp til 4 møter i 2022 som er i tråd med tidligere aktivitet. Størrelsen på posten for utgifter til kurs og reiser er satt opp slik at det muliggjør deltakelse på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse. Godtgjørelsene til leder og kontrollutvalgets medlemmer er satt opp med samme beløp som tall i 2022, og det antas at det ikke er gjort justeringer i satsene i kommunens godtgjørelsesreglement.

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2021 som er 3,7 %.

Tromsø, 24.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 27/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget gjennomgår sakslisten fra møtene for å se om det er noen saker kontrollutvalget skal be om innsyn i.

Følgende sakslister ble referert:

1. KOMMUNESTYRET

- 15.9.2022

2. ANNET

- Epost til kommunedirektøren av 21.10.2022 (purring på svar)
- Epost fra ordfører 29.9.2022
- Melding om vedtak fra kommunestyret 16.9.2022

Tromsø, 24.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Møteprotokoll

Kommunestyret

Møtested: Kantina Lavangen skole

Møtedato: 15.09.2022

Tid: 09:00

Møte slutt: 12:30

Medlemmer:	Parti
Arla R. Vilhelmson	AP
Hege Myrseth Rollmoen	AP
Håkon Nygård	AP
Klaus Larsen	AP
Maj Kristin Svendsen	AP
Marcus Nygård	AP
Tanja Skavholm	AP
Viktor Andberg	AP
Eva Christensen	H
Tove Nordheim	SP

Forfall	Parti	Varamedlem	Parti
Alex Norbakken			
Atle Lien	AP	Gørild Nann Fjeldstad	AP
Johan Anders Eira	H	Ruth Løberg	H
Svein Sæther	H	Bjørnar A. Lundberg	H
Bernhardt Halvorsen	SP	Jostein A. Markussen	SP
Thomas Røkenes	SP	Ruben Bjerkmø	SP

Fra adm. (evt. andre):

Albert Pedersen, sak 46/22

Erling Hanssen

Ingrid Hammer

Møtenotater:

INNKALLINGEN/SAKSLISTEN:

Før behandlingen av sakslista orienterte daglig leder i Midtre Hålogaland frilufsråd, Emil A. Bjørnå, om frilufsrådets virksomhet.

Ingen merknader til innkallingen/sakslisten. Enst.

Møtet var kunngjort på kommunens hjemmeside. Ved møtets begynnelse var 15 repr. inkl. møtende vararepr. tilstede.

Repr. fra eldrerådet Alex Norbakken møtte. Repr. fra ungdomsrådet møtte ikke.

Teknisk sjef - Albert Pedersen møtte under sak 42/22 og orienteringssakene.

Orienteringssaker:

Ordfører orienterte om følgende:

- Den 30.9.22 arrangeres samisk konferanse.
- Ordførers tur til Påskehågen lørdag den 17.9.22.
- Fra neste kommunestyremøte foretas skifte av utesko til innesko av hensyn til renhold i kantina.
- Avklaring av leieforhold og festeavtaler på Nesset.
- Orneset - status salg av lager.
- Prosess med eiendomsskatt på næringseiendommer, gjenopptas .

Kommunedirektør orienterte om følgende:

- Status den interkommunale legevakta (for kommunene Bardu, Dyrøy, Ibestad, Lavangen, Målselv og Salangen), og status vedr. alternativ legevakt.
- Rettsprosess vedr. leieforhold til lysstolper og vedlikehold av gatelys.

Teknisk sjef orienterte om følgende:

1. Uønska etablerte fyllinger - virkemidler og tiltak.
2. Brenning av søppel, levering av bygningsavfall, hva kan brennes og hvordan skal dette meldes.

Teknisk sjef besvarte spørsmål fra repr. Tanja Skavholm vedr. nedgravd kommunal søppelfylling.

Sakliste

Saksnr.	Arkivsaksnr.	Arkivkode	Tittel
041/22	22/445		Godkjenning av protokoll
042/22	22/445		Referatsaker
043/22	22/385		Endring av betalingsregulativ - Lavangen menighetsråd
044/22	22/409		Etablering av ordning med kassakreditt
045/22	22/124		Møtegodtgjøring - interimsstyret for omstillingsprogrammet
046/22	22/236		Reguleringsendring Tennevoll planid 1978-01
047/22	20/666		Samisk navn for Fossbakken
048/22	22/237		Søknad om kjøp av kommunal eiendom
049/22	19/1282		Utvidelse av startlånrammen for budsjettåret 2022
050/22	22/333		Tertialrapport 2 tertial 2022
051/22	19/1493		Kontrollutvalg - behov for nyvalg

041/22 Godkjenning av protokoll

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 27.06.2022 godkjennes.

042/22 Referatsaker

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

043/22 Endring av betalingsregulativ - Lavangen menighetsråd

Innstilling fra Formannskapet - 05.09.2022 - 044/22

Kommunestyret godkjenner følgende nye satser fra og med 20.09.22:

Gravlegging av utenbygds boende kistegrav: kr 10 000,-

Nedsetting av urne utenbygds boende: kr 3000,-

Festeavgiften for 20 år: kr 3000,-

Behandling

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner følgende nye satser fra og med 20.09.22:

- Gravlegging av utenbygds boende kistegrav: kr 10 000,-
- Nedsetting av urne utenbygds boende: kr 3000,-
- Festeavgiften for 20 år: kr 3000,-

044/22 Etablering av ordning med kassakreditt**Innstilling fra Formannskapet - 05.09.2022 - 045/22**

1. Lavangen kommune beslutter å ta i bruk ordningen med kassakreditt for å sikre at løpende driftsutgifter kan dekkes uten større utfordringer.
2. Administrasjonen gis i oppdrag å bestille en kassakreditt tilsvarende kr. 10 000 000,- hos vår bankforbindelse DNB.

Behandling

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

3. Lavangen kommune beslutter å ta i bruk ordningen med kassakreditt for å sikre at løpende driftsutgifter kan dekkes uten større utfordringer.
4. Administrasjonen gis i oppdrag å bestille en kassakreditt tilsvarende kr. 10 000 000,- hos vår bankforbindelse DNB.

045/22 Møtegodtgjøring - interimsstyret for omstillingsprogrammet**Innstilling fra Formannskapet - 05.09.2022 - 043/22**

1. Interimsstyret i omstillingsprogrammets fase 2 skal ha møtegodtgjøring i henhold til gjeldende reglement for godtgjøring til folkevalgte, sist endret av kommunestyret 27.10.16, sak 43/16.
2. Interimsstyret regnes som Andre utvalg, og møtegodtgjøring utgjør kr 400 pr møte. I tillegg dekkes reiseutgifter og tapt arbeidsfortjeneste iht samme reglement.
3. Utgiftene dekkes av disposisjonsfond.

Fig. budsjettregulering vedtas;					
Budsjettpost	Tekst	Budsjett 2022	Merinnt./ mindre utgifter	Merutgifter/ mindreinntekt	Regulert budsjett
1.0830.095.100	Møtegodtgjøring	0		14 000	14 000
1.0840.095.100	Tapt arbeidsfortjeneste	0		20 000	20 000
1.1600.095.100	Bilgodtgjørelse m.v.	0		3 000	3 000
1.1160.095.100	Bervertning	0		3 000	3 000
1.9400.940.880	Bruk av disposisjonsfond	0	40 000		-40 000
Sum			40 000	40 000	0

Behandling

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Interimsstyret i omstillingsprogrammets fase 2 skal ha møtegodtgjøring i henhold til gjeldende reglement for godtgjøring til folkevalgte, sist endret av kommunestyret 27.10.16, sak 43/16.
2. Interimsstyret regnes som Andre utvalg, og møtegodtgjøring utgjør kr 400 pr møte. I tillegg dekkes reiseutgifter og tapt arbeidsfortjeneste iht samme reglement.
3. Utgiftene dekkes av disposisjonsfond.

Fig. budsjettregulering vedtas;					
Budsjettpost	Tekst	Budsjett 2022	Merinnt./ mindre utgifter	Merutgifter/ mindreinntekt	Regulert budsjett
1.0830.095.100	Møtegodtgjøring	0		14 000	14 000
1.0840.095.100	Tapt arbeidsfortjeneste	0		20 000	20 000
1.1600.095.100	Bilgodtgjørelse m.v.	0		3 000	3 000
1.1160.095.100	Bervertning	0		3 000	3 000
1.9400.940.880	Bruk av disposisjonsfond	0	40 000		-40 000
Sum			40 000	40 000	0

046/22 Reguleringsendring Tennevoll planid 1978-01

Innstilling fra Planutvalget - 06.09.2022 - 034/22

1. Lavangen kommunestyre vedtar fremlagt plan for reguleringsendring av reguleringsplan for Tennevoll, planid 1978-01.
2. Vedtaket er fattet med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-14

Behandling

Planutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Lavangen kommunestyre vedtar fremlagt plan for reguleringsendring av reguleringsplan for Tennevoll, planid 1978-01.
2. Vedtaket er fattet med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-14

047/22 Samisk navn for Fossbakken

Innstilling fra Samepolitisk utvalg - 21.06.2022 - 016/22

1. SPU kan ikke se at Rungogiera er et historisk korrekt navn på Fossbakken, og beskriver heller ikke området topografisk.
2. SPU anbefaler at et av forslagene fra Fossbakkens innbyggere brukes som samisk stedsnavn.

Behandling

Ordføreren foreslo: Saken utsettes. Enst.

Vedtak:

Saken utsettes.

048/22 Søknad om kjøp av kommunal eiendom

Innstilling fra Planutvalget - 06.09.2022 - 044/22

Planutvalget foreslår at arealet selges for kr 50,- pr m2 som planutvalgets innstilling til kommunestyret.

Behandling

Søknad om kjøp av kommunal eiendom, foreslått av Hege Myrseth Rollmoen, Arbeiderpartiet
Arealet selges for kr 25,20,- pr m2 jfr. kommunens gebyrregulativ i kst. sak 118/20 pris på tomt i Sneveibakkan boligfelt.

Ved alternativ votering mellom planutvalgets innstilling og forslaget fra ordføreren, ble forslaget fra ordfører vedtatt med 14 mot 1 stemme.

Vedtak:

Arealet selges for kr 25,20,- pr m2 jfr. kommunens gebyrregulativ i kst. sak 118/20 pris på tomt i Sneveibakkan boligfelt.

049/22 Utvidelse av startlånrammen for budsjettåret 2022

Innstilling fra Formannskapet - 05.09.2022 - 048/22

1. Det vises til vedtak i sak 58/21 hvor det ble besluttet å ta opp kr. 6 000 000,- i lån fra Husbanken slik at total utlånsramme inkludert overførte midler fra 2021 var kr. 11,2 mill kr.
2. Lavangen kommune øker startlånrammen for budsjettåret 2022 med ytterligere kr. 9 000 000,-.
3. Administrasjonen bes gjøre en vurdering av en tidsbegrenset rentebinding som en følge av situasjonen med stor inflasjon samt klare signaler om ytterligere renteøkninger.

Behandling

Formannskapets innstilling vedtatt.

Vedtak:

1. Det vises til vedtak i sak 58/21 hvor det ble besluttet å ta opp kr. 6 000 000,- i lån fra Husbanken slik at total utlånsramme inkludert overførte midler fra 2021 var kr. 11,2 mill kr.
2. Lavangen kommune øker startlånrammen for budsjettåret 2022 med ytterligere kr. 9 000 000,-.
3. Administrasjonen bes gjøre en vurdering av en tidsbegrenset rentebinding som en følge av situasjonen med stor inflasjon samt klare signaler om ytterligere renteøkninger.

050/22 Tertialrapport 2 tertial 2022

Innstilling fra Formannskapet - 15.09.2022 - 037/22

1. Tertialrapport for 2. kvartal 2022 tas til orientering.
2. Av rapporten fremgår det at Lavangen kommune, så langt har et betydelig overforbruk for budsjettåret 2022.
3. Vedlagte budsjettregulering som innebærer bruk av kr. 1 350 000,- fra disposisjonsfondet vedtas.

4. Det innføres umiddelbar ansettelses og innkjøpsstopp.

Rammeområde/hovedkapittel	Opprinnelig budsjett	Budsjettregulering besparelse/merinnt.	Budsjettregulering merutgift/mindre innt.	Regulert budsjett
Lønnsoppjøret 2022	1 765 098		1 316 000	3 081 098
1.0 Politiske styringsorganer	2 493 898			2 493 898
1.1 Sentraladministrasjonen	8 780 741	22 000		8 758 741
1.2 Oppvekst	28 336 026	219 000		28 117 026
1.3 Helse- og sosialetaten	45 571 648		3 041 000	48 612 648
1.4 Særregnskaper	0			0
1.5 Kultur	2 032 286	122 000		1 910 286
1.6 Teknisk etat	5 737 826	475 000		5 262 826
1.7 Teknisk etat - bygningers drift	3 215 136	705 000		2 510 136
1.8 Statlige rammetilsk/skatt	-102 728 000	1 464 000		-104 192 000
1.9 Renter/avdrag (bruk av disp.fond)	6 560 439	1 350 000		5 210 439
Sum	1 765 098	4 357 000	4 357 000	1 765 098

Behandling

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Tertialrapport for 2. kvartal 2022 tas til orientering.
2. Av rapporten fremgår det at Lavangen kommune, så langt har et betydelig overforbruk for budsjettåret 2022.
3. Vedlagte budsjettregulering som innebærer bruk av kr. 1 350 000,- fra disposisjonsfondet vedtas.
4. Det innføres umiddelbar ansettelses og innkjøpsstopp.

Rammeområde/hovedkapittel	Opprinnelig budsjett	Budsjettregulering besparelse/merinnt.	Budsjettregulering merutgift/mindre innt.	Regulert budsjett
Lønnsoppgjøret 2022	1 765 098		1 316 000	3 081 098
1.0 Politiske styringsorganer	2 493 898			2 493 898
1.1 Sentraladministrasjonen	8 780 741	22 000		8 758 741
1.2 Oppvekst	28 336 026	219 000		28 117 026
1.3 Helse- og sosialetaten	45 571 648		3 041 000	48 612 648
1.4 Særregnskaper	0			0
1.5 Kultur	2 032 286	122 000		1 910 286
1.6 Teknisk etat	5 737 826	475 000		5 262 826
1.7 Teknisk etat - bygningers drift	3 215 136	705 000		2 510 136
1.8 Statlige rammetilsk/skatt	-102 728 000	1 464 000		-104 192 000
1.9 Renter/avdrag (bruk av disp.fond)	6 560 439	1 350 000		5 210 439
Sum	1 765 098	4 357 000	4 357 000	1 765 098

051/22 Kontrollutvalg - behov for nyvalg

Behandling

Sak 51/22 Kontrollutvalg, behov for nyvalg., foreslått av Eva Christensen, Høyre

Under forutsetning av vedtak om omrokking i kontrollutvalget foreslår Høyre v/Eva Christensen følgende:

Ny leder: Heidi Lundberg

Ny nestleder: Marcus Nygård.

Forslaget fra H/v Eva Christensen, enstemmig vedtatt. Vedtaket innebærer at det skjer intern omrokking i kontrollutvalget.

Vedtak:

Ny leder i kontrollutvalget: Heidi Lundberg.

Ny nestleder i kontrollutvalget: Marcus Nygård.

Fra: [Bjørn Halvor Wikasteen](#)
Til: [Erling Hanssen](#)
Emne: Re: Manglende oppfølging av saker fra kontrollutvalget
Dato: mandag 24. oktober 2022 08:10:37
Vedlegg: [image001.png](#)
[Outlook-cid_image0.png](#)

Innkalling sendes ut i dag.

Få [Outlook for Android](#)

From: Erling Hanssen <Erling.Hanssen@lavangen.kommune.no>
Sent: Monday, October 24, 2022 7:52:36 AM
To: Bjørn Halvor Wikasteen <bhw@k-sek.no>
Subject: Sv: Manglende oppfølging av saker fra kontrollutvalget

God morgen Bjørn Halvor.

Det er sterkt beklagelig at jeg ikke har vært i stand til å følge opp saker fra kontrollutvalget raskt nok. Sjekker saken og kommer tilbake til deg.

Med hilsen

Lavangen kommune/Loábaga suohkan

*Erling Hanssen
Kommunedirektør*

Nessveien 7 9357 Tennevoll

Mobiltelefon : 48 18 09 18

Besøk gjerne vår nettside på :www.lavangen.kommune.no



Fra: Bjørn Halvor Wikasteen <bhw@k-sek.no>
Sendt: fredag 21. oktober 2022 16:00
Til: Postmottak Lavangen <servicelav@lavangen.kommune.no>; Erling Hanssen <Erling.Hanssen@lavangen.kommune.no>
Kopi: Elsa Saghaug <elsa.saghaug@komrevnord.no>; Hege Myrseth Rollmoen <Hege.rollmoen@lavangen.kommune.no>; Heidi Lundberg <postmaster@lapphaugen.no>; Marcus Nygård <marnygar@gmail.com>; Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>; Knut Teppan Vik <knut.teppan.vik@komrevnord.no>
Emne: Manglende oppfølging av saker fra kontrollutvalget

K-Sekretariatet forbereder neste møte i kontrollutvalget 31.10.2022. Innkalling går ut mandag.

I denne forbindelse ser vi at det mangler svar i fire saker:

- Sak 7-22 hadde frist **1.9.2022**
- Sak 8-22 hadde frist **15.9.2022**
- Sak 13-22 hadde frist **1.9.2022** (oversittelse av frist for nummert revisjonsbrev er meget kritikkverdigg)
- Sak 16-22 hadde frist **1.9.2022** (gjelder også nummert revisjonsbrev)

K-Sekretariatet vil fremme en sak for kontrollutvalget som gjelder samlet mangelfull oppfyllelse av svarfrister.

At nummerte revisjonsbrev ikke svares ut innen frister hører til sjeldenhetene.

K-Sekretariatet er også gjort kjent med et tilsyn fra arkiverket og jeg ber om at denne rapporten oversendes.

Kopi av denne epost til: regnskapsrevisor Elsa Saghaug, forvaltningsrevisjonen, ordfører, leder og nestleder i kontrollutvalget .

Med vennlig hilsen

Bjørn H. Wikasteen

Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø

Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Tlf.: 777 88043

Mobil: 459 60 475

E-post: bhw@k-sek.no

www.k-sek.no



K-Sekretariatet

Fra: [Hege Myrseth Rollmoen](#)
Til: [Bjørn Halvor Wikasteen](#)
Kopi: [Erling Hanssen](#)
Emne: Møte i kontrollutvalget
Dato: torsdag 29. september 2022 10:58:46
Vedlegg: [image001.png](#)

Hei

På vegne av kommunedirektøren er det ønske om å utsette møtet i kontrollutvalget 10. oktober -22 da vi ikke klarer å ferdigstille årsregnskapet for 2021 til dette møtet.

Kommunedirektør vil også svare ut henvendelser fra sekretariatet i god tid før møtet

Med vennlig hilsen

Loabága suohkan/
Lavangen kommune

Hege B. Myrseth Rollmoen
Ordfører



Telefon: (+47) 41 23 88 76

E-post:

hege.rollmoen@lavangen.kommune.no



LOABÁGA SUOHKAN
LAVANGEN KOMMUNE
Sentraladministrasjon

Vår dato:
16.09.2022

Vår ref.:
19/1493 - 14
Arkiv: FE-033, HIST-15/259

Saksbehandler, dir. telefon:
Evy Hansen, 90117588

Deres ref.:

K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Melding om vedtak: Kontrollutvalg - behov for nyvalg

Kommunestyret har i møte 15.09.2022 09:00, sak 051/22 fattet følgende vedtak:
Ny leder i kontrollutvalget: Heidi Lundberg.
Ny nestleder i kontrollutvalget: Marcus Nygård.

Med hilsen

Evy Hansen
konsulent

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere:

Heidi Lundberg
Marcus Nygård

General Fleichers Vei 365
Strandvegen 112b

9357
9006

Tennevoll
Tromsø

Postadresse:

Nesveien 7
9357 TENNEVOLL

Fakturaadresse:

Postboks 84
9358 TENNEVOLL

Telefon: 922 22 415

E-post: post@lavangen.kommune.no
www.lavangen.kommune.no

Bankgiro for skatt:

6345.06.19207

Bankgiro:
Org.nr.:

6345.06.19207

1503.38.86982
959 469 881 Mva



SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
051/22	Kommunestyret	15.09.2022

Kontrollutvalg - behov for nyvalg

Sakens fakta:

Det er mottatt mail fra Marcus Nygård den 6.9.22, hvor han opplyser om at han har skiftet partitilhørighet. Han har meldt seg ut av SP og inn i Arbeiderpartiet.

Marcus Nygård er leder av kontrollutvalget. Etter kommunelovens §23-1 andre ledd andre punktum sier at lederen av kontrollutvalget ikke kan være fra samme parti eller gruppe som ordføreren.

Ved henvendelse til statsforvalteren henvises til at denne bestemmelsen er "utelukkelsesregel. Dette innebærer at hvis leder av kontrollutvalget skifter partitilhørighet i løpet av valgperioden til samme parti som ordføreren, vil vedkommende ikke lenger være valgbar til vervet som leder av kontrollutvalget. I en slik situasjon må det derfor velges ny leder av kontrollutvalget som ikke tilhører samme parti eller gruppe som ordføreren".

Statsforvalteren henviser også til tolkningsbestemmelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet som omhandler om det er mulig å velge ny leder av kontrollutvalget blant utvalgets medlemmer uten at det må gjennomføres fullstendig nyvalg.

Av tolkningen heter det bl.a.: Dersom kommunestyrets ønskede omorganisering av kontrollutvalget er at det ikke gjennomføres nytt valg av alle medlemmene, men kun gjennomføres nytt valg av ny leder og/eller nestleder, vil det også være mulig å kun velge ny leder (omrokking blant de allerede valgte medlemmene) uten at det er nødvendig å gjennomføre nytt valg av medlemmer til kontrollutvalget.

Det vises forøvrig til bestemmelsene for valg av medlemmer til kontrollutvalg, kommunelovens §23-1:

"Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- ordfører og varaordfører
- medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbar
- medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen

g. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

h. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt".

Nåværende kontrollutvalg ble valgt i K.-sak 6/21. Oversikt over sammensetningen følger vedlagt.

Sakens dokumenter:

Melding om vedtak: Kontrollutvalg - nyvalg

§23-1 valg av ny leder kontrollutvalget - tolkning

Kommunedirektørens vurdering:

Saken legges fram for kommunestyret som følge av endrede forutsetninger for sammensetning til kontrollutvalget. Kommunestyret må ta stilling til om det skal foretas nyvalg av hele kontrollutvalget eller valg av leder og /eller nestleder av medlemmene som allerede er valgt.

13.09.2022

Erling Hanssen
kommunedirektør

Ingrid Hammer
ass. rådmann/pers.sjef



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 28/2022	Møtedato: 31.10.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle øvrige saker utenom sakslisten som tas opp til behandling.

Tromsø, 24.10.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver