





## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Lavangen kommune  
**Møtedato:** Mandag 28. november 2022  
**Tid:** Kl. 11.00  
**Møtested:** Kommunehuset

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
29/22	Godkjenning av protokoll fra møtet 31.10.2022	
30/22	Uavhengighetserklæring ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
31/22	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2021 – Lavangen kommune	
32/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet 2021	
33/22	Revisjonsbrev nr. 9 (dokumentasjon av regnskapsopplysninger)	
34/22	Oppfølging revisjonsbrev nr. 7 (avvik økonomiforvaltning)	
35/22	Oppfølging revisjonsbrev nr. 8 (regnskaper for 2021)	
36/22	Rapportering fra revisor - revisjonsstrategi 2022 – Planleggingsfasen	
37/22	Risiko og vesentlighetsvurdering – FEK 2022	
38/22	Oppfølging sak 28/22 - henvendelse fra innbygger (U.off)	Fvl § 13
39/22	Oppfølging sak 7/22 - byggesaksgebyr, svar fra kommunedirektøren	
40/22	Referatsaker	
41/22	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 29/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA 31.10.2022**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Protokollen fra møte 31.10.2022 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 31.10.2022

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Tromsø, 21.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



Loabága suohkan Lavangen  
kommune

## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Lavangen kommune, rådhuset  
Møtedato: Mandag 31. oktober 2022  
Varighet: 11.00 – 13.50

---

**Møteleder:** Heidi Lundberg  
**Sekretær:** Bjørn H. Wikasteen

**Fra kontrollutvalget møte:**

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

**Forfall:**

**Fra politisk ledelse møte:**

**Fra administrasjonen møte:**

Kommunedirektør Erling Hansen, sak 22/22.

**Fra Kom Rev NORD IKS møte:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug  
Forvaltningsrevisor Mailen Evjen

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

**Behandlede saker:**

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

<b>Sak nr.</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unntatt offentlighet</b>
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	

**Sak 19/22**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 15.6.2022**

**Innstilling til v e d t a k:**

*Protokollen fra møte 15.6.2022 godkjennes.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 15.6.2022 godkjennes.

**Sak 20/22**  
**UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA FORVALTNINGSREVISOR**

**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.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

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.

*Melding om vedtak sendt 2.11.2022 til:*

- Kom Rev NORD*

**Sak 21/22**  
**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SYKEFRAVÆR**

**Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget rå 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 (...)*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Nytt pkt. 4:

1. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse for å imøtekomme revisors anbefaling i rapporten om å gjennomføre en årlig evaluering av interkontrollen på HMS området.*

Innstillingen og tilleggspunkt 4 enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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 om planlagte og gjennomførte tiltak - som er egnet til å imøtekomme revisors anbefaling i rapporten - om å gjennomføre en årlig evaluering av interkontrollen på HMS området.

*Melding om vedtak sendt xxx til:*

- *Lavangen kommune v/ ordfører*

**Sak 22/22**

**MANGLENDE ÅRSREGNSKAP 2021 FOR LAVANGEN KOMMUNE**

**Innstilling til v e d t a k:**

*(saken fremmes med åpen innstilling)*

## **Behandling:**

Kommunedirektøren møtte og redegjorde for status. Kontrollutvalgets medlemmer stilte spørsmål.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar kommunedirektøren redegjørelse til orientering, og minner om at svar til K-Sekretariatet i sak 24/22 og 25/22 må være avgitt innen 14. november 2022 for å rekke behandling av årsregnskapet i neste møte 28. november 2022.*
- 2. Kontrollutvalget finner det beklagelig at kommunedirektøren ikke har prioritert arbeidet med årsregnskapet høyt nok, og at kommunen leverer et ufullstendig årsregnskap som medfører at revisor i revisjonsberetningen tar forbehold om vesentlige feil.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

## **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektøren redegjørelse til orientering, og minner om at svar til K-Sekretariatet i sak 24/22 og 25/22 må være avgitt innen 14. november 2022 for å rekke behandling av årsregnskapet i neste møte 28. november 2022.
2. Kontrollutvalget finner det beklagelig at kommunedirektøren ikke har prioritert arbeidet med årsregnskapet høyt nok, og at kommunen leverer et ufullstendig årsregnskap som medfører at revisor i revisjonsberetningen tar forbehold om vesentlige feil.

*Melding om vedtak sendt 2.11.2022 til:*

- *Lavangen kommune v/ kommunedirektør*

## **Sak 23/22**

### **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.*

### **Behandling:**

Kontrollutvalget ønsket å endre ordlyd i pkt. 3 fra «rår» til «anbefaler». Innstillingen ellers uendret.

Innstilling med endring av ordlyd som nevnt ovenfor enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

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 anbefaler kommunestyret treffe vedtak som pålegger kommunedirektøren å besvare kontrollutvalgets vedtak i sak 13/22 innen snarlig frist som kommunestyret setter.

*Melding om vedtak sendt 2.11.2022 til:*

- *Lavangen kommune v/ ordfører*

### **Sak 24/22**

### **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.*

### **Behandling:**

Kontrollutvalget ønsket å endre ordlyd i pkt. 4 fra «rår» til «anbefaler». Innstillingen ellers uendret.

Innstilling med endring av ordlyd som nevnt ovenfor enstemmig vedtatt.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget varslor 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 anbefaler kommunestyret treffe vedtak som pålegger kommunedirektøren å besvare kontrollutvalgets vedtak i sak 16/22 innen snarlig frist som kommunestyret setter.

*Melding om vedtak sendt 2.11.2022 til:*

- *Lavangen kommune v/ ordfører*

### **Sak 25/22**

#### **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*

### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

## Vedtak:

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

Melding om vedtak sendt 2.11.2022 til:

- Lavangen kommune v/ kommunedirektør

## Sak 26/22

### 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.*

#### Behandling:

Budsjett tall ble korrigeret i møtet på grunnlag av feil i saksfremlegget.

Korrigeret forslag til budsjett blir da:

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	358 000	345 000	
Kjøp av sekretariatstjenester	114 000	109 000	
Sum utgifter	503 900	485 900	

Riktig forslag til budsjett for utgifter til revisjon skal være kr 358 000 for 2023. Beløpet på kr 345 000 var budsjett for 2022.

K-Sekretariatets tall var korrekt.

Felles forslag til vedtak:

1. *Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 503.900,- 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.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 503.900,- 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.

*Melding om vedtak sendt 2.11.2022 til:*

- *Lavangen kommune v/ ordfører og kommunedirektør*

**Sak 27/22**

**REFERATSAKER**

**Innstilling til v e d t a k:**

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Følgende saker 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

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar sakene til orientering*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar sakene til orientering

**Sak 28/22**  
**EVENTUELT**

**Innstilling til v e d t a k:**

*(saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Kontrollutvalgets medlem Svenn Ole Wiik orienterte om to saker:

- 1. Kommunestyret har ikke behandlet lovlighetsklage på valg av nytt kontrollutvalg.*
- 2. Oppfølging av tidligere sak i kontrollutvalget om innbyggers krav om unnskyldning fra Lavangen kommune.*

Felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar sak i pkt. 1 til orientering.*
- 2. K-Sekretariatet ser på tidligere sak i pkt. 2 til neste møte.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar sak i pkt. 1 til orientering.
2. K-Sekretariatet ser på tidligere sak i pkt. 2 til neste møte.

\*\*\*\*

Rett utskrift:  
Tromsø, 2.11.2022

Bjørn H. Wikasteen

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 30/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR – DIANNE BENDIKSEN**

### **Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors – Dianne Bendiksen - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*

### **Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetserklæringer fra ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring fra Dianne Bendiksen datert 8.11.2022

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.

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

Tromsø, 20.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



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

Harstad, 8. november 2022  
KomRev NORD IKS

Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 31/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2021 – LAVANGEN KOMMUNE

### Innstilling til v e d t a k:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunes årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

#### 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

### **3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR**

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørphasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

#### *Orientering fra årsoppgjørphasen*

*Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:*

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*

*d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerede og  
begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Lavangen kommunes årsregnskap for 2021 er en beretning, med forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunenes årsregnskap for 2021.

Bodø, den 02.11 2022

*Berit P Pedersen*  
Berit P Pedersen  
seniorrådgiver

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 32/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LAVANGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

### Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

### Saken gjelder:

Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:   Kopi av foreløpig revisjonsberetning 2021, datert 19.04.2022  
                               Kopi av ny revisjonsberetning 2021, datert 26.10.2022  
                               Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021  
                               Lavangen kommunes årsregnskap for 2021  
                               Lavangen kommunes årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

##### 1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

## **1.2 Årsregnskapet**

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

## **1.3 Årsberetningen**

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*



- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

#### **1.4 Revisjonsberetningen**

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

*Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.*

*Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.*

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
  - a. Konklusjon om årsregnskapet
  - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:

- a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

**I første del** i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

**I andre del** – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

## 1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.<sup>1</sup>
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

## 2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

### 2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsmeldingen er avlagt, og ifølge opplysninger i revisjonsbrev nr. 8 mottok revisjonen årsregnskapet 18. mai 2022 og årsberetningen 20. mai 2022.

Revisjonsberetningen er avlagt 26. oktober 2022, og denne erstatter beretningen som ble avgitt 19. april 2022.

Fristene satt ved regnskapsavleggelsen er betydelig overskredet og ikke overholdt i henhold til gjeldende bestemmelser.

<sup>1</sup> I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022.

## 2.2 Revisjonens utførelse

### 2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Lavangen kommunes årsregnskap for 2021 er en beretning med forbehold.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med forbehold (modifikasjoner). Revisor tar forbehold når det avdekkes vesentlige feil i regnskapet, men hvor feilene likevel ikke ansees som så vesentlige at hele regnskapet blir oppfattet som vesentlig feil.

Det er flere forbehold, og disse omhandler følgende:

#### *Grunnlag for konklusjon med forbehold*

*Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Vi har ikke mottatt oversikt over kommunens anleggsmidler, vurdering av verdien på tapsavsetningen for kundefordringene eller verdien på de bundne fondene. Det foreligger heller ikke i år forkalkyle for selvkostområdene. Alle disse manglene er etterspurt over lang tid. Årsregnskapet og årsberetningen er også avlagt svært forsinket, noe som har vært praksis de senere årene. Dette er omtalt i revisjonsbrev nr. 8 til kontrollutvalget. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunne innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev nr. 9 til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.*

(sitat slutt)

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – konkluderer revisor slik:

#### *Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon*

*Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.*

(sitat slutt)

I revisjonsberetningens del 2 – *Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik* konkluderer revisor slik:

#### *Grunnlag for konklusjon med forbehold*

*Som omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.*

(sitat slutt)

Avslutningsvis i revisjonsberetningen er det opplysninger om at «negativ» revisjonsberetning ble avgitt som følge av for seint avlagt årsregnskap og årsberetning.

### 2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger 2 nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap.

#### **Revisjonsbrev nr. 8**

KomRev NORD har i revisjonsbrev nr. 8 av 08.06.2022 tatt opp problematikken rundt kommunens praksis og avleggelse av årsregnskap og årsberetning. I brevet kommer det frem at revisor har sett tilbake på de 4 siste regnskapsavleggelse som viser at kommunedirektøren ikke har avlagt årsregnskap innenfor lovens frister. For alle årene har regnskapet blitt avlagt fra 3-7 måneder etter kommunelovens frister.

I Kommunedirektørens svar til kontrollutvalget fremkommer følgende;

*Lavangen kommune har beklageligvis en periode på flere år uten at man har vært i stand til å levere regnskapet innenfor fastsatte frister. Den viktigste årsaken til dette er rett og slett for lite ressurser tilgjengelig til å gjøre avslutningsarbeidet.*

*Lavangen kommune er vertskap for Astaffjord lønn og regnskap. Avdelingen har ansvaret for regnskapsførsel og utbetaling av lønn for kommunene Gratangen, Lavangen og Salangen. Økonomisjef Bjørn Helge Aune har de siste årene også hatt lederansvaret for denne avdelingen noe som har ført til en situasjon med knapphet på tilstrekkelige ressurser til å sette inn i arbeidet med regnskapsavslutningen.*

*Kommunen har i den samme perioden hatt an svært anstrengt økonomisk situasjon som en følge av et betydelig fall i folketallet. Dette har ført til at man i det lengste har forsøkt å klare seg med tilgjengelige ressurser også på økonomisiden.*

*Administrasjonen har de siste årene påpekt at en viktig årsak til at regnskap ikke har blitt levert tidsnok har vært for lite ressurser til å ivareta dette viktige arbeidet. Det ble i forbindelse med siste møte i kommunestyret gjort en avtale med ordfører om at administrasjonen kunne lyse ut en stilling som ville styrke kapasiteten på regnskapssiden.*

*Det er tilsatt en person med god kompetanse på dette arbeidsfeltet og undertegnede mener at denne styringen av økonomifunksjonen vil føre til at Lavangen kommune for fremtiden vil være i stand til å levere regnskapene sine innenfor de fastsatte fristene.*

(sitat slutt)

K-Sekretariatet sendte brevet fra kommunedirektøren til revisor for deres vurdering. Når svar fra revisor foreligger, vil saken bli behandlet av kontrollutvalget.

#### **Revisjonsbrev nr. 9**

Forbeholdet i revisjonsberetningen angående årsregnskap for 2021 er tatt opp i revisjonsbrev nummer 9 – til kontrollutvalget, som behandles som egen sak i innværende møte.

Sekretariatet finner grunn for å trekke frem revisors oppsummering og kvalitetssikring av regnskapet som er gitt i revisjonsbrevet, som følger:

### *Oppsummert*

*Det har vært krevende å kommunisere med både kommunedirektør og økonomisjef i Lavangen kommune. Det tar lang tid å få svar på våre henvendelser og i enkelte tilfeller foreligger det ikke svar. Det er ikke i henhold til god kommunal regnskapsskikk å levere et regnskap til revisjon der sentrale poster i balanseregnskapet ikke er dokumentert.*

### *Kvalitetssikring av regnskapet*

*Vi vil i ettertid oversende kommunedirektøren en PBC-liste (prepared by client) over oppgaver som kommunen skal ha utført og dokumentert før neste års regnskap kan avlegges. Vi har i denne listen forsøkt å oppliste kontroller, avstemninger og spesifikasjoner som vi mener er en forutsetning for å kunne si at årsregnskapet er godt dokumentert og at dokumentasjoner er av høy kvalitet.*

*Neste års regnskap anses ikke for avlagt før denne listen er gjennomgått og signert og at dokumentasjonene gjøres tilgjengelig for revisor på en systematisk måte.*

(sitat slutt)

Beskrivelsen fra revisor er alvorlig, og bekymringsfull, og brevet legges ved regnskapssaken slik at kommunestyret blir orientert.

Kontrollutvalget vil følge opp saken i det videre arbeid.

### *2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar*

Kontrollutvalget er orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021, og utvalget har oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

## **2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2021**

### *2.3.1 Årsregnskap for 2021*

Kommuneloven har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan også nevnes at det er gitt bestemmelser om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen.

Lavangen kommunes årsregnskap for 2021 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr. 695 519,-. Årsregnskapet for 2020 viste et negativt netto driftsresultat på kr 907 717,88.

Investeringsregnskapet for 2021 er gjort opp i balanse.

### *2.3.2 Årsberetningen for 2021*

I årsberetningen til Lavangen kommune fremkommer følgende:

#### Netto driftsresultat:

Anbefalingen på nasjonalt nivå er et netto driftsresultat på minimum 1,75% av driftsinntektene. Regnskapet for 2021 er gjort opp med et negativt netto driftsresultat på kr. 695 519,-. Målt i prosent av driftsinntektene utgjør dette -0,4 % (negativt driftsresultat), og er dermed under anbefalt nivå.

### Netto lånegjeld:

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er på 83 %. Kommunens lånegjeld har økt fra kr. 85,9 mill. i 2016 til 129,1 mill. i 2021.

### Disposisjonsfond:

Kommunen hadde ved utgangen av 2018 et disposisjonsfond på kr. 28 314 937. Disposisjonsfondet er ved utgangen av 2021 på kr. 7 388 155,-. Disposisjonsfondet er blitt redusert med kr. 20 926 782 i løpet av 4 år.

Kommuneloven § 14-2 bokstav C inneholder en lovfestet plikt til å benytte finansielle måltall som verktøy for langsiktig styring av kommunens økonomi (kommunal økonomisk bærekraft). Nevnte bestemmelse sier at kommunestyret selv skal vedta: «*finansielle måltall for utviklingen av kommunens eller fylkeskommunens økonomi*». Sekretariatet kan ikke se at Lavangen kommune har utarbeidet, eller henviser til slike vedtatte måltall i årsregnskapet eller årsberetningen for 2021. Sekretariatet har fått opplyst at det nå er vedtatt finansielle måltall for lånegjeld og disposisjonsfond i 2022 og at det også vil bli vedtatt måltall for netto driftsresultat når budsjett 2023 blir lagt frem for kommunestyret.

### *2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert*

Kommunedirektøren oppsummerer den økonomiske situasjonen som anstrengt. Kommunens disposisjonsfond (reserver) er blitt kraftig redusert de siste årene. Regnskapsresultat viser at kommunens økonomiske utvikling har endret seg i negativ retning. Det registreres at fall i folketallet, økende gjeld, lavt disposisjonsfond og lavt driftsresultat har redusert kommunens økonomiske handlingsrom de siste årene.

Kommunedirektøren oppsummerer bl.a. kommunens økonomi slik i årsberetningen (side 11-12):

*Lavangen kommune har over tid hatt god kontroll på økonomien og en gunstig økonomisk situasjon sammenlignet med andre kommuner, som det er naturlig å sammenligne seg med.*

*Vi ser imidlertid at dagens situasjon stadig blir mer krevende ifht. reduserte inntekter og økede utgifter. Regnskapsresultatene har gått til dels kraftig ned de siste par-tre årene og brutto/netto driftsresultat har vært negative.*

*Utgifter i tilknytning til den kjente barnevernssaken er en viktig årsak til at denne situasjonen er endret. Lavangen kommune har fortsatt årlige utgifter på ca. 5 mill. kr som følge av denne saken. Det er viktig at politisk og administrativ ledelse jobber videre med sikte på å få store deler av denne utgiften dekket på andre måter enn via driftsbudsjettet til kommunen.*

*Stadig økende utgifter til ressurskrevende tiltak er en annen faktor som bidrar sterkt til at den økonomiske situasjonen er endret og anstrengt.*

*Årsbudsjettene blir stadig mer utfordrende og balanserte og kommunestyret har sett seg nødt til å bruke av avsatte midler (disp. fond) for å balansere årsbudsjettene. Dersom denne situasjonen fortsetter vil det ikke ta lang tid før avsatte midler til disposisjon som reserver er spist opp.*

(sitat slutt)

### 3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

#### Vurdering:

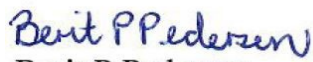
I revisjonsberetningen er det konkludert med forbehold tilknyttet årsregnskapet. Samme forbehold har betydning for revisors konklusjon på forhold som omtales i øvrige lovmessige krav i revisjonsberetningens del 2. Forholdene er beskrevet nærmere ovenfor.

Fristene for avleggelsen av årsregnskapet og årsberetningen er betydelig overskredet. I tillegg oppsummerer revisor i revisjonsbrev nr. 9 at det har tatt lang tid å få svar på henvendelser og kommunikasjonen med kommunens ledelse har vært krevende.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. I uttalelsen kommenteres kommunens økonomiske situasjon samt revisors merknader i revisjonsberetningen.

Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Bodø, den 20.11 2022

  
Berit P Pedersen  
seniorrådgiver



## LAVANGEN KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til kommunestyret i Lavangen kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LAVANGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021**

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2022 behandlet Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen i Lavangen kommune, årsrapporten, revisjonsberetningen datert 26.10.2022 samt revisjonsbrevene nr. 8 og 9 til kontrollutvalget. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Lavangen kommune for 2021 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 695 519,-.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon. Driftsåret 2021 oppsummeres som mer krevende ifht. reduserte inntekter og økede utgifter. Regnskapsresultatene har gått til dels kraftig ned de siste par-tre årene og brutto/netto driftsresultat har vært negative. Videre opplyses at det at årsbudsjettene blir stadig mer utfordrende og balansere og kommunestyret har sett seg nødt til å bruke av avsatte midler (disposisjonsfond) for å balansere årsbudsjettene. Dersom denne situasjonen fortsetter vil det ikke ta lang tid før avsatte midler til disposisjon som reserver er spist opp.

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger revisjonsberetning med merknader og forbehold. Revisors konkluderer med forbehold på årsregnskapet. Det er avdekket svakheter i internkontrollen som gjelder avstemming og dokumentasjon av vesentlige balanseposter i balansen. Her nevnes manglende oversikt over kommunens anleggsmidler, vurdering av verdien på tapsavsetning for kundefordringer eller verdien på bundne fond. Det foreligger heller ikke forkalkyle på selvkostområdene. Alle disse manglene har vært etterspurt over lang tid.

Forbeholdet har også betydning for revisor konklusjon på forhold omtalt i revisjonsberetningens del to om øvrige lovmessige krav. Det er konkludert med forbehold på forhold om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik.

Årsregnskapet og årsregnskapet er betydelig forsinket avlagt. I tillegg beskriver revisor i revisjonsbrev nr. 9 til kontrollutvalget at det har tatt lang tid å få svar på henvendelser, og det har vært krevende å kommunisere med kommunens ledelse.

I forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021 har revisor sendt revisjonsbrevene nr. 8 og 9 til kontrollutvalget. Brevene omtaler forhold ved regnskapsavleggelsen samt nærmere



redegjørelse for forholdet omtalt i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget ser alvorlig på de forhold som er beskrevet av revisor og vil følge opp revisjonsbrevene i det videre revisjonsarbeidet.

Økonomiforvaltningen i Lavangen kommune, herunder etterlevelse av frister, må styrkes for å ikke komme i konflikt med regler om grunnleggende krav til økonomisk handleevne i kommunelovens kap. 14. Korrekt og ajourført regnskap er en forutsetning for å bruke dette som styringsverktøy mot vedtatt budsjett.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Lavangen kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.

Lavangen, den 28. november 2022

Heidi Lundberg  
leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Lavangen kommune

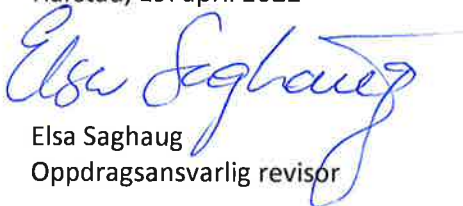
Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING – FORELØPIG

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Lavangen kommunes årsregnskap for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. 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 årsregnskapet og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Harstad, 19. april 2022



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Kommunestyret i Lavangen kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon med forbehold*

Vi har revidert Lavangen kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 695 519 og et merforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av blanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Vi har ikke mottatt oversikt over kommunens anleggsmidler, vurdering av verdien på tapsavsetningen for kundefordringene eller verdien på de bundne fondene. Det foreligger heller ikke i år forkalkyle for selvkostområdene. Alle disse manglene er etterspurt over lang tid. Årsregnskapet og årsberetningen er også avlagt svært forsinket, noe som har vært en praksis de senere årene. Dette er omtalt i revisjonsbrev nr. 8 til kontrollutvalget. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev nr. 9 til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen og annen øvrig informasjon inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lavangen kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### *Konklusjon med forbehold*

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

#### *Grunnlag for konklusjon med forbehold*

Som omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet.

Harstad, 26. oktober 2022



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

2021

# ÅRSBERETNING



LOABÀGA SUOHKAN/LAVANGEN KOMMUNE





## Innhold

<b>Innledning</b> .....	<b>3</b>
<b>POLITISK ORGANISERING</b> .....	<b>3</b>
<b>KOMMUNEDIREKTØRENS ÅRSBERETNING.</b> ....	<b>6</b>
Viktige beslutninger/saker fra driftsåret 2021 ,.....	7
Administrativ organisering.....	9
<b>Viktige økonomiske forhold i året som har gått</b> .....	<b>10</b>
<b>Viktige organisatoriske forhold i året som har gått</b> .....	<b>14</b>
Oversikt over utviklingen i ansattegruppen .....	14
<b>KOMMENTAR TIL REGNSKAPET FOR 2021</b> .....	<b>18</b>
Rammetilskudd / skatteinntekter/ renter og avdrag .....	20
Utviklingen mellom brutto driftsutgifter og brutto driftsinntekter .....	21
Brutto driftsresultat i perioden fra 2016 – 2021 .....	21
Utvikling i langsiktig lånegjeld .....	22
Bevilgningsoversikt - investeringsregnskapet .....	23
Sum bevilgninger investering, netto .....	24
Driftsregnskapet 2021 .....	25



## INNLEDNING.

Årsberetningen er en del av kommunedirektørens samlede rapportering til kommunestyret. Beretningen gir opplysninger om forhold som er viktig for å kunne bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Årsberetningen er ment å være utfyllende i forhold til den informasjon som gis i årsregnskapet. Den er forankret i kommunelovens bestemmelser om årsregnskap og årsberetning. Årsberetningen legges frem til behandling sammen med årsregnskapet.

## POLITISK ORGANISERING

Kommunestyret består av 15 representanter. Det er 5 representanter i formannskapet. Ordfører er Hege Rollmoen (AP) og Svein Sæther (H) er varaordfører.

Lavangen kommune har et politisk styringssystem bestående av formannskap, administrasjonsutvalg, levekårsutvalg, planutvalg, samepolitisk utvalg og kontrollutvalg.

### Utvalgsledere for perioden 2019-2023

Samepolitisk utvalg	Iris Gjertsen	(AP)
Administrasjonsutvalget	Hege Rollmoen	(AP) (AP)
Kontrollutvalget	Marcus Nygård	(SP)
Levekårsutvalget	Viktor Andberg	(AP)
Planutvalget	Arne Lundberg	(H)

Ved ny kommunelov skal det i tillegg til de faste utvalgene skal det opprettes rådgivende organ; eldreråd, ungdomsråd og råd for personer med funksjonsnedsettelse. Rådene har rett til å uttale seg i saker som gjelder henholdsvis eldre, personer med funksjonsnedsettelse og ungdom.





## **Sammensetning: Kommunestyre og formannskap**

Etter kommunestyrevalget høsten 2019, fikk vi slik sammensetning:

	<b>KOMMUNESTYRET</b>	<b>FORMANNSKAPET</b>
Senterpartiet	5	2
Arbeiderpartiet	7	2
Høyre	3	1
	<b>15</b>	<b>5</b>

Representant for eldrerådet og ungdomsrådet kan i tillegg møte i kommunestyret og har talerett. Ungdomsrådets representanter kan i tillegg møte med talerett i møter i formannskapet, planutvalget og levekårsutvalget.

## **Antall møter i politiske utvalg og saker til behandling:**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Kommunestyret</b>						
Ant.møter	7	7	7	7	8	9
Ant. saker	65	46	65	73	119	78
<b>Formannskapet (inkl.valgstyret)</b>						
Ant.møter	24	20	14	22	16	16
Ant. saker	159	101	128	122	113	88
<b>Administrasjonsutvalget</b>						
Ant.møter	10	7	7	6	2	2
Ant. saker	44	31	29	24	6	6
<b>Planutvalget</b>						
Ant.møter		7	7	6	9	8
Ant. saker		65	62	50	65	97
<b>Levekårsutvalget</b>						
Ant.møter		3	6	4	8	4
Ant. saker		46	52	36	46	24
<b>Arbeidsmiljøutvalget</b>						
Ant.møter	4	3	2	1	3	3
Ant. saker	16	13	9	4	12	11
<b>Eldreråd</b>						
Ant.møter	4	3	3	4	3	3
Ant. saker	18	26	28	20	23	5
<b>Ansettelsesutvalget</b>						
Ant.møter	28	25	24	22	17	18
Ant. saker	43	45	29	28	22	31



<b>Rådet for personer med funksjonsnedsettelse</b>						
Ant.møter		3	1	0	3	3
Ant. saker		9	4	0	16	5
<b>Samepolitisk utvalg</b>						
Ant.møter	6	5	6	4	5	4
Ant. saker	12	12	26	15	30	30
<b>Antall møter</b>	<b>92</b>	<b>74</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>74</b>	<b>70</b>
<b>Antall saker</b>	<b>467</b>	<b>374</b>	<b>422</b>	<b>380</b>	<b>452</b>	<b>375</b>

I tillegg til oversikten over har det vært behandlet 25 saker i næringsfondet og 35 saker i kontrollutvalget.

Av oversikten framgår det at det har vært en nedgang i antall behandlede saker i 2021 siden 2020, mens antall møter er på noenlunde samme nivå som i de siste årene.

Det har vært en markant nedgang i antall behandlede saker i de fleste organene, med unntak av planutvalget som har hatt en økning på 30 behandlede saker i 2021.

I ansettelsesutvalget har det også vært en økning i antall behandlede saker. I 2020 var det ansettelsesstopp.

Antall saker i utvalg hvor de ansatte har medbestemmelsesrett ligger på samme nivå som i 2020.



## KOMMUNEDIREKTØRENS ÅRSBERETNING.

Kommunedirektøren legger med dette fram årsberetningen for 2021 i henhold til kommunelovens bestemmelser om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Årsberetningen gir opplysninger om forhold som er viktig for å bedømme kommunens økonomiske resultat og situasjon. Det er i tillegg lagt vekt på å kommentere andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Finner det innledningsvis på sin plass å rette en stor takk til politisk ledelse ved ordfører, kommunestyre og øvrige politikere for et godt samarbeid i året som er gått. Lavangen kommune har et meget godt samarbeidsklima mellom administrativ og politisk ledelse, som er preget av gjensidige forståelse og respekt for hverandres roller og oppgaver. Et godt samarbeidsklima er en forutsetning for å kunne produsere gode tjenester til kommunens innbyggere.

Ekstra takk til alle ansatte for stor innsats gjennom nok et coronapreget år med betydelige utfordringer til å ivareta sikkerheten for befolkningen og levere tjenester på best mulig måte.

Driftsåret 2021 ble også et meget spesielt år. Innbyggerne i Lavangen og lokalt næringsliv har igjen vært nødt til å måtte forholde seg til et år betydelig preget av Corona-pandemien.

2021 har handlet om generell beredskap, om å forhindre smitte i tjenestene og samfunnet forøvrig, digital undervisning, systematisk arbeid med testing, isolasjon, sporing og karantene, spesiell oppmerksomhet mot sårbare barn og unge, skjerpede og intensive renholdstjenester.

Digitalisering fikk full fart i seilene, og ressurser ble omfordelt til digitalisering og kommunikasjon. Egne team med ressurser avsatt til smittesporing og testing ble etablert og de ansatte fikk nødvendig opplæring.

Befolkningen fikk også i 2021 pålagt strenge begrensninger på sin mulighet til å bevege seg fritt for å forebygge spredning av det farlige viruset. En videreføring av en rekke nasjonale og internasjonale tiltak førte til at reiselivsnæringen også i 2021 mistet store deler av sin omsetning.

Innbyggerne i kommunen måtte forholde seg til svært strenge retningslinjer for bruk av barnehage, skole, idrettshall, svømmebasseng osv. Kommunalt ansatte ble pålagt å videreføre ordningen med hjemmekontor og deltakelse på møter og konferanser har blitt byttet ut med bruk av elektroniske erstatninger. Det ble lagt store begrensninger på sosialt samvær for å bidra til å forebygge spredning av viruset.

Lavangen kommune har brukt betydelige ressurser på å endre arbeidsmåter for å tilpasse driften til sentralt initierte pålegg med påfølgende krav om rapporteringer som skulle bidra til å redusere smittespredningsfaren.

Sterkt søkelys på å forebygge smittespredning, tilpasse kommunal drift til en situasjon med en verdensomspennende pandemi har ført til at andre prosesser og arbeidsoppgaver har blitt forsinket.



Lavangen kommune preges av et høyt aktivitetsnivå. Kommunen leverer gode tjenester på alle områder. Kommunen har i tillegg et godt utbygd helse- og sosialsystem som gir innbyggerne nødvendige tjenester.

Kommunens omdømme oppfattes å være gjennomgående godt.

## Viktige beslutninger/saker fra driftsåret 2021.

Kommunedirektøren vil her peke på noen større saker for å gi et bilde av de største oppgavene som det har vært arbeidet med i 2021.

Oppgradering av kommunalt planverk:

- Kommunens planstrategi for 2021-2024
- Planprogram for kommuneplanens samfunnsdel for 2021-2032
- Kommuneplanens samfunnsdel for perioden 2022-2033
- Delegasjonsreglement
- Retningslinjer for kommunalt næringsfond (revidering)
- Rullering av handlingsdel for delplan for idrett og fysisk aktivitet

Byggeaktivitet:

Renovering av spesialromsfløya ved Lavangen skole.

Renoveringen omfattet total renovering av bygget som bl.a. inneholder lokaliteter til tekstil, sløyd, skolekjøkken, kjemi, naturfag, samisk og Pyramiden (matterom). Bygget er oppgradert med varmeanlegg (fra oljebasert) og sanitæranlegg. Bygget ble tatt i bruk ved nytt skoleår 21/22.

Kostnadene for renovering beløp

Styring gatelys/utskifting lys/slukking gatelys

Det er nødvendig å gjennomføre utbedringer på eksisterende gatelys struktur. Samtlige gatelyspærer ble skiftet for ca. 10 år siden i forbindelse med utskifting av PCB armaturer. I de siste årene er det erfart at stadig flere pærer må skiftes i lysene, og det er utfordringer med systemene som en følge av lang driftstid. Arva har stilt krav om måling av forbruk på veily. I tillegg er det nye krav med hensyn til system for sentralisert fjernstyring av tenningsstidspunkt, nye tennskap, ombygging av armatur fra gasspærer til led pærer og nye armatur.

Det er vedtatt låneopptak på kr 5 mill. og det skal utarbeides et anbudsgrunnlag.

Elveparken:

Etter at forprosjekt er gjennomført, har kommunestyret besluttet å innvilge kr 8,5 mill. til realisering av Elveparken (mellom helsenteret og tidligere v.g skole). Elveparken er et bolyst-prosjekt for alle, og et tiltak som skal stimulere til tilflytting:

1. Møteplasser for alle, mens særlig ung segmentet.
2. Et mangfold av aktiviteter.
3. En visuell oppgradering av sentrum.
4. Et sted for rekreasjon.
5. En kulturarena med amfi og matlagingsmuligheter.

Arbeidet er allerede i igangsatt ved at det er ryddet kratt bak butikken. Adrenalin vil stå for tuffeparken. Det er bl.a. søkt midler fra Troms Holding, Tippemidler og kulturdepartementet for gjennomføring av planene.

Midnattsoltrappa – tursti med trapp i Spansdalen



Vinteren 2020 startet et ambisiøst prosjekt opp som fikk navnet "Lavangen 2030". 6 lokale foreninger og 3 reiselivsbedrifter og kommunen startet jobben med å skape en nasjonal attraksjon i kommunen. Ut fra prosjektet vokste ideen om å bygge trapp og Via Ferrata fra bunnen av Spansdalen og opp til platået hvor fossen har sitt utspring. I en tid med store demografiske utfordringer i hele regionen ønsker man å se på muligheter for å skape vekst og styrke eksisterende næringsliv og Lavangen som bokommune. Lavangen kommune har vedtatt å forskuttere prosjektmidler på kr 180 000,- for å få utredet arkitektur, skredfareanalyse i påvente av midler fra TFFK. Lavangen kommune har i tillegg vedtatt å bevilge et avdragsfritt lån på ca. kr 4 mill. til finansiering av byggingen av trappa i påvente av finansiering av prosjektet fra andre bidragsytere.

#### Interkommunalt samarbeid:

- ✓ Astafjordlegen er utvidet fra 3 til 4 kommuner. I tillegg til kommunene Salangen, Lavangen og Ibestad, inngår Dyrøy kommune i legesamarbeidet fra 1.9.21.
- ✓ Astafjord barnevernstjeneste er utvidet fra 3 til 4 kommuner. Ibestad kommune er ny medlemskommune fra 1.1.22, sammen med Salangen, Lavangen og Gratangen.
- ✓ Lavangen kommune har vedtatt revidert samarbeidsavtale for interkommunal legevakt (IKL) med kommunene Lavangen, Salangen, Målselv, Ibestad, Dyrøy og Bardu.
- ✓ Lavangen kommune vedtar reviderte samarbeidsavtale for Krisesentret i Midt-Troms.
- ✓ Godkjenning av samarbeidsavtale mellom Lavangen kommune og Midt -Troms politistasjonsdistrikt for perioden fra 24.02.2022 til 31.12. 2023.
- ✓ Ny samarbeidsavtale med Midtre Hålogaland friluftsråd.

#### Endret organisasjonsstruktur:

Endring av styre AG. Samepolitisk utvalg opphører som styre for Astavuona giellagoathie (Samisk språksenter) jfr. vedtak i kommunestyret i sak 8/10. Astavuona giellagoathie (Samisk språksenter) blir en avdeling i Lavangen kommune.

#### Kjerneverdier og slagord:

Verdier for Lavangen kommune:

- Profesjonell
- Inkluderende
- Fremtidsrettet

Verdien profesjonell skal legges til grunn ved utførelsen av de folkevalgte og de ansattes tjenester overfor innbyggerne. Styringen skal bli mer planmessig, langsiktig og helhetlig og kommunen skal være godt forberedt til dialog og samarbeid.

Framtidsretta er tanken om innovasjon og fornying.

Inkluderende henstiller til at de tjenester kommunen gir skal ivareta innbyggerne, slik at kommunens slagord om det gode liv mellom fjord og fjell kan ivaretas.

Slagord/visjon for Lavangen kommune:

Det gode liv mellom fjord og fjell.

#### Digitalisering av bildemateriale

Etter tilbud fra Harold Jenssen har Lavangen kommune fått overta bildesamling som han har opparbeidet seg gjennom et langt virke som frilansjournalist. Bildematerialet er fra tidsrommet 1976-2010. Det er anskaffet nødvendig utstyr og programvare som skal benyttes til digitalisering av bildene.



## Administrativ organisering

Lavangen kommune er organisert etter hovedutvalgsmodellen med etatssjefer direkte underlagt kommunedirektøren.

### Lederforum består av:

<b>Kommunedirektør</b>	<b>Erling Hanssen</b>
<b>Ass.kommunedirektør/pers.-sjef</b>	Ingrid Hammer
<b>Økonomisjef/leder for ALR</b>	Bjørn-Helge Aune
<b>Oppvekstkoordinator</b>	Elisabeth Tobiassen
<b>PRO-leder</b>	Norunn Johansen
<b>Leder Ástávuona Giellagoahtie</b>	Lars-Joar Halonen
<b>Biblioteksjef/rådgiver</b>	Anne Strømmsen
<b>Teknisk sjef</b>	Albert Pedersen
<b>Næringsutvikler</b>	Christian Ekeland

### Avdelinger og avdelingsledere:

<b>Lavangen skole</b>	Eva Bekkeli Haakseth rektor Mona Rambø - inspektør
<b>SFO</b>	Gørild Fjeldstad - SFO-leder
<b>Kulturskolen</b>	Hans-Erik Børve - musikkskolerektor
<b>Lauvmakken barnehage</b>	Tove Andberg - styrer
<b>Inkl. samisk avd.</b>	Rigmor Thomassen, ped.-leder
<b>Hjemmesykepleie</b>	Sissel B. Rydningen - avdelings spl.
<b>Lavangsheimen</b>	Nan Tove Thomassen - avdelings spl.
<b>Drifts- og vedlikeholdsavd.</b>	Andreas Simonsen - avd.-leder/ass. teknisk sjef



## Viktige økonomiske forhold i året som har gått

Driftsregnskapet er balansert (etter nytt regelverk fra og med 2020), med kr. 1 218 246,- i avsetning til disposisjonsfond (altså mindre forbruk/overskudd).

Kommunedirektøren finner det imidlertid riktig og viktig å informere i denne sammenheng om at årets premieavvik på KLP og STP er «ekstremt» høyt, med inntektsføring av til sammen kr. 7 447 947,- (for detaljer, se note 2 i årsregnskapet). Hvis Lavangen kommune ikke har hatt mulighet til å gjøre denne store «kunstige» inntektsføringen, ville driftsregnskapet vist et merforbruk (underskudd) på kr. 6 229 701,-, noe som ville vært høyst dramatisk og vanskelig å håndtere med dagens økonomiske situasjon.

Investeringsregnskapet er gjort opp med balanse mellom inntekter og utgifter.

## **VAR - området**

Innsamling og behandling av avfall (renovasjon) har i løpet av de siste 4 årene (2017-2020) hatt et betydelig merforbruk i forhold til de avgiftene som kreves inn fra innbyggerne. Summerer vi disse 4 årene så fremgår det av regnskapene at kr. 1 230 376,- av utgiftene til innsamling og behandling av avfall ble belastet driftsregnskapet direkte.

Dette beløpet (kr. 1 230 376,-) er i 2021 ført som et fremførbart underskudd, og i årene fremover er det planlagt at innbyggerne skal betale nevnte underskudd tilbake til Lavangen kommune via sitt renovasjonsgebyr. Dette har innbyggerne allerede begynt på i 2021, da selvkostregnskapet for renovasjon på helårsbolig viste et mindre forbruk på kr. 214 259,-. Rest fremførbart underskudd på renovasjon på helårsbolig (fra 2022) er da på kr. 1 016 117,-.

Selvkostregnskapet for renovasjon på fritidsbolig viste et underskudd på kr. 34 703,- som er ført som et fremførbart underskudd, og som skal dekkes av abonnentene fra 2022 og fremover.

Administrasjonen har i løpet av 2020/2021 gjort tiltak for å bringe bedre balanse mellom inntekter og utgifter på disse områdene. Betalingsattsene for innbyggerne er endret der dette har vært nødvendig.

Det ble i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2021 besluttet at renovasjonsavgiften skulle økes med 12 % for å sørge for bedre balanse mellom inntekter og utgifter.

Vi ser i tillegg at Lavangen er en av få kommuner i HRS sitt dekningsområde som ikke fakturerer for leveranse av grovavfall ut over det som er forutsatt i det opplegget som ligger i avtalene med HRS.

Politisk ledelse har i 2021 besluttet at leveranser ut over 8 kubikkmeter avfall per år skal betales for, ut over den fastsatte renovasjonsavgiften. Det er forventet at dette tiltaket vil bidra til bedre balanse mellom inntekter og utgifter for innsamling og behandling av avfall.

Slam/septiktank helårsbolig hadde et mindre forbruk på kr. 175 985,- som er satt av på eget VAR-fond.



Slam/septiktank fritidsbolig hadde et mindre forbruk på kr. 51 339,- som er satt av på eget VAR-fond.

Utgifter til drift av vannverk/reanseanlegg/ledningsnett hadde et merforbruk på kr. 8 147,-. Dette er dekket ved bruk av VAR-fond.

Avløp/rensing hadde et merforbruk tilsvarende kr. 22 792,- som er dekket ved bruk av VAR-fond.

Utgifter til feiing av piper og kontroll av ildsteder hadde et merforbruk på kr. 37 542,-. Overforbruket er belastet direkte i drift.

## **Premieavvik/premiefond:**

Innarbeidet i driftsregnskapet/resultatet er det inntektsført netto premieavvik/premiefond fra KLP/SPK på kr. 6 862 286,- (inkl. arb. avg.), på ansvar 111 (fellesutgift.) og 210 (skolen). Årets uvanlige høye netto inntektsføring kommer av høyt krav fra KLP på reguleringspremien (høsten 2021), bl.a. på grunn av effekter og resultat rundt Koronapandemien. Netto premieavvik/premiefond består av årets premieavvik, premiefond og amortisering av tidligere års premieavvik fra KLP/SPK.

Til sammen er det pr. 31.12.21 et akkumulert premieavvik på KLP/SPK (inkl. arb. avg.) på kr. 13 901 729,- som skal utgiftsføres over 15/10/7 år (amortiseringstakt endret, fra 2014 er det 7 år).

Kommunen hadde ved utgangen av 2018 et disposisjonsfond på kr. 28 314 937,-. Tilsvarende tall per 31.12.2019 er kr. 16 878 157,-. Disposisjonsfondet er ved utgangen av 2021 kr. 7 388 155,-. Det er med andre ord gjort disponeringer/vedtak om forbruk/investeringer i perioden fra 2018 – 2021, som har ført til at disposisjonsfondet har blitt redusert med kr. 20 926 782,-.

Lavangen kommune har over tid hatt god kontroll på økonomien og en gunstig økonomisk situasjon sammenlignet med andre kommuner som det er naturlig å sammenligne seg med.

Vi ser imidlertid at dagens driftssituasjon stadig blir mer krevende ifht. reduserte inntekter og økede utgifter. Regnskapsresultatene har gått til dels kraftig ned de siste par-tre årene og brutto/netto driftsresultat har vært negative.

Utgifter i tilknytning til den kjente barnevernssaken er en viktig årsak til at denne situasjonen er endret. Lavangen kommune har fortsatt årlige utgifter på ca. 5 mill. kr. som en følge av denne saken. Det er viktig at politisk og administrativ ledelse jobber videre med sikte på å få så store deler av denne utgiften som mulig dekket på andre måter enn via driftsbudsjettet til kommunen.

Stadig økede utgifter til ressurskrevende tiltak er en annen faktor som bidrar sterkt til at den økonomiske situasjonen er endret og anstrengt.

Årsbudsjettene blir stadig mer utfordrende å balansere, og kommunestyret har sett seg nødt til å bruke av avsatte midler (disp. fond) for å balansere årsbudsjettene. Dersom





denne situasjonen fortsetter vil det ikke ta lang tid før avsatte midler til disposisjon som reserver er spist opp.

Det er etter administrasjonen sin oppfatning nødvendig å iverksette prosesser som har til hensikt å tilpasse driftsutgiftene til de inntektene som er tilgjengelig. Dette kan kun gjøres ved betydelige reduksjoner i driftsutgiftene eller økninger i driftsinntektene.

## Interkommunale tjenester

Lavangen kommune har over en periode på mange år hatt et nært samarbeid med sine nabokommuner på flere sentrale driftsområder. Interkommunale samarbeidsløsninger gjør at kommunene er i stand til å rekruttere nødvendig fagkompetanse til funksjoner som det er vanskelig å rekruttere arbeidskraft til.

K4 samarbeidet som ble satt i drift i 2008 har vært en soleklar suksess med tanke på stabil arbeidskraft og i tillegg evnen til å levere gode tjenester. De interkommunale avdelingene har bidratt til større fagmiljø, flere ansatte med samme kompetanse som kan overta jobben ved fravær.

Vår erfaring med det interkommunale samarbeidet viser i tillegg at småkommuner med felles løsninger synes å være mer attraktive arbeidsplasser som en følge av at den ansatte blir en del av et større fagmiljø.

Administrasjonen er av den oppfatning at det med fordel bør sjekkes ut om flere deler av de kommunale oppgavene kan og bør organiseres interkommunalt. Det finnes flere områder hvor mindre kommuner med enkeltpersoner i nøkkelfunksjoner blir delvis lammet i forhold til produksjon ved fravær for den personen som normalt utfører oppgaven.

Det er i tillegg viktig å presisere at man på stadig flere fagområder må læres opp i og forholde seg til komplekse saksbehandlingsregler i tillegg til elektroniske fagsystemer som nødvendige verktøy i saksbehandlingen. Disse faktorene fører til at det i mange tilfeller er svært vanskelig, eller tilnærmet umulig å erstatte nøkkelpersoner ved ulike former for fravær.

Et aktuelt område er funksjonen som landbruksansvarlig. Lavangen kommune har en person med en svært god kompetanse på dette fagfeltet, men mangler en mulig erstatte ved fravær.

Lavangen kommune er en del av Astafjordlegen sammen med kommunene Salangen, Ibestad og Dyrøy.

Den interkommunale organiseringen har sammen med en velfungerende legevakt bidratt til at det er enklere å rekruttere nødvendig arbeidskraft på dette viktige området. Vi registrerer til tross for dette at vi mest sannsynlig vil måtte strekke os langt for å få rekruttert fastleger i fremtiden.

Lavangen kommune har i forbindelse med etableringen av Astafjordlegen signalisert at vi er interessert i at man vurderer om det kan være fordeler ved å også inkludere tjenestene rus/psykiatri og helsesøstertjenesten som en del av Astafjordlegesamarbeidet.



Saken har ved flere anledninger blitt diskutert i møter i styringsgruppen for AL hvor man har vært enig om at det er viktig å sikre at AL har et godt driftsgrunnlag før man utvider samarbeidet ytterligere.

Administrasjonen er kjent med at kommunene Gratangen og Salangen allerede har inngått i et interkommunalt samarbeid med Bardu kommune i forhold til arbeidsoppgaver på landbrukssektoren.

Vi ser i tillegg at vi per dd. ikke er i stand til å ivareta det ansvaret som påhviler enhver kommune i forhold til gjennomføring av planarbeid i tillegg til nødvendig rullering av planverket med jevne mellomrom.

Tenker her på tyngre planprosesser som samfunnsdel og arealdel i kommuneplanen. Kompetanse og erfaring på dette arbeidsfeltet er svært viktig for å kunne legge til rette for et godt nok grunnlag for strategisk utvikling av kommunen over tid.

## Interkommunale samarbeid

	Etablert	Vertskommune	2019	2020	2021
Astafjord innfordring	2008	Gratangen	694 579	432762	361057
Astafjord kart- og oppmåling	2008	Gratangen	525 617	483 424	540 854
Astafjord lønn- og regnskap	2008	Lavangen	1 400 589	1 214 661	1 623 222
Astafjord barnevernstjeneste	2007	Salangen	1 301 718	1 311 711	1 439 858
Astafjord IKT-drift	2019	Salangen	1 518 307	1 361 310	1 839 302
Astafjordlegen	2019	Salangen		5 254 911	5 422 332
<b>Totale utgifter</b>				<b>10058779</b>	<b>11226625</b>

Tabellen viser en oversikt over Lavangen kommune sine årlige utgifter for driftsårene 2019 til 2021.

Av tabellen fremgår det at Lavangen kommune sine utgifter er økt med ca. 1,1 mill. kr i løpet av et år. Hovedårsaken relateres til IKT- drift som har i underkant av kr. 500 000,- i økte utgifter fra 2020 til 2021. I tillegg er det økte utgifter innenfor Astafjord lønn- og regnskap på ca. kr 400 000,- i f.h.t. forrige år.



## Viktige organisatoriske forhold i året som har gått

Oversikt over utviklingen i ansattegruppen

Nøkkeltall	2017	2018	2019	2020	2021
ansatte					
Totalt antall ansatte	160	171	160	155	144
Antall årsverk	119,5	122	118	115	109
Kvinner	117	121	117	112	108
Menn	43	46	43	43	36
Heltid	72	78	94	75	71
Deltid	88	89	76	80	73
Gj.snittlig alder	43,2	43,9	42,1	43,5	43,02
Sykefravær inkl. egenmeldt fravær	9,4 %	9,9 %	11,5 %	9,4 %	10,2 %

Gj.snittlig alder på de ansatte er hentet fra KLP sitt register

Reduksjonen i antall ansatte i de siste årene har sammenheng med overføring til interkommunale tjenester, Astafjordlegen, NAV og overføring av oppgaver fra integreringstjenesten til andre avdelinger. I tillegg ble det gjennomført en omstilling/nedbemanning. Det høye antallet deltidsstillinger sees i sammenheng med deltidsbrannvesen og stillinger innenfor PRO. I oversikten er det kun tatt med antall fast ansatte. I oversikten er det ikke tatt med helgestillinger innenfor PRO, da disse hovedsakelig dekkes inn ved tilkallingsvikarer eller tilfeldige vikarer.

### **Sykefravær:**

Lavangen kommune har i de siste årene hatt et høyt sykefravær. I 2019 ble det målt det høyeste fraværet hittil på 11,5%.

I 2020 var det en positiv utvikling med en nedgang i sykefraværet på 2,1%-poeng fra 2019, fra 11,5% til 9,4%.

I 2021 er fraværet økt fra 9,4%-poeng til 10,2%-poeng, dvs. en økning på 0,8%-poeng fra 2020.

Langtidsfraværet (over 17 dager) utgjør 7,7%, mens korttidsfraværet inkl. egenmeldt fravær utgjør 2,5%. Det egenmeldte fraværet utgjorde 1,4%. Totalt er dette en økning på 178 dager siden 2020.

I årsverk utgjør sykefraværet for 2021, 11,2 årsverk.

Landsgjennomsnittet for det legemeldte sykefraværet i kommunal sektor var på 8% i 2020. (Det foreligger foreløpig ikke tall for 2021) I Lavangen kommune var det legemeldte fraværet på 8,8% i 2021. Det finnes ikke noe register over egenmeldt fravær i Norge.



Fraværet i 2021 var høyest i 1. og 3. tertial. Det høyeste fraværet var målt i november måned med 13,1%. I november måned var korttidsfraværet på 5,2%, mens langtidsfraværet var på 7,9%. Det høye korttidsfraværet kan i hovedsak relateres til pandemien.

Fraværet pr. kvartal har ligget på rundt 10%. Det laveste fraværet pr. kvartal ble målt for 3. kvartal på 7,7%. I 3. kvartal var korttidsfraværet på 2,5% inkl. det egenmeldte fraværet på 1,0%. Langtidsfraværet var på 5,2%.

Økningen i sykefraværet fra 2020 til 2021 gjenspeiles i tallene pr. kvartal. Fraværet har vært høyere enn forgående år, både i 1., 2. og 3. kvartal 2020.

Lavangen kommune er IA-bedrift og har gjennom avtale med NAV, tillitsvalgte og arbeidsgiver planer for å øke nærværet og utstøtning fra arbeidslivet.

Det vil oppleves svingninger i sykefraværet over år. Svingningene merkes best når det er flere arbeidstakere som er ute fra jobb i lengre perioder i påvente av avklaring, eks. overgang til annen ytelse, utredning av sykdom.

Det er igangsatt større fokus på oppfølging av sykmeldte, arbeid med revidering av retningslinjene for oppfølging av sykmeldte er nesten ferdigstilt.

Som følge av pandemien har det ikke vært gjennomført møter med IA-kontaktperson. Disse møtene har gitt påfyll og faglig oppdatering i sykefraværarbeidet 2 ganger pr. år, hvor stor ledergruppe har vært målgruppe.

Arbeidet med å øke nærværet er en kontinuerlig pågående prosess som det jobbes med både på overordnet nivå og i den enkelte kommune. Gjennomgang av sykefraværstallene tas jevnlig opp i kommunedirektørens ledergruppe, stor ledergruppe, AMU, tertialrapportering og HMS-grupper.

## **Internkontroll:**

Kommunen har et velfungerende internkontrollsystem som dekker alle områder av driften. Det har i løpet av de siste årene vært spesielt søkelys på internkontroll og egenkontroll på økonomiområdet som en følge av innføringen av Visma Enterprise.

Ingen utbetalinger gjøres uten at man har forsikret seg om at varen er levert i tråd med den bestillingen som er gjort. Samtlige fakturaer sendes direkte til Astafjord Lønn- og Regnskap. Vi ser at andelen papirfakturaer har blitt betydelig redusert de siste årene. Det er fortsatt et potensiale for å redusere antall papirfakturaer ytterligere. Den videre behandlingen av fakturaer skjer elektronisk.

Fakturaer ble tidligere i stor grad sendt til den som hadde bestilt varen. Denne endringen er etter administrasjonen sin oppfatning en viktig kvalitetsforbedring og bidrar til å minimere muligheten for feil. Avvik fra denne rutinen påpekes.

Endringer i rutiner og oppfølging av disse er ofte tema i møter i rådmannens ledergruppe. I denne ledergruppen sitter samtlige etatsledere i tillegg til økonomisjef,



leder for ALR, personalleder/assisterende rådmann, leder for Astavuona giellagoahtie og biblioteksjefen. Oppfølging av rutiner og endringer i disse har i tillegg vært tema på samtlige møter i stor ledergruppe som i tillegg til de nevnte lederne også har med samtlige mellomledere og sentrale tillitsvalgte.

Ledelsen har avdekket at det ikke er gode nok rutiner for kontroll på kommunens eiendeler. Det har som en følge av dette vært søkelys på bruken av inventarlistene på alle nivåer i kommuner.

Det er i løpet av driftsåret 2021 ikke avdekket forhold som indikerer misbruk/mislighold av kommunens økonomiske midler.

## **Likestilling og diskriminering:**

Lavangen kommune har ingen fastsatte mål for likestillingsarbeidet. Dette gjelder også rekruttering av flere kvinner til lederstillinger.

Ledergruppen i Lavangen kommune består av 9 personer. Av disse er hele 55 % menn. I Lavangen bruker vi i tillegg stor ledergruppe som et viktig kontaktpunkt for informasjon og beslutninger. Denne gruppen består av 18 ledere på flere ulike nivåer. I denne ledergruppen er hele 61 % kvinner.

Ute i de øvrige enhetene er andelen kvinnelige ansatte høyere og utgjør 75 % av de ansatte i kommunen.

Til tross for at det ikke er fastsatt særskilte personalpolitiske mål for likestilling, er det et forhold som vurderes i forbindelse med rekruttering av nye medarbeidere, ved gjennomføring av lønnsforhandlinger og førøvrig ved gjennomføring av kommunens personalpolitikk.

Kommunen har flere ansatte med flerkulturell bakgrunn, og vi er en kommune som verdsetter likeverd og integrering høyt. Kommunen har et spesielt ansvar for samisk språk og kultur som en følge av sin status som en av kommunene innenfor forvaltningsområdet for samisk språk.

Kommunen har hatt og har ansatte med funksjonsnedsettelse. Alle bygg er tilrettelagt på en slik måte at ansatte med funksjonsnedsettelse skal kunne gjennomføre sin arbeidshverdag uten hindringer av fysisk art.

## **Etisk Standard.**

Lavangen kommune utarbeidet i 2013 egne etiske retningslinjer. Saken ble behandlet i kommunestyret som sak 42/13.

De etiske retningslinjene gir viktige føringer for hva som er rett eller galt. En god etisk standard er viktig for å bygge et godt omdømme for kommunen. Innbyggere og brukere skal oppleve at deres saker blir behandlet med respekt og i tråd med gjeldende lover og regler.

Forhold som berører etiske spørsmål er ofte et tema i ulike ledelsesfora i Lavangen kommune.



## **Klima og Miljø:**

Det er store forventninger til at kommunesektoren skal bidra til at Norge fremstår som en klimabevisst nasjon og bidrar til å redusere det nasjonale klimaavtrykket.

Lavangen kommune har i forbindelse med anskaffelse av nye tjenestebiler besluttet at disse for fremtiden skal være enten helektrisk eller hybridbiler for å bidra til et lavere klimaavtrykk.

Flere kommunale bygg har i løpet av de siste årene blitt renovert noe som fører til at energiforbruket per kvadratmeter har blitt redusert. Lavangen skole med tilhørende treningshall og bassenganlegg har vært en storforbruker av energi.

Det nye varmeanlegget skal baseres på varmepumpeteknologi fra luft til vann. Det nye anlegget ble tatt i bruk våren 2021.

Klima og energiplanen for Lavangen kommune for perioden fra 2010 – 2020 må fornyes og tilpasses dagens krav til denne typen planverk. Det vil i tillegg være fornuftig å se på muligheten for å iverksette energibesparende tiltak i den delen av bygningsmassen hvor det er et potensiale for lavere energiforbruk.

Samtlige kommuner har fått pålegg om å legge til rette for montering av intelligente målere på gatelystrekkene. Administrasjonen har fått i oppdrag å legge til rette for en overgang til et nytt system basert på ledlys med tilhørende styringssystemer som gjør det enklere å styre når lysene skal være slukket.

Politisk ledelse har vedtatt at samtlige etablerte gatelystrekkninger skal oppgraderes i tråd med ovenfor nevnte.

Det er forventet at dette tiltaket vil bidra til et lavere energiforbruk i kommunen. Tiltaket planlegges gjennomført i løpet av 2 halvår i 2022.



## KOMMENTAR TIL REGNSKAPET FOR 2021

Utvikling i sentrale økonomiske forholdstall (tall i 1.000)		År 2021	År 2020	År 2019
<b>Arbeidskapital</b>	(omløpsmidler - kortsiktig gjeld)	24 815	21 700	37 729
<b>Likviditet Likviditetsgr. 1</b>	(omløpsmidler/kortsiktig gjeld)	1,81	1,65	2,28
<b>Likviditet Likviditetsgr. 2</b>	(mest likvide omløpsm./kort.gjeld)	0,85	0,85	1,15
<b>Soliditet - Egenkap.</b>	(egenkapital/sum eiendeler)	0,26	0,25	0,22
<b>Inntektsutvikling - ØOD</b>	(sum driftsinntekter)	155 620	155 031	142 064
<b>Bevilgningsoversikt drift</b>	(sum generelle driftsinntekter)	113 335	110 213	105 452
<b>Utgiftsutvikling - ØOD</b>	(sum driftsutgifter)	157 664	156 946	151 825
<b>Gjeldsgrad</b>	(gjeld/egenkapital)	2,80	2,96	3,48
<b>Egenfinansiering invest.</b>	(kapitalkont/anleggsmider)	0,26	0,24	0,21
<b>Netto driftsresultat</b>	(netto driftsresultat)	-696	-908	-9 041

**Arbeidskapital;** Utviklingen i arbeidskapitalen har bedret seg i 2021 sammenlignet med 2020. Dette skyldes i hovedsak at omløpsmidler (bankinnskudd/konter og kortsiktige fordringer) har økt samt at kortsiktig gjeld har blitt redusert i 2021.

**Likviditetsgrad 1;** Denne bør være høyere enn 2 og kommunen var noe over kravet i 2019 som tabellen viser. Forholdstallet har en positiv utvikling fra 2020 til 2021, som kommer av økning i omløpsmidler og reduksjon i kortsiktig gjeld.

**Likviditetsgrad 2;** Denne bør være høyere enn 1. Kommunen har de siste 3 årene hatt en jevn negativ utvikling her, men har stabilisert seg rett under måltallet som tabellen viser for 2020 og 2021.

Lavangen kommune er en av få kommuner i Troms som fortsatt klarer å drifte uten dyr kassekreditt. Fornuftige, gjennomtenkte, nødvendige og økonomisk gjennomførbare investeringer har også vært vedtatt og realisert de siste 8-10 årene. I tillegg har driftsresultatene vært gode i perioden 2012 - 2016, men i løpet av de siste 4 årene har det vært en markant nedgang og 2019 endte med store negative driftsresultat for første gang på over 20 år. Driftsresultatene bedret seg noe for 2020 og 2021 (fortsatt negative) i forhold til 2019, men er fortsatt for dårlige ifht. måltall/krav. Likviditeten i kommunen har vært god i mange år.

**Soliditet - Egenkapitalandel;** Forholdstallene viser en forholdsvis stabil lav soliditet siden kommunen i hovedsak finansierer de fleste investeringer med lån. Driftsåret 2018 var det første året hvor det ikke var budsjett- og regnskapsmessig dekning for overføring fra drift til investering (ca. 1 mill. til investeringsprosjekt før 2018), og med de store økonomiske utfordringene Lavangen kommune har i fremtiden vil det nok være svært vanskelig å finansiere investeringsprosjekt med driftsmidler igjen.

**Inntekts- og utgiftsutvikling;** Ganske stabil inntektsstrøm fra 2020 til 2021, men ikke tilstrekkelig økning her for å møte lønns- og prisveksten/kommunal deflator. Vi mottok



også i 2021 utbetaling fra Havbruksfondet (ca. 1,6 mill.) og ulike koronarelaterte inntekter (bla. annet påfyll på næringsfondet).

Driftsutgiftene har økt fra 2020 til 2021 med ca. 0,7 mill. I tillegg til endringer i KOSTRA-arter og oppsett av hovedoversikter fra og med 2020 (fordelte utgifter går ikke lenger til fradrag på sum driftsutgifter), er det fortsatt på resurskrevende tjenester utgiftene har økt mest.

**Gjeldsgrad;** Nedgangen på 0,16 prosentpoeng fra 2020 til 2021 kommer som følge av økning i egenkapitalen med ca. 13 mill. mens sum lang- og kortsiktig gjeld har økt med ca. 16 mill. i samme tidsrom.

**Egenfinansiering investering;** Forholdsvis lave stabile forholdstall siden de fleste investeringer finansieres med lån. Liten oppgang i 2021 da noen investeringsprosjekter ble finansiert med bruk av diverse fond.

**Netto driftsresultat;** Fortsatt negativt, men liten bedring ifht. 2020. Relativ stabil utvikling/økning i driftsinntekter og driftsutgifter fører i hovedsak til at det negative netto driftsresultatet for 2021 ikke blir større.

Finansielle nøkkeltall (tall i 1.000)	År 2021	År 2020	År 2019
<b>Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter</b>	-1,3 %	-1,2 %	- 6,9 %
<b>Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter</b>	-0,4 %	-0,6 %	- 6,4 %
<b>Netto langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter</b>	83,0 %	71,3 %	83,2 %
<b>Arbeidskapitalens driftsdel i prosent av brutto driftsinnt.</b>	4,2 %	4,7 %	9,8 %
<b>Frie inntekter i kroner pr. innbygger pr. 01.01</b>	111	107	101
<b>Netto lånegjeld i kroner pr. innbygger pr. 01.01</b>	127	107	113

Av tabellen ovenfor fremgår det at Lavangen kommune har hatt bedring i de negative driftsresultatene (underskuddene) fra 2019 til 2020/2021.

Netto lånegjeld (både i % og pr. innbygger) går opp fra 2020 til 2021, i hovedsak pga. stort låneopptak på renovering/nybygg spesialromsfløy og nytt varmeanlegg på skolen (til sammen 16,1 mill.).

Kommunen har til tross for mange store investeringer de siste årene for å få på plass en moderne infrastruktur, fortsatt en betydelig lavere gjeldsbelastning enn det som er tilfelle for kostragruppe 6 og for de andre Troms og Finnmarks-kommunene.

Staten anbefaler at kommunene bør budsjettere med et driftsresultat på ca. 1,8 % av driftsinntektene, slik at egenfinansiering av investeringer kan økes. For 2021 har kommunen netto driftsresultat på -0,4 % og ligger altså fortsatt langt under måltallet.

Som utviklingen/tabellen viser vil Lavangen kommune i årene som kommer ha til dels store utfordringer med å få inntekter og utgifter til å balansere med dagens befolkning/demografi p.g.a. store kostnadsdrivende tiltak, da særlig på barnevernssiden og i PRO-sektoren i tillegg til fallende innbyggertall og driftsinntekter.





For å illustrere utviklingen av driftsutgifter over tid, spesifisert på lønnsutgifter og andre driftsutgifter, kan tabellen under være forklarende.

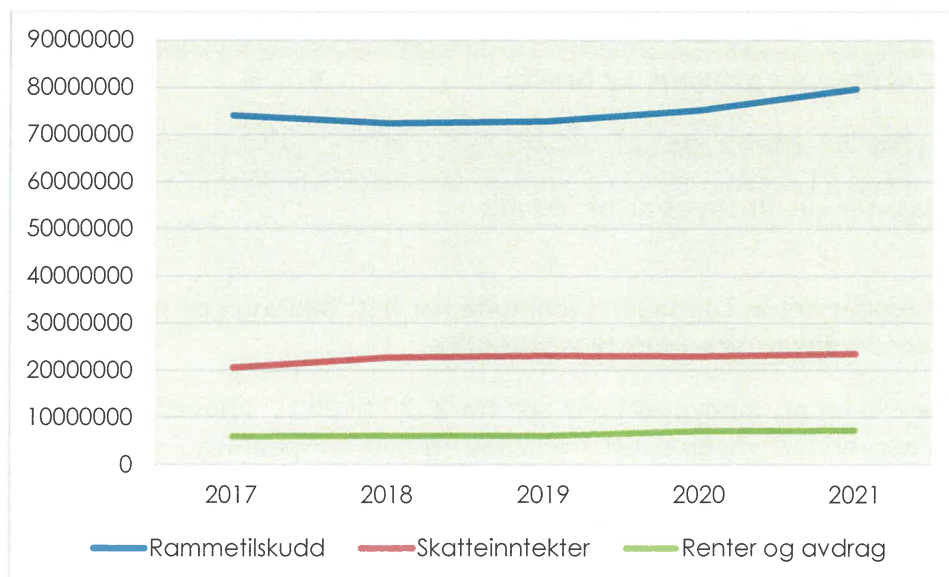
## Utviklingen i sum driftsutgifter for perioden 2016– 2021

År	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Sum driftsutgifter	133 515	145 395	146 164	151 825	156 945	157 664
Lønnsutgifter	85 128	91 508	93 701	97 283	89 912	93 632
Andre driftsutgifter	48 387	53 887	52 462	54 541	67 032	64 031
	661	829	647	279	554	088
	251	235	800	962	836	355
	410	594	847	317	718	733

Av tabellen fremgår det at sum driftsutgifter har økt med 24,1 mill. eller, 18,1 % i perioden fra 2016 - 2021.

Sum driftsutgifts-økning i 2021 utgjorde ca. kr 700 000,-. Dette er en reduksjon på 0,5 % fra året før. Lønnsutgiftene økte med 3,7 mill., mens øvrige driftsutgifter ble redusert med ca. kr 3 mill.

## Rammetilskudd / skatteinntekter/ renter og avdrag



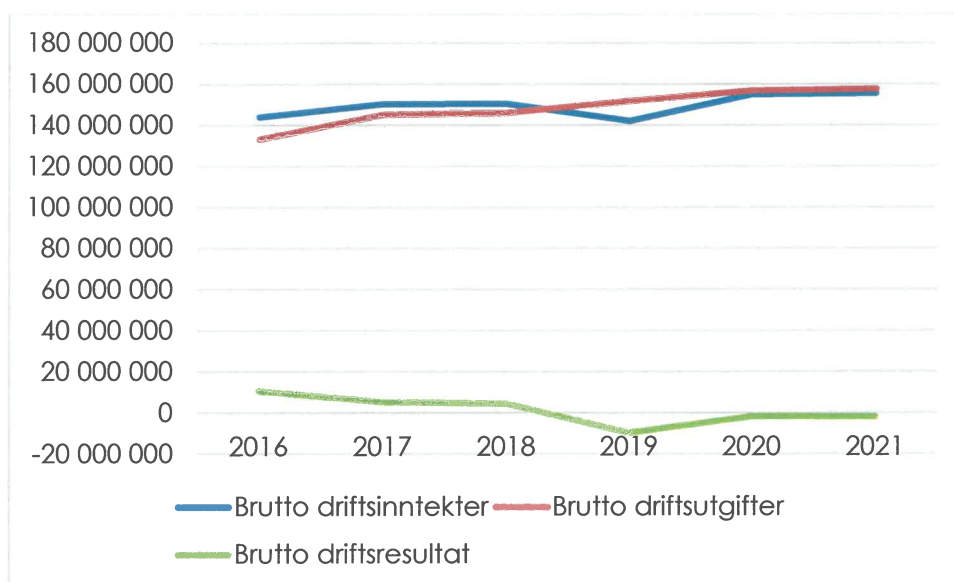
Tabellen ovenfor viser sammenhengen mellom rammetilskudd, skatteinntekter og renter + avdrag i driftsregnskapet.



Lavangen kommune har en langt lavere gjeld per innbygger enn det som er tilfelle i mange sammenlignbare kommuner. Andelen av inntekter som brukes til betaling av renter og avdrag er følgelig også lav.

For regnskapsåret 2021 ble kr. 7 284 665,- eller 7,1 % av de totale inntektene benyttet til å betale renter og avdrag på lån. For regnskapsåret 2020 ble kr. 7 105 730,- eller 7,2 % av de totale inntektene benyttet til å betale renter og avdrag på lån.

## Utviklingen mellom brutto driftsutgifter og brutto driftsinntekter



Figuren overfor viser utviklingen mellom brutto driftsutgifter (inkl. avskrivning) og brutto driftsinntekter (inntekter og utgifter før man tar hensyn til renter, avdrag og bruk av fond). Begrepet kan i stor grad sammenlignes med "driftsresultat" i resultatoppstillingen til bedrifter med regnskapsplikt etter regnskapsloven.

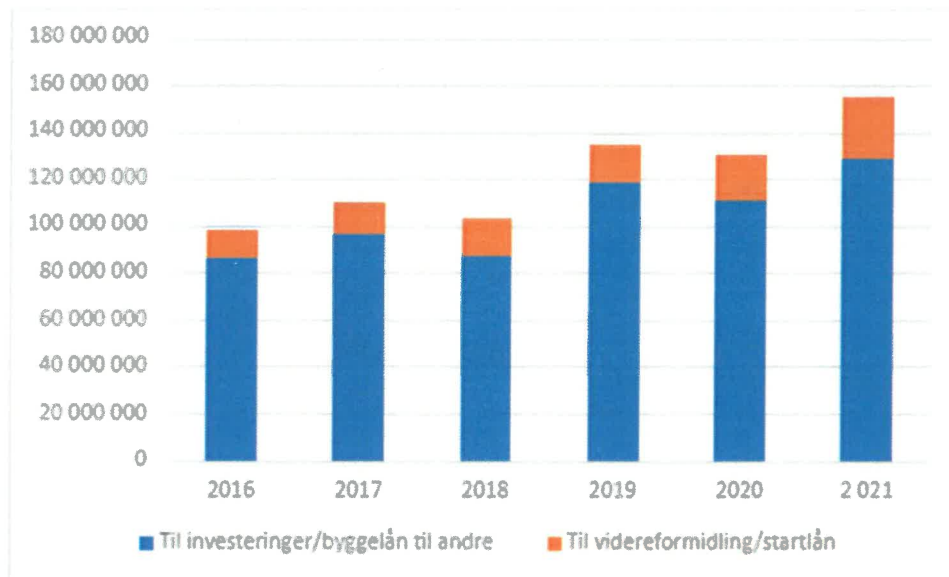
Brutto driftsresultat skal være minst så stort at det dekker utgifter til renter og avdrag. Når dette ikke er tilfelle, vil kommunen gå med underskudd.

## Brutto driftsresultat i perioden fra 2016 – 2021

År	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Brutto driftsinntekter	143 940 270	150 343 411	150 436 466	142 064 555	155 031 026	155 619 883
Brutto driftsutgifter	133 515 661	145 395 829	146 164 647	151 825 279	156 945 554	157 664 088
Brutto driftsresultat	10 424 609	4 947 582	4 271 819	-9 761 723	-1 914 528	-2 044 205



## Utvikling i langsiktig lånegjeld



Figuren ovenfor viser utviklingen i den langsiktige lånegjelden til kommunen.

Av diagrammet ovenfor fremgår det at lånegjelden til Lavangen kommune har øket fra 85,9 mill. i 2016 til 129,1 mill. i 2021. Økningen fra 2016 til 2021 er på 43,2 mill. kr.

Lavangen kommune har tatt en del tyngre investeringer i løpet av de siste årene. Her kan nevnes rivning og gjenoppbygging av småskolefløyen ved Lavangen skole, utbygging av Hesjevika vannverk og ny ledningstrasè, nytt luft til vann oppvarmingsanlegg og totalrenovering av spesialromsfløyen på skolen

Av oversikten fremgår det at total lånegjeld (investerings- og startlån) er gått opp med 24,9 mill. fra 2020 til 2021.

Forholdet mellom lån til investeringer og til videreformidling/startlån har vært forholdsvis stabil de siste 3 årene. Av en total lånegjeld på 155,1 mill. utgjør lån til videreformidling kr. 37,2 mill. eller en andel av lånemassen tilsvarende 24,0 %.



## Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp med balanse mellom inntekter og utgifter.

### Bevilgningsoversikt – investeringsregnskapet

	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Mindreutg. merinntekt/ i.f.h.t. regulert budsjett	Merutgift/ mindreinnt. i.f.h.t. regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1. Investeringer i varige driftsmidler	26 436 729	27 013 000	576 271		2 500 000	17 285 467
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0			0	0
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	359 290	348 000		11 290	450 000	368 972
4. Utlån av egne midler	0	0			0	0
5. Avdrag på lån	0	0			0	0
<b>6. Sum investeringsutgifter</b>	<b>26 796 019</b>	<b>27 361 000</b>	<b>564 981</b>		<b>2 950 000</b>	<b>17 654 439</b>
7. Kompensasjon for merverdiavgift	4 875 985	4 883 000		7 015	100 000	3 110 112
8. Tilskudd fra andre	107 000	107 000			0	1 287 000
9. Salg av varige driftsmidler	461 000	461 000			0	0
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0			0	0
11. Utdeling av selskaper	0	0			0	0
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0		0	56 397
13. Bruk av lån	19 901 870	20 480 000		578 130	2 000 000	10 840 859
<b>14. Sum investeringsinntekter</b>	<b>25 345 855</b>	<b>25 931 000</b>		<b>585 145</b>	<b>2 100 000</b>	<b>15 294 368</b>
15. Videreutlån	6 855 241	7 000 000	144 759		4 000 000	5 104 521
16. Bruk av lån til videre utlån	6 855 241	7 000 000		144 759	4 000 000	5 104 521
17. Avdrag på lån til videre utlån	2 165 442	2 200 000	34 558		1 700 000	1 920 354
18. Mottatte avdrag på videreutlån	1 183 093	1 200 000		16 907	1 700 000	2 103 950
<b>19. Netto utgifter viderutlån</b>	<b>982 349</b>	<b>1 000 000</b>	<b>17 651</b>		<b>0</b>	<b>-183 596</b>
20. Overføring fra drift	1 168 043	1 143 000	25 043		0	0
21. Netto avsetninger til eller bruk av budne investeringsfond	1 264 469	1 287 000		22 531	0	-183 781
22. Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0			-293 000	2 360 256
23. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0			0	0
24. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	<b>2 432 512</b>	<b>2 430 000</b>	<b>2 512</b>		<b>-293 000</b>	<b>2 176 475</b>
<b>25. Fremført inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>



## Kommentarer til avvik over kr. 500.000,-

Post 1. Investeringer i varige driftsmidler. Avviket på kr. 596 467,- i merutgift skriver seg i hovedsak fra ansvar 723 Nytt varmeanlegg på skolen.

Post 7. Kompensasjon for merverdiavgift. Merinntekt på kr. 1 172 112,- kommer av at enkelte investeringsprosjekt har hatt større utgifter enn budsjettet og kompensasjonen har dermed også blitt større. Dette er ikke budsjettregulert.

Post 8. Tilskudd fra andre. Merinntekten på kr. 1 287 000,- kommer fra flg. 500 000,- i spillemidler fra fylkeskommunen (rest på bygging av Lauvhallen/svømmehall), 500 000,- i stimuleringsmidler fra staten vedr. korona (rettet mot næringslivet/etterslep vedlikehold/oppgradering bygningsmasse), og 287 000,- i tilskudd fra staten for bedring av digital hjemmeundervisning (skolen). Ingen av disse inntektene var budsjettet i opprinnelig eller regulert budsjett (bud. regulering).

Post 13. Bruk av lån. Mindreinntekten på kr. 1 959 141,- kommer av generelt mindre forbruk på prosjekter som er budsjettet med finansiering av lån. I tillegg har det kommet inn andre finansieringskilder ila. året (f. eks. tilskudd fra andre) i investeringsregnskapet som gjør at behovet for bruk av lån er mindre.

Post 15 og 16 Videre utlån og Bruk av lån til videre utlån. Merutgift/merinntekt på kr. 1 104 521,- kommer av at det er lånt ut mer i startlån enn det er budsjettet med. Dette er midler som ikke er blitt lånt ut foregående år. Postene har ikke blitt budsjettregulert.

Post 18. Mottatte avdrag på videre utlån. Merinntekt på kr. 653 950,- kommer av større innbetalinger fra startlånkunder. Dette er ikke fanget opp i opprinnelig budsjett og heller dessverre ikke budsjettregulert.

## Sum bevilgninger investering, netto

Ramme/Prosjekt	Regnskap 2021	Regul. budsjett	Avvik i kr	Avvik i %	Oppr. budsjett	Regnskap 2020
Sentraladministrasjonen	0	0	0	0	0	0
Oppvekstetaten	486 401	492 000	5 599	1,1	0	0
Helse- og soisialestaten	0	0	0	0	0	0
Særregnskaper	0	0	0	0	0	1 164 561
Teknisk etat	2 224 794	2 667 000	442 206	16,7	2 000 000	1 500 241
Bygg og eiendommer	23 725 534	23 854 000	141 534	0,6	500 000	14 620 665
Renter / avdrag / resultat	0	0	0	0	0	100 000
Årets finansieringsbehov	26 436 729	27 013 000	666 271	2,5	2 500 000	17 285 467

Avviket på teknisk etat på kr. 442 206 ,- kommer i hovedsak av økt utgift på ansvar 622 ledningsnett – vann. Her er opprinnelig budsjett satt noe høyt ifht. reelt forbruk/progressjon og er ikke budsjettregulert deretter.



## Driftsregnskapet 2021

### Bevilgningsoversikt - driftsregnskapet

KOSTRA-art	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Mindreutg. merinntekt/ i.f.h.t. regulert budsjett	Merutgift/ mindreinnt. i.f.h.t. regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1. Rammetilskudd	79 721 716	75 223 000	4 498 716		74 223 000	75 215 061
2. Inntekts- og formueskatt	22 751 872	22 605 000	146 872		22 605 000	22 132 209
3. Eiendomsskatt	813 483	690 000	123 483		690 000	813 483
4. Andre generelle driftsinntekter	10 047 707	9 140 000	907 707		8 450 000	12 052 065
5. Sum generelle driftsinntekter	113 334 778	107 658 000	5 676 778		105 968 000	110 212 819
6. Sum bevilgninger drift, netto	106 745 631	101 491 054		5 254 577	100 444 273	104 014 806
7. Avskrivninger	8 633 352	7 415 000		1 218 352	7 430 000	8 112 540
8. Sum netto driftsutgifter	115 378 983	108 906 054		6 472 929	107 874 273	112 127 346
9. Brutto driftsresultat	-2 044 205	-1 248 054		796 151	-1 906 273	-1 914 528
10. Renteinntekter	532 645	854 000		321 355	852 000	828 184
11. Utbytter	0	0	0		0	57 806
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0			0	0
13. Renteutgifter	1 840 981	2 802 000	961 019		2 802 000	2 149 420
14. Avdrag på lån	5 976 330	6 150 000	173 670		6 150 000	5 842 300
15. Netto finansutgifter	-7 284 666	-8 098 000	813 334		-8 100 000	-7 105 730
16. Motpost avskrivninger	8 633 352	7 430 000	1 203 352		7 430 000	8 112 540
17. Netto driftsresultat	-695 519	-1 916 054	1 469 654		-2 576 273	-907 718
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
18 Overføring til investering	-1 168 043	-1 143 000		25 043	0	0
19. Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	1 011 369	1 028 795		17 426	854 914	-3 250 597
20. Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond	852 193	2 045 259		1 193 066	2 864 359	6 277 553
21. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0			0	-2 119 238
22. Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	695 519	1 931 054		1 235 535	3 719 273	907 718
23. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0			0	0



Av regnskapsskjemaet Bevilgningsoversikt drift ovenfor fremgår det at på enkelte områder/KOSTRA-arter er det til dels store avvik mellom det som er budsjettert og det som fremgår av det avsluttede regnskapet.

Dette gjelder i hovedsak for postene 1. Rammetilskudd med kr. 4 498 716,-. Dette omfatter i hovedsak koronainntekter som ikke var budsjettert, ekstraordinært skjønntilskudd på kr 1 mill. kr og manglende budsjettregulering.

Post 4. Andre generelle driftsinntekter er det et avvik med kr. 907 707,-. Dette gjelder omsøkte prosjektmidler som ikke er budsjettregulert.

Avvikene på post 6. Sum bevilgninger drift, netto (merutgift kr. 5 254 577,-), kommer av manglende budsjettoppfølging/regulering.

Post 7. Avskrivninger (merutgift på kr. 1 218 352,-) kommer av feil i opprinnelig budsjett.

Post 9. Brutto driftsresultat (kr. 796 151,-) viser et avvik som følge av manglende budsjettregulering.

Post 13. Viser en besparelse på kr. 961 019,- p.g.a. av lavt rentenivå, og at de fleste lånene er på flytende rente. Manglende budsjettregulering.

Post 16. Jf. forklaring på post 7.

Post 20. Avviket kr. 1 193 066,- kommer av avsatt overskudd i drift til disposisjonsfond (kr. 1 218 246,-).

## Sum bevilgninger drift, netto

	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Avvik i kr Ramme/Prosjekt	Avvik i %	Oppr. budsjett	Regnskap 2020
1.0 Politiske styringsorgan	5 655 453	6 113 410	457 957	7,5	5 723 410	1 688 465
1.1 Sentraladministrasjonen	5 972 081	11 249 238	5 277 157	46,9	11 050 238	13 103 442
1.2 Oppvekstetaten	28 342 316	26 910 790	-1 431 526	-5,3	26 986 790	26 528 070
1.3 Helse- og sosialetaten	53 963 497	47 201 288	-6 762 209	-14,3	46 190 288	49 411 561
1.4 Særregnskaper	1 784 578	1 670 693	-113 885	-6,8	1 670 693	1 750 555
1.5 Kulturetaten	1 448 658	1 280 419	-168 239	-13,1	1 851 519	1 930 164
1.6 Teknisk etat	5 363 898	5 766 647	402 749	7,0	5 672 706	4 092 057
1.7 Bygg og eiendommer	5 047 017	2 527 569	-2 519 448	-99,7	2 527 569	3 074 328
1.8 Skatt og rammetilskudd	-1 024 933	-1 189 000	-164 067	13,8	-1 189 000	27 125
1.9 Rentel/avdrag/resultat	193 066	-40 000	-233 066	582,7	-40 000	2 409 040
Sum bevilgninger drift, netto (post 6)	106 745 631	101 491 054	-5 254 577	-5,2	100 444 273	104 014 807

## Kommentarer for avvik over kr 500.000,- for hver etat/hovedkap.

**1.1 Sentraladministrasjonen:** Det er et mindre forbruk sammenlignet med budsjett.

Hovedårsaken til besparelsen er et betydelig avvik på KLP-pensjonsposten. Premieavviket (inntekt) er kr. 4,8 mill. høyere enn det budsjetterte.

Det er i tillegg besparelser på ca. kr. 500 000,- på kap. 1.1.



**1.2 Oppvekstetaten:** Det er et merforbruk på etaten. Av disse er ca. kr 200 000,- relatert til feilbudsjettering vedr. adm. utgifter i forbindelse med endret organisering i oppvekstetaten.

Økte utgifter på Lavangen skole gjelder hovedsakelig til ekstra behov for oppfølging av barn på ca. kr 400 000,-.

I Lauvmakken barnehage er det en merutgift på ca. kr 450 000,- som har sin årsak større lønnsutbetalinger enn budsjettert. Dette har hovedsakelig sammenheng med koronarelatert fravær. I den samiske avd. er det en besparelse på ca. kr. 100 000,-, da det har vært færre barn i barnehagen.

PPT- tjenesten har en merutgift på ca. kr. 130 000,- i f.h.t. det budsjetterte. Dette har sammenheng med at Dyrøy kommune ikke bruker tjenesten i like stor grad som tidligere.

For SFO og musikk- og kulturskolen er det lavere inntekter enn forutsatt p.g.a. at foreldre holdt barna hjemme under koronapandemien. Totalt der dette en inntektssvikt på ca. kr. 140 000,-.

**1.3 Helse og sos. etaten:** Forbruket er over det som er budsjettert.

Av dette relateres ca. kr. 700 000,- til legetjenesten, hvorav ca. kr. 200 000,- er økte utgifter til drift av den interkommunale legevakten. Kr. 500 000,- relateres til gjestepasienter i annen kommune.

Kr. 180 000,- er relatert til ekstraordinære utgifter i forbindelse med pandemien som ikke er refunderbar.

Sosialutgiftene beløper seg til kr. 200 000,- mer enn det budsjetterte.

Utgiftene til ivaretagelse av utsatte barn som er ivaretatt av barnevernstjenesten er ca. kr. 554 000,- mer enn budsjettert.

PRO-avd. har et forbruk på ca. kr. 3,6 mill. mer enn det som er budsjettert.

Integreringstjenesten går noenlunde i balanse, men har hatt personalkostnader som er ført over dette kapitlet i forbindelse med overføring av tjenesten til ordinær drift.

**1.7 Bygg/eiendommer:** Det meste av totalt merforbruk som består av betydelig større strømutgifter på de kommunale byggene enn forutsatt.

Det er også større utgifter knyttet til renhold ved de fleste av de kommunale byggene, som relateres til behov for ekstra renhold under pandemien.

Det er videre foretatt ombygginger ved helsesenteret og på Lavangsheimen for å ivareta smitteverntiltak.

I det siste året har det vært store tap ved utleie av kommunale boliger og omsorgsboliger. Dette utgjør ca. kr. 300 000,-.

I tillegg er det gjennomført betydelig vedlikehold på kommunens utleieboliger.





Tennevoll 20.5.22

Erling Hanssen

kommunedirektør



**LAVANGEN KOMMUNE  
LOABAGA SUOHKAN**

**REGNSKAP**

**FOR**

**2021**

# LAVANGEN KOMMUNE – REGNSKAP 2021

## INNHold

<b><u>HOVEDOVERSIKTER:</u></b>		<b>SIDE</b>
Økonomisk oversikt – drift	-	1
Anskaffelse og anvendelse av midler	-	2
Oversikt - balanse - underskrift av kommunedirektør	-	3 - 4
Oversikt endring arbeidskapital	-	5
Bevilgningsoversikt – drift	-	6
Sum bevilgninger drift, netto (på hovedkapitler)	-	7
Bevilgningsoversikt – investering	-	8
Sum bevilgninger investering, netto (på hovedkapitler)	-	9
Årsavslutningsposter driftsregnskapet (BRF §5-9)	-	10
Årsavslutningsposter investeringsregnskapet (BRF §5-9)	-	11
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	-	12
Organisering av kommunens virksomhet	-	12
Noter	-	13 - 30

**Økonomisk oversikt - drift**

1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	79.721.716,00	75.223.000,00	74.223.000,00	75.215.061,00
2 Inntekts- og formuesskatt	22.751.872,14	22.605.000,00	22.605.000,00	22.132.208,71
3 Eiendomsskatt	813.483,00	690.000,00	690.000,00	813.483,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	10.047.706,52	9.140.000,00	8.450.000,00	12.052.065,48
6 Overføringer og tilskudd fra andre	27.011.721,86	20.428.871,00	19.562.121,00	29.704.432,41
7 Brukerbetalinger	5.613.346,20	6.208.300,00	6.208.300,00	5.679.643,90
8 Salgs- og leieinntekter	9.660.037,69	10.027.715,00	9.925.715,00	9.434.131,43
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>155.619.883,41</b>	<b>144.322.886,00</b>	<b>141.664.136,00</b>	<b>155.031.025,93</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	81.210.408,37	76.131.889,00	75.627.955,00	77.392.124,29
11 Sosiale utgifter	12.421.946,95	13.188.922,00	13.287.922,00	12.520.711,92
12 Kjøp av varer og tjenester	46.943.358,62	42.137.096,00	40.765.149,00	49.816.020,00
13 Overføringer og tilskudd til andre	8.455.022,47	6.713.033,00	6.459.383,00	9.104.157,88
14 Avskrivninger	8.633.352,00	7.415.000,00	7.430.000,00	8.112.540,00
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>157.664.088,41</b>	<b>145.585.940,00</b>	<b>143.570.409,00</b>	<b>156.945.554,09</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>-2.044.205,00</b>	<b>-1.263.054,00</b>	<b>-1.906.273,00</b>	<b>-1.914.528,16</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	532.645,46	854.000,00	852.000,00	828.184,01
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	57.806,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	1.840.981,40	2.802.000,00	2.802.000,00	2.149.419,73
21 Avdrag på lån	5.976.330,00	6.150.000,00	6.150.000,00	5.842.300,00
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-7.284.665,94</b>	<b>-8.098.000,00</b>	<b>-8.100.000,00</b>	<b>-7.105.729,72</b>
23 Motpost avskrivninger	8.633.352,00	7.430.000,00	7.430.000,00	8.112.540,00
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>-695.518,94</b>	<b>-1.931.054,00</b>	<b>-2.576.273,00</b>	<b>-907.717,88</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	-1.168.043,05	-1.143.000,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	1.011.369,28	1.028.795,00	854.914,00	-3.250.596,76
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	852.192,71	2.045.259,00	2.864.359,00	6.277.553,10
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	-2.119.238,46
<b>29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat:</b>	<b>695.518,94</b>	<b>1.931.054,00</b>	<b>3.719.273,00</b>	<b>907.717,88</b>
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00



## 1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>				
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	155.619.883,41	144.322.886,00	141.664.136,00	155.033.240,93
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	5.443.984,98	5.451.000,00	100.000,00	4.397.111,64
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	28.472.849,71	29.534.000,00	8.552.000,00	18.989.501,92
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>189.536.718,10</b>	<b>179.307.886,00</b>	<b>150.316.136,00</b>	<b>178.419.854,49</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	149.030.736,41	138.170.940,00	136.140.409,00	148.833.014,09
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	26.436.728,71	27.013.000,00	2.500.000,00	17.285.466,78
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	17.197.283,95	18.500.000,00	15.102.000,00	15.385.566,73
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>192.664.749,07</b>	<b>183.683.940,00</b>	<b>153.742.409,00</b>	<b>181.504.047,60</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>-3.128.030,97</b>	<b>-4.376.054,00</b>	<b>-3.426.273,00</b>	<b>-3.084.193,11</b>
Endring i ubrukte lånemidler	6.242.889,23	0,00	0,00	-12.945.379,91
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>3.114.858,26</b>	<b>-4.376.054,00</b>	<b>-3.426.273,00</b>	<b>-16.029.573,02</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Avsetninger	4.033.686,17	2.808.896,00	787.843,00	6.818.602,26
Bruk av avsetninger	7.161.717,14	7.169.950,00	4.214.116,00	9.902.795,37
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-3.128.030,97</b>	<b>-4.361.054,00</b>	<b>-3.426.273,00</b>	<b>-3.084.193,11</b>
<b>Int. overføringer og fordelinger</b>				
Interne inntekter mv	9.801.395,05	8.573.000,00	7.430.000,00	8.112.540,00
Interne utgifter mv	9.801.395,05	8.558.000,00	7.430.000,00	8.112.540,00
<b>Netto interne overføringer</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Oversikt - balanse**

1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>463.711.338,37</b>	<b>435.671.345,85</b>
I. Varige driftsmidler	231.948.265,85	214.144.887,85
1. Faste eiendommer og anlegg	223.190.013,83	204.543.127,83
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	8.758.252,02	9.601.760,02
II. Finansielle anleggsmidler	33.950.224,52	27.865.155,00
1. Aksjer og andeler	7.818.420,00	6.984.116,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	26.131.804,52	20.881.039,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	197.812.848,00	193.661.303,00
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>55.540.479,50</b>	<b>54.912.640,39</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	26.012.782,77	28.114.969,48
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	29.527.696,73	26.797.670,91
1. Kundefordringer	7.815.969,73	12.796.564,27
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	50.918,64
3. Premieavvik	21.711.727,00	13.950.188,00
<b>Sum eiendeler</b>	<b>519.251.817,87</b>	<b>490.583.986,24</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>136.658.976,38</b>	<b>123.730.924,60</b>
I. Egenkapital drift	12.946.656,13	14.810.218,12
1. Disposisjonsfond	7.388.155,44	8.240.348,15
2. Bundne driftsfond	5.558.500,19	6.569.869,47
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,50	0,50
II. Egenkapital investering	3.455.654,38	4.720.123,36
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	3.455.654,38	4.720.123,36
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	120.256.665,87	104.200.583,12
1. Kapitalkonto	121.150.679,87	105.094.597,12
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	976.783,00	976.783,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-1.870.797,00	-1.870.797,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>351.866.932,00</b>	<b>333.640.133,00</b>
I. Lån	155.122.699,00	130.264.471,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	155.122.699,00	130.264.471,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	196.744.233,00	203.375.662,00
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>30.725.909,49</b>	<b>33.212.928,64</b>
I. Kortsiktig gjeld	30.725.909,49	33.212.928,64
1. Leverandørgjeld	5.967.355,73	14.037.121,84
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	16.948.555,76	13.564.945,80
5. Premieavvik	7.809.998,00	5.610.861,00

**Underskrift****Sted, dato****Tennevoll, 31. desember 2021****13. mai 2022****Erling Hanssen****Kommunedirektør**

**Oversikt - balanse**

1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>519.251.817,87</b>	<b>490.583.986,24</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ubrukte lånemidler	9.306.274,33	3.063.385,10
II. Andre memoriakonti	349.974,89	1.400.795,70
III. Motkonto for memoriakontiene	-9.656.249,22	-4.464.180,80



# Oversikt endring arbeidskapital

1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>OMLØPSMIDLER</b>		
Endring betalingsmidler	-2.102.186,71	-5.748.312,46
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-5.031.513,18	-7.105.948,07
Endring premieavvik	7.761.539,00	544.164,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>627.839,11</b>	<b>-12.310.096,53</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>		
Endring kortsiktig gjeld (B)	2.487.019,15	-3.719.476,49
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>	<b>3.114.858,26</b>	<b>-16.029.573,02</b>





## 1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)</b>				
1 Rammetilskudd	79.721.716,00	75.223.000,00	74.223.000,00	75.215.061,00
2 Inntekts- og formueskatt	22.751.872,14	22.605.000,00	22.605.000,00	22.132.208,71
3 Eiendomsskatt	813.483,00	690.000,00	690.000,00	813.483,00
4 Andre generelle driftsinntekter	10.047.706,52	9.140.000,00	8.450.000,00	12.052.065,48
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>113.334.777,66</b>	<b>107.658.000,00</b>	<b>105.968.000,00</b>	<b>110.212.818,19</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>106.745.630,66</b>	<b>101.491.054,00</b>	<b>100.444.273,00</b>	<b>104.014.806,35</b>
7 Avskrivninger	8.633.352,00	7.415.000,00	7.430.000,00	8.112.540,00
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>115.378.982,66</b>	<b>108.906.054,00</b>	<b>107.874.273,00</b>	<b>112.127.346,35</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>-2.044.205,00</b>	<b>-1.248.054,00</b>	<b>-1.906.273,00</b>	<b>-1.914.528,16</b>
10 Renteinntekter	532.645,46	854.000,00	852.000,00	828.184,01
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	57.806,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	1.840.981,40	2.802.000,00	2.802.000,00	2.149.419,73
14 Avdrag på lån	5.976.330,00	6.150.000,00	6.150.000,00	5.842.300,00
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-7.284.665,94</b>	<b>-8.098.000,00</b>	<b>-8.100.000,00</b>	<b>-7.105.729,72</b>
16 Motpost avskrivninger	8.633.352,00	7.430.000,00	7.430.000,00	8.112.540,00
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>-695.518,94</b>	<b>-1.916.054,00</b>	<b>-2.576.273,00</b>	<b>-907.717,88</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
18 Overføring til investering	-1.168.043,05	-1.143.000,00	0,00	0,00
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	1.011.369,28	1.028.795,00	854.914,00	-3.250.596,76
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	852.192,71	2.045.259,00	2.864.359,00	6.277.553,10
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	-2.119.238,46
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat:</b>	<b>695.518,94</b>	<b>1.931.054,00</b>	<b>3.719.273,00</b>	<b>907.717,88</b>
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00



# Sum bevilgninger drift, netto (2021)

1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap i år	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap i fjor
1.0 Politiske styringsorgan	5.655.452,64	6.113.410,00	5.723.410,00	1.688.464,66
1.1 Sentraladministrasjonen	5.972.081,30	11.249.238,00	11.050.238,00	13.103.442,40
1.2 Oppvekstetaten	28.342.315,78	26.910.790,00	26.986.790,00	26.528.069,72
1.3 Helse- og sosialtaten	53.963.497,07	47.201.288,00	46.190.288,00	49.411.560,80
1.4 Særregnskaper	1.784.577,92	1.670.693,00	1.670.693,00	1.750.554,68
1.5 Kulturetaten	1.448.658,01	1.280.419,00	1.851.519,00	1.930.164,42
1.6 Teknisk etat	5.363.897,60	5.766.647,00	5.672.766,00	4.092.056,72
1.7 Bygg og eiendommer	5.047.017,40	2.527.569,00	2.527.569,00	3.074.328,17
1.8 Skatt og rammetilskudd	-1.024.933,00	-1.189.000,00	-1.189.000,00	27.124,80
1.9 Renter / avdrag / resultat	193.065,94	-40.000,00	-40.000,00	2.409.039,98
<b>Sum bevilgninger drift, netto (post 6)</b>	<b>106.745.630,66</b>	<b>101.491.054,00</b>	<b>100.444.273,00</b>	<b>104.014.806,35</b>



## 1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)</b>				
1 Investeringer i varige driftsmidler	26.436.728,71	27.013.000,00	2.500.000,00	17.285.466,78
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	359.290,00	348.000,00	450.000,00	368.972,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>26.796.018,71</b>	<b>27.361.000,00</b>	<b>2.950.000,00</b>	<b>17.654.438,78</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	4.875.984,98	4.883.000,00	100.000,00	3.110.111,64
8 Tilskudd fra andre	107.000,00	107.000,00	0,00	1.287.000,00
9 Salg av varige driftsmidler	461.000,00	461.000,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	56.397,00
13 Bruk av lån	19.901.870,22	20.480.000,00	2.000.000,00	10.840.858,91
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>25.345.855,20</b>	<b>25.931.000,00</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>15.294.367,55</b>
15 Videreutlån	6.855.240,55	7.000.000,00	4.000.000,00	5.104.521,00
16 Bruk av lån til videreutlån	6.855.240,55	7.000.000,00	4.000.000,00	5.104.521,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	2.165.442,00	2.200.000,00	1.700.000,00	1.920.354,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1.183.093,48	1.200.000,00	1.700.000,00	2.103.950,00
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>982.348,52</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-183.596,00</b>
20 Overføring fra drift	1.168.043,05	1.143.000,00	0,00	0,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfon	1.264.468,98	1.287.000,00	0,00	-183.781,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfon	0,00	0,00	-293.000,00	2.360.256,23
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>2.432.512,03</b>	<b>2.430.000,00</b>	<b>-293.000,00</b>	<b>2.176.475,23</b>
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00



# Sum bevilgninger invest., netto (2021)

1 Lavangen kommune - 2021

13.05.2022

	Regnskap i år	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap i fjor
0.2 Oppvekstetaten	486.400,60	492.000,00	0,00	0,00
0.4 Særregnskaper	0,00	0,00	0,00	1.164.560,96
0.6 Teknisk etat	2.224.793,70	2.667.000,00	2.000.000,00	1.500.241,17
0.7 Bygg og eiendommer	23.725.534,41	23.854.000,00	500.000,00	14.620.664,65
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>26.436.728,71</b>	<b>27.013.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>17.285.466,78</b>

## Driftsregnskapet 2021

Oversikt over årsavslutningsposter (BRF § 5-9)

	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
<b>1</b> Netto driftsresultat	-695 519	-1 931 054	-2 576 273
Netto budsjettert bruk av/avsetning til disp. fond	852 193	2 045 259	2 864 359
Netto regnskapsført bruk av/avsetning til bundne driftsfond	1 011 369	1 028 795	854 914
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
<b>2</b> Sum budsjettdisposisjoner	1 863 562	3 074 054	3 719 273
<b>3</b> Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	<b>1 168 043</b>	<b>1 143 000</b>	<b>1 143 000</b>
4 Strykning av overføring til investering			
5 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			
6 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			
7 Strykning av bruk av disposisjonsfond			
<b>8</b> Mindreforbruk etter strykning	<b>1 168 043</b>	<b>1 143 000</b>	<b>1 143 000</b>
9 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			
10 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av av tidligere års merforbruk			
11 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			
12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	1 218 246	0	0
<b>13</b> Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	<b>50 203</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) på kr. 50.203,- er ikke et reelt merforbruk. Avviket kommer av feil bruk av KOSTRA-art i drift/investering.

## Investeringsregnskapet 2021

Oversikt over årsavslutningsposter (BRF § 5-9)

		Regnskap i år
1	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter utlån	-2 432 512,00
2	Sum budsjettdisposisjoner	2 432 512,00
3	<b>Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>0,00</b>
4	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	
5	Strykning av overføring fra drift	
6	Strykning av bruk av lån	
7	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
8	<b>Udisponert etter strykninger</b>	<b>0,00</b>
9	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
10	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0,00</b>

Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) på kr. 30.744,- er ikke et reelt merforbruk. Avviket kommer av feil bruk av KOSTRA-art i drift/investering.

## Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

## Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-
<b>Enheter som avlegger særregnskap</b>			
HRS IKS	Avfall	Interkommunalt selskap	Narvik Kommune
KomRev NORD IKS	Revisjon	Interkommunalt selskap	Harstad kommune
<b>Andre rettssubjekter</b>			
Astafjord barneverntjeneste	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Salangen kommune
Astafjord IKT	IKT	Vertskommunesamarbeid	Salangen kommune
Astafjord kemnerkontor	Innfordring	Vertskommunesamarbeid	Gratangen kommune
Astafjord oppmåling	Oppmåling	Vertskommunesamarbeid	Gratangen kommune
Legevakten i Bardu	Legevakt	Vertskommunesamarbeid	Bardu kommune
Felles brannsjef	Brann og feiing	Vertskommunesamarbeid	Bardu kommune

**Note nr. 1: Spesifikasjon på endring av arbeidskapitalen.**

Balanseregnskapet	31.12.2021	31.12.2020	Endring
2.1 Omløpsmidler	55 540 480	54 912 640	
2.3 Kortsiktig gjeld	30 725 909	33 212 929	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>24 814 570</b>	<b>21 699 712</b>	<b>3 114 858</b>

<b>Drift- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>	<b>Sum</b>
<b>ANSKAFFELSE AV MIDLER :</b>		
Inntekter driftsregnskapet	155 619 883	
Inntekter investeringsregnskap	5 443 985	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	<u>28 472 850</u>	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>189 536 718</b>	<b>189 536 718</b>
<b>ANVENDELSE AV MIDLER :</b>		
Utgifter driftsregnskapet	149 030 736	
Utgifter investeringsregnskap	26 436 729	
Utbet. ved eksterne finanstransaksjoner	<u>17 197 284</u>	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>192 664 749</b>	<b>192 664 749</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>-3 128 031</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		<u>6 242 889</u>
<b>Endring arb.kap. jfr. drifts- og inv.</b>		<b>3 114 858</b>
<b>Sum endring arbeidskapital jfr. balansen</b>		<b>3 114 858</b>
<b>Differanse</b>	<b>kr</b>	<b>0</b>



## Note 2 Pensjonsforpliktelser

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

### Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	1 236 807	1 065 663
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 236 807	1 065 663
Innestående på premiefond 31.12.	0	0

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 7.447.947,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,71 %	1,98 %

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	KLP 2021	KLP 2020	SPK 2021	SPK 2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	6 240 932	6 969 249	1 308 635	1 228 125
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 357 076	6 258 459	435 912	660 884
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 244 084	-6 734 561	-274 826	-585 538
Administrasjonskostnad	346 987	408 428	46 282	44 859
<b>A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>5 700 911</b>	<b>6 901 575</b>	<b>1 516 003</b>	<b>1 348 330</b>
<b>B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>13 028 343</b>	<b>7 442 690</b>	<b>1 636 518</b>	<b>1 383 013</b>
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>7 327 432</b>	<b>541 115</b>	<b>120 515</b>	<b>34 683</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	KLP 2021	KLP 2020	SPK 2021	SPK 2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	13 028 343	7 442 690	1 636 518	1 383 013
C Årets premieavvik	-7 327 432	-541 115	-120 515	-34 683
D Amortisering av tidligere års premieavvik	2 199 137	2 107 206	-43 676	-44 213
<b>E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>7 900 048</b>	<b>9 008 781</b>	<b>1 472 327</b>	<b>1 304 117</b>
G Pensjonstrekk ansatte				
<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>7 900 048</b>	<b>9 008 781</b>	<b>1 472 327</b>	<b>1 304 117</b>

Akkumulert premieavvik	KLP 2021	KLP 2020	SPK 2021	SPK 2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	7 914 793	9 480 884	11 149	-67 747
Årets premieavvik	7 327 432	541 115	120 515	34 683
Sum amortisert premieavvik dette året	-2 199 137	-2 107 206	43 676	44 213
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>13 043 088</b>	<b>7 914 793</b>	<b>175 340</b>	<b>11 149</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	673 059	411 516	10 242	1 869
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>13 716 147</b>	<b>8 326 309</b>	<b>185 582</b>	<b>13 018</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	KLP 2021	KLP 2020	SPK 2021	SPK 2020
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	6 455 845	18 317 559	2 787 123	4 407 119
Årets premieavvik	-7 327 432	-541 115	-120 515	-34 683
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0	0	0
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0	0	0
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>-871 587</b>	<b>17 776 444</b>	<b>2 666 608</b>	<b>4 372 436</b>
Herav:				
Brutto pensjonsforpliktelse	180 521 155	182 132 863	16 274 932	20 771 408
Pensjonsmidler	187 582 030	175 677 018	10 230 818	17 984 285
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-360 105	329 248	308 250	142 143

**Note nr. 3: Kommunens garantiansvar.**

<b>Person, firma, organisasjon</b>	<b>Garantiansvar pr. 31.12.21</b>	<b>Garantiansvar pr. 31.12.10</b>	<b>Garantiansvar utløper (dato)</b>
<b>1. KLP Kommunekreditt AS</b>			
Astafjord Vekst AS	1 950 000	2 025 000	01.10.2047
Orneset Eiendomsselskap A/S	108 750	173 750	10.08.2023
Hålogaland Ressursselskap IKS	51 588	81 854	25.02.2023
<b>Sum</b>	<b>2 110 338</b>	<b>2 280 604</b>	
<b>2. Kommunalbanken Norge</b>			
Hålogaland Ressursselskap IKS	7 176 607	6 559 766	31.12.2035
Lavangen Sokn.	380 530	416 790	24.02.2032
<b>Sum</b>	<b>7 557 137</b>	<b>6 976 556</b>	
<b>Garantiansvar totalt:</b>	<b>9 667 475</b>	<b>9 257 160</b>	

## Note nr. 4: Aksjer og andeler

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierand. i %
	<b>31.12.21</b>		
<b>LIVSFORSIKRING MV.</b>			
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	4 907 406	Ukjent	Ukjent
<b>SUM</b>	<b><u>4 907 406</u></b>		
<b>SELVSTENDIGE KOMMUNEFORETAK</b>			
ANDEL I HÅLOGALAND RESSURSSE	100 000	"	"
ASTAFJORD VEKST AS	125 000	"	"
AKSJER I ORNESET EIENDOMSSEL	600 000	"	100
AKSJER I ORNESET EIENDOMSSEL	1 800 000	"	"
<b>SUM</b>	<b><u>2 625 000</u></b>		
<b>PRIV. FORETAK MED BEGR. ANSVAR</b>			
TROMS HOLDING AS	175 014	"	Ukjent
100 AKSJER I POLAR ZOO A/S	50 000	"	"
ANDEL KOMREV NORD IKS	30 000	"	"
AKSJER BREDBÅNDSFYLKET TROMS	16 000	"	"
5 ANDELER I LAV. FRIVILLIGHETSS.	5 000	"	"
10 AKSJER I POLAR ZOO AS	5 000	"	"
10 AKSJER I POLAR ZOO AS	5 000	"	"
<b>SUM</b>	<b><u>286 014</u></b>		
<b>SUM TOTALT</b>	<b><u>7 818 420</u></b>		

## Note nr. 5: Bundne fond

<b>Bundne fond</b>	<b>Beholdning 01.01.2021</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond</b>	<b>Beholdning 31.12.2021</b>
<b><i>Bundne driftsfond</i></b>				
Selvkostfond	921 192	227 323	30 939	1 117 576
Øremerka statstilskudd	1 605 668	578 600	687 971	1 496 297
Næringsfond/Kraftfond	2 792 373	295 316	970 136	2 117 553
Viltfond	155 318	0	6 993	148 325
Gavefond	697 712	2 664	64 207	636 169
KS/OU- Areal og samfunnsplanfond	397 606	0	355 026	42 580
<b>Sum</b>	<b>6 569 869</b>	<b>1 103 903</b>	<b>2 115 272</b>	<b>5 558 500</b>
<b><i>Bundne investeringsfond</i></b>				
Avsatte innløste startlån	2 362 046	0	982 348	1 379 698
Øremerket statstilskudd	287 000	0	282 121	4 879
Øvrige bundne investeringsfond	2 071 077	0	0	2 071 077
<b>Sum</b>	<b>4 720 123</b>	<b>0</b>	<b>1 264 469</b>	<b>3 455 654</b>

**Note nr. 6: Kommunens kapitalkonto 2.59900.001**

	<b>Debet</b>	<b>Kredit</b>
<b>Inngående balanse 01.01.2021</b>		<b>kr 105 094 597</b>
Aktivering av fast eiendom og anlegg		kr 25 950 328
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 7 303 441	
Salg av aksjer og andeler		
Salg av fast eiendom (boliger og tomter)		
Kjøp av aksjer og andeler / EK- innskudd		kr 834 304
Aktivering av utstyr, maskiner og lignende		kr 486 401
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, trsp.midler	kr 1 329 910	
Utlån driftsregnsk. (sos. lån)		
Utlån investeringsregnsk.		kr 6 855 241
Startlån innvilget i 2021, utbetales ila. 2022		kr 598 759
Avdrag på utlån dr. regnsk. (sos. lån)		
Avdrag på utlån inv. regnsk. (mottatte avdrag)	kr 1 183 093	
Avskrivning/nedskrivning av aksjer/andeler/andre utlån		
Avskrivning utlån (sos. lån og startlån)		
Boligtilskudd eldre enn 5 år avlyst/opphevet	kr 1 055 141	
Aktivering boligtilskudd		
Avdrag på eksterne lån		kr 8 141 772
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 26 757 111	
Endring pensjonsforpliktelse KLP / STP		kr 10 233 042
Endring skyldig arb. giv. avg. pensjonsforpliktelse		kr 549 932
Korrigerings av feilføring av startlån i 2019		kr 35 000
<b>Utgående balanse 31.12.2021</b>	<b>kr 121 150 680</b>	
<b>Sum</b>	<b>kr 158 779 376</b>	<b>kr 158 779 376</b>

**Note nr. 7: Bruk av bundet investeringsfond – formidlingslån kto. 0.920;**

Hvis en ser på inn- og utbetalinger vedr. formidlings/startlån som et eget underkap/ansvar vil flg. bruk måtte gjøres;

Avdrag utlån – ordinære og eo.	Kr. 2 165 442,00
- Avdrag innlån – ordinære og eo.	<u>Kr. 1 183 093,48</u>
= <b>Bruk av bundet inv. fond</b>	<u><b>Kr. 982 348,52</b></u>

## Note nr. 8: Selvkost

2021	Inntekter	Resultat kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Balansen Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Renovasjon helårsb.	1 928 144	1 713 885	214 259	112,5 %	100,0 %	0	-1 016 118
Renovasjon fritidsb.	305 714	340 417	-34 703	89,8 %	100,0 %	0	-34 703
Slam helårsbolig	442 230	266 245	175 985	166,1 %	100,0 %	175 985	175 985
Slam fritidsbolig	97 239	45 900	51 339	211,8 %	100,0 %	51 339	51 339
Vann	2 058 790	2 066 937	-8 147	99,6 %	100,0 %	-8 147	636 314
Avløp	215 915	238 707	-22 792	90,5 %	100,0 %	-22 792	253 940
Feiing	176 708	214 250	-37 542	82,5 %	100,0 %	0	0

2020	Inntekter	Resultat kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Balansen Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Renovasjon	1 956 372	2 014 580	-58 208	97,1 %	100,0 %	0	0
Slam	529 591	565 202	-35 611	93,7 %	100,0 %	-35 611	276 731
Vann	2 068 707	1 577 619	491 087	131,1 %	100,0 %	491 087	644 460
Avløp	196 785	273 518	-76 733	71,9 %	100,0 %	-76 733	
Feiing	167 614	176 561	-8 947	94,9 %	0,0 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev. avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort. (Dekningsgradfondet 251080633 er felles for avløp/rensing)

**Note nr. 9: Udekket i investeringsregnskapet.**

Ingen prosjekt/ansvar i investeringsregnskapet er avsluttet med underskudd.  
Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.



## Note nr. 10: Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 26 031 805	kr 19 760 898	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 26 031 805	kr 19 760 898	kr -	kr -	kr -
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					kr -
Tråkkemaskin, LIF	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sosiale utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
....	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 26 031 805</b>	<b>kr 19 760 898</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>

Det er ingen tap på utlån i 2021.

**Note nr. 11: Rentesikring**

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

**Langsiktig gjeld med fast rente**

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	29,972	25.10.2059	25.10.2029	2,4 %	§ 5

**Rentebytteavtaler**

Swap nr	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet

## Note nr. 12: Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	117 891 260	0	30	1,30
Lån til andres investeringer	0	0	0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00
Lån til videreutlån	37 231 439	0	20	0,80
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>155 122 699</b>	<b>0</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2022	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	29 972 480	2,40 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	125 150 219	1,10 %

## Note nr. 13: Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sum avskrivninger i året	8 633 352	8 112 540
Sum lånegjeld pr 1.1.	101 867 590	107 709 890
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	209 482 841	197 380 292
Bergnet minimumsavdrag	4 198 238	4 426 991
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	5 976 330	5 842 300
Avvik	1 778 092	1 415 309

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2020 til 2021, skal virkningen av dette opplyses.

### Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Mottatte avdrag på startlån	1 183 093	2 103 950
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 165 442	1 920 354
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-982 348	183 596
Saldo avdragsfond 31.12.	1 379 698	2 362 046

**Note nr. 14: Salg av finansielle anleggsmidler**

Lavangen kommune har ingen salg av finansielle anleggsmidler.

**Note nr. 15: Investeringsprosjekter**

Når det gjelder oversikt over nye og pågående investeringsprosjekt i 2021 vises det til bevilgningsoversikt - invest. (side 8) og sum bevilgninger invest., netto (side 9). Her fremgår regnskap på prosjektene på hvert hovedkapittel/etat, regulert og opprinnelige vedtatt budsjett og regnskap forrige år.

**Note nr. 16: Endringer i regnskapsprinsipp**

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

<b>Dette framkommer i balansen på sektor 2.58</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-976 783	-976 783
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	1 870 797	1 870 797
<b>Sum</b>	<b>894 014</b>	<b>894 014</b>

**Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:**

<b>Følgende endringer</b>	<b>Utgift</b>	<b>Inntekt</b>
<b>Sum endringer i regnskapsprinsipp</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note nr. 17: Vesentlige andre forpliktelser**

Lavangen kommune inngikk en langsiktig leieavtale på 20 år (fra 2015 til 2035) med Lavangen Boligselskap AS på leie av 10 leiligheter/boenheter, som i hovedsak er ment til videreutleie til flyktninger som kommer til Lavangen for å bosette seg. I 2021 påløp det ca. 1,2 mill. i utgifter på dette leieforholdet.

**Note nr. 18: Ytelser til ledende personer**

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
<b>Ytelser til ledende personer</b>				
Kommunedirektør	884 940	0	0	0
Ordfører	790 398	0	0	0

**Note nr. 19: Godtgjørelse til revisor**

Kommunens revisor er KomRev NORD IKS.

<b>Godtgjørelse til revisor</b>	<b>Kommune- kassen</b>
Regnskapsrevisjon	316 000
Forvaltningsrevisjon	0
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenster	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>316 000</b>

## Note nr. 20: Anleggs- og driftsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner, div. utstyr	Anleggs- maskiner, brannbiler, biler mv.	Tekniske anlegg, nærings- områder mv.	Boliger, skoler, barnehager, tomter	Adm.bygg, sykehjem, helsesentør	Veier	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01	9 158 233	2 728 651	36 794 965	123 936 165	34 319 828	7 207 046		214 144 888
Årets tilgang	486 401		3 235 735	22 714 593				26 436 729
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang								0
- herav overført til egne KF								0
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>9 644 634</b>	<b>2 728 651</b>	<b>40 030 700</b>	<b>146 650 758</b>	<b>34 319 828</b>	<b>7 207 046</b>	<b>0</b>	<b>240 581 617</b>
Akk avskrivninger 31.12								0
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
<b>Bokført verdi pr. 31.12</b>	<b>8 525 658</b>	<b>2 517 718</b>	<b>38 875 437</b>	<b>142 714 810</b>	<b>33 062 427</b>	<b>6 252 216</b>	<b>0</b>	<b>231 948 266</b>
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	1 118 976	210 933	1 155 263	3 935 948	1 257 401	954 830	0	8 633 351
Årets nedskrivninger								
Årets reverserte nedskrivninger								
Tap ved salg av anleggsmidler								
Gevinst ved salg av anleggsmidler								
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20/40 år	40 år	50 år	40 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	



**Note nr. 21: Hendelser etter balansedagen.**

Ved avslutningen av 2020-regnskapet (i mai/juni 2021), ble det avsatt kr. 2 083 971,- til tap på fordringer etter GKRS. Dette på bakgrunn av en ubetalt fordring/motregning til en av våre leverandører som på det tidspunktet var i en usikker økonomisk situasjon.

Det aktuelle selskapet meldte oppbud i april/mai 2022. Lavangen kommune har meldt inn krav i forhold til den garantien selskapet måtte stille som en følge av at oppdraget ikke er fullført i tråd med inngått kontrakt. Det betyr at vi har forhåpninger om å få dekket utgifter til ferdigstillelse av anlegget.

Lavangen kommune har i tillegg med bistand fra vår advokatpartner PWC i Tromsø, meldt inn krav i konkursboet for å få dekket vår ubetalte fordring på tidligere nevnte sum

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 33/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## NUMMERT REVISJONSBREV NR 9 – SVAKHET I REGISTRERING OG DOKUMENTASJON AV REGNSKAPSOPPLYSNINGER

### Innstilling til v e d t a k:

- Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 9 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som besvarer revisors merknader.*
- Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.*

### Saken gjelder:

Nummert revisjonsbrev nr. 9 – svakhet i registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger med mer.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Nummert revisjonsbrev nr. 9
2. Foreløpig svar fra kommunedirektøren av 16.11.2022

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Det vises til ovennevnte nummerte brev fra regnskapsrevisor.

Etter kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Grunnlaget for brevet er manglende avleggelse av årsregnskap og årsberetning innenfor lovens frister.

Fra revisjonsbrevet hitsettes:

#### Anleggsverdiregnskap

Iht. bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon for alle vesentlige balanseposter. For regnskapsåret 2021 har vi ikke mottatt spesifisert oversikt over kommunens anleggsmidler med tilhørende oversikt over avskrivninger. Kommunen benytter et manuelt system for spesifisert oversikt over bokførte verdier på anleggsmidlene, og oppdaterer et regneark hvert år med årets nye investeringer. Regnearket har også formler som beregner avskrivningene basert på anleggenes levetid. Til tross for flere etterlysninger har det ikke lyktes oss å motta et oppdatert anleggsregnskap for 2021. Siste mottatte anleggsregnskap er pr. 31.12.2020.

Det er svært viktig å ha gode systemer for dokumentasjon av sine verdier fordi tallene for sum anleggsmidler og avskrivninger danner grunnlaget for beregning av årets minimumsavdrag for innlån. Avdrag på lån er i kommuneregnskapet en driftskostnad som har resultat effekt. Lavangen kommune betalte imidlertid langt mer i avdrag på sine innlån i 2021 enn hva som kommuneloven angir som minimum. Men om denne beregningen er korrekt kan vi ikke bekrefte, og derfor er det tatt forbehold om dette i revisjonsberetningen.

Kommune må forbedre sine dokumentasjonsrutiner ved at det utarbeides anleggsoversikt med korrekte avskrivningssatser basert på restlevetid/utnyttbar levetid for anleggsmidlene. Det skal også foreligge avstemming av årets investeringer mot det som er aktivert i balansen.

Det er svært få av kommunene i vår portefølje som har manuelle regneark som sitt anleggsverdiregnskap, og vi anbefaler dere å ta i bruk Visma anleggsmodul. Vi har tidligere anbefalt dette, jf. revisjonsbrev nr. 4 og nr. 5, og kommunedirektøren svarer på sistnevnte brev den 13.11.20. I brevet står det at *anleggsmodulen er besluttet anskaffet for å få bedre kontroll, og det vil være nødvendig å foreta en detaljert gjennomgang av våre eiendeler, anlegg og bygninger for å få et mer korrekt bilde av verdi og avskrivningstid. Denne oppgaven vil bli prioritert i løpet av 1. halvår 2021 og før avleggelse av regnskap 2020.*

#### Kundefordringer – tap på krav

Omløpsmidler skal i henhold til økonomiforskriften § 3-3 vurderes til laveste verdi av bokført verdi og virkelig verdi, og det medfører krav til vurdering av alle utestående fordringer pr. 31.12. Kommunen har i balanseregnskapet avsatt kr 3,8 millioner i tap på fordringer og vi har bedt om dokumentasjon på hvilke fordringer som inngår i denne summen. Det har vi til tross for flere henvendelser enda ikke mottatt. Det samme ble etterspurt i 2020 uten at vi fikk slik dokumentasjon da heller.

Kommunen må etablere bedre rutiner og sørge for at vurderinger iht. forskriften § 3-3 er så ajour som mulig og foreligger minimum ved alle regnskapsavleggelse.

### Bundne driftsfond

Vi har etterspurt dokumentasjoner for flere av fondene i balansen uten at dette er mottatt. Alle bundne driftsfond skal være dokumentert slik at saldo pr 31.12 lett kan verifiseres. Det innebærer at i de tilfeller fondet gjelder øremerkede midler så skal tilsagn, prosjektrengskap som viser bruk og avsetning foreligge som dokumentasjon for at fondene er korrekt verdsatt i balansen pr 31.12. Dette skal foreligge pr 31.12 som den del av den obligatoriske balansedokumentasjonen.

### **Forkalkyle selvkostområdene**

Det var tatt forbehold om mangler i selvkostregnskapene i revisjonsberetningen for 2020 og kommunedirektøren svarte i sitt tilsvarende at dette skulle komme på plass i 2021. Det er ikke gjennomført. Vi har imidlertid mottatt forkalkyler for 2022. Slike kalkyler skal foreligge og benyttes som et utgangspunkt når årets gebyrer skal fastsettes i årsbudsjettet.

### **Andre mangler i bokføringen**

Vi kan også påpeke at bilag for noen inntekter er også for dårlig dokumentert. Det skal foreligge dokumentasjon som viser berettigelsen (grunnlaget) av inntekten slik at det av dokumentasjonen fremgår at inntekten er fullstendig bokført. Innbetalingsbilag fra bank er ikke dokumentasjon for inntekter. Det mangler også avstemminger for andre fordringer – spesielt periodiseringer pr 31.12.

Alle transaksjoner med alle kunder og leverandører skal bokføres via reskontro. Dette blir ikke gjort og vi ber om at dere påser at alle slike transaksjoner er reskontroførte.

### **Øvrige forhold**

Vår revisjonsberetning datert 26.10.2022 erstatter tidligere avgitt beretning den 19.4.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

### **Oppsummert**

Det har vært svært krevende å kommunisere med både kommunedirektør og økonomisjef i Lavangen kommune. Det tar lang tid før vi får svar på våre henvendelser og i enkelte tilfeller foreligger det ingen svar. Det er ikke i henhold til god kommunal regnskapsskikk å levere et regnskap til revisjon der sentrale poster i balanseregnskapet ikke er dokumentert.

### **Kvalitetssikring av regnskapet**

Vi vil i ettertid oversende kommunedirektøren en PBC-liste (prepared by client) over oppgaver som kommunen skal ha utført og dokumentert før neste års regnskap kan avlegges. Vi har i denne listen forsøkt å oppliste kontroller, avstemminger og spesifikasjoner som vi mener er en forutsetning for å kunne si at årsregnskapet er godt dokumentert og at dokumentasjoner er av høy kvalitet.

Neste års regnskap anses ikke for avlagt før denne listen er gjennomgått og signert og at dokumentasjonene gjøres tilgjengelig for revisor på en systematisk måte.

Sekretariatet vedlegger ved foreløpig svar fra kommunedirektøren av 16.11.2022.

### **Sekretariatets vurdering**

Det nummererte revisjonsbrev nr. 9 beskriver en rekke grunnleggende mangler ved kvaliteten på kommunens regnskapsarbeid.

Det omtales forenklete manuelle systemer på ulike regneark. Det virker ikke særlig betryggende.

Det er også et alvorlig forhold at revisor må påpeke at svar uteblir eller kommer svært forsinket fra kommunedirektøren.

Kommunedirektøren har gitt en foreløpig svar ved brev av 16.11.2022, og saken vil bli behandlet i kontrollutvalget når det er kommet fullstendig svar fra kommunedirektøren. I svarbrevet bebuder kommunedirektøren at dette vil komme «rimelig raskt».

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. Hvorvidt saken bør rapporteres særskilt eller følges opp på annen måte avgjøres når svar og vurderinger som nevnt ovenfor foreligger.

Kontrollutvalget imøteser endelig svar fra kommunedirektøren på de forhold som er omtalt i revisjonsbrev nr. 9. Kommunedirektøren bes sende kopi av svaret direkte til Kom Rev NORD. Når svar foreligger fra kommunedirektøren bes revisjonen gi kontrollutvalget en vurdering av dette.

Tromsø, 21.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Lavangen kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	87	Elsa Saghaug <a href="mailto:es@komrevnord.no">es@komrevnord.no</a>	77041402	1.11.2022

## AVLAGT ÅRSREGNSKAP 2021 – REVISJONSBREV NR 9.

Vi har den 26.10.2022 utstedt revisjonsberetning til kommunens årsregnskap for 2021. Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold om svakheter i intern kontroll knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Vi vil i dette nummererte brevet redegjøre nærmere for disse forholdene.

### Svakheter i registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Vi skal i revisjonsberetningen uttale oss om kommunens ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, jf. kommuneloven § 24-8. Dette innebærer blant annet at ledelsen skal sørge for at regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven § 3 til §14, jf. kommuneloven §14-6.

### Anleggsverdiregnskap

Iht. bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon for alle vesentlige balanseposter. For regnskapsåret 2021 har vi ikke mottatt spesifisert oversikt over kommunens anleggsmidler med tilhørende oversikt over avskrivninger. Kommunen benytter et manuelt system for spesifisert oversikt over bokførte verdier på anleggsmidlene, og oppdaterer et regneark hvert år med årets nye investeringer. Regnearket har også formler som beregner avskrivningene basert på anleggenes levetid. Til tross for flere etterlysninger har det ikke lyktes oss å motta et oppdatert anleggsregnskap for 2021. Siste mottatte anleggsregnskap er pr. 31.12.2020.

Det er svært viktig å ha gode systemer for dokumentasjon av sine verdier fordi tallene for sum anleggsmidler og avskrivninger danner grunnlaget for beregning av årets minimumsavdrag for innlån. Avdrag på lån er i kommuneregnskapet en driftskostnad som har resultat effekt. Lavangen kommune betalte imidlertid langt mer i avdrag på sine innlån i 2021 enn hva som kommuneloven angir som minimum. Men om denne beregningen er korrekt kan vi ikke bekrefte, og derfor er det tatt forbehold om dette i revisjonsberetningen.

Kommune må forbedre sine dokumentasjonsrutiner ved at det utarbeides anleggsoversikt med korrekte avskrivningssatser basert på restlevetid/utnyttbar levetid for anleggsmidlene. Det skal også foreligge avstemming av årets investeringer mot det som er aktivert i balansen.

Det er svært få av kommunene i vår portefølje som har manuelle regneark som sitt anleggsverdiregnskap, og vi anbefaler dere å ta i bruk Visma anleggsmodul. Vi har tidligere anbefalt dette, jf. revisjonsbrev nr. 4 og nr. 5, og kommunedirektøren svarer på sistnevnte brev den 13.11.20. I brevet står det at *anleggsmodulen er besluttet anskaffet for å få bedre kontroll, og det vil være nødvendig å foreta en detaljert gjennomgang av våre eiendeler, anlegg og bygninger for å få et mer korrekt bilde av verdi og avskrivningstid. Denne oppgaven vil bli prioritert i løpet av 1. halvår 2021 og før avleggelse av regnskap 2020.*

#### Kundefordringer – tap på krav

Omløpsmidler skal i henhold til økonomiforskriften § 3-3 vurderes til laveste verdi av bokført verdi og virkelig verdi, og det medfører krav til vurdering av alle utestående fordringer pr. 31.12. Kommunen har i balanseregnskapet avsatt kr 3,8 millioner i tap på fordringer og vi har bedt om dokumentasjon på hvilke fordringer som inngår i denne summen. Det har vi til tross for flere henvendelser enda ikke mottatt. Det samme ble etterspurt i 2020 uten at vi fikk slik dokumentasjon da heller.

Kommunen må etablere bedre rutiner og sørge for at vurderinger iht. forskriften § 3-3 er så ajour som mulig og foreligger minimum ved alle regnskapsavleggelse.

#### Bundne driftsfond

Vi har etterspurt dokumentasjoner for flere av fondene i balansen uten at dette er mottatt. Alle bundne driftsfond skal være dokumentert slik at saldo pr 31.12 lett kan verifiseres. Det innebærer at i de tilfeller fondet gjelder øremerkede midler så skal tilsagn, prosjektregnskap som viser bruk og avsetning foreligge som dokumentasjon for at fondene er korrekt verdsatt i balansen pr 31.12. Dette skal foreligge pr 31.12 som den del av den obligatoriske balansedokumentasjonen.

#### **Forkalkyle selvkostområdene**

Det var tatt forbehold om mangler i selvkostregnskapene i revisjonsberetningen for 2020 og kommunedirektøren svarte i sitt tilsvarende at dette skulle komme på plass i 2021. Det er ikke gjennomført. Vi har imidlertid mottatt forkalkyler for 2022. Slike kalkyler skal foreligge og benyttes som et utgangspunkt når årets gebyrer skal fastsettes i årsbudsjettet.

#### **Andre mangler i bokføringen**

Vi kan også påpeke at bilag for noen inntekter er også for dårlig dokumentert. Det skal foreligge dokumentasjon som viser berettigelsen (grunnlaget) av inntekten slik at det av dokumentasjonen fremgår at inntekten er fullstendig bokført. Innbetalingsbilag fra bank er ikke dokumentasjon for inntekter. Det mangler også avstemminger for andre fordringer – spesielt periodiseringer pr 31.12.

Alle transaksjoner med alle kunder og leverandører skal bokføres via reskontro. Dette blir ikke gjort og vi ber om at dere påser at alle slike transaksjoner er reskontroførte.

#### **Øvrige forhold**

Vår revisjonsberetning datert 26.10.2022 erstatter tidligere avgitt beretning den 19.4.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

### **Oppsummert**

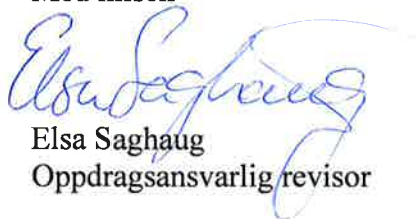
Det har vært svært krevende å kommunisere med både kommunedirektør og økonomisjef i Lavangen kommune. Det tar lang tid før vi får svar på våre henvendelser og i enkelte tilfeller foreligger det ingen svar. Det er ikke i henhold til god kommunal regnskapsskikk å levere et regnskap til revisjon der sentrale poster i balanseregnskapet ikke er dokumentert.

### **Kvalitetssikring av regnskapet**

Vi vil i ettertid oversende kommunedirektøren en PBC-liste (prepared by client) over oppgaver som kommunen skal ha utført og dokumentert **før** neste års regnskap kan avlegges. Vi har i denne listen forsøkt å oppliste kontroller, avstemminger og spesifikasjoner som vi mener er en forutsetning for å kunne si at årsregnskapet er godt dokumentert og at dokumentasjoner er av høy kvalitet.

Neste års regnskap anses ikke for avlagt før denne listen er gjennomgått og signert og at dokumentasjonene gjøres tilgjengelig for revisor på en systematisk måte.

Med hilsen



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren





K-Sekretariatet Iks  
Postboks 6600 Stakkevollan  
9296 Tromsø

## Svar på revisjonsbrev nr 9. årsregnskap Lavangen kommune 2021

Av revisjonsbrev datert 01.11.2022 fremgår det at følgende forhold må besvares av Lavangen kommune.

### 1. Anleggsverdiregnskap

I revisjonsbrevet påpekes det at Lavangen kommune ikke har anskaffet et eget system for å ha kontroll på kommunens anleggsmidler, bokførte verdier på disse, avskrivninger osv. Revisjonen uttrykker en bekymring for at de beregningene som gjøres ikke er korrekt som en følge av at vi ikke har anskaffet et eget system for å ivareta dette, men bruker et egenprodusert regnearksystem.

Av revisjonsbrevet fremgår det at undertegnede tidligere har besvart lignende spørsmål vedvarende denne saken og sagt at det er planlagt å anskaffe og implementere et eget system for å ivareta dette forholdet i løpet av 1. halvår 2021. Det er beklageligvis slik at vi ikke fikk dette gjort i løpet av første halvår 2021.

Vi mener selv vi har god kontroll på dette området, men ser at det vil være en fordel om vi tar ei bruk ett system som gir oss bedre kontroll og mindre arbeid etter at systemet er implementert.

Lavangen kommune har ett nært samarbeid med våre nabokommuner Gratangen og Salangen. Vi bruker inntil videre stort sett det samme egenproduserte systemet for å holde oversikt over anleggsmidler osv.

Vi har innledet en dialog med disse kommunene om ett felles prosjekt som går på anskaffelse og implementering av et elektronisk system som ivaretar anleggsverdiregnskapet.

### 2. Kundefordringer

Av revisjonsbrevet fremgår det at revisjonen påpeker at den måten vi behandler kundefordringer på ikke er i tråd med de kravene som fremgår av økonomiforskriften §3-3. Bakgrunnen for denne påpekingen er at Lavangen kommune i balanseregnskapet har avsatt 3,8 mill. kr. I tap på fordringer uten at det er tilstrekkelig dokumentert.

Revisjonen har bedt om en dokumentasjon på hva som inngår i nevnte avsetning uten å ha fått et tilfredsstillende svar.

Lavangen kommune har en stor enkeltfordring som kommer som en følge av konkursen i selskapet Rolf Jørgensen AS. Dette selskapet hadde arbeidet med vannverksutbyggingen i Lavangen kommune, men gikk konkurs. Denne fordringen er avsatt til tap i sin helhet.

Øvrige tapsavsetning kommer som en følge av ikke innbetalt husleie, foreldrebetaling, deltakeravgift til musikkskolen, faktura relatert til pleie rehabilitering og omsorg samt noen få saker relatert til områder hvor vi har legalpant.

Vi jobber med et fullstendig svar til revisjonen som vil komme rimelig raskt.

### **3. Bundne driftsfond**

Av revisjonsbrevet fremgår det at revisjonen ved flere anledninger har etterspurt dokumentasjon på flere av de budne fondene som fremgår av balansen uten at dette er imøtekommet.

Vi legger til rette for at nødvendig dokumentasjon på dette området vil bli oversendt til revisjonen så raskt som praktisk mulig

### **4. Forkalkyle selvkostområdene**

Det påpekes i revisjonsbrevet at det ikke var utarbeidet en forkalkyle som grunnlag for fastsettingen av avgiftsnivået på VAR sektoren. Dette stemmer ikke for 2021 budsjettet.

Det ble brukt betydelige ressurser for å få dette på plass for budsjettet 2022. Vi ser nå at den forkalkylen som ble benyttet som grunnlag for avgiftsnivået har ført til bedre balanse mellom inntekter og utgifter.

### **5. Andre mangler i bokføringen**

Det påpekes viere i revisjonsbrevet at nødvendig informasjon om inntektsposter ikke alltid foreligger. Revisjonen påpeker at dette i noen tilfeller fører til at inntektsføringen ikke er tilstrekkelig.

Administrasjonen deler revisjonens oppfatning av denne saken. Vi har over tid hatt utfordringer med at tilstrekkelig informasjon om inntekter ikke følger med som informasjon til de som har ansvaret for å bokføre inntektene.

I enkelttilfeller må vi drive detektivarbeid for å få tilstrekkelig informasjon om hva saken gjelder. I noen tilfeller er det slik at denne informasjonen har kommet til den etaten som har fått inntekten, men ikke følger med vider til de som har ansvaret for å bokføre inntekten i regnskapet.

Vi har hatt fokus på denne problemstillingen og forventer at nødvendig informasjon om inntektsposter videreføres til de som skal føre inntekten i regnskapet.

Med hilsen

Erling Hanssen  
kommunedirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

**Kopi til**

Astafjord lønn og regnskap

**Mottakere:**

Komrev Nord Iks

Sjøgata 3

9405

Harstad

Komrev Nord v/ Elsa Saghaug

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 34/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## OPPFØLGNING - NUMMERT REVISJONSBREV NR 7 – AVVIK ETTER FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

### Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar av 8.11.2022 til foreløpig orientering, og ber om nytt svar når forhold som omtalt i nummert brev nr. 7 og saksfremlegg i sak 34/22 er brakt i orden.
2. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om foreløpig svar på revisjonsbrev nr. 7 i Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

### Saken gjelder:

Manglende oppfølging av nummert revisjonsbrev nr. 7 – Avvik avdekket gjennom forenklet etterlevelsesk kontroll

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kommunedirektørens svar av 8.11.2022

B: Annen dokumentasjon:

- Kontrollutvalgets sak 16/22 og 24/22

### 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.

Kontrollutvalget purret på svar i sak 24/2022 i møte 31.10.2022.

Kommunedirektøren har ved brev av 8.11.2022 avgitt et svar.

### **K-Sekretariatets vurdering:**

#### **1. Rettidig svar til kontrollutvalget**

Nummerte revisjonsbrev sendes fra revisor til kontrollutvalget. Derne st skal kontrollutvalget innhente kommunedirektørens svar på revisors merknader. Kommunedirektørens svar til kontrollutvalget sendes i kopi til regnskapsrevisor som skal gi kontrollutvalget et råd om svaret er tilfredsstillende. Svar som kommunedirektøren har gitt revisor **før** revisjonsbrevet er behandlet i kontrollutvalget er uten betydning.

#### **2. Rett adressat for svar**

Kommunedirektørens svarbrev er stillet til «Bjørn Halvor Wikasteen». Dette er feil. Saksbehandler i K-Sekretariatet har ikke noen rolle i saken. Svar bes for ettertiden sendt til Kontrollutvalget i Lavangen kommune v/ K-Sekretariatet. Dette er påpekt overfor kommunedirektøren i møter tidligere.

#### **3. Tiltak skal rapporteres ikke planer**

##### a) Finansielle måltall

K-Sekretariatet merker seg at kommunedirektøren rapporterer på de finansielle måltall, men det nummererte revisjonsbrev omhandler flere ting enn dette.

##### b) Økonomireglement

Reglementet bes oversendt kontrollutvalget og revisor for gjennomgang når det er vedtatt i folkevalgt organ. Inntil da foreligger ikke noe gjeldende økonomireglement og denne revisjonsmerknaden må fortsatt sies ikke være lukket.

##### c) Rapportering på internkontroll og statlige tilsyn

I svaret fra kommunedirektøren fremkommer det:

*Undertegnede har ikke innfridd lovens krav om en årlig presentasjon av avviksbehandling i tråd med lovverkets krav. Vi planlegger å legge til rette for at det skal presenteres en rapport om dette forholdet for driftsåret 2022 innen utgangen av 2. kvartal 2023.*

*Vi har gjennomført en prosess i løpet av 2021 og 2022 hvor vi har sjekket ut hvilket elektronisk system vi kan og skal få på plass for å enklere kunne handtere kommunelovens krav om en årlig rapport til kommunestyret.*

*Det er gjort en beslutning om at vi skal anskaffe et system som leveres av systemleverandøren Compilo. Dette systemet inneholder også en modul som håndterer avvik.*

*Beslutningen om anskaffelse av dette systemet ble gjort i sommer, men vi har så langt ikke klart å få dette systemet levert fra leverandøren. Vi håper at dette systemet skal kunne installeres og klargjøres for bruk så raskt om praktisk mulig i 2023.*

K-Sekretariatet anser at kontrollutvalget bør be kommunedirektøren rapportere tilbake når Compilo er installert og tatt i bruk. Først da foreligger grunnlag for å vurdere om avviket er lukket.

I forlengelsen av svaret bør kontrollutvalget undersøke om anskaffelsen av Compilo bygger på korrekt anvendelse av regler for offentlig anskaffelser.

d) Rapportering av statlige tilsyn til kommunestyret, jfr. kml § 25-2

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. I svaret fra kommunedirektøren fremgår det **ikke** hvordan eller hvilke tiltak som er gjennomført for å oppfylle denne plikten. Det er ikke tilstrekkelig å rapportere kun til revisjon og kontrollutvalget.

#### **4. Oppsummering og konklusjon**

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.

K-Sekretariatet foreslår at det rapporteres samlet om de forhold som revisor har tatt opp i revisjonsbrev 7, 8 og 9 i kontrollutvalgets årsrapport for 2022 som er like om hjørnet, og behandles i første møte i 2023.

Denne saken foreslås tatt til foreløpig orientering, og sluttbehandles i kontrollutvalget når dokumentasjon på oppfølgende tiltak er dokumentert for revisor.

Tromsø, 21.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



Bjørn Halvor Wikasteen

## Svar på Revisjonsbrev nr. 7 - forenklet etterlevelseskontroll

Nummerert revisjonsbrev nr. 7 gjelder spørsmål om etterlevelse av regler for Finansielle måltall, økonomireglement og rapportering om interkontroll og statlige tilsyn.

Det vises til svar på samme brev bekreftet mottatt av Elsa Saghaug datert 22.4.2022 med tittelen, revisjonsbrev nr. 7 – forenklet etterlevelseskontroll 2021.

Nederst på siden av nente brev fremgår følgende:

*Vi har bedt om kommunedirektørens tilbakemelding på våre funn, og mottatt svar følger som vedlegg.*

Dette bekrefter at undertegnede har gitt en tilbakemelding til revisjonen som var mottatt før den 22.4 2022. Tenker at årsaken til at revisjonen på nytt etterspør svar på nevnte brev er at de ikke har fått svare på samtlige spørsmål som fremgår av brevet.

### Spørsmål 1. Har Lavangen kommune vedtatt finansielle måltall.

Lavangen kommune hadde på det tidspunktet budsjettet for 2021 ble behandlet ikke gjort en vurdering av finansielle måltatt i tråd med kommunelovens krav.

Av kommentardelen av budsjettet for 2022 på side 11. er det et hovedpunkt 2.3 Økonomiske måltall for driftsåret 2022. Av oversikten på nevnte side fremgår det at det er gjort beslutning om finansielle måltall på følgende punkter:

Finansielle måltall for 2022	Mål
Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter	> 6,0 %
Gjeld i prosent av driftsinntekter	< 80 %

Det ble på det tidspunktet ikke presentert måltall på netto driftsresultater i % av driftsinntekter. Dette måltallet vil foreligge til behandlingen av budsjett for 2023.

## **Spørsmål 2. Har Lavangen kommune utarbeidet et økonomireglement i tråd med lovkravene.**

Lavangen kommune hadde på dette tidspunktet ikke et vedtatt økonomireglement. Arbeidet med et økonomireglement i tråd med gjeldende lovkrav er påbegynt og ferdigstilt. Nytt økonomireglement er klart til behandling i neste møte i formannskapet.

Kan nevne at vi også går gjennom og endrer Lavangen kommune sitt finansregelverk og gjør nødvendige oppdateringer. Det er planlagt at dette regelverket også vil bli presentert til behandling i neste møtet i formannskapet.

## **Spørsmål 3. Rapportering om internkontroll og statlige tilsyn.**

Lavangen kommune har et papirbasert og manuelt internkontrollsystem som dekker alle aktivitetsområder i kommunen. Dette gjelder også handtering av avvik som avdekkes. Vi ser at dette manuelle systemet bidrar til at antall varslinger om avvik er langt lavere enn det som er ønskelig.

Vi har et godt fungerende manuelt system på PRO og i skolen som gir oss en tilstrekkelig kontroll på avvik og handteringen av disse. Undertegnede har ikke innfridd lovens krav om en årlig presentasjon av avviksbehandling i tråd med lovverkets krav. Vi planlegger å legge til rette for at det skal presenteres en rapport om dette forholdet for driftsåret 2022 innen utgangen av 2. kvartal 2023.

Vi har gjennomført en prosess i løpet av 2021 og 2022 hvor vi har sjekket ut hvilket elektronisk system vi kan og skal få på plass for å enklere kunne handtere kommunelovens krav om en årlig rapport til kommunestyret.

Det er gjort en beslutning om at vi skal anskaffe et system som leveres av systemleverandøren Compilo. Dette systemet inneholder også en modul som handterer avvik.

Beslutningen om anskaffelse av dette systemet ble gjort i sommer, men vi har så langt ikke klart å få dette systemet levert fra leverandøren. Vi håper at dette systemet skal kunne installeres og klargjøres for bruk så raskt om praktisk mulig i 2023.

### ***Statlige tilsyn i 2021 og 2022.***

#### **Tilsyn på sykefravær.**

Det ble i løpet av 2021 gjennomført et statlig tilsyn på hvordan Lavangen kommune handterer sykefraværet i kommunen. Det er mottatt en endelig rapport datert fra tilsynet og vi jobber med å implementere nødvendige forbedringer i tråd med de forholdene som er tatt med i tilsynsrapporten.

#### **Tilsyn fra arkiverket.**

Det er i tillegg gjennomført et tilsyn fra arkiverket for kort tid siden. Lavangen kommune har mottatt en foreløpig rapport datert 30.09.22 som vi har gitt våre skriftlige tilbakemeldinger på. Vi har så langt ikke mottatt endelig rapport etter dette tilsynet fra arkiverket.

#### **Postalt tilsyn fra Arbeidstilsynet på arbeids og lønnsforhold i Lavangen kommune.**

Det er i tillegg gjennomført postalt tilsyn fra Arbeidstilsynet på arbeids og lønnsforhold i Lavangen kommune relatert til gjeldende regelverk.

Avvik som fremkommer av tilsynsrapporten, er hensyntatt og nødvendige rutineendringer er implementert.



**Tilsyn på spesialpedagogisk hjelp i barnehage.**

Tilsyn på spesialpedagogisk hjelp i Barnehage. Endelig rapport er mottatt og tilsynet er formelt avsluttet med en henvendelse fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark datert 22.12.2021.

**Tilsyn med helsetjenester med tvang til personer uten samtykkekompetanse.**

Tilsyn på helsetjenester med Tvang fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark i september 2021.

Lavangen kommune har i etterkant endret sine rutiner i tråd med de avvikene som fremkom av rapporten etter tilsynet.

Med hilsen

Erling Hanssen  
kommunedirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

**Mottakere:**

K-Sekretariatet Iks

Postboks 6600 Stakkevollan

9296

Tromsø

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 35/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

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

### Innstilling til v e d t a k:

- Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svarbrev av 24.10.2022 og revisors vurdering av 7.11.2022 til etterretning, og avslutter saken uten ytterligere undersøkelser.*
- Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om revisjonsbrev nr. 8 i Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.*

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Kommunedirektørens svar av 24.10.2022
- Kom Rev NORDs vurdering av 7.11.2022

B: Annen dokumentasjon:

- Kontrollutvalgets sak 13/22

### Saksutredning:

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

- 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.*
- 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.

Kommunedirektørens svar på revisjonsbrev nr 8, og revisors vurdering av svar følger som vedlegg til saken, og K-Sekretariatet viser til disse.

### **K-Sekretariatets vurdering:**

I svarbrevet viser kommunedirektøren til at det er opprettet ny stilling som regnskapsleder fra medio november 2022. Revisor anser dette er et tiltak som kan være egnet til å forbedre mulighetene til å avlegge regnskap i tide.

K-Sekretariatet vil påpeke at kommunedirektørens anførsel om manglende ressurser på regnskap – og økonomisiden over tid fremstår noe spesiell. Særlig med tanke på at kommunedirektøren ikke har fremmet noen sak for kommunestyret hvor dette påpekes, og hvor man ber om midler til å forsterke økonomifunksjonen. Problemene synes heller ikke av ny dato, og kommunen har slitt med å holde frister for regnskapsavleggelse i de siste 3-4 årene.

Dersom deltakelse i Astafjord lønn og regnskap ikke bringer ressurser inn til Lavangen kommune, men kun medfører at kommunen selv blir skadelidende bør denne modellen tas opp til ny vurdering.

Som regnskapsrevisor påpekte i forrige møte samt gjentar i svarbrevet i kontrollutvalget er det ikke noen quick fix å få kommunens økonomiforvaltning opp på tilfredsstillende nivå, og det er mange prosesser og rutiner som må strykes. Dette har revisjonen tatt opp i revisjonsbrev nr. 9 som behandles i neste møte.

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.

K-Sekretariatet foreslår at det rapporteres samlet om de forhold som revisor har tatt opp i revisjonsbrev 7, 8 og 9 i kontrollutvalgets årsrapport for 2022 som er like om hjørnet, og behandles i første møte i 2023.

Denne saken foreslås lukket ved å ta svaret fra kommunedirektøren, og revisors vurdering til etterretning.

Tromsø, 23.10.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



Kontrollutvalget

## **Nummeret revisjonsbrev 8 - for sent avlagt årsregnskap og årsberetning for 2021**

Det vises til henvendelse fra Wikasteen datert 24. juni 2022 vedørende ovenfor nevnte.

Av henvendelsen fremgår det at kontrollutvalget ber om en redegjørelse fra kommunedirektøren om hva som er årsaken til at Lavangen kommune ikke har vært i stand til å overholde fristen for levering av årsregnskap som var 22.2.2022.

Kontrollutvalget ber i tillegg om en redegjørelse for planlagte og gjennomførte tiltak for å styrke økonomi og regnskapsfunksjonen i Lavangen kommune. Hensikten med gjennomførte eller planlagte tiltak må være at kommunen skal kunne bli i stand til å levere regnskap innenfor lovens fastsatte frister.

Lavangen kommune har beklageligvis en periode på flere år uten at man har vært i stand til å levere regnskapet innenfor fastsatte frister. Den viktigste årsaken til dette er rett og slett for lite ressurser tilgjengelig til å gjøre avslutningsarbeidet.

Lavangen kommune er vertskap for Astafjord lønn og regnskap. Avdelingen har ansvaret for regnskapsføring og utbetaling av lønn for kommunene Gratangen, Lavangen og Salangen. Økonomisjef Bjørn Helge Aune har de siste årene også hatt lederansvaret for denne avdelingen noe som har ført til en situasjon med knapphet på tilstrekkelige ressurser til å sette inn i arbeidet med regnskapsavslutningen.

Kommunen har i den samme perioden hatt en svært anstrengt økonomisk situasjon som en følge av et betydelig fall i folketallet. Dette har ført til at man i det lengste har forsøkt å klare seg med tilgjengelige ressurser også på økonomisiden.

Administrasjonen har de siste årene påpekt at en viktig årsak til at regnskap ikke har blitt levert tidnok har vært for lite ressurser til å ivareta dette viktige arbeidet. Det ble i forbindelse med siste møte i kommunestyret gjort en avtale med ordfører om at administrasjonen kunne lyse ut en stilling som ville styrke kapasiteten på regnskapssiden.

Det er tilsatt en person med god kompetanse på dette arbeidsfeltet og undertegnede mener at denne styringen av økonomifunksjonen vil føre til at Lavangen kommune for fremtiden vil være i stand til å levere regnskapene sine innenfor de fastsatte fristene.

Med hilsen

Erling Hanssen  
kommunedirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

**Kopi til**  
Bjørn-Helge Aune

**Mottakere:**

Bjørn Halvor Wikasteen

Postboks 6600

9296

TROMSØ

Kontrollutvalget i Lavangen kommune

**Deres ref:**  
22/349 - 9

**Vår ref:**  
88

**Saksbehandler:**  
Elsa Saghaug  
[es@komrevnord.no](mailto:es@komrevnord.no)

**Telefon:**  
77041402

**Dato:**  
7.11.2022

## VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 8 – FOR SENT AVLAGT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING I PERIODEN 2018 - 2021

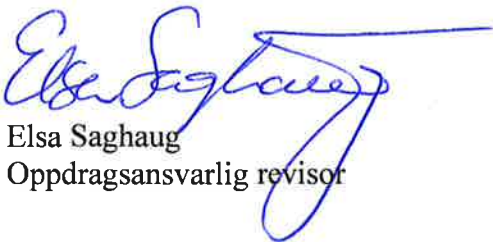
Vi har mottatt kommunedirektørens skriftlige svar på tiltak som er iverksatt slik at kommunens årsregnskap kan avlegges i henhold til lovens frist.

Kommunedirektøren redegjorde også muntlig for dette i siste kontrollutvalgsmøte. Det er opprettet ny stilling som regnskapsleder fra medio november 2022 og kommunedirektøren sier at dette tiltaket vil løse utfordringen med forsinket regnskapsavleggelse.

Vi håper dette tiltaket sikrer mer rettidig regnskapsavleggelse. Grunnlaget for et kvalitetssikret og riktig årsregnskap krever gode arbeidsrutiner gjennom hele året.

Det er viktig å påpeke at det bør foreligge detaljerte planer over arbeidsoppgaver for årsavslutningsarbeidet med utnevning av ansvarlige personer samt fastsatte frister. I NKRF sin regnskapsmappe finnes en liste som heter «Oppgavefordeling og fremdriftsplan for avslutning av årsregnskapet». Vi henviser også til tilsendt «PBC-liste» som er oversendt administrasjonen. Det må også være krav til kvalitet i dokumentasjoner. Kommunedirektøren må sørge for rutiner for å overvåke avslutningsarbeidet kontinuerlig slik at man avklarer eventuelle avvik eller forsinkelser og kan iverksette tiltak, jfr. kommunelovens bestemmelse om internkontroll i § 25-1 3. ledd.

Med hilsen



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 36/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2022 – LAVANGEN KOMMUNE**

### **Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

#### **2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER**

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».



Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og skal være basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. Strategien skal trekke hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Rettslige standarder gir ikke absolutte kriterier, men innholdet vil variere med tiden og hva man innenfor revisjonsstanden til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser - framgår følgende i punktene 12 og 13:

*«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.*

*Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»*

### **3. Revisors rapportering – kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor**

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles in oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019 utarbeidet veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde, se side 6. Veilederen legges med saksfremlegget, slik at kontrollutvalgets medlemmer kan gjøre seg kjent med denne.

Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjonshandlinger og resultatet av disse. Kontroller rettet inn mot kommunens internkontroll vil også være en del av rapporteringen fra revisor.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Tromsø, 21.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 37/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

### **Saken gjelder:**

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

### **Vedlegg til saken:**

### **Saksutredning:**

#### **1. Bakgrunn for saken**

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Revisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget

kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*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 kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»*

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

I FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor skal kontrollutvalget holde seg løpende orientering om revisjonsarbeidet. Når det gjelder etterlevelseskontroll er følgende beskrevet:

#### Orientering om etterlevelseskontroll

*Jf. KL §§ 23-2 og 24-9. Kontrollutvalget ber om:*

- a. En risiko- og vesentlighetsvurdering av om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak*
- b. Skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av revisors vurdering av om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innen 30.6. eller annet tidspunkt gitt i oppdragsavtalen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

## **2. Rapportering fra revisor**

Revisors- risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjonen av valgt(e) område(er) for etterlevelseskontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.<sup>i</sup>

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kommunens økonomiforvaltning, jf. punkt a ovenfor.

<sup>i</sup> (RSK 301 pk.10).

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon av den presentasjonen som er gjort tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Tromsø, 20.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 39/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **OPPFØLGNING SAK 7/22 - SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYR PRAKSIS I BYGGESAKER**

### **Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering og innkaller kommunedirektøren til første møte i 2023.*

### **Saken gjelder:**

Kommunens oppfølging av egne fristoverskridelser i byggesaker som krever dispensasjon

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Kommunedirektørens svarbrev av 30.10.2022

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Kontrollutvalget traff i møte 18.03.2022 i sak 7/22 slikt vedtak:

1. *Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6.*
2. *Kommunedirektøren bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siste 3 år.*
3. *Svarfrist er 1. september 2022.*

Svarbrev kom 30.10.2022 hvilket var langt senere enn kontrollutvalgets frist som var 1.9.2022.

Av svarbrevet fremkommer blant annet:

Teknisk etat har gjennomført en gjennomgang som etterspurt i henvendelsen fra kontrollutvalget. Lavangen kommune behandler enkle byggesaker i løpet av en til to uker. Dette gjelder selvsagt ikke saker som nødvendiggjør innhenting av informasjon/involvering av andre parter.

Det ble i forbindelse med gjennomgangen funnet en sak hvor kommunen etter en vurdering har besluttet å ikke kreve inn byggesaksgebyr i det hele tatt. Dette gjelder for sak 22/383

Denne saken gjelder en søknad om tillatelse til tilbygg og fasadeendring på eiendommen 73/13 på Keiprød i Lavangen.

Saken var opprinnelig levert til behandling hele 4 år tidligere med var forlagt slik at den ikke var blitt behandlet før i 2022 etter at søker etterspurte vedtaket i saken.

Administrasjonen gjorde en vurdering i forhold til saken og besluttet at det ikke skulle kreves behandlingsgebyr som en følge av ovenfor nevnte.

#### Sekretariatets vurdering:

Kommunedirektørens synes å ha misforstått hva som kontrollutvalget ber om svar på. Regelen om kommunens plikt til å redusere gebyr av eget tiltak gjelder **kun** i dispensasjonssaker hvor loven oppstiller en frist på 12 uker, jfr. byggesaksforskriftens § 7-6 (SAK 10).

Kontrollutvalget har ikke spurt om hva som gjelder i «enkle saker», og i disse tilfellene foreligger ikke plikt til å redusere gebyr av eget tiltak.

K-Sekretariatet foreslår at kommunedirektøren innkalles til første møte i 2023 for å orientere om hvor mange dispensasjonssaker som kommunen har behandlet 2 siste år, og om saksbehandlingsfristen på 12 uker er iaktatt.

Alternativt kan kontrollutvalget finne svaret fra kommunedirektøren tilstrekkelig, og avslutte saken uten ytterligere undersøkelser.

K-Sekretariatet anser dog at saken er prinsipiell viktig og praksis fra andre kommuner viser at regel om reduksjon av gebyr ikke er godt nok kjent. For innbyggeren / byggherren som må vente lenge på vedtak kan det være et plaster på såret at innbetalt behandlingsgebyr refunderes. Innstilling til vedtak er avgitt på dette grunnlag.

Tromsø, 20.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





Bjørn Halvor Wikasteen  
Postboks 6600 9296 Tromsø

## Saksbehandlingstid og gebyrpraksis i byggesaker

Det vises til henvendelse datert 29. mars 2022 i kontrollutvalgssak, 7/22vedrørende saksbehandlingstid og gebyrpraksis i byggesaker.

Av brevet fremgår det at kontrollutvalget i Lavangen kommune ber om en skriftlig redegjørelse om kommunal praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6. Kommunen bes i tillegg om å oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siste 3 år.

Teknisk etat har gjennomført en gjennomgang som etterspurt i henvendelsen fra kontrollutvalget. Lavangen kommune behandler enkle byggesaker i løpet av en til to uker. Dette gjelder selvsagt ikke saker som nødvendiggjør innhenting av informasjon/involvering av andre parter.

Det ble i forbindelse med gjennomgangen funnet en sak hvor kommunen etter en vurdering har besluttet å ikke kreve inn byggesaksgebyr i det hele tatt. Dette gjelder for sak 22/383

Denne saken gjelder en søknad om tillatelse til tilbygg og fasadeendring på eiendommen 73/13 på Keiprød i Lavangen.

Saken var opprinnelig levert til behandling hele 4 år tidligere med var forlagt slik at den ikke var blitt behandlet før i 2022 etter at søker etterspurte vedtaket i saken.

Administrasjonen gjorde en vurdering i forhold til saken og besluttet at det ikke skulle kreves behandlingsgebyr som en følge av ovenfor nevnte.

Med hilsen

Erling Hanssen  
kommunedirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 40/2022	<b>Møtedato:</b> 31.10.2022	<b>Saksbehandler:</b> 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

- 3.11.2022

#### 2. FORMANNSSKAPET

- 14.11.2022

#### 3. ANNET

- Oversikt over nye ROBEK kommuner
- NKRF kontrollutvalgskonferanse 2023

Tromsø, 21.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## Møteprotokoll

### Kommunestyret

---

**Møtested:** Kantina Lavangen skole

**Møtedato:** 03.11.2022

**Tid:** 09:00

**Møte slutt:** 14:30

---

<b>Medlemmer:</b>	<b>Parti</b>
Atle Lien	AP
Hege Myrseth Rollmoen	AP
Klaus Larsen	AP
Maj Kristin Svendsen	AP
Viktor Andberg	AP
Eva Christensen	H
Svein Sæther	H
Bernhardt Halvorsen	SP
Thomas Røkenes	SP
Håkon Nygård	Uav
Marcus Nygård	Uav

<b>Forfall</b>	<b>Parti</b>	<b>Varamedlem</b>	<b>Parti</b>
Arla R. Vilhelmson	AP	Oddveig Johansen	AP
Tanja Skavholm	AP	Johnny Røkenes	AP
Johan Anders Eira	H	Ruth Løberg	H
Tove Nordheim	SP	Ruben Bjerkmo	SP

**Fra adm. (evt. andre):**

Erling Hanssen  
Ingrid Hammer

**Møtenotater:**

**INNKALLINGEN/SAKSLISTEN:**

Ingen merknader til innkallingen/sakslista. Ordfører foreslo at sak 61/22 ble behandlet før sak 55/22. Deretter ble sak 64/22 behandlet.

Møtet var kunngjort på kommunens hjemmeside. Møtet ble streamet og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Ved møtets begynnelse var 15 av 15 representanter inkl. møtende

vararepresentanter tilstede. Alex Norbakken møtte fra eldrerådet. Ingen repr. fra ungdomsrådet møtte.

Økonomisjef Bjørn-Helge Aune - sak 54/22.

Etter presentasjon av status vedr. budsjett 2023, underholdt Ronelia Larsen med sang, akk. av Hans Erik Børve.

Ordfører delte deretter ut:

- ungdomsprisen til Ronelia Larsen.

- erkjentlighetsgaver for 25 års tjeneste i Lavangen kommune til:

- Anette Larsen
- Iris Solbakk
- Tove Berg Paulsen
- Solfrid Ingebrigtsen
- Rita Ingebrigtsen
- Marita Bratsberg

Deretter foretok leder av AMU, Nanna Thomassen, utdeling av arbeidsmiljøprisene som gikk til PRO-avd. v/hjemmetjenesten i 2021 og til Anette Dalbakk og Alaa Radif i Lauvmakken barnehage for 2022.

Repr. Klaus Larsen ba om gruppemøte etter sak 69/22. Enst.

Repr. Ruth Løberg ba om permisjon etter behandlingen av sak 70/22. Enst.

Orienteringssaker:

Ordfører:

- oversikt over festeavtaler inkl. priser på næringsareal på Nesset.
- kontakt med Kunnskapsdepartementet vedr. muligheter for nedskrivning av studiegjeld for leger, i likhet med enkelte andre kommuner i rekrutteringsøyemed.

Kommunedirektøren:

1. status mottak av flyktninger pr. dato:
  - a. 15 personer
  - b. mangel på kommunale boliger
  - c. integreringskoordinator slutter den 12.11.22.

## Sakliste

Saksnr.	Arkivsaksnr.	Arkivkode	Tittel
052/22	22/533	FE-033	Godkjenning av protokoll
053/22	22/533	FE-033	Referatsaker
054/22	22/213		Budsjett 2023
055/22	22/468	FE-151	Budsjett 2023 - økonomiplan 2024-2026 - Astafjord barnevernstjeneste
056/22	22/467		Budsjett 2023 - økonomiplan 2024-2026 - Astafjord IKT
057/22	22/462	FE-151	Budsjett 2023 - økonomiplan 2024-2026 - Astafjord innfordring
058/22	22/466	FE-151	Budsjett 2023 - økonomiplan 2024-2026 - Astafjord lønn- og regnskap
059/22	22/463	FE-151	Budsjett 2023 og økonomiplan for perioden 2024-2026 - Astafjord kart og oppmåling
060/22	22/451	FA-M88	Forslag til forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Bardu, Salangen og Lavangen kommuner
061/22	21/509	FA-F47, TI- &10	Dyrøy kommune som ny deltakerkommune i Astafjord interkommunale barneverntjeneste – ny samarbeidsavtale
062/22	19/1185	FE-026, HIST-08/894	Godkjenning av ny deltaker og endret selskapsavtale
063/22	19/1668	FA-K23	Samarbeidsavtale om kommunal beredskap om akutt forurensning (Sør-Troms IUA)
064/22	22/461	FE-040	Tilbud om vertskommunesamarbeid om digitaliseringsnettverk i Troms og Finnmark
065/22	22/49	FE-033	Fastsetting av valgdag - kommunestyrevalg og fylkestingsvalg
066/22	20/572	FA-C22	Plan for friluftlivets ferdselsårer
067/22	19/1069	FA-V13, HIST-08/436	Tiltaksstrategi for tilskudd til nærings- og miljøtiltak i skogbruket (NMSK)
068/22	19/1069	FA-V13, HIST-08/436	Tiltaksstrategier for tilskudd til spesielle miljøtiltak i landbruket (SMIL)
069/22	22/492	FA-Q14, FA-Q59	Parkering langs Holmenveien
070/22	22/442	FA-Q80	Trafikksikkerhetsplan forlengelse
071/22	22/124	FE-233, FA-U01	Prosjektplan for fase 2, strategi og forankringsfasen - omstilling Lavangen kommune
072/22	19/1136	FE-076, HIST-16/174	Statutter for ungdomspris og kulturpris
073/22	19/1493	FE-033, HIST-15/259	Lovlighetskontroll - kontrollutvalg - K.-sak 51-22

## 052/22 Godkjenning av protokoll

### Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Protokoll fra møte 15.09.2022 godkjennes.

## 053/22 Referatsaker

### Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

## 054/22 Budsjett 2023

### Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 065/22

1. Viser til presentasjon av budsjett 2023 med avvik mellom inntekter og utgifter på kr. 5 106 000,-.
2. Formannskapet ber administrasjonen utredet tiltak innen skole og politisk utvalgsstruktur for å få budsjettet i balanse.

### Behandling

Ordfører endret avviket til ca. 5.4. mill. kr. Formannskapetets innstilling med ordførers endringsforslag, enstemmig vedtatt. Avvik?

### Vedtak:

1. Viser til presentasjon av budsjett 2023 med avvik mellom inntekter og utgifter på ca. kr 5.4. mill. kr.
2. Formannskapet ber administrasjonen utredet tiltak innen skole og politisk utvalgsstruktur for å få budsjettet i balanse.

## 055/22 Budsjett 2023 - økonomiplan 2024-2026 - Astafjord barnevernstjeneste

### Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 053/22

1. Budsjettforslaget for 2023 for Astafjord barnevernstjeneste med en utgift på kr. 1 963 260,- og andel av akutt barnevern på kr 28 004,- for Lavangen kommune, godkjennes.
2. Vedtaket forutsetter godkjenning fra de øvrige samarbeidskommunene.

### Behandling

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

3. Budsjettforslaget for 2023 for Astafjord barnevernstjeneste med en utgift på kr. 1 963 260,- og andel av akutt barnevern på kr 28 004,- for Lavangen kommune, godkjennes.
4. Vedtaket forutsetter godkjenning fra de øvrige samarbeidskommunene.

**056/22 Budsjett 2023 - økonomiplan 2024-2026 - Astafjord IKT****Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 054/22**

1. Budsjettforslaget for 2023 for Astafjord IKT-tjeneste med en total kostnad for Lavangen kommune på kr 1 591 402,-, godkjennes.
2. Det forutsettes at de samarbeidende kommunene fatter likelydende vedtak.

**Behandling**

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Budsjettforslaget for 2023 for Astafjord IKT-tjeneste med en total kostnad for Lavangen kommune på kr 1 591 402,-, godkjennes.
2. Det forutsettes at de samarbeidende kommunene fatter likelydende vedtak.

**057/22 Budsjett 2023 - økonomiplan 2024-2026 - Astafjord innføring****Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 055/22**

1. Budsjettforslaget for 2023 for Astafjord Innføring med en utgift på kr 340 785,- for Lavangen kommune, godkjennes.
2. Vedtaket forutsetter likelydende vedtak fra de samarbeidende kommunene.

**Behandling**

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Budsjettforslaget for 2023 for Astafjord Innføring med en utgift på kr 340 785,- for Lavangen kommune, godkjennes.
2. Vedtaket forutsetter likelydende vedtak fra de samarbeidende kommunene.

**058/22 Budsjett 2023 - økonomiplan 2024-2026 - Astafjord lønn- og regnskap****Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 056/22**

1. Budsjettet for Astafjord lønn- og regnskap for driftsåret 2023 med en utgift tilsvarende kr 1 615 374,- for Lavangen kommune, vedtas.
2. Det forutsettes at de samarbeidende K4 kommunene fatter tilsvarende vedtak.

**Behandling**

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Budsjettet for Astafjord lønn- og regnskap for driftsåret 2023 med en utgift tilsvarende kr 1 615 374,- for Lavangen kommune, vedtas.
2. Det forutsettes at de samarbeidende K4 kommunene fatter tilsvarende vedtak.

**059/22 Budsjett 2023 og økonomiplan for perioden 2024-2026 - Astafjord kart og oppmåling****Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 057/22**

1. Budsjettforslaget for 2023 for Astafjord kart- og oppmåling med en utgift på kr 629 573,- for Lavangen kommune, godkjennes.
2. Vedtaket forutsetter godkjenning fra de øvrige samarbeidskommunene.

**Behandling**

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Budsjettforslaget for 2023 for Astafjord kart- og oppmåling med en utgift på kr 629 573,- for Lavangen kommune, godkjennes.
2. Vedtaket forutsetter godkjenning fra de øvrige samarbeidskommunene.

**060/22 Forslag til forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Bardu, Salangen og Lavangen kommuner****Kommunedirektørens innstilling:**

Forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Lavangen kommune datert 14.09.22 godkjennes.

**Behandling**

Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Lavangen kommune datert 14.09.22 godkjennes.

**061/22 Dyrøy kommune som ny deltakerkommune i Astafjord interkommunale barneverntjeneste – ny samarbeidsavtale****Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 058/22**

1. Lavangen kommune vedtar samarbeidsavtale om felles barneverntjeneste for kommunene Gratangen, Lavangen, lbestad, Dyrøy og Salangen.



2. Organiseringa skjer etter kommunelovens kapittel 20, §20-2, som et administrativt vertskommunesamarbeid med Salangen kommune som vertskommune. Kommunene Gratangen, Lavangen, lbestad og Dyrøy blir samarbeidskommuner.
3. Samarbeidsavtalen trer i kraft 01.01.2023.
4. For samarbeidskommunene: Kommunestyret i samarbeidskommunene instruerer sin administrasjonssjef/ kommunedirektør/rådmann om å delegere myndigheten til administrasjonssjefen i vertskommunen, jf. kommuneloven § 20-2.

### **Behandling**

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Lavangen kommune vedtar samarbeidsavtale om felles barneverntjeneste for kommunene Gratangen, Lavangen, lbestad, Dyrøy og Salangen.
2. Organiseringa skjer etter kommunelovens kapittel 20, §20-2, som et administrativt vertskommunesamarbeid med Salangen kommune som vertskommune. Kommunene Gratangen, Lavangen, lbestad og Dyrøy blir samarbeidskommuner.
3. Samarbeidsavtalen trer i kraft 01.01.2023.
4. For samarbeidskommunene: Kommunestyret i samarbeidskommunene instruerer sin administrasjonssjef/ kommunedirektør/rådmann om å delegere myndigheten til administrasjonssjefen i vertskommunen, jf. kommuneloven § 20-2.

## **062/22 Godkjenning av ny deltaker og endret selskapsavtale**

### **Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 060/22**

Kommunestyret i Lavangen kommune godkjenner endringene i selskapsavtalens § 1 og § 5 i Arkiv Troms, som følge av at Harstad kommune tas inn som ny deltaker i selskapet fra 01.01.2023.

### **Behandling**

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kommunestyret i Lavangen kommune godkjenner endringene i selskapsavtalens § 1 og § 5 i Arkiv Troms, som følge av at Harstad kommune tas inn som ny deltaker i selskapet fra 01.01.2023.

## **063/22 Samarbeidsavtale om kommunal beredskap om akutt forurensning (Sør-Troms IUA)**

### **Kommunedirektørens innstilling:**

Kommunestyret i Lavangen godkjenner fremlagte forslag til ny samarbeidsavtale om beredskap mot akutt forurensning for Sør-Troms IUA.

Samarbeidet organiseres som oppgavefelleskap etter kommunelovens §19.

Som midlertidig politisk valgt medlem til representantskapet for 2023, velges .....

Avtalen trer i kraft 10.01.2023.

Kommunestyret gir kommunedirektøren fullmakt til å signere avtalen.

### **Behandling**

Ordfører foreslo: Atle Lien med Håkon Nygård som vararepr.

Kommunedirektørens innstilling med ordførers tilleggsforslag enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kommunestyret i Lavangen godkjenner fremlagte forslag til ny samarbeidsavtale om beredskap mot akutt forurensing for Sør-Troms IUA.

Samarbeidet organiseres som oppgavefelleskap etter kommunelovens §19.

Som midlertidig politisk valgt medlem til representantskapet for 2023, velges Atle Lien med Håkon Nygård som vararepr.

Avtalen trer i kraft 10.01.2023.

Kommunestyret gir kommunedirektøren fullmakt til å signere avtalen.

## **064/22 Tilbud om vertskommunesamarbeid om digitaliseringsnettverk i Troms og Finnmark**

### **Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 059/22**

- Lavangen kommune inngår vertskommuneavtale om samarbeid i Digi Troms og Finnmark.
- Avtalen inngås med virkning fra 1. januar 2023.
- Kostnader for deltakelse innarbeides i kommunens budsjett- og økonomiplan.

### **Behandling**

Ordføreren fremmet følgende forslag: Saken utsettes. Forslaget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Saken utsettes.

## **065/22 Fastsetting av valgdag - kommunestyrevalg og fylkestingsvalg**

### **Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 062/22**

1. I h.h.t. valglovens § 9-2 vedtar Lavangen kommunestyre at kommunestyre- og fylkestingsvalget 2023 i Lavangen kommune avholdes også søndag 10. september 2023.
2. I h.h.t. valglovens § 4-1 velges Lavangen formannskap som valgstyre for kommunestyre- og fylkestingsvalget 2023

### **Behandling**

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. I h.h.t. valglovens § 9-2 vedtar Lavangen kommunestyre at kommunestyre- og fylkestingsvalget 2023 i Lavangen kommune avholdes også søndag 10. september 2023.

2. I h.h.t. valglovens § 4-1 velges Lavangen formannskap som valgstyre for kommunestyre- og fylkestingsvalget 2023.

## **066/22 Plan for friluftlivets ferdselsårer**

### **Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 063/22**

Plan for friluftslivets ferdselsårer 2022-2032 godkjennes.

#### **Behandling**

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Plan for friluftslivets ferdselsårer 2022-2032 godkjennes.

## **067/22 Tiltaksstrategi for tilskudd til nærings- og miljøtiltak i skogbruket (NMSK)**

### **Innstilling fra Planutvalget - 12.10.2022 - 051/22**

Tiltaksstrategiene godkjennes slik utkastet foreligger

#### **Behandling**

Planutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Tiltaksstrategiene godkjennes slik utkastet foreligger.

## **068/22 Tiltaksstrategier for tilskudd til spesielle miljøtiltak i landbruket (SMIL)**

### **Innstilling fra Planutvalget - 12.10.2022 - 052/22**

Tiltaksstrategiene godkjennes slik utkastet foreligger.

#### **Behandling**

Planutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Tiltaksstrategiene godkjennes slik utkastet foreligger.

## **069/22 Parkering langs Holmenveien**

### **Innstilling fra Planutvalget - 12.10.2022 - 049/22**

Planutvalgets innstiller til kommunestyret at Holmenveien skiltes med "Parkering forbudt".

## **Behandling**

Utsettelse av saken, foreslått av Svein Sæther, Høyre  
Saken utsettes.

Det ble votert over utsettelsesforslaget. Forslaget fra repr. Svein Sæther enstemmig vedtatt.

## **Vedtak:**

Saken utsettes.

## **070/22 Trafikksikkerhetsplan forlengelse**

### **Innstilling fra Planutvalget - 12.10.2022 - 053/22**

1. Trafikksikkerhetsplan for Lavangen kommune fra 2017 videreføres fram til 2024, med noen små endringer og oppdatert tiltaksliste.
2. Prioritering av tiltak 2022-24
  1. Gangvei Elveparken-Neset
  2. Gangvei skolen-Elveparken
  3. Ny parkering/bussholdeplass ved skolen
  4. Gangvei Spansgårdstigninga
  5. Gangvei Sneverbakken
  6. Vegkryss Nessveien-Tennevollveien
3. Planen skal i henhold til kommunal planstrategi avløses av ny temaplan.

## **Behandling**

Senterpartiets forslag, foreslått av Ruben Bjerkmo, Senterpartiet

1. Trafikksikkerhetsplan for Lavangen kommune fra 2017 videreføres fram til 2024, med noen små endringer og oppdatert tiltaksliste.
2. Prioritering av tiltak 2022-24
  1. Ny parkering/bussholdeplass ved skolen
  2. Gangvei skolen-Elveparken
  3. Gangvei Spansgårdstigninga
  4. Gangvei Sneverbakken
  5. Vegkryss Nessveien-Tennevollveien
3. Planen skal i henhold til kommunal planstrategi avløses av ny temaplan.  
Tillegg til Senterpartiets forslag, foreslått av Ruben Bjerkmo, Senterpartiet
4. K.S ber skolen flytte av og påstigning fra nåværende løsning, til servicebygget. Snarest.

Endringsforslag til nytt punkt 4, foreslått av Atle Lien, Arbeiderpartiet

Kommunestyret ber administrasjonen utrede flytting av holdeplass til Servicebygget. Innstilling presenteres for politisk behandling innen utgangen av 2022.

Ved alternativ behandling mellom planutvalgets innstilling og forslaget fra SP v/Ruben Bjerkmo, ble forslaget fra SP v/Ruben Bjerkmo vedtatt med 8 mot 7 stemmer.

Ved alternativ votering mellom forslag til nytt pkt. 4 mellom forslaget fra SP v/Ruben Bjerkmo og forslaget fra AP v/Atle Lien, ble forslaget fra Atle Lien vedtatt med 8 mot 6 stemmer. En repr. avsto fra å stemme.

**Vedtak:**

1. Trafikksikkerhetsplan for Lavangen kommune fra 2017 videreføres fram til 2024, med noen små endringer og oppdatert tiltaksliste.

2. Prioritering av tiltak 2022-24

1. Ny parkering/bussholdeplass ved skolen
2. Gangvei skolen-Elveparken
3. Gangvei Spansgårdstigninga
4. Gangvei Sneverbakken
5. Vegkryss Nessveien-Tennevollveien

3. Planen skal i henhold til kommunal planstrategi avløses av ny temaplan.

4. Kommunestyret ber administrasjonen utrede flytting av holdeplass til Servicebygget. Innstilling presenteres for politisk behandling innen utgangen av 2022.

## **071/22 Prosjektplan for fase 2, strategi og forankringsfasen - omstilling Lavangen kommune**

### **Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 061/22**

1. Revidert prosjektplan for fase 2, Strategi- og forankringsfasen, godkjennes. Planen for Lavangen kommune, datert 13. oktober 2022, gjelder fram til 31. desember 2022.
2. Videre arbeid med omstillingsstatus avsluttes etter at konsulentfirmaet Proneo har levert rapport med anbefalinger om strategi.

### **Behandling**

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Revidert prosjektplan for fase 2, Strategi- og forankringsfasen, godkjennes. Planen for Lavangen kommune, datert 13. oktober 2022, gjelder fram til 31. desember 2022.
2. Videre arbeid med omstillingsstatus avsluttes etter at konsulentfirmaet Proneo har levert rapport med anbefalinger om strategi.

## **072/22 Statutter for ungdomspris og kulturpris**

### **Innstilling fra Formannskapet - 31.10.2022 - 064/22**

#### **Ungdomspris - statutter:**

1. Kommunens ungdomspris kan gis til ungdom eller en gruppe/lag mellom 13-23 år som gjennom sitt engasjement gjør eller har gjort en spesiell innsats for Lavangen.
2. Publikum inviteres til å foreslå kandidat. Forslag skal være skriftlige og begrunnet. Formannskapet gjør vedtak.
3. Prisen består av pengegave og diplom, og deles ut på høvelig arrangement.
4. Hvem som får årets ungdomspris blir offentlig når prisen deles ut.

#### **Kulturpris - statutter:**

1. Kommunens kulturpris kan gis til personer eller lag/foreninger/organisasjoner som gjør eller har gjort en betydelig innsats for kulturlivet i kommunen.  
Aktuelle kandidater kan også være de som har representert kommunene utad på en verdig måte.
2. Publikum inviteres til å foreslå kandidat. Forslag skal være skriftlig og begrunnet. Formannskapet gjør vedtak.
3. Prisen består av pengegave, gave og diplom, og deles ut på høvelig arrangement.
4. Hvem som får årets kulturpris blir offentlig når prisen deles ut.

### **Behandling**

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

#### **Ungdomspris - statutter:**

1. Kommunens ungdomspris kan gis til ungdom eller en gruppe/lag mellom 13-23 år som gjennom sitt engasjement gjør eller har gjort en spesiell innsats for Lavangen.
2. Publikum inviteres til å foreslå kandidat. Forslag skal være skriftlige og begrunnet. Formannskapet gjør vedtak.
3. Prisen består av pengegave og diplom, og deles ut på høvelig arrangement.
4. Hvem som får årets ungdomspris blir offentlig når prisen deles ut.

#### **Kulturpris - statutter:**

1. Kommunens kulturpris kan gis til personer eller lag/foreninger/organisasjoner som gjør eller har gjort en betydelig innsats for kulturlivet i kommunen.  
Aktuelle kandidater kan også være de som har representert kommunene utad på en verdig måte.
2. Publikum inviteres til å foreslå kandidat. Forslag skal være skriftlig og begrunnet. Formannskapet gjør vedtak.
3. Prisen består av pengegave, gave og diplom, og deles ut på høvelig arrangement.
4. Hvem som får årets kulturpris blir offentlig når prisen deles ut.

## **073/22 Lovlighetskontroll - kontrollutvalg - K.-sak 51-22**

### **Behandling**

H v/repr. Eva Christensen fremmet følgende forslag: Vedtak i sak 51/22, opprettholdes.  
Ved votering ble forslaget fra H v/Eva Christensen vedtatt med 11 mot 3 stemmer.

### **Vedtak:**

Vedtak i sak 51/22, opprettholdes.



## Møteprotokoll

### Formannskapet

---

**Møtested:** Ordførers kontor

**Møtedato:** 14.11.2022

**Tid:** 14:00

**Møte slutt:** 16:00

---

<b>Medlemmer:</b>	<b>Rolle</b>	<b>Parti</b>
Hege Myrseth	ordfører	AP
Rollmoen		
Klaus Larsen	medlem	AP
Svein Sæther	varaordfører	H
Bernhardt Halvorsen	medlem	SP
Tove Nordheim	medlem	SP

**Fra adm. (evt. andre):**

Bjørn-Helge Aune

Erling Hanssen

Ingrid Hammer

**Møtenotater:**

**INNKALLINGEN/SAKSLISTA:**

Ingen merknader til innkallingen/sakslista. Enst.

## Sakliste

Saksnr.	Arkivsaksnr.	Arkivkode	Tittel
066/22	22/213		Budsjett 2023

### 066/22 Budsjett 2023

#### Kommunedirektørens innstilling:

#### 14.11.2022 Formannskapet

##### Behandling

Ordfører fremmet følgende forslag: Informasjon om arbeidet med budsjett 2023, tas til orientering. Enst.

##### FSK - 066/22 Vedtak:

Informasjon om arbeidet med budsjett 2023, tas til orientering.

#### 03.11.2022 Kommunestyret

##### Behandling

Ordfører endret avviket til ca. 5.4. mill. kr. Formannskapets innstilling med ordførers endringsforslag, enstemmig vedtatt. Avvik?

##### KST - 054/22 Vedtak:

1. Viser til presentasjon av budsjett 2023 med avvik mellom inntekter og utgifter på ca. kr 5.4. mill. kr.
2. Formannskapet ber administrasjonen utredet tiltak innen skole og politisk utvalgsstruktur for å få budsjettet i balanse.

#### 31.10.2022 Formannskapet

##### Behandling

Budsjett 2023, foreslått av Hege Myrseth Rollmoen, Arbeiderpartiet

1. Viser til presentasjon av budsjett 2023 med avvik mellom inntekter og utgifter på kr. 5 106 000
2. Formannskapet ber administrasjonen utredet tiltak innen skole og politisk utvalgsstruktur for å få budsjettet i balanse

Forslaget fra ordføreren enstemmig vedtatt.

##### FSK - 065/22 Vedtak:

1. Viser til presentasjon av budsjett 2023 med avvik mellom inntekter og utgifter på kr. 5 106 000,-.
2. Formannskapet ber administrasjonen utredet tiltak innen skole og politisk utvalgsstruktur for å få budsjettet i balanse.





Regjeringen.no

# Kommuner som er oppført i registeret

## Register om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK)

Dato: 08.11.2022 | [Kommunal- og distriktsdepartementet](#)

(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kdd/id504/>)

Kommunene i listen nedenfor er registrert i ROBEK med hjemmel i kommuneloven [§ 28-1 første ledd](#) (<https://lovdata.no/lov/2018-06-22-83/§28-1>). Kolonnen til høyre viser hvilken bokstav i § 28-1 første ledd som er grunnlaget for registreringen.

En kommune som er registrert i ROBEK vil først bli meldt ut av registeret når det følger av [kommuneloven § 28-5](#) (<https://lovdata.no/lov/2018-06-22-83/§28-5>).

Inn- og utregistrering av kommuner i ROBEK skjer i hovedregel to ganger i året.

Registeret er sist oppdatert **08.11.2022**.

Antall registrerte kommuner nå: **14**

[Se historisk oversikt fra 2001 til 2020](#)

(<http://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommuneokonomi/robek-2/robek-2001-2015/id415536/>).

### Siste endringer:

#### Inn:

08.11.2022 Lavangen  
16.06.2022 Kåfjord  
20.05.2022 Vestnes

#### Ut:

23.08.2022 Karasjok  
09.08.2022 Nesna  
09.08.2022 Saltdal

### Endringer:

17.02.2022 Fauske  
23.09.2021 Giske  
23.09.2021 Porsanger

## Kommuner som er registrert

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

[Tilbake til kursoversikten](#)

### Nøkkelforo

<b>Fra/til</b>	1.2–2.2
<b>Påmeldingsfrist</b>	15.12
<b>Pris</b>	Fastsettes senere
<b>Sted</b>	<a href="#">Clarion Hotel &amp; Congress Oslo Airport, Gardermoen</a>
<b>Varighet</b>	1.2.: 10.00 - 17.00 2.2.: 09.00 - 13.00

Vi har igjen gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 1. - 2. februar 2023 og endelig igjen som en **fysisk** samling i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2021 og 2022 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere på Gardermoen.

#### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

### Program

Arbeidet med programmet pågår fortsatt, men mye er klart og mange interessante temaer og innledere er bekreftet.

**Håkon Haugsbø** er engasjert som møteleder for hele konferansen.

I første programpost stiller vi følgende spørsmål:

- **En åpen opplyst samtale – en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati?**

[Ytringsfrihetskommisjonen](#)s leder, **Kjersti Løken Stavrum**, vil med utgangspunkt i dette spørsmålet snakke om kommisjonens utredning: [NOU 2022: 9 En åpen og opplyst offentlig samtale](#). Kommisjonen har med utgangspunkt i Grunnloven § 100 utredet de sosiale, teknologiske, juridiske og økonomiske rammene for ytringsfrihet i dagens samfunn. Utrengningen er nå på en bred [høring](#) med frist 16. januar 2023.

Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg høsten 2023, og det gjør kommisjonens utredning enda mer interessant og aktuell. Har vi en åpen og opplyst samtale i dag – og er debattklimaet slik at det bidrar til et levende lokaldemokrati? Hvordan står det til med rekruttering til kandidater til folkevalgte verv? er spørsmål vi søker å belyse i denne programposten, hvor vi også får høre fra spesialrådgiver i KS, **Lise Spikkeland**, og ellers planlegger vi å ha innledninger fra representanter for kommunesektoren.

Vi følger opp temaet fra første programpost med en annen av Ytringsfrihetskommisjonens problemstillinger:

- **Tilgang på informasjon – en forutsetning for en åpen og opplyst offentlig samtale**

I denne bolken vil du blant annet møte leder av Pressens offentlighetsutvalg, **Tron Strand**, som vil belyse hvordan det egentlig står til med åpenheten i norske kommuner. Hvordan står det til med tilgangen på informasjon/åpenheten i kommune-Norge? Og vil mer åpenhet automatisk føre til med demokrati? Pressens offentlighetsutvalg utarbeider i samarbeid med Kommunal Rapport, et [Åpenhetsbarometer](#).

I tillegg har KS fått en [utredning](#) fra Advokatfirmaet Lund & co DA om et eventuelt åpenhetsregister for norske kommuner (ofte omtalt som "lobbyregister"). Hva betyr egentlig det? Partner og advokat i Lund, **Silje Aga Rogan**, vil presentere utredningen og drøfte hvorvidt vi trenger et åpenhetsregister.

Dette temaet avsluttes med en samtale med innlederne samt lederen for den liberale tankesmien Civita, **Kristin Clemet**.

Neste tema blir barnevern:

- **Barnevernsløftet – hva er det?**

Vi hører stadig historier fra barnevernet. I tillegg er barnevern ofte et tema når kontrollutvalgene skal bestille forvaltningsrevisjoner fra revisjonen. Hva innebærer egentlig den nye barnevernsreformen og hva er barnevernsløftet? Vi får også konkrete eksempler på hvordan man har jobbet med dette temaet i en kommune. I tillegg til innledning fra en kommune vil seniorrådgiver i KS Innlandet, **Martin Skramstad**, bidra under dette temaet.

Dag 1 avsluttes med en samtale med riksrevisor **Karl Eirik Schjøtt-Pedersen**. Her får vi høre om hva han legger vekt på – og hvilke konsekvenser kan dette få for kommunal kontroll.

Dag 2 åpner med spørsmålet:

- **Hvem leverer til kommunen?**

[Nasjonalt tverretatlig etterretnings- og analysesenter](#) (NTEAS) har kartlagt 43 887 leverandører til det offentlige med leveranser på over 500 000 kroner i perioden 2015–2020. Kartleggingen viser at straffede leverandører og leverandører med reaksjoner utgjør 5 prosent av det totale antallet leverandører. Kan vi leve med dette – og hva skal vi gjøre for å rette dette opp?

Analytikerne **Silje Ingjer** og **Emil Westli** fra NTEAS vil legge fram resultatene. Og advokat **Arnhild Dordi Gjønnes** i NHO, som representerer leverandører til offentlig sektor, vil komme med sine kommentarer.

Neste tema blir:

- **Cybersikkerhet i norske kommuner – politikernes ansvar**

Vi hører stadig vekk om datainnbrudd i kommuner, staten og private bedrifter. Er vi maktesløse – eller kan vi med enkle grep sikre oss bedre? Hva bør kontrollutvalget spørre seg om når det gjelder egen kommune? Daglig leder **Bjørn T. Tveiten** i [Kommune-CSIRT](#) (Nasjonalt senter for informasjonssikkerhet i kommunesektoren) vil komme med fakta og gode råd. Vi skal også få eksempel fra en kommune som har tatt grep.

Denne kommunestyreperioden går mot slutten, og vi avslutter konferansen med:

- **Arven fra et kontrollutvalg til det neste**

Det har vært en spesiell periode med nedstengning og mange digitale møter. Men vi har lært mye. Til høsten skal det velges nye kontrollutvalg i kommunene. Hvilke erfaringer kan vi ta med oss videre? Vi legger opp til erfaringsutveksling fra erfarne kontrollutvalgsleder(e) og representanter fra sekretariat og revisjon. Foreløpig er **Tage Pettersen** (H), leder av kontrollutvalget i Moss, og **Ragnhild Aashaug**, rådgiver i Kontrollutvalg Fjell IKS, bekreftet som innledere.

[Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 26. oktober]

### Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

## Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

## Deltakere

### Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 41/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> 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, 21.11.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver