





## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Lavangen kommune  
**Møtedato:** Mandag 4.3.2024  
**Tid:** Kl. 11.00  
**Møtested:** Rådhuset

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/24	Gjennomgang av protokoll fra møtet 11.12.2024	
02/24	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	
03/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
04/24	Rapportering av revisor – interimsrevisjon	
05/24	Innspill til prosjekter for forvaltningsrevisjon – og eierskapskontroll	
06/24	Oppfølging sak 36/23 - Retningslinjer for kjøp og salg av eiendommer / bygninger m.m	
07/24	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor	
08/24	Referatsaker	
09/24	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 01/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## GJENNOMGANG AV PROTOKOLLEN FRA 11.12.2023

### Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 11.12.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 11.12.2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

De formelle vedtak treffes i møtet, og melding om vedtak sendes ut etter møtet. Formålet med denne gjennomgangen er for å se om protokollen er i samsvar med vedtak i møtet samt minne utvalget på eventuelle oppfølgingssaker fra forrige møte.

Tromsø, 26.2.2024



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



Loabága suohkan Lavangen  
kommune

## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Lavangen kommune, rådhuset  
Møtedato: Mandag 11. desember 2023  
Varighet: 11.00 – 13.30

---

**Møteleder:** Unn Tove Bakkevoll  
**Sekretær:** Bjørn H. Wikasteen

<u>Fra kontrollutvalget møtte:</u>	<u>Varamedlemmer:</u>
1. Unn Tove Bakkevoll (Leder)	1. Margrete Solvoll
2. Marcus Nygård (Nestleder)	2. Kjell Are Lien
3. Maj Kristin Svendsen	3. Audun Solvoll
4. Tove Hansen	4. Arla R Vilhelmsson
5. Christian Bye Berg	6. Heidi Lundberg

#### Forfall:

#### Fra politisk ledelse møtte:

#### Fra administrasjonen møtte:

Kommunedirektør Karin Eriksen, sak 34/23, 36/23 og 37/23

Oppvekstleder Eva Haakseth, sak 34/23, 36/23 og 37/23

Ass. Kommunedirektør/ personalsjef Ingrid Hammer, sak 34/23, 36/23 og 37/23

#### Fra Kom Rev NORD IKS møtte:

#### Fra K-Sekretariatet IKS møtte:

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

**Behandlede saker:**

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
33/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 3.11.2023	
34/23	Kommunens arbeid med avvik – orientering fra kommunedirektøren	
35/23	Svar fra kommunedirektøren - sak 9/23 sak <i>Hjemmeundervisning</i>	
36/23	Svar fra kommunedirektøren – sak 10/23 sak <i>Utlån og salg av kommunale eiendeler</i>	
37/23	Svar fra kommunedirektøren – oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport <i>Sykefravær</i> – kommunestyrets sak 76/22	
38/23	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – prosess	
39/23	Møteplan 2024	
40/23	Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn	
41/23	Engasjementsbrev revisor	
42/23	Referatsaker	
43/23	Eventuelt	

**Sak 33/23**  
**GJENNOMGANG AV PROTOKOLL FRA MØTET 3.11.2023**

**Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møte 3.11.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 3.11.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet.

**Sak 34/23**  
**KOMMUNENS ARBEID MED AVVIK – ORIENTERING FRA**  
**KOMMUNEDIREKTØREN**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget rå kommunedirektøren gi arbeidet med å implementere avvikssystemet Compilo høyeste prioritet.
2. Kontrollutvalget vil innkalle kommunedirektøren høsten 2024 for en oppdatert redegjørelse om framdriften samt oversikt over registrerte avvik i Compilo.
3. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for øvrig til orientering.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget rå kommunedirektøren gi arbeidet med å implementere avvikssystemet Compilo høyeste prioritet.
2. Kontrollutvalget vil innkalle kommunedirektøren høsten 2024 for en oppdatert redegjørelse om framdriften samt oversikt over registrerte avvik i Compilo.
3. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for øvrig til orientering.

*Melding om vedtak sendt 21.12.2023 til:*

- *Lavangen kommune v/ kommunedirektøren*

**Sak 35/23**

**OPPFØLGNING SAK 9/23 - HJEMMEUNDERVISNING – KOMMUNENS  
KONTROLL OG TILSYN – SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN**

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektøren svar til etterretning og avslutter saken uten ytterligere undersøkelser.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektøren svar til etterretning og avslutter saken uten ytterligere undersøkelser.

*Melding om vedtak sendt 21.12.2023 til:*

- *Lavangen kommune v/ kommunedirektøren*

**Sak 36/23**

**SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN – SAK 10/23 SAK UTLÅN OG SALG AV  
KOMMUNALE EIENDELER**

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

*(saken fremmet med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Kommunedirektøren møtte å redegjøre for saken.

Felles forslag til vedtak:

1. Kommunedirektøren innkalles til møtet i juni 2024 for å gi en oppdatert redegjørelse med arbeidet med å få på plass retningslinjer for utlån, salg/ kjøp av kommunale eiendeler.
2. Retningslinjene bes oversendt kontrollutvalget så snart de er vedtatt.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kommunedirektøren innkalles til møtet i juni 2024 for å gi en oppdatert redegjørelse med arbeidet med å få på plass retningslinjer for utlån, salg/ kjøp av kommunale eiendeler.
2. Retningslinjene bes oversendt kontrollutvalget så snart de er vedtatt.

*Melding om vedtak sendt 21.12.2023 til:*

- *Lavangen kommune v/ kommunedirektøren*

### **Sak 37/23**

## **SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN – OPPFØLGNING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SYKEFRAVÆR – KOMMUNESTYRETS SAK 76/22**

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

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren endre praksis slik at tilfeller hvor dialogmøter anses åpenbart uhensiktsmessig også blir dokumentert.
2. Kommunestyret ber kontrollutvalget innkalle kommunedirektøren i løpet høsten 2024 for å få nærmere informasjon om implementering av nytt digitalt avvikssystem.
3. Kommunestyret tar kommunedirektørens svar av 26.7.2023 til foreløpig orientering. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren følger opp saken som omtalt i svarbrevet i det videre arbeid med sykefravær.

### **Behandling:**

Kommunedirektøren møtte og redegjorde for saken. Kommunedirektøren opplyste at årsaken til at dialogmøter ikke var avholdt fremkommer av interne eposter og loggføres i saksbehandlingssystemet Acos.

Felles forslag til nytt pkt. 1:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at tilfeller hvor dialogmøter med sykemeldte anses åpenbart uhensiktsmessig blir tilfredsstillende dokumentert. Det betyr at dagens praksis med oppfølging med intern epost registrert i Acos, endres.

Felles forslag til endring samt innstillingens pkt. 2 og 3, enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at tilfeller hvor dialogmøter med sykemeldte anses åpenbart uhensiktsmessig blir tilfredsstillende dokumentert. Det betyr at dagens praksis med oppfølging med intern epost registrert i Acos, endres.



2. Kommunestyret ber kontrollutvalget innkalle kommunedirektøren i løpet høsten 2024 for å få nærmere informasjon om implementering av nytt digitalt avvikssystem.
3. Kommunestyret tar kommunedirektørens svar av 26.7.2023 til foreløpig orientering. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren følger opp saken som omtalt i svarbrevet i det videre arbeid med sykefravær.

*Melding om vedtak sendt 21.12.2023 til:*

- *Lavangen kommune v/ ordfører*

### **Sak 38/23**

#### **PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – OG EIERSKAPSKONTROLL 2024-2028**

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

##### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent

##### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Sak 39/23**

#### **KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024 – LAVANGEN KOMMUNE**

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

*For 2024 fastsettes følgende foreløpige møteplan for kontrollutvalget:*

<i>Fredag</i>	<i>23. februar</i>
<i>Fredag</i>	<i>7. juni</i>
<i>Fredag</i>	<i>11. oktober</i>
<i>Fredag</i>	<i>29. november</i>

##### **Behandling:**

Kontrollutvalget ønsket å endre møtedag.

Felles forslag til vedtak:

*Mandag 4. mars*  
*Mandag 10. juni*  
*Mandag 11. oktober*  
*Mandag 2. desember*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgets møteplan for 2024:

*Mandag 4. mars*

*Mandag 10. juni*

*Mandag 14. oktober*

*Mandag 2. desember*

*Korrigert melding om vedtak sendt 2.1.2024 til:*

*- Lavangen kommune v/ kommunedirektør og ordfører*

**Sak 40/23**

**INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN**

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

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet saken.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget melder Lavangen kommune inn i Forum for kontroll og tilsyn med virkning fra 1.1.2025. Kontingent inntas i budsjettarbeidet høsten 2024.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget melder Lavangen kommune inn i Forum for kontroll og tilsyn med virkning fra 1.1.2025. Kontingent inntas i budsjettarbeidet høsten 2024.

**Sak 41/23**

**ENGASJEMENTSBREV – LAVANGEN KOMMUNE**

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

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 9.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 9.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

*Melding om vedtak sendt 21.12.2023 til:*

- Kom Rev NORD

**Sak 42/23**  
**REFERATSAKER**

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

*Saken tas til orientering*

**Behandling:**

Følgende sakslister ble referert:

1. Invitasjon til FKTs Kontrollutvalgslederskole.
2. Invitasjon til NIMs kurs i menneskerettigheter i kommunesektoren.
3. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024.
4. Saksliste formannskapet 27.11.2023
5. Saksliste kommunestyret 9.11.2023 – inkl. vedtak om re valg til kontrollutvalget.

**Vedtak:**

*Saken tas til orientering*

**Sak 43/23**  
**EVENTUELT**

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

*(saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Ingen saker

\*\*\*\*\*

Rett utskrift:  
Tromsø, 11.12.2023

Bjørn H. Wikasteen  
K-Sekretariatet



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 02/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2023

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

*Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:*

*Kontrollutvalgets årsrapport 2023 tas til orientering*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Dette kan skje løpende eller ved en oppsummerende årsrapport.

Årsrapporten oversendes derfor kommunestyret for behandling.

Tromsø, 26.2.2024



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



Loabága suohkan  
Lavangen kommune

**KONTROLLUTVALGETS  
ÅRSRAPPORT  
2023**

## Innhold

1	KONTROLLUTVALGETS ÅRLIGE RAPPORTERING .....	3
2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	3
2.1	Formål og oppgaver.....	3
3	AKTØRENE INNEN KONTROLL – OG TILSYN .....	4
3.1	Kontrollutvalget.....	4
3.2	Kontrollutvalgets sekretariat (K-Sekretariatet IKS) .....	4
3.3	Kommunens revisor (Kom Rev NORD) .....	4
4	KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2022.....	5
4.1	Noen nøkkeltall .....	5
5	REGNSKAPSREVISJON .....	5
5.1	Rapporteringer fra revisor.....	5
5.2	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskaper for 2023 .....	5
5.3	Nummererte revisjonsbrev .....	6
6	FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL.....	6
6.1	Vedtatt plan for 2020-2024 for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll .....	6
6.2	Oppfølging av forvaltningsrevisjoner .....	7
6.2.1	Forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær».....	7
6.3	Bestilling av nye forvaltningsrevisjonsrapporter.....	7
7	ANDRE KONTROLL – OG TILSYNSOPPGAVER I 2021 .....	8
7.1	Øvrige saker.....	8

# 1 KONTROLLUTVALGETS ÅRLIGE RAPPORTERING

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og avgir årlig en samlet rapport om sin virksomhet til kommunestyret, jfr. reglementets pkt. 2. Denne rapport behandles først i kontrollutvalget og oversendes deretter kommunestyret.

For valgperioden 2019-2023 består kontrollutvalget av:

Faste medlemmer:

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

Personlige varamedlemmer:

Kjell Svendsen  
 Jan Kåre Berglund  
 Kjell Arne Lien  
 Jostein Markussen

Etter kommunevalget i september 2023 består kontrollutvalget for perioden 2023-2027 av:

<u>Kontrollutvalgets faste medlemmer:</u>	<u>Varamedlemmer:</u>
1. Unn Tove Bakkevoll (Leder)	1. Margrete Solvoll
2. Marcus Nygård (Nestleder)	2. Kjell Are Lien
3. Maj Kristin Svendsen	3. Audun Solvoll
4. Tove Hansen	4. Arla R Vilhelmsson
5. Christian Bye Berg	6. Heidi Lundberg

Utvalget treffer sine vedtak i møter. Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene blir som den store hovedregel holdt for åpne dører.

## 2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 2.1 Formål og oppgaver

Det øverste ansvar for den kommunale forvaltning ligger hos kommunestyret. For å ivareta tilsynsansvaret velger kommunestyret et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne<sup>1</sup>.

Lovpålagte plikter er blant annet at kontrollutvalget fører kontroll – og tilsyn med:

- ✓ at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- ✓ at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- ✓ at det utføres forvaltningsrevisjoner (granskninger) av kommunens virksomhet

<sup>1</sup> Kommunelovens § 22-1 og 23-1

- ✓ at føres eierskapskontroller med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper
- ✓ at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.
- ✓ utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

Kommuneloven skiller mellom oppgaver som kontrollutvalget skal gjøre og kan gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips. Myndigheten til å treffe vedtak og pålegge endringer ut ifra utvalgets funn ligger altså hos kommunestyret. Kontrollutvalget har innstillingsrett i saker som oversendes kommunestyret.

### 3 AKTØRENE INNEN KONTROLL – OG TILSYN

#### 3.1 Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og gruppevise varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret. Kontrollutvalget skal være uavhengig i forhold til kommunens administrasjon samt utøvende politiske organer som formannskap eller andre organer med beslutningsmyndighet. En ansatt i kommunen kan ikke være medlem i kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

#### 3.2 Kontrollutvalgets sekretariat (K-Sekretariatet IKS)

Kommuneloven pålegger alle kontrollutvalg å ha et fagsekretariat som bistår kontrollutvalget, og saksutreder saker som skal til behandling i utvalget. Sekretariatet er kontrollutvalgets administrasjon. I sekretariatet jobber det jurister, revisorer, og økonomer. K-Sekretariatet IKS har også i 2023 hatt ansvar for saksforberedelse og faglig bistand til kontrollutvalget i Lavangen kommune. K-Sekretariatet er et interkommunalt selskap som eies av 35 kommuner og 2 fylkeskommuner. Selskapet har 7 ansatte og leverer fagstøtte til kontrollutvalgene i eierkommunene i Nordland og Troms. Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen møter fast i Lavangen kommune.

#### 3.3 Kommunens revisor (Kom Rev NORD)

Kommuneloven bestemmer at kommuner skal ha en uavhengig revisjon som gjennomfører regnskaps – og forvaltningsrevisjoner. Kom Rev NORD IKS er



Lavangen kommunes revisor, og er et interkommunalt selskap som eies av 55 kommuner og 3 fylkeskommuner. Arbeidsdelingen mellom kontrollutvalget og revisjon er at kontrollutvalget bestiller og revisjon utfører forvaltningsrevisjoner / granskninger. I tillegg skal kontrollutvalget påse at Kom Rev NORD utfører regnskapsrevisjonen på en forsvarlig måte. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i Lavangen kommune er Laina M. Karlsen. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Margrete M. Kleiven og Knut Teppan Vik.

## 4 KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2022

### 4.1 Noen nøkkeltall

Utvalget har behandlet i 2023 samlet 43 saker (41 saker i 2022), og 3 saker ble oversendt kommunestyret for endelig behandling. Kommunedirektøren har ved flere anledninger blitt innkalt for å gi ulike orienteringer og svar til kontrollutvalget i enkeltsaker.

## 5 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalgets har flere kontroll – og tilsynsoppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Revisor skal underrette kontrollutvalget om revisjonsarbeidet slik at utvalget kan «påse» at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser. Kontrollutvalgets kontroll- og tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp. Et nummert revisjonsbrev er en formell hendelse fra kommunens revisor til kontrollutvalget hvor det meldes om et avvik som krever oppfølging av kontrollutvalget. Slik rapportering skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. I tillegg gir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen kan inneholde kommentarer til - eller funn knyttet til opplysninger i revisjonsberetningen fra revisor.

### 5.1 Rapporteringer fra revisor

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for revisjon av kommunens årsregnskap. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året samt rapportert om forenklet etterlevelseskontroll.

### 5.2 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskaper for 2023

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til årsregnskap for følgende enheter - / selskaper:

- ✓ Lavangen kommune

Regnskapet ble levert og behandlet i kommunestyret innen lovens frister. Det er en betydelig forbedring.

### 5.3 Nummererte revisjonsbrev

Et nummert brev utstedes dersom revisor kommer over avvik som kan ha betydning for årsregnskapet eller det avdekkes andre feil eller misligheter. Regnskapsrevisor i Kom Rev NORD har i 2023 ikke utstedt nummerete revisjonsbrev. Det er en betydelig forbedring i forhold til 2022.

## 6 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Hvilke virksomhetsområder som blir gjenstand for forvaltningsrevisjon er ikke tilfeldig, og fastsettes ut ifra kontrollutvalgets risiko- og vesentlighetsvurdering som danner grunnlaget for overordnet plan i perioden. Kommunestyret gir også kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Ved behandling av overordnet plan om forvaltningsrevisjon besluttet kommunestyret at kommunen per tiden ikke har eierandeler i selskaper som tilsier at det gjennomføres eierskapskontroller. Eierskapskontroll er hjemlet i kommuneloven og innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Formål med eierskapskontroll er å se på hvordan kommunen forvalter og utøver sitt eierskap i selskapet. Dersom kontrollen skal omfatte forhold ved selskapets drift må dette gjøres i form av en forvaltningsrevisjon.

Lavangen kommune har

### 6.1 Vedtatt plan for 2020-2024 for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kommunestyret i Lavangen kommune har etter forslag fra kontrollutvalget vedtatt slik plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:

- a. Sykefravær – utført
- b. Økonomistyring – ikke igangsatt, fulgt opp på annen måte
- c. Skole – under arbeid

2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Når det gjelder eierskapskontroll har kommunestyret fastsatt at det skal utøves eierskapskontroll i følgende selskaper:

1. Astafjord Vekst AS – ikke igangsatt (manglende ressurser)

## 6.2 Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

### 6.2.1 Forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær»

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av rapporten i møte 11.12.2023 og traff slikt vedtak i sak 37/23:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at tilfeller hvor dialogmøter med sykemeldte anses åpenbart uhensiktsmessig blir tilfredsstillende dokumentert. Det betyr at dagens praksis med oppfølging med intern epost registrert i Acos, endres.
2. Kommunestyret ber kontrollutvalget innkalle kommunedirektøren i løpet høsten 2024 for å få nærmere informasjon om implementering av nytt digitalt avvikssystem.
3. Kommunestyret tar kommunedirektørens svar av 26.7.2023 til foreløpig orientering. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren følger opp saken som omtalt i svarbrevet i det videre arbeid med sykefravær.

Melding om vedtak ble sendt Lavangen kommune 21.12.2023, og saken kommer ventelig opp i første kommunestyremøte i 2024.

## 6.3 Bestilling av nye forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget besluttet i møte 5.6.2023 i samsvar med gjeldende plan å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Elevenes psykososiale skolemiljø».

Målsetningen med prosjektet vil være å undersøke om Lavangen kommune følger opp aktivitetsplikten som er hjemlet i opplæringsloven § 9A-4. Og at denne oppfølgingen er i henhold til vedtak og gjeldende retningslinjer.

Aktuelle problemstillinger i prosjektet er:

1. Jobber Lavangen kommune systematisk for å sikre elevene et godt psykososialt miljø?

## 2. Hvordan følger Lavangen kommune opp aktivitetsplikten i opplæringsloven?

Rapporten kommer til kommunestyret i 2024.

## 7 ANDRE KONTROLL – OG TILSYNSOPPGAVER I 2021

### 7.1 Øvrige saker

Av øvrige saker som kontrollutvalget har behandlet i 2023 nevnes:

- Kontrollutvalget har fulgt opp sak om etterlevelse og oppfølging av rammeavtaler ved offentlige anskaffelser.
- Kontrollutvalget har laget forslag til budsjett for kontroll – og tilsynsarbeidet i Lavangen kommune.
- Undersøkelse av kommunens etterlevelse av regler for hjemmeundervisning. Kommunen har ingen barn underlagt ordningen.
- Kontrollutvalget har sett på kommunens praksis og regler rundt utlån og bruk av kommunens eiendeler til private formål.
- Kontrollutvalget har fått en redegjørelse om kommunens arbeid med avviksrapportering.
- Behandlet uavhengighetserklæringer fra revisor.

\*\*\*\*

Lavangen kommune, 4. mars 2024

Unn Tove Bakkevoll (Leder)

Marcus Nygård (Nestleder)

Maj Kristin Svendsen

Tove Hansen

Christian Bye Berg



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 03/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024

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

*Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2024 med endringer som besluttet i møtet og inntatt i planen*

### Saken gjelder:

Gjennomgang av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2024

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2024* for utvalget. Årsplan er kontrollutvalget interne arbeidsdokument som gir en grovskisse over planlagte kontroll – og tilsynshandlinger i 2023.

Kontrollutvalget kan foreta alle nødvendige endringer i planen.

Kommunestyret har møte 13. juni og formannskapet 3. juni. Kontrollutvalgets møte 10.6.2024 må omberammes.

Tromsø, 26.2.2024

Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## KONTROLLUTVALGET

---

# ÅRSPLAN 2024

## I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

### 1. Møteplan

Kontrollutvalget har i møte 11.12.2023 protokollert følgende:

Sak 39/23

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024 – LAVANGEN KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024:

*Mandag 4. mars*

*Mandag 10. juni*

*Mandag 11. oktober*

*Mandag 2. desember*

Kommunestyret har møte 13. juni og formannskapet 3. juni. Kontrollutvalgets møte 10.6.2024 må omberammes.

### 2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

1. Lavangen kommune

### 3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.

1. Lavangen kommune

## II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er regulert i nye kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg – og revisjon samt i revisjonsforskriften.

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

## **1. Revisjonens oppgaver og plikter**

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal dessuten se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt ovenfor skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Regnskapsrevisor skal etter en ny bestemmelse vedtatt i 2018 også 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.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

## **2. Kontrollutvalgets oppgaver**

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.
3. Iverksette prosess for vedtakelse av ny plan for forvaltningsrevisjonsrapport og eierskapskontroll for perioden 2023-2027. Denne skal vedtas i kommunestyret før 31.12.2024.

Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019 til 2023:

- a) Sykefravær – rapport ferdig
- b) Økonomistyring
- c) Skole

4. Følge opp og rapportere til kommunestyret om kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyrets vedtak knyttet til forvaltningsrevisjonsrapporter.

Følgende rapporter vil bli fulgt opp i 2024:

- a) Sykefravær
- b) Skolemiljø – rapporten kommer til kontrollutvalget våren 2024

5. Gjennomføre etatsbesøk i forvaltningen.
6. Saker til behandling og oppfølging:
  - Følge opp nye saker som kommer til utvalget.

### **III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER**

#### ***Uttalelse til årsregnskap***

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

#### ***Oppfølging av merknader til årsregnskapet***

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 04/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

### 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:
- B: Utrykte vedlegg:
  - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

### Saksutredning:

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

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens 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

#### 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. har 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 inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

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.

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**

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 åsoppgjørsfasen.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

#### *Orientering fra interimfasen*

*Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:*

- a) status i forhold til revisjonsplanen*
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning*
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*

- d) *revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) *begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 3.11.2023 i sak 27/23. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin rapportering i møtet, og at presentasjonen ettersendes kontrollutvalgets medlemmer/sekretariatet.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 05/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL PERIODEN 2024 / 2028 – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

### Innstilling til vedtak:

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2023 - 2027:*

*Forvaltningsrevisjon:*

- a)
- b)
- c)
- d)

*Eierskapskontroll:*

- a)

2. *Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*
3. *Kontrollutvalget sender ut brev til relevante kilder med frist for innspill og forslag til prosjekter.*

### Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2023 – 2027.

### Vedlegg til saken

A: Trykte vedlegg:

1. Brev til Ordfører, kommunedirektør med flere om oppfordring med å komme med forslag til prosjekter, datert 26.2.2024
2. Innspill fra kontrollutvalgets leder på epost av 22.2.2024

## Saksfremlegg

### 1. INNLEDNING

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll.

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

Det er laget et brev med anmodning om innspill fra ovennevnte aktører som sendes ut etter møtet.

### 2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En **eierskapskontroll** er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

**Formålet** med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

### 3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **580** timer i perioden 2024-2028 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor. Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for ca. 3 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

### 4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder **utvelgelsen av selskap**, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».

## 5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner:

**KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Lavangen kommune:**

<i>Offentlige anskaffelser</i>	2017
<i>Bosetting og integrering av flyktninger</i>	2019
<i>Gjennomgang av overordnet planverk</i>	2020
Sykefravær	2022
Skolemiljø	2024

Vi gjør oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Lavangen kommune har eierinteresser i følgende selskaper:

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Orneset Eiendomsselskap	221151006	100,000 %	kr 8 458 077	kr 600 000	kr 600 000
Orneset Eiendomsselskap	221151007	100,000 %		kr 1 800 000	kr 1 800 000
Andeler Lav Frivillighetssentral	221200009	Ukjent		kr 5 000	kr 5 000
Andel HRS	221200010	4,760 %		kr 100 000	kr 100 000
Salg produkter/Astafjord vekst AS	221200013	25,000 %		kr 125 000	kr 125 000
Polar Zoo	221200026	0,058 %	kr 2 477	kr 50 000	kr 50 000
Polar Zoo	221200027	Se over		kr 5 000	kr 5 000
Polar Zoo	221200028	Se over		kr 5 000	kr 5 000
Bredbåndsfylket Troms	221200030	0,806 %		kr 16 000	kr 16 000
Troms Holding AS - B aksjer	221200032	1,667 %	kr 1 476 460	kr 175 014	kr 175 014
Bedriftshelse NORD AS	221200033	4,164 %		kr 12 000	kr -
Andel KomrevNord IKS	221650001	0,440 %		kr 30 000	kr 30 000
Egenkapitalinnskudd KLP	221550001			kr 5 280 730	kr 4 907 406
<b>Sum</b>			<b>kr 9 937 014</b>	<b>kr 8 203 744</b>	<b>kr 7 818 420</b>

Vi minner om at statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, og dermed eierskapskontroll. Sørreisa kommune må enten alene eller sammen med andre kommuner eie «alle aksjer» i selskapet hvor det skal gjennomføres eierskapskontroll av kontrollutvalget.

Følgende vertskommunesamarbeid er aktuelle:

Kommunen deltar i følgende interkommunale samarbeid som er egne rettsubjekter.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Astafjord Innfordring	Innfordring	Vertskommunesamarbeid	Gratangen
Astafjord Kart og oppmåling	Kart og oppmåling	Vertskommunesamarbeid	Gratangen
Astafjord Barnevern	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Salangen
Astafjordlegen	Lege	Vertskommunesamarbeid	Salangen
Astafjord IKT	IKT	Vertskommunesamarbeid	Salangen
PPT	PPT	Vertskommunesamarbeid	Salangen
NAV	Nav	Vertskommunesamarbeid	Salangen
Veterinær	Veterinær	Vertskommunesamarbeid	Salangen
Brann- og feiing	Brann- og feiing	Vertskommunesamarbeid	Bardu
Bardu interkommunale legevakt	Legevakt	Vertskommunesamarbeid	Bardu
Kom Rev NORD IKS	Revisjon	IKS	Harstad
HRS IKS	Avfall	IKS	Narvik

Lavangen kommune er vertskommune for følgende tjenester

Rettssubjekt	Type virksomhet	Deltakerkommuner
Lønn og regnskap	Lønn og regnskap	Gratangen og Salangen

Det er de samarbeid hvor Lavangen kommune er vertskommune som er aktuelle.

## 6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Tromsø, 26.2.2024



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Det betyr at områder hvor feil kan medføre ansvar for skade skal prioriteres. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

#### Oversikt over tidligere utførte forvaltningsrevisjonsrapporter i Lavangen kommune:

##### **KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Lavangen kommune:**

<i>Offentlige anskaffelser</i>	2017
<i>Bosetting og integrering av flyktninger</i>	2019
<i>Gjennomgang av overordnet planverk</i>	2020
Sykefravær	2022
Skolemiljø	2024

Vi gjør oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

#### **Eierskapskontroller**

Kontrollutvalget plikter også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret. En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering.

Kommunene driver også virksomhet i selskap, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn.

Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen, eller fylkeskommunen, skal eie «alle aksjer».

Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan inngå i planen, og det er kontrollutvalget i vertskommunen som er tillagt tilsynsoppgaven.

Lavangen kommune har følgende eierinteresser i andre selskaper:

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Orneset Eiendomsselskap	221151006	100,000 %	kr 8 458 077	kr 600 000	kr 600 000
Orneset Eiendomsselskap	221151007	100,000 %		kr 1 800 000	kr 1 800 000
Andeler Lav Frivillighetssentral	221200009	Ukjent		kr 5 000	kr 5 000
Andel HRS	221200010	4,760 %		kr 100 000	kr 100 000
Salg produkter/Astafjord vekst AS	221200013	25,000 %		kr 125 000	kr 125 000
Polar Zoo	221200026	0,058 %	kr 2 477	kr 50 000	kr 50 000
Polar Zoo	221200027	Se over		kr 5 000	kr 5 000
Polar Zoo	221200028	Se over		kr 5 000	kr 5 000
Bredbåndsfylket Troms	221200030	0,806 %		kr 16 000	kr 16 000
Troms Holding AS - B aksjer	221200032	1,667 %	kr 1 476 460	kr 175 014	kr 175 014
Bedriftshelse NORD AS	221200033	4,164 %		kr 12 000	kr -
Andel KomrevNord IKS	221650001	0,440 %		kr 30 000	kr 30 000
Egenkapitalinnskudd KLP	221550001			kr 5 280 730	kr 4 907 406
<b>Sum</b>			<b>kr 9 937 014</b>	<b>kr 8 203 744</b>	<b>kr 7 818 420</b>

Lavangen kommune må enten alene eller sammens med andre kommuner eie «alle aksjer» i selskapet hvor det skal gjennomføres eierskapskontroll av kontrollutvalget. Det er således ingen selskaper som synes være aktuelle.

Følgende vertskommunesamarbeid er aktuelle:

Kommunen deltar i følgende interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekter.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Astafjord Innfordring	Innfordring	Vertskommunesamarbeid	Gratangen
Astafjord Kart og oppmåling	Kart og oppmåling	Vertskommunesamarbeid	Gratangen
Astafjord Barnevern	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Salangen
Astafjordlegen	Lege	Vertskommunesamarbeid	Salangen
Astafjord IKT	IKT	Vertskommunesamarbeid	Salangen
PPT	PPT	Vertskommunesamarbeid	Salangen
NAV	Nav	Vertskommunesamarbeid	Salangen
Veterinær	Veterinær	Vertskommunesamarbeid	Salangen
Brann- og feiing	Brann- og feiing	Vertskommunesamarbeid	Bardu
Bardu interkommunale legevakt	Legevakt	Vertskommunesamarbeid	Bardu
Kom Rev NORD IKS	Revisjon	IKS	Harstad
HRS IKS	Avfall	IKS	Narvik

Lavangen kommune er vertskommune for følgende tjenester

Rettssubjekt	Type virksomhet	Deltakerkommuner
Lønn og regnskap	Lønn og regnskap	Gratangen og Salangen

Det er de samarbeid hvor Lavangen kommune er vertskommune som er mest aktuelle.

## Oppsummering

Sekretariatet ber om mulige innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Forslag til tema for forvaltningsrevisjonsrapport sendes **snarest mulig og senest innen 1.5.2024**

**Svar sendes til epost: [bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)**

Sekretariatet vil medta eventuelle innspill i den endelige planen.

Tromsø, 26.2.2024



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Kopi:

- Kontrollutvalget i Lavangen kommune

**Fra:** [Unn-Tove Annie Bakkevoll](#)  
**Til:** [Bjørn Halvor Wikasteen](#)  
**Kopi:** [Marcus Nygård](#)  
**Emne:** Re: Lavangen Saksliste 4.3.2024  
**Dato:** torsdag 22. februar 2024 12:49:36  
**Vedlegg:** [image001.png](#)  
[image.png](#)  
[image.png](#)  
[image.png](#)  
[Samfunnsdel - Lavangen kommune.pdf](#)

---

Hei

Jeg har følgende som jeg ber vurdert som saker til kommende kontrollutvalgsmøte pr 4. mars, ELLER neste kontrollutvalgsmøte. Jeg ber om at punktene blir vurdert som egne saker til den 4. mars, samt at alle punktene blir tatt opp i møtet til diskusjon, om vi skal be om dem som saker til neste kontrollutvalgsmøte.

### 1) Tilstandsrapport grunnskole

Jfr. Lov om grunnskolen og videregående opplæring, § 13-3e, 1. avsnitt, skal kommuner hvert år legge frem en TILSTANDSRAPPORT eller KVALITETSMELDING, knyttet til læringsresultat, frafall og læringsmiljø. Den årlige rapporten skal drøftes i kommunestyret. Normalt sett skal en slik rapport legges frem i første kvartal året etter. Jeg har sett gjennom alle kommunestyresaker i 2023, samt kommunestyresakene i februar 2024. Og jeg kan ikke finne en slik rapport lagt frem for kommunestyret i 2023 og frem til nå i 2024.

Er dette en sak som kontrollutvalget kan be om tilbakemelding på?

#### § 13-3e. *Plikt for kommunen og fylkeskommunen til å arbeide med kvalitetsutvikling*

Kommunen og fylkeskommunen skal ha eit forsvarleg system for å følgje opp resultatane frå nasjonale kvalitetsvurderingar som departementet gjennomfører med heimel i § 14-4. Som ein del av oppfølgingsansvaret, skal det utarbeidast ein årleg rapport om tilstanden i grunnskoleopplæringa og den vidaregåande opplæringa, knytt til læringsresultat, fråfall og læringsmiljø. Den årlege rapporten skal drøftast av kommunestyret og fylkestinget.

Kommunen og fylkeskommunen skal sørge for at skolane jamleg vurderer i kva grad organiseringa, tilrettelegginga og gjennomføringa av opplæringa medverkar til å nå dei måla som er fastsette i Læreplanverket for Kunnskapsløftet. Elevane skal involverast i denne vurderinga.

0 Føyd til med lov 19 juni 2020 nr. 89 (lkr. 1 jan 2021 iflg. res. 25 sep 2020 nr. 1825).

### 2) PRO-sektoren

Det har vært gjort tilsyn/gjennomgang av PRO-sektoren i Lavangen kommune. Jeg vet at det er ferdigstilt en rapport gjeldende dette, men er usikker på om hva som har skjedd i etterkant av rapporten. Og hvilke tiltak som er gjort for å forbedre bemanning og arbeidsvilkår for ansatte ved tjenesten. Jeg er blitt gjort oppmerksom på fra flere ansatte, om at grunnbemanningen mener de er for lav. Videre at er det blitt fortalt at ofte når ansatte kommer på skift, så er det 2-3 andre ansatte som er fraværende, noe som medfører store problemer med å overholde lovpålagte tjenester til kommunens befolkning. Det sies også at flere omsorgsarbeidere og sykepleiere har takket ja til andre jobber, andre steder, slik at kommunen nå sliter med å ha nok bemanning. Dette til tross for at kommunen har gode betingelser til sykepleiere, men f.eks. Salangen kommune, gir nærmest like gode betingelser nå, slik at Lavangen mister kvalifiserte ansatte, som det er vanskelig å få erstattet.

Kan det være en sak for kontrollutvalget å be kommunedirektør om å redegjøre for status ved Lavangensheimen og hjemmetjeneste, samt sykefravær tilknyttet dette?

I tillegg til å redegjøre for hvilke tiltak som er satt i verk/planlegges satt i verk jfr. konklusjon i siste PRO-rapporten? Be om å få tilsendt rapporten.

### 3) Astafjordlege-samarbeidet

Da dette ble satt i gang i sin tid, var det meningen blant annet at dette skulle medføre kvalitetsutvikling ved Lavangen legekantor. Signaler fra ansatte ved kontoret, er at slik kvalitetsutvikling ikke har funnet sted dvs. stagnasjon. Lavangen kommune betaler mye for å være med i dette samarbeidet pr år. Er det foretatt en evaluering av dette interkommunale samarbeidet, om dette gagnar Lavangen kommune å være med i? Får Lavangen kommune "igjen" for det som den betaler inn i samarbeidet? Det opplyses at Lavangen legekantor "mister" pasienter til Salangen legekantor, siden flere nå har fastlege i Salangen kommune.

Kan Lavangen kommune be om en evaluering av dette interkommunale samarbeidet, om det gagnar kommunen å være med i?

#### **4) SFO-ordning**

Lavangen kommune har vedtak om at SFO-ordningen, at denne skal følge skolerute. Pr i dag "tvinges" småbarnsforeldre til å bruke ferie og avspasering for å ha tilsyn til sine barn som ikke har kommunalt tilbud i slike "ferier".

Oppfyller Lavangen kommune kravet om å ha tilbud til 1-3. klassinger i vinter-/påske-/sommer- og høstferie, jfr. Lov, intensjon og regelverk tilknyttet SFO-ordningen?

#### **5) Oversikt over gjenstående planer, rutiner og regelverk**

Lavangen kommune har i alle år som jeg har bodd her, ikke oppfylt å ha på plass alle lovpålagte planer, rutiner og regelverk. Noe av dette finnes i vedlagte samfunnsdel, men jeg kjenner ikke til om planer for iverksettelse og gjennomføring av dette, har funnet sted.

Kan kontrollutvalget be kommunedirektør om å legge frem en statusoversikt over hvilke planer, rutiner og reglement som pr mangler, er i gang satt - med forventet ferdigstillelse, og plan for resterende igangsettelse av planer, rutiner og reglement?

#### **6) Lovpålagte stillinger og tjenester**

Jeg vet at det er flere slike lovpålagte stillinger og tjenester som kommunen ikke tilbyr sine innbyggere. Ny fysioterapeut starter pr 1. april. Lavangen kommune har nær 30 interkommunale samarbeid. Det hadde vært interessant å se en liste over alle slike, hva kommunen betaler, og tilbakemelding på om innbyggere er fornøyd med tjenestetilbudet som blir gitt innen slike samarbeid. Fra kommunens samfunnsdel, opplyses det følgende:

##### **Status for interkommunalt samarbeid i Troms og Finnmark (NIVI Rapport 2019:4)**

Statlige myndigheter har uttrykt en forventning om at kommunene videreutvikler interkommunalt samarbeid. Lavangen kommune har 27 registrerte samarbeidsordninger, herunder ett vertskommuneansvar. Muligheter for ytterligere samarbeid er en del av vurderingene for samfunnsdelen.

Kan kontrollutvalget be kommunedirektør om å legge frem en oversikt over

- 1) Interkommunale samarbeid - hvilke har vi, og hva betaler vi for dem?
- 2) Manglende, lov-pålagte tjenester som kommunens innbyggere pr i dag, ikke har tilbud om - innen egen kommune.
- 3) Og redegjørelse om hvordan kommunen sikrer/skal sikre at innbyggerne har tilgang til slike tjenester.

#### **7) Samfunnsdel - Lavangen kommune**

Vedlagte samfunnsdel, med prioriteringer, ble vedtatt i 2021. Nå har det gått noen år siden vedtaket.

Kan kontrollutvalget be om en status på hvordan disse prioriteringene er fra 2021 og frem til i dag, er blitt/blir og planlegges gjennomført og prioritert?

Blir Reiselivsutviklingen prioritert, og hvordan kan slik en prioritering kunne bekreftes? Stillinger, samarbeid osv.

Forslag til satsingsområder. I prioritert rekkefølge:

Satsingsområde	Innhold (stikkord)
Styring og tjenester <i>Underbygger alle hovedmålene.</i>	Planmessig tilnærming videreføres. Kompetanseheving for administrasjonen og ledere. Informasjon til og samhandling med lokalsamfunnet. Kommunedirektørens internkontroll utredes og innføres. Generell modernisering, herunder digitalisering.
Næringsutvikling <i>Underbygger alle hovedmålene.</i>	Reiselivsutviklingen (påbegynt og prioritert). Videreutvikle bygg og anleggsbransjen. Fornybar energi. Samiske næringer (duodji, reiseliv, Ut på vidda etc). Videreutvikle varer og tjenesteleveranser. Mineralutvinning og råstoffproduksjon. Språkopplæring for innbyggere av utenlandsk opprinnelse.
Matproduksjon <i>Underbygger alle hovedmålene.</i>	Lokalmatproduksjon, foredling, salg og servering. Samisk matproduksjon (reinkjøtt og sjøsamisk fjordfiske). Hele verdikjeder – fra fjord til gaffel og fra åker til gaffel. Matproduksjon som deltidssyssel.
Folkehelse <i>Underbygger hovedmål 1 og 2.</i>	Tjenesteovergripende tilnærming for velferd og levekår. Forebygging. Stedsutvikling, sosial dimensjon og kultur. Bedre tverrfaglig innsats (BTI) legges til grunn. Samisk helse. Integrering av utenlandske innbyggere.
Infrastruktur og boliger <i>Underbygger alle hovedmålene.</i>	Havn, industriarealer, næringsarealer og næringsbygg. Boligtomter og annen boligutvikling. Bredbånd og elforsyning. Gangveier, sykkelveier, stier og løyper. Stedsutvikling, fysisk dimensjon. Veg, kollektivtransport og ladestasjoner for kjøretøyer.
Samisk identitet <i>Underbygger hovedmål 1.</i>	Samisk språkområde, stedsnavn, tradisjoner og kultur. Videreutvikle statusen som del av del av forvaltningsområdet for samisk språk, samt arbeidet med sterke samiske opplæringsmodeller.

## 8) Elveparken - til neste møte

Kontrollutvalget ber om en statusrapport av prosjektet, inkludert av opprinnelig plan og budsjett, økonomisk status pr juni, samt planlagt fremdrift og avslutning med forventet økonomisk resultat.

Holder prosjektet økonomisk budsjett?

*Greetings from/ Med hilsen fra*

*Unn-Tove Annie Bakkevoll*

email: [unntove2017@gmail.com](mailto:unntove2017@gmail.com)

Mobil: +4746121760

ons. 21. feb. 2024 kl. 14:19 skrev Bjørn Halvor Wikasteen <[bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)>:

| Ja omfattes av pkt. 4



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 06/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

**SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN – SAK 36/23 KJØP OG SALG AV  
KOMMUNALE EIENDOMMER/ LØSØRE SAMT RETNINGSLINJER OM BRUK  
AV KOMMUNALE EIENDELER TIL PRIVATE FORMÅL**

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

- 1. Kontrollutvalget tar til etterretning at Lavangen kommune har fått på plass retningslinjer om kjøp og salg av kommunal eiendom/ løsøre.*
- 2. Kontrollutvalget tar til etterretning at Lavangen kommune har fått på plass skrevne retningslinjer om bruk av kommunale eiendeler til private formål.*
- 3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren vurdere å fremme en sak for kommunestyret for å gjennomføre en mindre revisjon av ovennevnte retningslinjer basert på merknader i saksfremlegget til kontrollutvalgets sak 6/24.*

**Saken gjelder:** Oppfølging sak om utlån av kommunale eiendeler mm

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Kommunedirektørens svar av 19.2.2024
2. Vedtatte retningslinjer

**Saksutredning:**

Kontrollutvalget traff i møte 11.12.2023 slikt vedtak i sak 36/23:

- 1. Kommunedirektøren innkalles til møtet i juni 2024 for å gi en oppdatert redegjørelse med arbeidet med å få på plass retningslinjer for utlån, salg/ kjøp av kommunale eiendeler.*
- 2. Retningslinjene bes oversendt kontrollutvalget så snart de er vedtatt.*

Kommunedirektøren har ved oversendelse av 19.2.2024 orientert om følgende vedtak fra kommunestyret:

*Kommunestyret har i møte 15.02.2024 09:00, sak 008/24 fattet følgende vedtak:*



1. *Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for kjøp og salg av eiendommer.*
2. *Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for salg av kommunale eiendeler.*
3. *Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for utlån av kommunale eiendeler.*

Reglementene er oversendt kontrollutvalget til orientering.

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

K-Sekretariatet har foretatt en rask gjennomgang av oversendte retningslinjer.

Vi har tre merknader:

1.

Når det offentlige selger eller kjøper eiendom, er det viktig å sikre at transaksjonen skjer til markedspris (statsstøtteregulverket). Dersom det offentlige selger eiendom til underpris, eller kjøper til overpris, vil differansen mellom avtalt pris og markedsprisen kunne utgjøre en økonomisk fordel. En slik fordel kan innebære en ulovlig økonomisk støtte fra det offentlig. Anskaffelsesregulverket og statsstøtteregulverket gjelder både stat, fylkeskommuner og kommuner, samt andre offentlige organer.

ESAs retningslinjer om salg av offentlig eiendom angir to alternative prosedyrer som begge sikrer at eiendommen blir solgt til markedspris. Den ene prosedyren er bruk av åpen budrunde. Den andre er en uavhengig vurdering av markedsverdien. Når det siste alternativet anvendes, oppstilles det krav til takstmannens kvalifikasjoner og uavhengighet.

Etter vår vurdering mangler retningslinjene til Lavangen kommune henvisninger til EØS avtalens regler om statsstøtte ved kjøp og salg av kommunale eiendom, jfr. EØS avtalens artikkel 61. Dersom en kommunal eiendom selges til sterk *underpris* eller kjøpes til sterk *overpris* til en næringslivsaktør kan dette rammes av regler for ulovlig statsstøtte. ESA (EFTAs overvåkningsorgan for EØS avtalen) har i flere saker sett på salg av kommunale eiendommer til underpris.

Vedtatte retningslinjer har kun en kort merknad om forholdet til EØS reglene, og den fremstår noe bortgjemt.

2.

Kjøp av eiendom er unntatt fra forskrift om offentlige anskaffelser, men er likevel underlagt lov om offentlige anskaffelser og de grunnleggende kravene til konkurranse, gjennomsiktighet, likebehandling og forutberegnelighet. Dette innebærer at det ikke er noen kunngjøringsplikt eller strenge prosedyreregler, men prosessen skal være gjennomsiktig, det skal gjennomføres konkurranse så langt det er mulig og de ulike alternativene bør vurderes før det gjennomføres et konkret kjøp.

Dersom Lavangen kommunes kjøp av fast eiendom også trekker med seg utførelsen av bygge- og anleggsaktivitet, så får anskaffelsesregulverket anvendelse og det offentlige står mye

mindre fritt hva gjelder anskaffelsen. Dette vil være aktuelt dersom kommunen kjøper en eiendom og det skal gjøres særlige tilpasninger på denne for å imøtekomme en offentlig tjeneste.

3.

Den tredje merknaden gjelder uklarhet i forhold til verdifastsettelse på løsøre som skal selges. Det bør fremkomme om det er tale om bokført/ regnskapsmessig verdi eller antatt salgsverdi etter takst. Hvorvidt salgssum er eksklusive eller inklusive eventuell merverdiavgift bør også nevnes.

Det bør også fremgå om det er samlet verdi på løsøre som skal selges eller enkeltvis. Kan kommunen f. eks. selge 2 stk. løsøre som har en verdi på 300 000 hver for seg eller om samlet kjøpesum på kr. 600 000 skal legges til grunn. Retningslinjene løser ikke dette.

#### Oppsummering:

K-Sekretariatet anser dette er en viktige påminnelser som Lavangen kommune bør vurdere å innta i vedtatte retningslinjer. Dette vil praktisk skje ved at kommunedirektøren fremmer en sak til kommunestyret om reviderte retningslinjer.

K-Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget anbefaler en slik revisjon.

Ellers er det positivt at kommunen på relativt kort tid har fått på plass skrevne retningslinjer. Det viktige nå er at disse gjøres kjent for ansatte på hensiktsmessig måte.

Tromsø, 26.2.2024



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



**Vår dato:**  
19.02.2024

**Vår ref.:**  
23/125 - 4  
**Arkiv:**

**Saksbehandler, dir. telefon:**  
Evy Hansen, 901 17 588

**Deres ref.:**

K-Sekretariatet Iks  
Postboks 6600 Stakkevollan  
9296 Tromsø

## **Melding om vedtak: Utlån og salg av kommunale eiendeler, salg og kjøp av kommunale eiendommer og bygninger.**

Kommunestyret har i møte 15.02.2024 09:00, sak 008/24 fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for kjøp og salg av eiendommer.
2. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for salg av kommunale eiendeler.
3. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for utlån av kommunale eiendeler.

Med hilsen

Evy Hansen  
konsulent/arkivleder

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

### **Kopi til**

Albert Pedersen  
Hege Rollmoen

### **Vedlegg**

Retningslinjer kjøp og salg av eiendommer og bygninger  
Retningslinjer ved salg av kommunale eiendeler  
Retningslinjer ved utlån av kommunale eiendeler



**LOABÁGA SUOHKAN  
LAVANGEN KOMMUNE**

Løpenr.: 24/340  
Arkivsaknr.: 23/125  
Saksbehandler: Evy Hansen

Arkiv:

## SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
016/24	Formannskapet	05.02.2024
008/24	Kommunestyret	15.02.2024

### Utlån og salg av kommunale eiendeler, salg og kjøp av kommunale eiendommer og bygninger.

#### Kommunedirektørens innstilling:

1. Lavangen kommune vedtar vedlagte retningslinjer for kjøp og salg av eiendommer.
2. Lavangen kommune vedtar vedlagte retningslinjer for salg av kommunale eiendeler.
3. Lavangen kommune vedtar vedlagte retningslinjer for utlån av kommunale eiendeler.

#### Sakens fakta:

Kontrollutvalget har i sitt møte 11.12.23 fattet følgende vedtak:

*1. Kommunedirektøren innkalles til møtet i juni 2024 for å gi en oppdatert redegjørelse med arbeidet med å få på plass retningslinjer for utlån, salg/ kjøp av kommunale eiendeler.*

*2. Retningslinjene bes oversendt kontrollutvalget så snart de er vedtatt.*

Det foreligger et reglement for salg av kommunale eiendeler vedtatt av formannskapet 27.05.2002, sak 74/02. Reglementet er vedlagt saken. Reglementet legger til rette for at eiendeler som er utrangert og overflødig kan selges til innbyggere eller næringsdrivende i Lavangen kommune en gang pr. år. Salget skal kunngjøres 14 dager før avvikling ved annonsering på kommunens hjemmeside. Henvendelser vedr. kjøp av utstyr skal bekjentgjøres ellers i året på internettsiden og være tilgjengelig 1 uke før det avsluttes. Rådmann gis fullmakt til å fullbyrde salg av utrangert materiell/utstyr på vegne av Lavangen kommune.

Når det gjelder utlån så praktiserer teknisk etat følgende: Ikke noe skal lånes ut, hverken til innbyggere eller privat bruk for ansatte i Lavangen kommune. Når det gjelder kommunale biler så lånes disse ikke ut til innbyggere. Kommunale tjenestebiler benyttes til jobbreiser for ansatte i Lavangen kommune og det er vedtatt administrativt et reglement for slik bruk.

Denne saken berører ikke utleie av kommunale boliger eller det som er berørt i kommunalt gebyrregulativ.

**Vedtak som innstilling fra Formannskapet - 05.02.2024 - 016/24**

1. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for kjøp og salg av eiendommer.
2. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for salg av kommunale eiendeler.
3. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for utlån av kommunale eiendeler.

**Sakens dokumenter:**

Lavangen protokoll 11.12.2023  
Retningslinjer kjøp og salg av eiendommer og bygninger  
Retningslinjer ved salg av kommunale eiendeler  
Retningslinjer ved utlån av kommunale eiendeler  
Vedtak i Formannskapet , sak 74/02

**Formannskapet 05.02.2024:****Behandling:**

Kommunedirektøren endret innstillingen slik i pkt. 1, 2 og 3: Lavangen kommune endres til kommunestyret.  
Kommunedirektørens innstilling med endringer, enstemmig vedtatt som formannskapets innstilling til kommunestyret.

**FSK- 016/24 Vedtak:**

1. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for kjøp og salg av eiendommer.
2. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for salg av kommunale eiendeler.
3. Kommunestyret vedtar vedlagte retningslinjer for utlån av kommunale eiendeler.

**Kommunedirektørens vurdering:**

Kommunen er i stadig utvikling og får nye oppgaver. Dette bidrar til at de kommunale behovene for arealer og tomtereserver endrer seg over tid. En befolkningsvekst vil legge større press på kommunens arealer og krever at kommunen har nok arealreserver til å dekke fremtidige behov for sosial infrastruktur som blant annet skole, barnehager, omsorgsboliger, kulturarenaer og gode møteplasser. Kommunens økonomiske handlingsrom vil sannsynligvis også være stramt i årene fremover. For å sikre en bærekraftig eiendomsforvaltning, bør kommunen ha en langsiktig plan over hvilke eiendommer som bør beholdes av økonomiske eller strategiske grunner, hvilke arealer som kan fristilles for salg, og hvor kommunen bør sikre seg nye tomtereserver for fremtidige behov. Dette krever at kommunen til enhver tid har god kjennskap til egen eiendomsportefølje, og innehar riktig fagkompetanse.

Økt fokus på arealeffektivisering og sambruk blant brukerne i de ulike kommunale virksomhetene er andre virkemidler som kan frigjøre areal til andre formål og gi økonomiske besparelser. Gjennom en aktiv eiendomsforvaltning kan kommunen som eiendomsbesitter bruke eiendom til å styre en ønsket bolig-, nærings- og stedsutvikling. Virkemidler kan være salg av eiendom en ikke har behov for eller der en ønsker en utvikling, makebytte av areal, jordskifte, oppkjøp av eiendom til offentlige formål, foredling av tomter gjennom regulering, offentlig/privat samarbeid og innspill til kommuneplan/kommunedelplan. Kjøp og salg av eiendommer skal sikre en langsiktig og bærekraftig utvikling av eiendomsmassen i kommunen.

Eiendommer som ikke ansees å ha samfunnsverdi eller nytteverdi for kommunal tjenesteyting og som belaster kommunens økonomi, anbefales solgt.

Lavangen kommune kan ha behov for å kjøpe eiendommer av flere formål, det kan være for å dekke behov for utviding av veianlegg, vann- og avløpstiltak, strategiske grunner som f.eks. utvide skoler, barnehager, helsetilbud og annet.

### **Retningslinjer for kjøp og salg av kommunale eiendommer og bygninger**

Når kommunen skal selge en eiendom, skal hovedregelen være at den skal annonseres for salg i full åpenhet. Dersom andre hensyn enn pris kan bli vektlagt ved salget, skal dette komme fram i annonseteksten.

Retningslinjer skal beskrive fullmakter, fremgangsmåte, prisfastsetting, betalings- og andre avhendingsvilkår ved avhending/overdragelse av kommunal eiendom og bygg.

Med fast eiendom menes i disse retningslinjene grunnareal og påstående bygning, enten hver for seg eller i kombinasjon.

Med avhending menes salg, gave, bortfeste og makeskifte av fast eiendom.

Med markedspris menes den høyeste pris markedet er villig til å betale. Ved verditaksering er markedspris den høyeste pris det antas at markedet vil betale.

Kommunale eiendommer skal som hovedregel selges til høystbydende etter offentlig kunngjøring. Salget kan skje i egen regi eller gjennom eiendomsmegler ut fra kapasitet. Kommunedirektøren vurderer og beslutter fremgangsmåte i hvert enkelt tilfelle. Verditakst skal alltid danne utgangspunkt for budrunden.

Ved salg av fast eiendom, skal det holdes verditakst såfremt det ikke er snakk om ubetydelige verdier. Verditaksering kan videre unnlates for grunnarealer dersom man har tilstrekkelige opplysninger om prisnivået i området.

Statsstøttereglene etter EØS-avtalen har betydning når kommunen skal selge eiendom, det er ikke lovt å gi konkurransevridende støtte til utvalgte næringsaktører. EØS-reglene om salg av offentlig eiendom kommer til anvendelse. Salg av næringseiendommer skal som hovedregel kunngjøres på det åpne markedet og selges til høystbydende. Alternativt kan en kjøre direkte salg til en kjøper etter takst. Ved salg av næringsarealer kan Lavangen kommune velge å stille vilkår slik at også andre kriterier enn pris vektlegges i valg av kjøper.

Eventuelle vilkår må framgå av en offentlig kunngjøring der aktuelle interessenter inviteres til å melde interesse. Slike vilkår kan innvirke på prissetting og det må tas hensyn til dette når markedspris fastsettes. Slike kriterier kan eksempelvis være knyttet til antall arbeidsplasser som skapes eller virksomhetens påvirkning på klima og miljø.

Lavangen kommune kan etter vurdering selge restarealer/tilleggsarealer. Arealet må ha felles grense med kjøpers eiendom og i form og størrelse ikke være anvendelig som egen tomt. Restarealer i boligfelt kan være på inntil 150 kvadratmeter. Restarealer i næringsområder kan være på inntil 250 kvadratmeter. Areal større enn her beskrevet ansees ikke som tilleggsareal til bolig eller næring, men fastsettes ved takst/verdivurdering.

Dersom en kommunal eiendom som et unntak gis bort eller inngår i et makebytte må det etter offentlig diskusjon foreligge et politisk vedtak om dette som legges til grunn.

Ansatte må som en generell regel likebehandles med andre interessenter, og ha lov til å by på kommunal eiendom som legges ut for salg, altså skal de heller ikke gis fordeler. Dersom kommunen mener det er nødvendig at kommunalt ansatte av særskilte hensyn bør tilgodeses i enkeltsaker, må det begrunnes offentlig gjennom et politisk vedtak, f.eks for å rekruttere/beholde fagpersoner. Lov om offentlige anskaffelser er heller ikke helt klar i forhold til punktet om salg av kommunal eiendom, men denne lovens intensjon er at det skal være alminnelig konkurranse om "aktuelle kontrakter".

Kommunene bør derfor som et minimum foreta takst av arealets verdi av uavhengig megler som et utgangspunkt for prisfastsettelse.

### **Retningslinjer ved salg av kommunale eiendeler**

Reglement for salg av kommunale eiendeler er vedtatt av formannskapet 27.05.2002, sak 74/02. Reglement fra 2002 er vedlagt saken.

Reglementet foreslås å bli erstattet av følgende nye retningslinjer:

Utrangert og overflødig kommunalt utstyr/eiendeler som har en verdi under kr. 500 000 er overflødig for kommunal virksomhet kan selges. Salg/avhending av eiendeler besluttet av kommunedirektøren.

Utrangert og overflødig kommunalt utstyr/eiendeler som har en verdi over kr. 500 000 og er overflødig for kommunal virksomhet kan selges. Salg/avhending av eiendeler med verdi over kr. 500 000 besluttet avhendet etter politisk drøfting og politisk vedtak.

Salg av slike eiendeler skal annonseres på kommunens hjemmesider. Salg av eiendeler skal skje til høystbydende, det skal være en frist for å gi pris/bud og fristen skal komme frem i annonseringen. Salget skal kunngjøres senest 14 dager før fristen til å gi pris/bud. Betalingsfrist er 14 dager etter fristen for bud. Kommunedirektøren gis fullmakt til å fullbyrde salg av materiell/utstyr. Det skal føres protokoll for alle salg.

### **Retningslinjer ved utlån av kommunale eiendeler**

Lavangen kommune har hatt en praksis på Ikke noe skal lånes ut, hverken til innbyggere eller privat bruk for ansatte i Lavangen kommune. Denne praksisen er ikke nedfelt i skriftlige retningslinjer. På bakgrunn av dette anbefaler kommunedirektøren å nedfelle skriftlige retningslinjer. Når det gjelder kommunale biler så lånes disse ikke ut til innbyggere. Kommunale tjenestebiler benyttes til jobbreiser for ansatte i Lavangen kommune og det er vedtatt administrativt et reglement for slik bruk (vedtatt i nov. 2023).

Kommunaldirektøren anbefaler følgende skriftlige retningslinjer:

Kommunale eiendeler skal ikke lånes ut til innbyggere. Dette gjelder utstyr som benyttes til kommunal drift og/eller virksomhet og som er eid av Lavangen kommune. Denne regelen omfatter ikke kommunale boliger og det som er berørt i gebyrregulativet.

Kommunale eiendeler skal kun benyttes ved behov ved utførelse av kommunale tjenester og ytelser og av kommunalt ansatte.

Kommunale interne regler for ansatte ligger til grunn ved bruk av kommunale kjøretøy.

26.01.2024

Karin Eriksen  
kommunedirektør

Evvy Hansen

# Retningslinjer ved kjøp og salg av kommunale eiendommer i Lavangen kommune

Vedtatt dato:

## Retningslinjer når kommunen kjøper eiendommer

### Virkeområde

Retningslinjene gjelder for kjøp av eiendom som Lavangen kommune har behov for til sine virksomheter, så langt ikke annet følger av lov, forskrift, avtale eller andre vedtak som går foran disse retningslinjene.

### Kommunedirektør

Kommunedirektør eller den Kommunedirektør har delegert myndighet til, har fullmakt til å kjøpe en eiendom innenfor vedtatte budsjetttrammer dersom salget er i samsvar med disse retningslinjene, lov, forskrift eller andre vedtak som går foran retningslinjene.

### Kommunestyre

Kjøp av kommunale eiendommer skal besluttes av kommunestyret ved enkeltvedtak dersom:

Dersom taksert verdi overstiger fem millioner. Beløpet justeres i henhold til KPI hvert år.

Dersom kjøpet ikke har forankring i vedtatte planer, mål eller strategier.

### Grunnlag for kjøp

Lavangen kommune kjøper eiendommer som er nødvendige for å utføre sin virksomhet. Kjøp skal begrunnes med utgangspunkt i vedtatte planer, mål og strategier.



### Fastsetting av pris.

Lavangen kommune skal som hovedregel kjøpe eiendom til markedspris eller lavere. Markedspris etableres ved bruk av godkjent takstmann eller ved at kommunen deltar i åpen budrunde. I tilfeller der selger forlanger pris over markedsverdi skal kjøpet alltid vedtas i kommunestyret.

## Retningslinjer når kommunen selger eiendommer

### Virkeområde

Retningslinjene gjelder for salg av eiendom som Lavangen kommune eier, så langt ikke annet følger av lov, forskrift, avtale eller andre vedtak som går foran disse retningslinjene.

### Kommunedirektør

Kommunedirektør eller den Kommunedirektør har delegert myndighet til, har fullmakt til å selge en eiendom dersom salget er i samsvar med disse retningslinjene, lov, forskrift eller andre vedtak som går foran retningslinjene.

### Kommunestyre

Salg av kommunale eiendommer skal besluttes av kommunestyret ved enkeltvedtak dersom:

Eiendommene har vært gjenstand for tidligere politiske vedtak som stiller spesielle vilkår for kommunens utnyttelse/bruk av eiendommen.

Eiendommen vurderes til å ha en spesiell allmenn eller offentlig interesse (historisk/kulturelt/samfunnsmessig).

Eiendommen har en strategisk beliggenhet i forhold til sentrumsutvikling.

Dersom verditakst overstiger fem millioner.

Beløpet justeres i henhold til KPI hvert år.

### Definisjoner

Med eiendommer menes grunneiendommer og bygninger, enten hver for seg eller i kombinasjon.

Med salg menes overdragelse av eierrettigheter på bakgrunn av oppgjør i form av penger eller makeskifte.

Markedsverdi er den høyeste verdi markedet er villig til å betale for eiendommen etter at den er lagt ut for salg i markedet, eller den verdi som settes på eiendommen av en eller flere uavhengige takstmenn. En markedsverdi satt av en eller flere uavhengige takstmenn skal revurderes etter tre år.

Verditakst er den verdien som godkjent takstmann setter på en eiendom.

Næringsdrivende er person eller foretak som driver økonomisk virksomhet.

### Regulering

Eiendommer som selges skal ved salgstidspunktet være regulert til det formål og den bruk som avspeiles i verditaksten.

Kommuneplanens arealdel er øverste nivå av regulering. Planen ligger til grunn for regulert status i områder som ikke er regulert i egen områdeplan.

### Forkjøpsrett – Opsjonsavtaler

Lavangen kommune inngår ikke opsjonsavtaler eller andre avtaler om forkjøpsrett til kommunale eiendommer.

### Unntak etter Lov eller avtale

Personer som etter lov (for eksempel lov om tomtefeste) eller avtale har krav på å få kjøpe en eiendom kan tilbys å kjøpe denne eiendommen til den pris som lov eller avtale setter.

Gir ikke lov eller avtale noen anvisning om pris, kan eiendommen selges til markedsverdi fastsatt ved takst uten konkurranse.

### Forkjøpsrett til Lavangen kommune

**Lavangen** kommune kan etter vurdering påberope seg forkjøpsrett til eiendom den selger for å hindre spekulasjon eller uønsket bruk av eiendommen ved videresalg.

### Høystbydende etter budrunde

Kommunale eiendommer skal som hovedregel selges til høystbydende etter offentlig kunngjøring. Salget kan skje i egen regi eller gjennom eiendomsmegler ut fra kapasitet. Kommunedirektøren vurderer og beslutter fremgangsmåte i hvert enkelt tilfelle. Verditakst skal alltid danne utgangspunkt for budrunden.

Ved salg av fast eiendom, skal det holdes verditakst såfremt det ikke er snakk om ubetydelige verdier. Verditaksering kan videre unnlates for grunnarealer dersom man har tilstrekkelige opplysninger om prisenivået i området.

### Direkte salg til Markedsverdi

Salg av kommunale eiendommer kan gjennomføres direkte til markedsverdi eller etter budrunde mellom et begrenset antall budgivere dersom dette av økonomiske, utviklingsmessige, sosiale eller andre grunner vurderes som mer hensiktsmessig enn å selge til høystbydende etter kunngjøring.

**Eiendommer som bare kan utnyttes hensiktsmessig sammen med tilliggende eiendom**  
Kommunale eiendommer som på grunn av reguleringsformål, adkomst, eiendomsgrenser eller andre spesielle forhold bare kan utnyttes hensiktsmessig sammen med tilgrensende eiendom kan selges direkte til eier av slik eiendom. Det er en forutsetning for salget at arealet er regulert til ønsket formål og at salget skal skje til markedsverdi.

### Boligtomter

Ved salg av fremtidige kommunale boligtomter skal markedsverdi fastsettes før tomtene legges ut for salg. Dersom andre hensyn enn markedspris blir vektlagt ved salget, skal dette komme frem i annonsetekst/ved kunngjøring.

Utvikling og overdragelse av kommunal grunn til boligformål kan gjøres til profesjonelle utbyggere som forestår utbyggingen.

Dersom kommunen skal selge enkeltstående boligtomter vil disse bli lyst ut for salg til høystbydende etter offentlig kunngjøring (budrunde), eller selges som enkelttomter i regulert boligfelt med tomtepriser vedtatt av kommunestyret.

Bygge frist er 2 år fra dato på tildelingsbrev m/kjøpekontrakt. Bygging inkludert grunnarbeid skal være fysisk igangsatt innen fristen, dersom ikke annen frist er fastsatt, eller utsettelse av frist er gitt av Lavangen kommune. Dersom nevnte

arbeid ikke er igangsatt innen fristen er gitt er Lavangen kommune ikke bundet av tildelingen og tomten kan utlyses på nytt.

Kommunedirektøren gis fullmakt til å innta gjenskjøpsklausul som sikrer kommunen tilbakekjøpsrett til samme verdi (dog ikke betalte kostnader eller rentetillegg) dersom bygging ikke er igangsatt innen to år fra tildelingsbrev/signert kjøpekontrakt.

Dersom en kommunal tomt som et unntak gis bort eller inngår i et makebytte må det etter offentlig diskusjon foreligge et politisk vedtak om dette som legges til grunn.

### Næringseiendommer

Ved salg av næringsarealer kan Lavangen kommune velge å stille vilkår slik at også andre kriterier enn pris vektlegges i valg av kjøper.

Eventuelle vilkår må framgå av en offentlig kunngjøring der aktuelle interessenter inviteres til å melde interesse. Slike vilkår kan innvirke på prissetting og det må tas hensyn til dette når markedspris fastsettes. Slike kriterier kan eksempelvis være knyttet til antall arbeidsplasser som skapes eller virksomhetens påvirkning på klima og miljø.

Søknad om tomt til næringsformål skal inneholde:

Hva slags virksomhet søker driver og/eller planlegger å drive, dagens omsetning og antall sysselsatte i bedriften, og evt. planer om utvidelse. Bedriftens geografiske markedsområde, hvilket areal som ønskes kjøpt, hva tomte skal brukes til (type virksomhet, bygg størrelse, utelager mv.)

Det er mulig å få håndgivelse på tomte. Håndgivelse betyr en rett til å kjøpe tomte, maksimal håndgivelsetid er inntil et år. Før å få håndgivelse må kjøper betale håndgivelsepengene som settes til 3 % av kjøpesummen. Håndgivelsepengene blir fratrukket kjøpesummen. Håndgivelsespenene gis ikke tilbake til næringsaktøren dersom denne ikke kjøper tomte.

For å ivareta EØS-regelverket, selges tomter til næringsdrivende til markedspris basert til høystbydende på et åpent marked. Hovedregel er at salget skal være basert på takst.

Salg kan avvises dersom ingen kjøpere vurderes å oppfylle vilkårene.

### Restarealer og tilleggsarealer

Lavangen kommune kan etter vurdering selge restarealer/tilleggsarealer.

Arealet må ha felles grense med kjøpers eiendom og i form og størrelse ikke være anvendelig som egen tomt. Kjøper har plikt til å undersøke hva arealet er regulert til. Det bør være samsvar med det kjøper skal bruke tilleggsarealet til og det arealformålet i gjeldende plan sier det skal brukes til. Ved søknad om kjøp så skal søknaden inneholde hva som er bakgrunn for at kjøper ønsker å kjøpe gjeldende areal, samt en liten beskrivelse av det arealet som søker ønsker å kjøpe. Søknad skal inneholde et kartvedlegg hvor arealet som ønskes kjøpt er tydelig avmerket

Restarealer i boligfelt kan være på inntil 150 kvadratmeter.

Restarealer i næringsområder kan være på inntil 250 kvadratmeter.

Areal større enn her beskrevet ansees ikke som tilleggsareal til bolig eller næring, men fastsettes ved takst/verdivurdering.

Pris på restarealer skal være lik markedspris og/eller samsvare med pris for naboeiendommen når den var solgt, justert for prisvekst (KPI).

### Kommunale boliger

Kommunale boliger selges etter en helhetsvurdering på egnethet, beliggenhet og tilstand slik at den kommunale boligmassen tilpasses behovet vedrørende type bolig og beliggenhet.

Verdiene som realiseres ved slikt salg, skal i hovedsak reinvesteres i nye kommunale boliger uavhengig av øvrige tildelinger til slikt formål.

### Kommunalt ansatte

Ansatte må som en generell regel likebehandles med andre interessenter, og ha lov til å by på kommunal eiendom som legges ut for salg, altså skal de heller ikke gis fordeler. Dersom kommunen mener det er nødvendig at kommunalt ansatte av særskilte hensyn bør tilgodeses i enkeltsaker, må det begrunnes offentlig gjennom et politisk vedtak, f.eks for å rekruttere/beholde fagpersoner.

### Dokumentavgift, oppmåling, tinglysning og skjøte

Lavangen kommune tar ansvar for utstedning av skjøte og tinglysning.

Omkostninger til dokumentavgift, tinglysning, oppmåling ol. dekkes av kjøper.

Skjøte utstedes og tinglyses når betaling for kjøpesum og omkostninger er mottatt, eller det er stilt tilfredsstillende sikkerhet.

kommunen bærer kostnadene til taksering og eventuelle meglerhonorarer. Disse kostnadene forskutteres av virksomhet Eiendom og tilbakeføres etter at oppgjør for salget er mottatt.

#### Kontrakt

Lavangen kommune utarbeider kontrakt for salget i to eksemplar. Signert kontrakt regnes som bindende avtale for begge parter og danner utgangspunktet for oppgjør og eiendomsoverdragelsen.

#### Oppgjør

Lavangen kommune fakturerer kjøper for kjøpesum og omkostninger i henhold til signert kontrakt.

# Retningslinjer ved salg av kommunale eiendeler

Vedtatt dato:

Utrangert og overflødig kommunalt utstyr/eiendeler som har en verdi under kr. 500 000 er overflødig for kommunal virksomhet kan selges.

Salg/avhending av eiendeler besluttes av kommunedirektøren.

Utrangert og overflødig kommunalt utstyr/eiendeler som har en verdi over kr. 500 000 og er overflødig for kommunal virksomhet kan selges.

Salg/avhending av eiendeler med verdi over kr. 500 000 besluttes avhendet etter politisk drøfting og politisk vedtak.

Salg av slike eiendeler skal annonseres på kommunens hjemmesider. Salg av eiendeler skal skje til høystbydende, det skal være en frist for å gi pris/bud og fristen skal komme frem i annonseringen. Salget skal kunngjøres senest 14 dager før fristen til å gi pris/bud. Betalingsfrist er 14 dager etter fristen for bud. Kommunedirektøren gis fullmakt til å fullbyrde salg av materiell/utstyr. Det skal føres protokoll for alle salg.

# Retningslinjer ved utlån av kommunale eiendeler

Vedtatt dato:

Kommunale eiendeler skal ikke lånes ut til innbyggere. Dette gjelder utstyr som benyttes til kommunal drift og/eller virksomhet og som er eid av Lavangen kommune. Denne regelen omfatter ikke kommunale boliger og det som er berørt i gebyrregulativet.

Kommunale eiendeler skal kun benyttes ved behov ved utførelse av kommunale tjenester og ytelser og av kommunalt ansatte.

Kommunale interne regler for ansatte ligger til grunn ved bruk av kommunale kjøretøy.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 07/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR – ASTRID INDREBØ

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

*Kontrollutvalget tar egenerklæringen til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø om uavhengighet for oppdraget til etterretning.*

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring av 1.2.2024

### Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger uavhengighetserklæringer oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer.

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

Tromsø, 25.2.2024



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Lavangen kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Astrid Indrebø      ai@komrevnord.no      77 60 05 09      2.1.2024  
95 14 27 65

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Lavangen kommune

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Tromsø, 2.1.2024



Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 08/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

*Saken tas til orientering*

### 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 eller følge opp på annen måte.

Følgende sakslister ble referert:

1. K-Sekretariatet IKS - valg av medlemmer og varamedlemmer til styret – forslag
2. NKRFs kontrollutvalgskonfeanse 2024 – erfaringer
3. Saker kommunestyret 15.2.2024

Tromsø, 26.2.2024

Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



# Møteprotokoll

## Kommunestyret

**Møtested:** Fjellkysten

**Møtedato:** 15.02.2024

**Tid:** 09:00

**Møte slutt:** 14:00

**Medlemmer:**

	<b>Parti</b>
Atle Lien	AP
Daniel Helgesen	AP
Hege Myrseth Rollmoen	AP
Håkon Nygård	AP
Klaus Larsen	AP
Maj Kristin Svendsen	AP
Marcus Nygård	AP
Ann-Lovise Johnsen	H
Bjørnar A. Lundberg	H
Kjell-Are Pettersen	H
Ruben Bjerkmo	SP

**Forfall**

	<b>Parti</b>	<b>Varamedlem</b>	<b>Parti</b>
Jane Vibeke Johansen	AP	Oddveig Johansen	AP
Johnny Røkenes	AP	Ole Johnny Sjøgren	AP
Tor Erik Lind	H	Stine-Marie F Pettersen	H
Thomas Røkenes	SP	Christine Flores Spansgaard	SP

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

Anne Strømmesen	biblioteksjef/rådgiver
Karin Eriksen	kommunedirektør

<b>Inhabile</b>	<b>Sak</b>	<b>Følgende varamedl. møtte</b>	<b>Merknad</b>
Håkon Nygård	015/24	,	
Marcus Nygård	015/24	,	

**Møtenotater:**

Møtet var kunngjort på kommunens hjemmeside. Ved møtets begynnelse møtte 15 av 15 representanter, inkl. vararepresentanter.

Alex Norbakken møtte for eldrerådet. Ingen representanter fra ungdomsrådet.

Før møtet ble satt:

Orientering om Astafjordlegen v/ kommuneoverlege Lars Nesje

Midt-Tromsrådet v/ daglig leder Louis Edvardsen orienterte under sak 04/24.

Nordavind Utvikling v/ daglig leder Marit Espenes orienterte under sak 06/24.

Krambuvika bygdemuseumslag ved Jostein Markussen orienterte om "MK Havgutten" under sak 09/24.

Næringsutvikler Trude Berg orienterte i sak 012/24.

Repr. Bjørnar Lundberg bad om gruppemøte under sak 06/24.

Repr. Maj Svendsen ber om enkel tilstandsrapport over kommunal eiendom, sak 08/24.

Repr. Ole Johnny Sjøgren søkte om permisjon fra kl. 13.20. Permisjon innvilget.

## Sakliste

Saksnr.	Arkivsaksnr.	Arkivkode	Tittel
001/24	24/33	FE-033	Godkjenning av innkalling og sakliste
002/24	24/33	FE-033	Godkjenning av protokoll
003/24	24/33	FE-033	Referatsaker
004/24	23/360	FE-026	Ny samarbeidsavtale for Midt- Tromsrådet - interkommunalt politisk råd
005/24	24/10		Regional næringsplan for Midt-Troms 2024-2028
006/24	24/22		Lavangen kommunes deltakelse i prosjektet: Arbeidsrekruttering i Nord
007/24	20/300	FA-U01	Samarbeidsavtale Ungt entreprenørskap
008/24	23/125		Utlån og salg av kommunale eiendeler, salg og kjøp av kommunale eiendommer og bygninger.
009/24	23/227	FE-223, FA-C56	Omdisponering av tilskudd til M/K Havgutten
010/24	22/112	FA-F31	Bosetting av flyktninger i 2024
011/24	19/1073	FA-H43, HIST-11/140	Samarbeidsavtale og budsjett for Narvik og omegn krisesenter for 2024.
012/24	24/15		Kunnskapsgrunnlag for planlegging
013/24	21/446	FE-033	Endring av reglement for råd for personer med nedsatt funksjonsevne
014/24	23/489	FE-033	Valg av forliksrådsmedlemmer og skjønnsmedlemmer for perioden 2025-2028
015/24	19/1294	FE-243, FA-D11, HIST-17/300, HIST-10/699	Anlegg som rulleres inn i delplan for idrettsanlegg, friluftsliv og fysisk aktivitet

### 001/24 Godkjenning av innkalling og sakliste

#### Behandling

Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.

#### KST - 001/24 Vedtak:

Innkalling og sakliste godkjennes.

### 002/24 Godkjenning av protokoll

#### Behandling





Deltaker(fylkes)kommuner i K-Sekretariatet IKS

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 1914/012/IJ

**Saksbeh.:** Inger Johansen  
**E-postadr.:** inger@k-sek.no

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 23.2.2024

## **K-SEKRETARIATET IKS - VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET**

I selskapsavtalen § 9 om valg av styre, fremgår følgende:

*Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer og 2 varamedlemmer.*

Etter valg på representantskapsmøtet 29.4.2022 består styret av følgende:

### **Til styret – faste medlemmer**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)
Randi Lillegård	(Tromsø)
John Karlsen	(Nordreisa)
Egil Wiik	(Vågan)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)

### **Til styret- varamedlemmer**

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)
Ronald Steen	(Sortland)

### **Styreleder:**

Jens Olav Løvlid

### **Nestleder i styret:**

Randi Lillegård

Valget ble gjort for 2 år. Samtlige medlemmer og varamedlemmer er på valg i 2024.

Representantskapsmøte avholdes digitalt fredag 24. mai 2024.

I henhold til Lov om interkommunale selskaper § 10 velges styremedlemmene for 2 år med mindre annet er avtalt. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvotering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	<b>Avdelingskontor:</b> Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Avdelingskontor:</b> Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

Valgkomiteens medlemmer er per dato:

Reidar M. Karlsen, representantskapets leder  
Gunda Johansen, representantskapets nestleder

På vegne av valgkomiteen bes det om tilbakemelding dersom dere har forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Forslag sendes snarest og senest **innen 10. april 2024** til daglig leder Inger Johansen i K-Sekretariatet IKS på e-post til [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no).

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen (sign)  
representantskapets leder



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lavangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 09/2024	<b>Møtedato:</b> 4.3.2024	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## EVENTUELT

### Innstilling til vedtak:

*(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, 26.2.2024



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver