



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune
Møtedato: Onsdag 15. juni 2022
Tid: Kl. 11.00
Møtested: Kommunehuset

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 11/2022	Møtedato: 15.6.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA 18.3.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 18.3.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 18.3.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Tromsø, 8.6.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Loabága suohkan Lavangen
kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Lavangen kommune, rådhuset
Møtedato: Fredag 18. mars 2022
Varighet: 11.00 – 12.35

Møteleder: Marcus Nygård
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Fra kontrollutvalget møte:

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

Forfall:

Svenn Ole Wiik

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Erling Hansen (sak 2/22 og sak 5/22)

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Revisor Sissel J. Pedersen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/22	Godkjenning av protokoll fra møtet 29.11.2022	
02/22	Redegjørelse fra revisor – interimfasen	
03/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	
04/22	Kontrollutvalgets årsplan 2022	
05/22	Oppfølging sak 31/21 - Manglende oppfølging av pålegg fra kommunestyret - budsjettreguleringer	
06/22	Offentlige anskaffelser – rammeavtaler	
07/22	Kommunens plikt til å redusere gebyr av eget tiltak	
08/22	Vertskommunesamarbeid	
09/22	Referatsaker	
10/22	Eventuelt	

Sak 01/22
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 29.11.2021

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 29.11.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 29.11.2021 godkjennes.

Sak 02/22
RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID -
INTERIMSFASEN

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Kom Rev NORD orienterte at kommunens regnskap ikke er levert innen fristen. Kommunedirektøren kunne i møte ikke gi noe tidspunkt for oversendelse til revisor, men det vil bli oversendt så snart som mulig. Kom Rev NORD orienterte om fristen 14.4.22 for avgivelse av revisjonsberetning.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors redegjørelsen til orientering.*
- 2. Kontrollutvalget finner grunnlag for å orientere kommunestyret om fristoversittelsen, og er bekymret for fremdriften i forhold til absolutt frist for kommunestyrets godkjennelse av årsregnskapet 30. juni 2022.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget finner grunnlag for å orientere kommunestyret om fristoversittelsen, og er bekymret for fremdriften i forhold til absolutt frist for kommunestyrets godkjennelse av årsregnskapet 30. juni 2022.

Melding om vedtak sendt 29.03.2022 til:

- *Lavangen kommune v/ ordfører og kommunedirektør*

Sak 03/22
KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2021

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Sak 04/22
KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2022

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2022

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Felles forslag til tillegg:

Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet fremme forslag til årsplan for 2023 i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets budsjett høsten 2022.

Tilleggsforslag og innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2022
2. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet fremme forslag til årsplan for 2023 i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets budsjett høsten 2022.

Sak 05/22
**OPPFØLGNING SAK 31/21 - MANGLENDE OPPFØLGNING AV PÅLEGG FRA
KOMMUNESTYRET - BUDSJETTREGULERINGER**

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Kommunedirektøren møtte og redegjorde for saken.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

*Melding om vedtak sendt 29.03.2022 til:
Lavangen kommune v/ kommunedirektør*

Sak 06/22

UNDERSØKELSER RUNDT RAMMEAVTALER

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksfremlegget til sak 6/22*
- 2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 1. mai 2022.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt. Kontrollutvalget endret fristen til 15. mai 2022.

Vedtak:

1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksfremlegget til sak 6/22
2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 15. mai 2022.

*Melding om vedtak sendt 29.3.2022 til:
- Lavangen kommune v/ kommunedirektøren*

Sak 07/22

SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYR PRAKSIS I BYGGESAKER

Innstilling til v e d t a k:

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

3. Svarfrist er 1.september 2022.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Melding om vedtak sendt 29.3.2022 til:

- *Lavangen kommune v/ kommunedirektøren*

Sak 08/22

**KOMMUNENS DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMABREID OG
KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR**

Innstilling til v e d t a k:

1. *Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig redegjørelse over spørsmål 1 til 6 som fremkommer av saksfremlegg i sak 8/22.*
2. *Svarfrist 15.9.2022.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig redegjørelse over spørsmål 1 til 6 som fremkommer av saksfremlegg i sak 8/22.
2. Svarfrist 15.9.2022.

Melding om vedtak sendt 29.3.2022 til:

- *Lavangen kommune v/ kommunedirektøren*

Sak 09/22

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Følgende saker ble referert:

- 1. FORMANNSKAPET**
 - 13.12.2021
 - 07.02.2022

- 2. KOMMUNESTYRET**
 - 16.12.2021
 - 24.02.2022

Vedtak:

Kontrollutvalget tok sakene til orientering

**Sak 10/22
EVENTUELT**

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Ingen saker

Vedtak:

Rett utskrift:
Tromsø, 18.3.2022

Bjørn H. Wikasteen



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 12/2022	Møtedato: 15.6.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

FORELØPIG REVISJONSBERETNING

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Manglende regnskap

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Foreløpig revisjonsberetning datert 19.4.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kom Rev NORD har som regnskapsrevisor avgitt en foreløpig revisjonsberetning som sier at revisor ikke har vært i stand til å gjøre lovpålagte revisjonshandlinger ettersom kommunen ikke har levert regnskaper innen lovens frist. Fristen for avleggelse av kommuneregnskapet var 22. februar 2022. Det er snart 4 måneder siden. Fristen for å avlegge revisjonsberetning er 15. april 2022.

Revisjonsberetningen er adressert til kommunestyret, og kontrollutvalget kan legge til grunn at ordfører har gjort saken kjent for kommunestyrets medlemmer.

Tromsø, 8.6.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til kommunestyret i Lavangen kommune

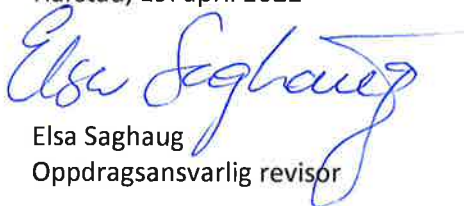
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING – FORELØPIG

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Lavangen kommunes årsregnskap for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

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

Harstad, 19. april 2022



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 13/2022	Møtedato: 15.6.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

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

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

For sent avlagt årsregnskap – og årsberetning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Nummert revisjonsbrev nr. 8
2. Epost 5.5.2022 fra kommunedirektøren til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Det vises til ovennevnte nummerte brev fra regnskapsrevisor.

Etter kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om

kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

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

Fra revisjonsbrevet hitsettes:

Kommunedirektørens frist for å avlegge årsregnskap er hjemlet i kommunelovens § 14-6 og lovens frist for senest å avlegge årsregnskap er 22. februar. For regnskapsavleggelse til og med 2019 var fristen 15. februar.

Vi har sett tilbake på de 4 siste regnskapsavleggelser, og vi finner at for alle disse årene så har ikke kommunedirektøren avlagt årsregnskap innenfor lovens frister. For alle årene har regnskapet blitt avlagt fra 3-7 måneder etter fristen. Dette er svært forsinket i forhold til kommunelovens frist.

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

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

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

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

Når årsregnskapet avlegges, skal totalavstemmingen være ferdig og leveres sammen med årsregnskapet. Dette er dokumentasjon på at alle økonomiske sammenhengene i regnskapet er i orden og regnskapet er korrekt avsluttet. Slik avstemming ble tidlig etterlyst, men først mottatt den 2. juni. Avstemming og dokumentasjon for alle balansekontoene er pr d.d. ikke mottatt. Dette er dokumentasjoner som skal være ferdige når regnskapet avlegges. Uten at man har dokumentasjon på sine balansekontoer så har man ingen kontroll med at regnskapet er korrekt.

Balansekontoer skal være dokumentert ved avstemming eller andre dokumenter på en systematisk måte som viser at saldo pr 31.12.21 er korrekt verdsatt. Uten slike dokumentasjoner anser vi ikke regnskapet som endelig avlagt og vår kontroll av årsregnskapet avhenger av at vi mottar disse dokumentasjonene.

*Kommunestyret har frist for behandling av årsregnskapet den 30. juni, jfr. kommunelovens § 14-3 2. ledd. Vi vurderer at det er **svært lite sannsynlig** at kommunestyret i Lavangen kommune kan motta et årsregnskap, revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse til behandling innen denne fristen, jfr. reglene om forsvarlig saksbehandling. **(min utheving)***

K-Sekretariatet vedlegger også epost fra kommunedirektøren av 5.5.2022 hvor det ble meddelt at regnskapet skulle oversendes revisjonen i «neste uke». Av revisjonsbrevet følger det at fullstendig regnskap med alle nødvendige vedlegg og avstemninger først ble oversendt revisjonen 2.6.2022. Lovens frist for avleggelse av regnskap var 22.2.2022.

Sekretariatets vurdering

Revisjonsbrevet er utstedt på grunnlag av en kvalifisert og alvorlig fristoversittelse. At en forholdsvis liten kommune som Lavangen oversitter fristen med nesten 4 måneder er ikke betryggende.

Kontrollutvalget bør sende revisjonsbrevet i kopi til ordfører til orientering, ettersom revisor i brevet sier at det er *svært lite sannsynlig* at kommunestyret vil få et revidert regnskap til behandling innenfor lovens frist som er 30. juni 2022.

Arbeidet med årsregnskapet er ikke ferdig med oversending til revisjonen. Når revisjonen er gjennomført skal kontrollutvalget og K-Sekretariatet gjennomgå årsregnskapet som en ledd i det lovpålagte påse-ansvaret overfor revisjonen. Dernest skal kontrollutvalget med K-Sekretariatets bistand utarbeide en uttalelse til årsregnskapet som følger saken til formannskap og kommunestyre. Dette er viktige gjøremål for kontrollutvalget som bør skje innenfor forsvarlige frister.

Forslag til vedtak i denne saken innebærer at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlige redegjørelse om planlagte – og gjennomførte tiltak for å styrke økonomi – og regnskapsfunksjonen i kommunen. I tillegg bør kontrollutvalget be om en forklaring på hva som gikk galt i år med hensyn til frister.

Til tross for at det har vært utfordringer med regnskapet i kommunen over tid så har kommunedirektøren – oss kjent – ikke fremmet noen sak for kommunestyret hvor det er bedt om midler til å styrke økonomi – og regnskapsfunksjonen i kommunen. Det fremstår som noe påfallende.

Kontrollutvalget har en plikt til å rapportere til kommunestyret dersom avvik avdekket i nummererte revisjonsbrev ikke følges opp tilfredsstillende, jf. § 3 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvorvidt saken bør rapporteres særskilt eller følges opp på annen måte avgjøres når svar og vurderinger som nevnt ovenfor foreligger.

Kommunedirektøren bes svare ut kontrollutvalgets spørsmål som følge av revisjonsbrev nr 8.

Når svar foreligger fra kommunedirektøren bes revisjonen gi kontrollutvalget en vurdering av dette.

Tromsø, 8.6.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Kopi: kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	81	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	77041402	08.06.22

Revisjonsbrev nr 8 – For sent avlagt årsregnskap og årsberetning for 2021

Vi viser til vår foreløpige revisjonsberetning som ble avgitt 19.04.22 som er kommunelovens frist for avleggelse av revisjonsberetning.

Kommunedirektørens frist for å avlegge årsregnskap er hjemlet i kommunelovens § 14-6 og lovens frist for senest å avlegge årsregnskap er 22. februar. For regnskapsavleggelse til og med 2019 var fristen 15. februar.

Vi har sett tilbake på de 4 siste regnskapsavleggelsene, og vi finner at for alle disse årene så har ikke kommunedirektøren avlagt årsregnskap innenfor lovens frister. For alle årene har regnskapet blitt avlagt fra 3-7 måneder etter fristen. Dette er svært forsinket i forhold til kommunelovens frist.

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

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

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

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

Når årsregnskapet avlegges, skal totalavstemmingen være ferdig og leveres sammen med årsregnskapet. Dette er dokumentasjon på at alle økonomiske sammenhengene i regnskapet er i orden og regnskapet er korrekt avsluttet. Slik avstemming ble tidlig etterlyst, men først mottatt den 2. juni. Avstemming og dokumentasjon for alle balansekontoene er pr d.d. ikke mottatt. Dette er dokumentasjoner som skal være ferdige når regnskapet avlegges. Uten at man har dokumentasjon på sine balansekontoer så har man ingen kontroll med at regnskapet er korrekt.

Balanskontoer skal være dokumentert ved avstemming eller andre dokumenter på en systematisk måte som viser at saldo pr 31.12.21 er korrekt verdsatt. Uten slike dokumentasjoner anser vi ikke regnskapet som endelig avlagt og vår kontroll av årsregnskapet avhenger av at vi mottar disse dokumentasjonene.

Kommunestyret har frist for behandling av årsregnskapet den 30. juni, jfr. kommunelovens § 14-3 2. ledd. Vi vurderer at det er svært lite sannsynlig at kommunestyret i Lavangen kommune kan motta et årsregnskap, revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse til behandling innen denne fristen, jfr. reglene om forsvarlig saksbehandling.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Fra: Erling Hanssen
Til: elsa.saghaug@komrevnord.no
Kopi: Hege Myrseth Rollmoen; Bjørn-Helge Aune; Ingrid Hammer; Sissel Jorun Pedersen; Bjørn Halvor Wikasteen
Emne: Årsregnskapet for 2021
Dato: torsdag 5. mai 2022 14:35:03
Vedlegg: Outlook-cid:image0.png

Viser til henvendelse datert 04. mai vedrørende avslutningen av regnskapet for Lavangen kommune for driftsåret 2021.

Det er beklageligvis slik at regnskapet for 2021 per dd. ikke er overlevert til revisjon i tråd med gjeldende regelverk. Har hatt en løpende oppfølging med vår økonomisjef Bjørn-Helge Aune i forhold til denne saken og fått en forståelse av at vi er inne i siste fase på dette arbeidet.

Vi regner med at regnskapet skal kunne oversendes til revisjonen i løpet av neste uke.

Med hilsen

Lavangen kommune/Loábaga suohkkan

*Erling Hanssen
Kommunedirektør*

Nessveien 7 9357 Tennevoll

Mobiltelefon: 48 18 09 18

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



Fra: Elsa Saghaug <elsa.saghaug@komrevnord.no>

Sendt: onsdag 4. mai 2022 09:01

Til: Erling Hanssen <Erling.Hanssen@lavangen.kommune.no>

Kopi: Hege Myrseth Rollmoen <Hege.rollmoen@lavangen.kommune.no>; Sissel Jorun Pedersen <sissel.jorun.pedersen@komrevnord.no>; 'Bjørn Halvor Wikasteen' <bhw@k-sek.no>

Emne: Årsregnskapet for 2021

Hei

Kommunen har pr i dag ikke avlagt årsregnskapet for 2021. Vi minner om kommunelovens bestemmelse i § 28-1 bokstav f), se nedenfor, og det er risiko for at denne bestemmelsen kommer til anvendelse for Lavangen kommune i år

§ 28-1. Innmelding i registeret om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK)

f. Årsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen en frist som departementet har fastsatt etter at årsregnskapet har blitt oppevet etter lovlighetskontroll.

Vi ber om tilbakemelding om når det forventes at årsregnskapet ferdigstilles og kan oversendes oss til revisjon.

Med vennlig hilsen
Elsa Saghaug
oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS
Tlf 77 04 14 02 / 97 14 21 48
elsa.saghaug@komrevnord.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 14/2022	Møtedato: 15.6.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

OPPFØLGNING SAK 06/22 - UNDERSØKELSER RUNDT RAMMEAVTALER

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Oppfølging av sak 6/22, rammeavtaler

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Melding om vedtak datert 29.3.2022.
2. Svar fra kommunedirektøren av 7.6.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Melding om vedtak i sak 6/22 ble sendt 29.3.2022. Svarfrist var 15.5.2022. I forhold til de spørsmål som stilles anses dette å være romslig tid.

Kontrollutvalgets spørsmål i sak 6/22 var som følger:

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

4. *Gjennomføres forlengelse og endringer i løpende rammeavtaler i samsvar med anskaffelsesregelverket, herunder grunnprinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet.*
5. *Kommunedirektøren bes opplyse om Lavangen kommune er felt i KOFA eller i domstoler for brudd på regelverket om rammeavtaler eller om det foreligger uavklarte klagesaker i anskaffelsessaker.*

K-Sekretariatet anser at de spørsmål som kontrollutvalget reiser er av en slik art at de enkelt bør kunne svares ut dersom kommunen har tilfredsstillende kontroll.

Oppdatert oversikt over løpende avtaler bør være enkelt tilgjengelig, og regelverk og rutiner likeså. Dette er for øvrig et rettsområde innen kommunesektoren hvor det er knyttet betydelig risiko ved feil og manglende rutiner. Ved rammeavtaler kan det ilegges et overtredelsesgebyr av KOFA eller domstolene på inntil 15% av kontraktens samlede verdi. Det er ikke bare overskytende beløp, men altså det samlede innkjøp.

K-Sekretariatet foreslår at det settes ny frist, og at rapportering til kommunestyret utstår inntil videre. Regnskapsrevisor kan i møtet spørres om kommunen har systemer for å registrere avrop i forbindelse med betaling av faktura. Det er vanlig at en faktura som betales og som gjelder en rammeavtale henføres til et prosjektnummer eller lignende slik at kommunen kan føre kontroll.

Tromsø, 8.6.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Fra: Erling Hanssen <Erling.Hanssen@lavangen.kommune.no>

Sendt: tirsdag 7. juni 2022 14:22

Til: Bjørn Halvor Wikasteen <bhw@k-sek.no>

Emne: Sv: PURRING PÅ SVAR VS: Kontrollutvalget i Lavangen kommune - Melding om vedtak sak 6/22 rammeavtaler

Det vises til purring på svar vedrørende rammeavtaler.

Har beklageligvis ikke lest denne mailen godt nok og har som en følge av dette oversett spørsmålet om rapportering på rammeavtaler.

Vi legger til rette for at spørsmålene skal bli besvart så raskt som praktisk mulig.

Med hilsen

Lavangen kommune/Loábaga suohkan

Erling Hanssen

Kommunedirektør

Nessveien 7 9357 Tennevoll

Mobiltelefon : 48 18 09 18

Besøk gjerne vår nettside på

:www.lavangen.kommune.no





Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 15/2022	Møtedato: 15.6.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

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

Innstilling til vedtak:

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

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning

Vedlegg til saken:

- A. Rapport – forenklet etterlevelseskontroll, KomRev NORD 22.4.2022
- B. Svar fra kommunedirektøren
- C. (Nummert revisjonsbrev nr 7) – vedlegges sak 16/2022

Saksutredning:

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnsrevisors mandat ble utvidet med ny regler om «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin ordinære revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i

samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

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

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

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

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

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

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

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

Revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget til orientering senest 30. juni.

2. Nærmere om funn i rapporten til Kom Rev NORD

Vedlagt følger rapport fra revisor datert 22.4.2022

Fra rapporten hitsettes:

- 1. Kommunestyret har ikke vedtatt finansielle måltall i budsjettet for 2021, jfr. kommunelovens § 14-2 c)*
- 2. Kommunestyret har pr 31.12.21 ikke vedtatt økonomireglement etter kommunelovens bestemmelse i § 14 - 2 d).*

3. *Rapportering til kommunestyret om intern kontroll og statlig tilsyn, er ikke presentert for kommunestyret i 2021, jfr. kommunelovens § 25-2.*

(...)

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi konkludert med at kommunedirektøren ikke har fulgt opp kravene i kommunelovens § 14 -2 c) og d) og kommunelovens § 25 - 2. Det vises til revisjonsbrev nr. 7.

3. Sekretariatets vurdering

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

Konklusjon i rapporten som nevnt ovenfor tilsier at kontrollutvalget må følge opp funn i rapporten.

Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Revisor har funnet avvik i rapporten som medfører utstedelse av nummert revisjonsbrev. Dette behandles i egen sak i dette møtet.

Revisor er til stede i møtet og vil gi en kort presentasjon av arbeidet med rapporten og dens funn og konklusjoner.

Tromsø, 8.6.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Lavangen kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lavangen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av kommunelovens bestemmelser hvor vi kontrollerer om kommunen følger Kommunelovens § § 14 - 2 c) og d) vedr økonomiforvaltning og § 25 – 2, kommunedirektørens rapportering til kommunestyret om intern kontroll og statlig tilsyn.

1. Kommunestyret har ikke vedtatt finansielle måltall i budsjettet for 2021, jfr. kommunelovens § 14-2 c)
2. Kommunestyret har pr 31.12.21 ikke vedtatt økonomireglement etter kommunelovens bestemmelse i § 14 – 2 d).
3. Rapportering til kommunestyret om intern kontroll og statlig tilsyn, er ikke presentert for kommunestyret i 2021, jfr. kommunelovens § 25-2.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunen har i 2021 ikke fulgt Kommunelovens krav i § 14 – 2 c) og d) eller Kommunelovens § 25 – 2..

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi konkludert med at kommunedirektøren ikke har fulgt opp kravene i kommunelovens § 14 – 2 c) og d) og kommunelovens § 25 – 2. Det vises til revisjonsbrev nr. 7.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Lavangen kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 22. april 2022



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Til
KomRev NORD IKS

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Kommunelovens §§ 14 – 2 c) og d) samt 25 – 2» i Lavangen kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.

o Manglene tatt opp i avsnittet konstaterte funn og mangler vedr. Kommunelovens §§ 14 – 2 c) og d) og 25 - 1 er kommentert i eget vedlegg

2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Kommunelovens §§ 14 – 2 c) og d) og 25 – 2» og som vi er kjent med.

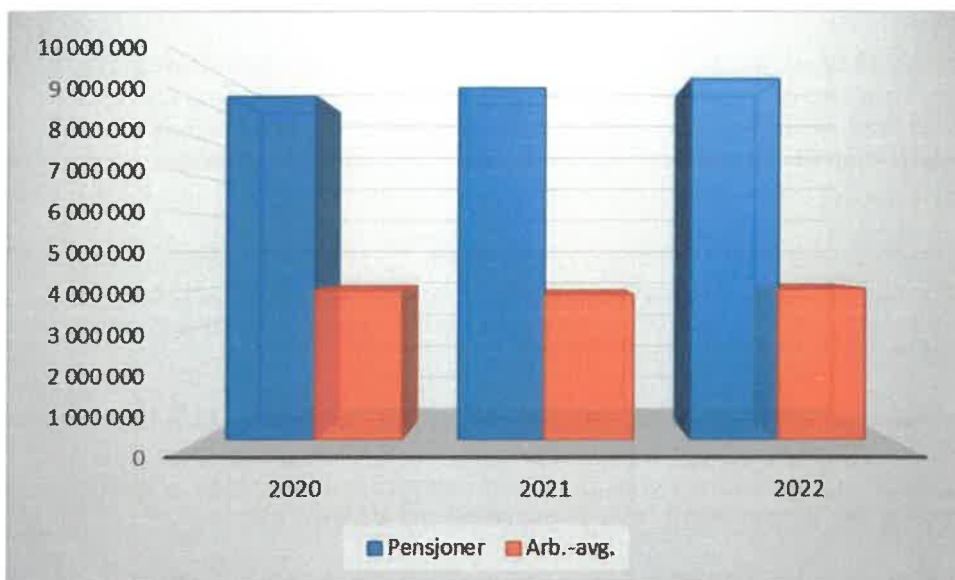
Tennevoll, den 28. januar 2022



Erling Hanssen
Kommunedirektør



ENDRING I UTGIFTER TIL PENSJON OG ARBEIDSGIVERAVGIFT I PERIODEN FRA 2020- 2022



Pensjonsutgiftene øker med ca. kr 230 000,- fra 2021 til 2022. Arbeidsgiveravgiften økes med ca. kr 153 000,- fra 2021 til 2022.

2.3 Økonomiske måltall for driftsåret 2022

Ny kommunelov inneholder en bestemmelse om at kommunen skal tilpasse og tilrettelegge sine økonomiske disposisjoner på en slik måte at den økonomiske handleevnen kan opprettholdes over tid.

I henhold til kommunelovens § 14-2 skal kommunen i tillegg til budsjett og økonomiplan, også vedta finansielle måltall som skal vise hvordan handleevnen utvikler seg over tid. Kommuneloven gir ingen konkrete føringer på hvilke finansielle måltall som bør benyttes. Det er derfor opp til den enkelte kommune selv å definere disse ut fra en helhetlig vurdering i forhold til hvilke som kan være relevante å benytte.

Det er flere finansielle måltall som kan være aktuelle å bruke. Blant annet har man:

- Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter
- Gjeld i prosent av driftsinntekter
- Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter

Relevante måltall vil være å benytte gjeld (i prosent av driftsinntekter) og disposisjonsfond (i prosent av driftsinntekter). Det er i en situasjon med nedtrekk i driftstiltak viktig å følge med på utviklingen i det økonomiske handlingsrommet slik man leser det ut fra gjeldsbelastning og størrelse på disposisjonsfond. Finansielle måltall for budsjett 2022 fastsettes slik:

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



2.4 Egenbetaling/VAR-sektoren

I forslag til budsjett for 2022 er det lagt inn en økning på 2,5 % på alle kommunale tjenester som ikke er regulert gjennom egne lover eller forskrifter. Innenfor pleie- og omsorg har man forskrifter som regulerer prisen på tjenester til de med lavest inntekt. Innenfor barnehageområdet er det fastsatt bestemmelser om både makspris og søskenmoderasjon.

I tillegg er det de senere årene innført ordninger om gratis kjernetid for aldersgruppen 2 – 5 år og redusert foreldrebetaling for husstander med lav inntekt. Disse satsene blir justert hvert år, og blir lagt inn i kommunens gebyrregulativ. Lignende ordning med redusert foreldrebetaling SFO ble innført nå i 2021.

VAR-området følger selvkostprinsippet. Det vil si at det er ikke anledning til å ta høyere pris enn det den enkelte tjeneste koster å produsere. Det er i forbindelse med budsjettarbeidet for 2022 og også til en viss grad ved regnskapsavslutningen 2020 foretatt en gjennomgang av kommunens dekningsgrader på VAR-området.

Det kan være verdt å merke seg at det skilles mellom såkalt finansiell Regnskap B dekningsgrad, slik man kan lese det direkte ut av regnskapet, og selvkostgrad.

Sistnevnte beregning tar hensyn til kalkulatoriske rentekostnader, og gir på denne måten et mer korrekt bilde av de reelle kostnadene innenfor VAR-området.

Følgende avgiftsøkning for kommunale eiendomsavgifter for 2022 inkludert kalkulatoriske rentekostnader:

Sektor	2022 Helårsbolig	Fritidsbolig
Vannavgift	+4 %	+4%
Kloakkavgift/avløp	+ 10 %	+10%
Renovasjons/avfall	+ 13 %	+ 21 %
Tømming av septiktanker	0%	0%
Feiing	+5,5%	+85,2%

2022 er første året kalkulatoriske rentekostnader er tatt med i beregningen av selvkostkalkylene for VAR-sektoren.

For avfallssektoren er status at kommunen i løpet av de seneste årene har et merforbruk (fremførbart underskudd) i størrelsesorden ca. 1,7 mill kr. Med økningen i 2022 på dette VAR-området mener vi å ha bedre kontroll.

Årsaken til den store %-vise økningen på feieavgift er investering i driftsutstyr (biler etc.) og omlegging av hytte- og fritidshusfeiling. Med hensyn på vannsektoren så er det opp til kommunestyret selv å vedta selvkostgrad. Denne tjenesten foreslås økt med 4,0 %.

Årsaken til ingen økning i gebyr for tømming av septiktank, er at her har vi ennå selvkostfond til disposisjon.

2.5 Investeringer i 2022



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 16/2022	Møtedato: 15.6.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

NUMMERT REVISJONSBREV NR 7 – AVVIK AVDEKKET GJENNOM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Nummert revisjonsbrev som følge av at manglende etterlevelse av regler for:

- finansielle måltall
- økonomireglement
- rapportering om internkontroll og statlige tilsyn

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Nummert revisjonsbrev nr. 7 datert 22.4.2022 fra Kom Rev NORD

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Det vises til ovennevnte nummerte brev fra regnskapsrevisor.

Etter kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte

brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Grunnlaget for brevet er manglende etterlevelse av sentrale regler om økonomisk internkontroll.

Fra revisjonsbrevet hitsettes:

Ifølge kommunelovens § 14-2 c) skal kommunestyret vedta finansielle måltall. Med finansielle måltall siktes det til politiske mål for økonomisk utvikling. Lovgiver mener at finansielle måltall bør benyttes av alle kommunene som styringsverktøy. Dette for å øke bevisstheten om langsiktig økonomiforvaltning i budsjettprosesser og bedre kunnskapen om kommunens økonomiske stilling og hvilke politiske ambisjoner det er rom for i et lengre perspektiv.

Bestemmelsen om at kommunestyret skal vedta økonomireglement ble lovfestet i den nye kommuneloven. Det er bestemt at kommunestyret skal fastsette nærmere regler for kommunens styring og kontroll med økonomien. Vi er ikke kjent med at dette er noe som Lavangen kommune har utarbeidet de senere årene.

Rapportering om internkontroll til kommunestyret er en helt ny bestemmelse i kommuneloven. Bestemmelsen om arbeidet med internkontroll fremkommer i lovens § 25-1 og den viser til at arbeidet skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Det er krav om skriftlige rutiner og prosedyrer, avdekke og følge opp avvik og evaluere og eventuelt forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for interkontroll. Det skal fremlegges årlige rapporter til kommunestyret om dette arbeidet.

Sekretariatets vurdering

Revisjonsbrevet er utstedt fordi revisor har gjennom kontrollhandlinger har avdekket flere brudd på sentrale bestemmelser om økonomisk internkontroll.

Kontrollutvalget bør sende revisjonsbrevet i kopi til ordfører i det K-Sekretariatet anser at saken henger sammen med revisjonsbrev nr. 8 som også omhandler avvik i forhold til en forsvarlig økonomiforvaltning.

Forslag til vedtak i denne saken innebærer at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlige redegjørelse om planlagte – og gjennomførte tiltak for å lukke avvik som fremgår av revisjonsbrev nr. 8.

Kontrollutvalget har en plikt til å rapportere til kommunestyret dersom avvik avdekket i nummererte revisjonsbrev ikke følges opp tilfredsstillende, jf. § 3 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvorvidt saken bør rapporteres særskilt eller følges opp på annen måte avgjøres når svar og vurderinger som nevnt ovenfor foreligger.

Kommunedirektøren bes svare ut kontrollutvalgets spørsmål som følge av revisjonsbrev nr 7.

Når svar foreligger fra kommunedirektøren bes revisjonen gi kontrollutvalget en vurdering av dette.

Tromsø, 8.6.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Kopi: Kommunedirektør

Deres ref:

Vår ref:

81

Saksbehandler:

Sissel Jorun Pedersen

sjp@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 11

Dato:

22.4.2022

REVISJONSBREV NR 7 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Vi viser til vår revisjonsuttalelse av 22.4.22 der vi har uttalt oss om resultatet av forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Vi har konkludert med at kommunestyret ikke har vedtatt finansielle måltall, økonomireglement og rapport om internkontroll og statlige tilsyn.

Ifølge kommunelovens § 14-2 c) skal kommunestyret vedta finansielle måltall. Med finansielle måltall siktes det til politiske mål for økonomisk utvikling. Lovgiver mener at finansielle måltall bør benyttes av alle kommunene som styringsverktøy. Dette for å øke bevisstheten om langsiktig økonomiforvaltning i budsjettprosesser og bedre kunnskapen om kommunens økonomiske stilling og hvilke politiske ambisjoner det er rom for i et lengre perspektiv.

Bestemmelsen om at kommunestyret skal vedta økonomireglement ble lovfestet i den nye kommuneloven. Det er bestemt at kommunestyret skal fastsette nærmere regler for kommunens styring og kontroll med økonomien. Vi er ikke kjent med at dette er noe som Lavangen kommune har utarbeidet de senere årene.

Rapportering om internkontroll til kommunestyret er en helt ny bestemmelse i kommuneloven. Bestemmelsen om arbeidet med internkontroll fremkommer i lovens § 25-1 og den viser til at arbeidet skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Det er krav om skriftlige rutiner og prosedyrer, avdekke og følge opp avvik og evaluere og eventuelt forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for interkontroll. Det skal fremlegges årlige rapporter til kommunestyret om dette arbeidet. Dette kan også legges frem i forbindelse med årsrapporten.

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

Med hilsen



Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 17/2022	Møtedato: 15.6.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Følgende sakslister ble referert:

1. FORMANNSKAPET

- 25.4.2022

2. KOMMUNESTYRET

- 28.4.2022

3. ANNET

- Protokoll fra eiermøte i K-Sekretariatet

Tromsø, 8.6.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Møteprotokoll

Formannskapet

Møtested: Ordførers kontor

Møtedato: 25.04.2022

Tid: 09:00

Møte slutt: 13:00

Medlemmer:

Hege Myrseth Rollmoen

Klaus Larsen

Svein Sæther

Tove Nordheim

Parti

AP

AP

H

SP

Forfall

Bernhardt Halvorsen

Parti

SP

Varamedlem

Parti

Fra adm. (evt. andre):

Erling Hanssen

Ingrid Hammer

Norunn Johansen

Møtenotater:

INNKALLINGEN/SAKSLISTA:

Ingen merknader til innkallingen/sakslista. Enst.

PRO-leder Norunn Johansen møtte under sak 17/22.

Orienteringssaker:

Kommunedirektøren orienterte om følgende saker:

- Mottak av Ukrainske flyktninger.
- Konkurs Rolf Jørgensen AS - krav meldt inn.
- Regnskap 2021 - foreløpig status anslagsvis + 2 mill. kr. Negativ beretning mottatt fra revisjon.
- Vedr. søknad om status som omstillingskommune - 5 mill kr (1,25) fra 2023.
- Status den interkommunale legevakta.

Ordfører orienterte om følgende saker:

- Musikkanslegg Reidar Røkenes - status.
- Vannkraftutbygging Plasselva - nytt krav fra grunneier oppgjør.
- Henvendelse fra rådet for funksjonshemmede om innkjøp av bil.

Etter møtet avviklet formannskapet møte i 17.-mai-komitèen.

Sakliste

Saksnr.	Arkivsaksnr.	Arkivkode	Tittel
015/22	22/151	FE-033	Godkjenning av protokoll
016/22	22/168		Reglement for administrasjonsutvalg - godkjenning
017/22	22/142		Økning av ressurs tiltak

015/22 Godkjenning av protokoll

Kommunedirektørens innstilling:

Protokoll fra møtet 24.03.2022 godkjennes.

25.04.2022 Formannskapet

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

FSK - 015/22 Vedtak:

Protokoll fra møtet 24.03.2022 godkjennes.

016/22 Reglement for administrasjonsutvalg - godkjenning

Kommunedirektørens innstilling:

Reglement for administrasjonsutvalget, datert 1.3.22, godkjennes.

Vedtak som innstilling fra Administrasjonsutvalget - 25.04.2022 - 003/22

Reglement for administrasjonsutvalget, datert 1.3.22, godkjennes.

25.04.2022 Formannskapet

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt som formannskapets innstilling til kommunestyret.

FSK - 016/22 Vedtak:

Reglement for administrasjonsutvalget, datert 1.3.22, godkjennes.

25.04.2022 Administrasjonsutvalget

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

ADU - 003/22 Vedtak:

Reglement for administrasjonsutvalget, datert 1.3.22, godkjennes.

017/22 Økning av ressurs tiltak**Kommunedirektørens innstilling:**

1. Hjemmetjenesten økes med 2.73 årsverk
2. Årsverkene fordeles på helsefagarbeider og assistent stillinger
3. Ikke budsjetterte utgifter for driftsåret 2022 tilsvarende kr 1 926 853.- dekkes ved bruk av disposisjonsfond

Vedtak som innstilling fra Administrasjonsutvalget - 25.04.2022 - 004/22

1. Hjemmetjenesten økes med 2.73 årsverk
2. Årsverkene fordeles på helsefagarbeider og assistent stillinger
3. Ikke budsjetterte utgifter for driftsåret 2022 tilsvarende kr 1 926 853.- dekkes ved bruk av disposisjonsfond
4. Følgende budsjettregulering vedtas:

Budsjettpost	Tekst	Budsjett	Merinnt./	Merutgifter/	Regulert
		2022	mindre	mindreinntekt	budsjett
			utgifter		
1.0100.331.254	Lønn fast stilling	8 324 117		1 926 853	10 250 970
1.9499.949.880	Bruk av disp.-fond	0	1 926 853		1 926 853
Sum			1 926 853	1 926 853	

25.04.2022 Formannskapet**Behandling**

Kommunedirektøren fremmet forslag til pkt. 4:

Budsjettpost	Tekst	Budsjett	Merinnt./	Merutgifter/	Regulert
		2022	mindre	mindreinntekt	budsjett
			utgifter		
1.0100.331.254	Lønn fast stilling	8 324 117		1 926 853	10 250 970
1.9499.949.880	Bruk av disp.-fond	0	1 926 853		1 926 853
Sum			1 926 853	1 926 853	

Kommunedirektørens innstilling med nytt pkt. 4 enstemmig vedtatt som formannskapets innstilling til kommunestyret.

FSK - 017/22 Vedtak:

1. Hjemmetjenesten økes med 2.73 årsverk
2. Årsverkene fordeles på helsefagarbeider og assistent stillinger
3. Ikke budsjetterte utgifter for driftsåret 2022 tilsvarende kr 1 926 853.- dekkes ved bruk av disposisjonsfond
4. Følgende budsjettregulering vedtas:

Budsjettpost	Tekst	Budsjett	Merinnt./	Merutgifter/	Regulert
		2022	mindre	mindreinntekt	budsjett
			utgifter		
1.0100.331.254	Lønn fast stilling	8 324 117		1 926 853	10 250 970
1.9499.949.880	Bruk av disp.-fond	0	1 926 853		1 926 853
Sum			1 926 853	1 926 853	

25.04.2022 Administrasjonsutvalget

Behandling

Kommunedirektøren fremmet følgende nytt pkt. 4:

Følgende budsjettregulering vedtas:

Budsjettpost	Tekst	Budsjett	Merinnt./	Merutgifter/	Regulert
		2022	mindre	mindreinntekt	budsjett
			utgifter		
1.0100.331.254	Lønn fast stilling	8 324 117		1 926 853	10 250 970
1.9499.949.880	Bruk av disp.-fond	0	1 926 853		1 926 853
Sum			1 926 853	1 926 853	

Innstillingen med kommundirektørens tillegg pkt. 4, enstemmig vedtatt.

ADU - 004/22 Vedtak:

1. Hjemmetjenesten økes med 2.73 årsverk
2. Årsverkene fordeles på helsefagarbeider og assistent stillinger
3. Ikke budsjetterte utgifter for driftsåret 2022 tilsvarende kr 1 926 853.- dekkes ved bruk av disposisjonsfond
4. Følgende budsjettregulering vedtas:

Budsjettpost	Tekst	Budsjett	Merinnt./	Merutgifter/	Regulert
		2022	mindre	mindreinntekt	budsjett
			utgifter		
1.0100.331.254	Lønn fast	8 324 117		1 926 853	10 250 970
	stilling				
1.9499.949.880	Bruk av disp.-	0	1 926 853		1 926 853
	fond				
Sum			1 926 853	1 926 853	



Møteprotokoll

Kommunestyret

Møtested: Kantina Lavangen skole

Møtedato: 28.04.2022

Tid: 09:00

Møte slutt: 12:20

Medlemmer:

	Parti
Arla R. Vilhelmson	AP
Hege Myrseth Rollmoen	AP
Maj Kristin Svendsen	AP
Viktor Andberg	AP
Eva Christensen	H
Svein Sæther	H
Håkon Nygård	SP
Marcus Nygård	SP
Thomas Røkenes	SP
Tove Nordheim	SP

Forfall

	Parti	Varamedlem	Parti
Atle Lien	AP		
Klaus Larsen	AP		
Tanja Skavholm	AP		
Johan Anders Eira	H	Bjørnar A. Lundberg	H
Bernhardt Halvorsen	SP	Ruben Bjerkmo	SP

Møtenotater:

Før den ordinære sakslista orienterte:

- Fjellkysten Arena, v/Tor Lyngmo og Ivar Haugen om planer for fremtidig drift. Planene ble nærmere presentert via teams av Snøhetta v/Rune Gjesdal.
- 6. klasse presenterte sitt fremlegg om bærekraftsmålene, og forslag til hva kommunen kan bidra med for å nå målene

INNKALLINGEN/SAKSLISTEN:

Ingen merknader til innkallingen/sakslista. Enst.

Møtet var innkalt ved kunngjøring på kommunens hjemmeside. Ved møtets begynnelse var 12 representanter inkl. møtende vararepresentanter tilstede ved møtets begynnelse. Repr. fra eldrerådet Alex Norbakken og ungdomsrådet repr. Tayba Jaly møtte.

Etter behandlingen av sakslista ble orienterte kommunaldirektør og ordfører om aktuelle saker.

Orienteringssaker:

Ordfører orienterte om:

- Søknad fra Lavangen kommune som omstillingskommune. Positiv innstilling fra fylkeskommunen.

Kommunedirektøren orienterte om:

- Bosetting av flyktninger fra Ukraina.
- Status regnskap 2022 og svar på revisjonsberetning.
- Opprydding etter forurensningsloven §37 - pålegg om opprydding. Mail datert 28.4.22 ble utdelt til kommunestyrerepresentantene
- Kai ved Laberg tatt av isen - fare for uhell - tiltak vurderes.

Deretter ble det foretatt en markering av gjennomført lærlingetid hvor tidligere lærling og veiledere var invitert. Ordfører Hege Rollmoen delte ut fagbrev i barne- og ungdomsarbeiderfaget til Thomas Hanssen.

Avslutningsvis orienterte Astafjordlegen v/assisterende interkommunal kommuneoverlege Kjell-Are Pettersen, orienterte om drifta.

Sakliste

Saksnr.	Arkivsaksnr.	Arkivkode	Tittel
018/22	22/164	FE-033	Godkjenning av protokoll
019/22	22/164	FE-033	Referatsaker
020/22	22/168		Reglement for administrasjonsutvalg - godkjenning
021/22	22/142		Økning av ressurs tiltak

018/22 Godkjenning av protokoll

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 24.03.22 godkjennes.

019/22 Referatsaker

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

020/22 Reglement for administrasjonsutvalg - godkjenning

Innstilling fra Formannskapet - 25.04.2022 - 016/22

Reglement for administrasjonsutvalget, datert 1.3.22, godkjennes.

Behandling

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Reglement for administrasjonsutvalget, datert 1.3.22, godkjennes.

021/22 Økning av ressurs tiltak

Innstilling fra Formannskapet - 25.04.2022 - 017/22

1. Hjemmetjenesten økes med 2.73 årsverk
2. Årsverkene fordeles på helsefagarbeider og assistent stillinger
3. Ikke budsjetterte utgifter for driftsåret 2022 tilsvarende kr 1 926 853.- dekkes ved bruk av disposisjonsfond
4. Følgende budsjettregulering vedtas:

Budsjettpost	Tekst	Budsjett 2022	Merinnt./ mindre utgifter	Merutgifter/ mindreinntekt	Regulert budsjett
1.0100.331.254	Lønn fast stilling	8 324 117		1 926 853	10 250 970
1.9499.949.880	Bruk av disp.- fond	0	1 926 853		1 926 853
Sum			1 926 853	1 926 853	

Behandling

Før behandlingen av saken ba ordfører om at møtet ble lukket. Enst. Møtet ble lukket med hjemmel i kommunelovens §11-5 a) - 2. avsn. Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Hjemmetjenesten økes med 2.73 årsverk
2. Årsverkene fordeles på helsefagarbeider og assistent stillinger
3. Ikke budsjetterte utgifter for driftsåret 2022 tilsvarende kr 1 926 853.- dekkes ved bruk av disposisjonsfond
4. Følgende budsjettregulering vedtas:

Budsjettpost	Tekst	Budsjett 2022	Merinnt./ mindre utgifter	Merutgifter/ mindreinntekt	Regulert budsjett
1.0100.331.254	Lønn fast stilling	8 324 117		1 926 853	10 250 970
1.9499.949.880	Bruk av disp.- fond	0	1 926 853		1 926 853
Sum			1 926 853	1 926 853	



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 29. april 2022
Varighet: 1100 - 12¹⁰

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Bjørn-Harald Christensen

Fra representantskapet møte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Holand
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Kvæningen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Skjervøy kommune	Ørjan Albrigtsen
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Halvorsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jakobsen
Evenes kommune	Terje Bartholsen
Vågan kommune	Espen Thorvaldsen
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymond Abelsen
Moskenes kommune	Cicilie Berntsen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Andøy kommune	Torfinn Bø
Tjeldsund kommune	Hugo Heimgård (v)
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Rakel Jensen (v)
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

G.F

RMK

Forfall

Karlsøy kommune

Ikke deltatt

Troms og Finnmark fylkeskommune

Erik Seglem Bø

Lyngen kommune

Dan-Håvard Johnsen

Nordreisa kommune

Terje Olsen

Bø kommune

Rolf Hugo Eriksen

Lødingen kommune

Hugo Jacobsen

Ibestad kommune

Dag Sigurd Brustind

Værøy kommune

Steinar Torstensen (v)

Lavangen kommune

Hege Rollmoen

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid

Styreleder

Randi Lillegård

Nestleder

John Karlsen

Medlem

Fra administrasjonen møte:

Nestleder/seniorrådgiver Tage Karlsen

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

Bjørn-Harald Christensen

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off.
01/22	Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/22	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021	
03/22	Økonomiplan 2023-2026	
04/22	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/22	Selskapets revisjon – valg av revisor	
06/22	Valg	

Sak 01/22
ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Jan-Eirik Nordahl velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Jan-Eirik Nordahl velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/22
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2021

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 957.438 tilføres annen egenkapital

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 957.438 tilføres annen egenkapital

Sak 03/22
ØKONOMIPLAN 2023-2026

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2022, budsjettramme for 2023 og økonomiplanen for perioden 2023-2026.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2022, budsjettramme for 2023 og økonomiplanen for perioden 2023-2026.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/21
GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Valgkomiteens innstilling til vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Behandling:

Forslag fra representanten Rolleiv Lind:

Til vedtak i sak 4/20 pkt. 2 b og c

- a. Det utbetales på kr 4.500,- og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste
- b. Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2022

Innstillingen vedtatt mot 9 stemmer

Vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Sak 05/22**SELSKAPETS REVISJON – VALG AV REVISOR****Styrets innstilling til v e d t a k:**

Fauske Revisjon AS velges som selskapets revisor.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Fauske Revisjon AS velges som selskapets revisor.

Sak 06/22**VALG AV STYRE****Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:****Til styret – faste medlemmer**

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

Til styret- varamedlemmer

Ronald Steen	(Sortland)	(gjenvalg)
Anna Margrete Eneberg	(Harstad)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Endringsforslag fra valgkomitéen

Varamedlem Anna Margrete Eneberg innstilles som 1. varamedlem

Innstilling med endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:**Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:****Til styret – faste medlemmer**

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

Til styret- varamedlemmer

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)	(ny)
Ronald Steen	(Sortland)	(gjenvalg)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid (gjenvalg)

Nestleder i styret:

Randi Lillegård (gjenvalg)

Samtlige valg gjøres for to år.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Reidar Karlsen


Gunda Johansen


Jan-Eirik Nordahl



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 18/2022	Møtedato: 15.6.2022	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle øvrige saker utenom sakslisten som tas opp til behandling.

Tromsø, 8.6.2022



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver