



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune
Møtedato: Fredag 3. november 2023
Tid: Kl. 11.00
Møtested: Rådhuset

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
23/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 19.6.2023	
24/23	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisorer	
25/23	Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor	
26/23	FEK (forenklet etterlevelseskontroll) rapport fra revisor	
27/23	Revisjonsstrategi 2023	
28/23	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon – Skolemiljø	
29/23	Budsjett for kontroll og tilsyn 2024	
30/23	Møteplan 2023-2024	
31/23	Referatsaker	
32/23	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 23/2023	Møtedato: 3.11.2032	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA 19.6.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 19.6.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 19.6.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Dette er protokoll fra siste møte i forrige valgperiode som legges frem for kontrollutvalget for gjennomgang. Vedtakene som fremgår av protokollen ble formelt truffet i møtet, og melding om vedtak er sendt kommunen og andre.

Tromsø, 26.10.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Loabága suohkan Lavangen
kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Lavangen kommune, rådhuset
Møtedato: Mandag 19. juni 2023
Varighet: 12.00 – 13.50

Møteleder: Heidi Lundberg
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Fra kontrollutvalget møte:

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

Forfall:

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Erling Hansen, (sak 15/23, 16/23, 18/23 og 19/23)
Regnskapssjef Sissel Jorun Pedersen, (sak 15/23 og 16/23)

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Dianne Bendiksen (sak 15/23 og 16/23)
Revisor Kristin Bakke (sak 15/23 og 16/23)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
13/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 13.3.2023	
14/23	Etatsbesøk Lavangen skole – utsettes til høsten	
15/23	Revisors rapportering årsregnskapet 2022	
16/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2022	
17/23	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Skole	
18/23	Oppfølging sak 10/23 - Utlån av kommunale eiendeler / lokaler samt praksis ved kjøp og salg av kommunal eiendom – manglende svar	
19/23	Oppfølging sak 9/23 – Hjemmeundervisning – manglende svar	
20/23	Oppfølging kommunestyrets vedtak i sak 76/22, forvaltningsrevisjonsrapport Sykefravær	
21/23	Referatsaker	
22/23	Eventuelt	

Sak 13/23
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.3.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 13.3.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 13.3.2023 godkjennes.

Sak 14/23
ETATSBESØK – LAVANGEN SKOLE

Innstilling til v e d t a k:

Etatsbesøk utsettes til etter at forvaltningsrevisjonsrapport om skolemiljø er behandlet i kontrollutvalget.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Etatsbesøk utsettes til etter at forvaltningsrevisjonsrapport om skolemiljø er behandlet i kontrollutvalget.

Melding om vedtak sendt 28.6.2023 til:

- Lavangen kommune v/ kommunedirektøren
- Lavangen skole v/ rektor

Sak 15/23
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON –LAVANGEN KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor redegjorde for arbeidet med årsregnskapet. Kommunedirektøren og regnskapsleder svarte på spørsmål. Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 16/23
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LAVANGEN KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. *Fremlagte forslag til kontrollutvalget uttalelse til Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes.*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.*

Behandling:

Kontrollutvalgets medlem Sven Ole Wiik fremla et notat med 16 punkter med ulike spørsmål til årsberetningen. Kontrollutvalget besluttet å oversende notatet til kommunedirektøren med anmodning om skriftlig svar innen neste møte.

Felles forslag til nytt pkt. 3:

Kontrollutvalget oversender notat med spørsmål til årsberetningen til kommunedirektøren og ber om skriftlig svar innen 31.8.2023. Svar sendes ut til kontrollutvalget.

Innstillingen og felles forslag til nytt pkt. 3 enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Fremlagte forslag til kontrollutvalget uttalelse til Lavangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.
3. Kontrollutvalget oversender notat med spørsmål til årsberetningen til kommunedirektøren og ber om skriftlig svar innen 31.8.2023. Svar sendes ut til kontrollutvalget.

Melding om vedtak sendt 19.6.2023 til:

- *Lavangen kommune v/ ordfører*

Sak 17/23
BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – ELEVENES PSYKOSOSIALE
SKOLEMILJØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema og ber KomRev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Elevenes psykososiale skolemiljø».

Behandling:

Felles forslag til nytt pkt. 2:

Prosjektskissen fra Kom Rev NORD kontrolleres av K-Sekretariatet og sendes på sirkulasjon til medlemmene slik at prosjektet kan iverksettes før neste møte.

Innstillingen og tilleggsforslag 2 enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema og ber KomRev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Elevenes psykososiale skolemiljø».
2. Prosjektskissen fra Kom Rev NORD kontrolleres av K-Sekretariatet og sendes på sirkulasjon til medlemmene slik at prosjektet kan iverksettes før neste møte.

Melding om vedtak sendt 28.6.2023 til:

- Kom Rev NORD
- Lavangen kommune v/ kommunedirektøren

Sak 18/23**OPPFØLGNING SAK 10/23 – REGLER FOR UTLÅN MM - MANGLENDE SVAR****Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 10/23 og ber om snarlig svar.

Behandling:

Kommunedirektøren opplyste at det var sendt svar til kontrollutvalget. K-Sekretariatet sa svar i saken innkom etter innkallingen ble sendt ut.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget utsetter sak 10/23 til neste møte ettersom svar innkom for sent til å bli saksbehandlet.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter sak 10/23 til neste møte ettersom svar innkom for sent til å bli saksbehandlet.

Melding om vedtak sendt 28.6.2023 til:

- Lavangen kommune v/ kommunedirektøren

Sak 19/23
OPPFØLGNING SAK 9/23 - HJEMMEUNDERVISNING – KOMMUNENS
KONTROLL OG TILSYN – MANGLENDE SVAR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 9/23 og ber om snarlig svar.

Behandling:

Kommunedirektøren opplyste at det var sendt svar til kontrollutvalget. K-Sekretariatet sa svar i saken innkom etter innkallingen ble sendt ut.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget utsetter sak 9/23 til neste møte ettersom svar innkom for sent til å bli saksbehandlet.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter sak 9/23 til neste møte ettersom svar innkom for sent til å bli saksbehandlet.

Sak 20/23
OPPFØLGNING KOMMUNESTYRETS SAK 76/22 –
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SYKEFRAVÆR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyrets sak 76/22 og ber om snarlig svar fra kommunedirektøren.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyrets sak 76/22 og ber om snarlig svar fra kommunedirektøren.

Sak 21/23
REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering

Behandling:

Følgende sakslister ble referert:

1. Melding om vedtak kommunestyret – kontrollutvalgets årsrapport
2. Protokoll kommunestyret 4.5.2023
3. Protokoll fra eiermøte i K-Sekretariatet

Vedtak:

Saken tas til orientering

Sak 22/23
EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Ingen saker

Rett utskrift:
Tromsø, 28.6.2023

Bjørn H. Wikasteen
K-Sekretariatet



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 24/2023	Møtedato: 3.11.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

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

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring fra Knut Teppan Vik – datert 15.8.2023
- Uavhengighetserklæring fra Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

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

Tromsø, 8.10.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 15.8.2023
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Lavangen kommune

Innledning

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

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

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (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 eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Tromsø, 15.8.2023



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Til kontrollutvalget i Lavangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2023
ktv@komrevnord.no 988 19 114

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Lavangen kommune

Innledning

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

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

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (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.

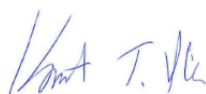
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

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, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 25/2023	Møtedato: 3.11.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR – LAINA KARLSEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors – Laina Karlsen - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæringer fra ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring fra Laina Karlsen datert 14.8.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

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

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

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

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

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

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

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

Tromsø, 20.10.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Lavangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
 lmk Laina M. Karlsen 91 74 21 18 14.08.23
lk@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lavangen kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet 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 kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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 revisors 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 <i>andre</i> stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Harstad, 14. august 2023
KomRev NORD IKS



Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor

Til
Lavangen kommune
v/ordfører

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	96	Laina M. Karlsen lk@komrevnord.no	91 77 42 18	25.08.2023

NY OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR OG KONTAKTREVISOR

KomRev NORD IKS har fått nye eiere og dermed økt oppdragsmengde. Vi har gjort endringer i vår organisasjonsstruktur. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil være Laina M. Karlsen, som også vil være kontaktrevisor for deres kommune.

Med hilsen



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kommunedirektør i Lavangen kommune
Kontrollutvalget i Lavangen kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 26/2023	Møtedato: 3.11.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg revisors uttale i rapporten om viktigheten av å justere grunnbeløpet i saksbehandlingssystemet per 1.5 hvert år.
2. Kontrollutvalget tar revisors rapportering for øvrig til orientering

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning

Vedlegg til saken:

A. Rapport – forenklet etterlevelsesk kontroll, KomRev NORD 28.6.2023

Saksutredning:

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnsrevisors mandat ble utvidet med ny regler om «forenklet etterlevelsesk kontroll». 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 etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

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

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

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

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

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

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 FEK rapporten til Kom Rev NORD

Fra rapporten hitsettes:

Kontroll av etterlevelse av regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem, hvor vi kontrollerer følgende:

1. Har kommunen foretatt vederlagsberegninger ved langtidsopphold i tråd med gjeldende regelverk?
 - At beregningsgrunnlag og fribeløp er korrekt.
 - At korrekt trekk er meldt inn til NAV eller fakturert av kommunen.
2. Har kommunen foretatt etterberegninger for sykehjemsbeboere med langtidsopphold?
 - At det foretas etterberegninger etter at skatteoppgjøret for foregående år foreligger.
 - At maksbeløp for trekk er overholdt.

Vi har kontrollert vederlagsberegninger for langtidsopphold i 2021 og tilhørende etterberegninger på bakgrunn av skatteoppgjør for 2021, for 4 beboere.

(...)

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lavangen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem i forskriften og egenandel for kommunale helse -og omsorgstjenesters § 3.

Vi ser at grunnbeløpet ikke oppjusteres i profil iht. Folketrygdens justeringer pr 1.5. Dette anbefaler vi for å få en mer korrekt innbetaling av bruker i løpet av året, og etterberegningen vil da eventuelt få et mindre avvik.

3. Sekretariatets vurdering

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.

Det betyr at innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side.

K-Sekretariatet foreslår å innta revisors merknad om viktigheten av å justere grunnbeløpet årlig i kommunens saksbehandlingssystem.

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

Tromsø, 1.10.2023



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 regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem, hvor vi kontrollerer følgende:

1. Har kommunen foretatt vederlagsberegninger ved langtidsopphold i tråd med gjeldende regelverk?
 - At beregningsgrunnlag og fribeløp er korrekt.
 - At korrekt trekk er meldt inn til NAV eller fakturert av kommunen.
2. Har kommunen foretatt etterberegninger for sykehjemsbeboere med langtidsopphold?
 - At det foretas etterberegninger etter at skatteoppgjøret for foregående år foreligger.
 - At maksbeløp for trekk er overholdt.

Vi har kontrollert vederlagsberegninger for langtidsopphold i 2021 og tilhørende etterberegninger på bakgrunn av skatteoppgjør for 2021, for 4 beboere.

Kriterier er hentet fra:

Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3.

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 kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har [revisjonsselskapets navn] et omfattende kvalitetsstyringssystem, 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.

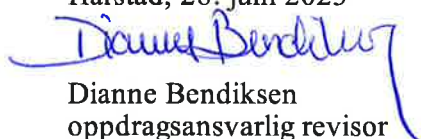
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lavangen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem i forskriften og egenandel for kommunale helse -og omsorgstjenesters § 3.

Vi ser at grunnbeløpet ikke oppjusteres i profil iht. Folketrygdens justeringer pr 1.5. Dette anbefaler vi for å få en mer korrekt innbetaling av bruker i løpet av året, og etterberegningen vil da eventuelt få et mindre avvik.

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

Harstad, 28. juni 2023



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: Uttalelse fra ledelsen vedr forenklet etterlevelseskontroll for 2022

Gjenpart: Kommunedirektøren

Til
KomRev NORD IKS
v/ Dianne Bendiksen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem» 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 selvkostforskriften.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av forskrift om egenandel for kommunale helse og omsorgstjenester § 3 i kommunen.

Tinnvoll 21/6-2023
Sted, den xx.xx.xx

XX *Erling Ham*
Kommunedirektør



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 27/2023	Møtedato: 03.11.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet. Den 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. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

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

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

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har tydeligere krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet m.v. Hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenteres påse-ansvaret i tre faser. Å «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*

c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

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

Tromsø, 26.10.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 28/2023	Møtedato: 3.11.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM ELEVENES PSYKOSOSIALE SKOLEMILJØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til overordnet projektskisse for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Elevenes psykososiale skolemiljø» og ber KomRev NORD igangsette prosjektet.

Saken gjelder:

Godkjenning av projektskisse fra KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Projektskisse fra Kom Rev NORD av 25.8.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Det vises til overordnet projektskisse for nærmere beskrivelse av prosjektet.

Etter K-Sekretariatets vurdering er den overordnede projektskissen fra KomRev NORD i tråd med kontrollutvalgets bestilling.

Under forutsetning av at aktivitetsplan holdes, forventes prosjektet å være ferdigstilt våren 2023. Det er stipulert 250 timer til prosjektet som tas av ressursene til kontrollutvalget i foregående valgperiode, og påvirker ikke hvor mange prosjekter som det nye kontrollutvalget kan bestille.

Tromsø, 26.10.2023

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Prosjekttittel: Elevenes psykososiale skolemiljø

Kommune: Lavangen kommune

Bakgrunn: Etter plan for forvaltningsrevisjon i Lavangen kommune (2019-2023) er prosjekt med prioritet nummer 3 "skole". Kontrollutvalget viste til den overordnede planen og traff vedtak den 19.06.2023 om følgende bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Elevenes psykososiale skolemiljø».

I bestillingskjema fra Lavangen kommune er følgende forslag til problemstillinger:

- 1. Jobber Lavangen kommune systematisk for å sikre elevene et godt psykososiale miljø?*
- 2. Hvordan følger Lavangen kommune opp aktivitetsplikten i opplæringsloven?*

Vårt forslag er at problemstillingen for forvaltningsrevisjonen blir «*Er Lavangen kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale skolemiljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området?*», Den vil være egnet til å besvare de spørsmålene som kontrollutvalget ønsker besvart i forvaltningsrevisjonen.

Prosjektleder: Jenny Lakseide

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

I sekretariatet sitt bestillingsskjema står det at formålet med prosjektet er å undersøke om Lavangen kommune følger opp aktivitetsplikten som er hjemlet i opplæringsloven § 9A-4. Og at oppfølgingen er i henhold til vedtak og gjeldende retningslinjer.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at kontrollutvalget har behandlet og godkjent KomRev NORDs overordnede prosjektskisse sender vi brev om oppstart til Lavangen kommune v/rådmannen. Vi informerer om forvaltningsrevisjonen og ber om å få oppnevnt en kontaktperson. Vi gjør deretter avtale om oppstartsmøte med kommunen for å starte revisjonsdialogen. Etter at oppstartsmøtet er gjennomført, starter vi datainnsamlingen. Vi innhenter nødvendig informasjon i form av muntlige opplysninger og dokumentasjon. Når vi har innhentet det vi anser å være et tilstrekkelig, relevant og pålitelig informasjonsgrunnlag med henblikk på å besvare problemstillingen

forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i, oversender vi et rapportutkast til kommuneadministrasjonen for bekreftelse – eventuelt supplering eller korrigerende – av informasjonen vi har innhentet. Etter tilbakemelding fra kommuneadministrasjonen vurderer vi – på bakgrunn av det omforente informasjonsgrunnlaget – kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene og konkluderer på problemstillingen. Rapporten sendes til rådmannen for eventuell uttalelse. Når vi får tilbakemelding – enten i form av en uttalelse eller en avklaring om at slik ikke vil bli gitt – ferdigstiller vi vår rapport. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger fra revisor blir sendt til kontrollutvalget (ved sekretariatet) for behandling.

Problemstilling (arbeidstittel):

Revisor foreslår følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonen:

Er Lavangen kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale skolemiljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området?

Gjeldende regelverk pålegger kommunen å jobbe systematisk for å sikre elevene et godt psykososialt miljø. Kommunen, skolens og de ansattes forpliktelser overfor elevene på området fremkommer av opplæringslova kapittel 9A. Skolens aktivitetsplikt er hjemlet i opplæringslova § 9A-4, og det inngår i problemstillingen å gjøre undersøkelser og vurderinger av om aktivitetsplikten overholdes.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingen i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 17. juli 1998 nr. 61 om grunnskolen og den vidaregående opplæringa (opplæringslova)
- Prop. 57 L (2016-2017) Endringer i opplæringslova og friskolelova (skolemiljø)
- Ot.prp.nr.72 (2001-2002) Om lov om endringar i lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa
- Innst.O.nr.7 (2002-2003)¹ om lov om endringar i lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa
- Rundskriv fra Utdanningsdirektoratet; «*Retten til et godt psykososialt miljø*», Udir-2-2010
- Rundskriv fra Utdanningsdirektoratet; «*Systemrettet arbeid etter opplæringslova kapittel 9a*», Udir-4-2014
- Rundskriv fra Utdanningsdirektoratet; «*Ordensreglement*», Udir-8-2014
- Rundskriv fra Utdanningsdirektoratet; «*Skolemiljø*», Udir-3-2017
- Kommunale planer/retningslinjer/prosedyrer herunder skolens egne
- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Forvaltningsrevisjonen vil bli gjennomført ved dokumentanalyse herunder gjennomgang av skriftlige rutinebeskrivelser og dokumentasjon i elevmapper, og intervju. Spørreundersøkelse vil også vurderes.

Prosjektstart:

Etter vedtakelse av overordnet prosjektskisse.

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
250 timer	Vår 2023

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 25.08.2023

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 29/2023	Møtedato: 3.11.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 554.500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Lavangen kommune.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet.

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

Det vises videre til Kontrollvalsboka, Kommunal- og distriksdepartementet, 2022, side 14:

For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynete ressursar til disposisjon. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, mellom anna utgifter til kontrollutvalet, sekretærbistand og revisjon. Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere eigne kostnader og kostnader knytte til revisjonsaktivitetar. Vidare er det viktig at budsjettet tek høgd for at det kan oppstå uventa situasjonar, slik

som til dømes førespurnader frå innbyggjarar, mediasaker og mistanke om mislege handlingar, som kontrollutvalet må følgje opp (sjå kapittel 4).

Det kan i løpet av perioden kome ekstra bestillingar frå kommunestyret, utover det som er vedteke i planane til kontrollutvalet. Dersom kontrollutvalet ikkje har tilgjengelege budsjettmidlar, kan utvalet fremje ei sak om ekstra midlar frå kommunestyret. Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet.

Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet. Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår.

Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen. Kontrollutvalet kan bygge budsjettframlegget sitt på utkast eller anna underlag frå revisor.

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

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Møtegodtgjørelse	11 400	12 000
Tapt arbeidsfortjeneste	-	
Kurs, konferanser, opplæring mv.	10 000	20 000
Reiseutgifter	10 000	15 000
Bevertning	500	500
Kjøp av tjenester til revisjon	368 000	387 000
Kjøp av sekretariatstjenester	114 000	120 000
Sum utgifter	513 900	554 500

Kommentarer:

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 4 møter pr. år. Det er beregnet arbeidsgiveravgift ut fra en sats på 5,2 %.

Opplæring /kurs/konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Ettersom det er nye medlemmer i utvalget har kostnader til kurs og opplæring blitt øket noe.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD og K-Sekretariatet er disse prisjustert med anslått deflator som for 2022 er 5.2 %. (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13).

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

Tromsø, 26.10.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 30/2024	Møtedato: 3.11.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2023/ 2024 – LAVANGEN KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Neste møte i kontrollutvalget blir 11.12.2023 og da fastsettes møteplan for 2024.

Vedlegg til saken:

A. Trykte vedlegg:

B. Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i sak 41/22 i møte 28.11.2022 slik møteplan for 2023:

Mandag 13. mars, mandag 5. juni, mandag 16. oktober, mandag 11. desember.

Møtet 5.juni ble flyttet til 19.6 på grunn av forsinket behandling av årsregnskaper.

Møtet 16.10.2023 kom for tett opp til dato for konstituerende møte i kommunestyret samt at hele K-Sekretariatet var opptatt med internkonferanse og forberedelser av opplæringsprogrammet for de nye kontrollutvalgene. Møtet ble flyttet til 3.11.2023.

K-Sekretariatet foreslår at neste møte 11.12.2023 gjennomføres som planlagt, og at endelig møteplan for 2024 fastsettes i dette møtet. Da vil kommunen ha fått på plass dato for øvrige møter i kommunen.

Tromsø, 27.10.2023

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 31/2023	Møtedato: 3.11.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering

Vedlegg til saken:

A: Trykte 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. Brev fra K-Sekretariatet om utdeling av overskudd til eierkommuner
2. Referat fra kommunestyret 5.10.2023, konstituerende møte
3. Svar på kommentarer til årsberetningen, brev av 11.8.2023

Tromsø, 30.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Møteprotokoll

Kommunestyret

Møtested: Kantina, Lavangen skole

Møtedato: 05.10.2023

Tid: 10:30

Møte slutt: 11:30

Medlemmer:

	Parti
Atle Lien	AP
Hege Myrseth Rollmoen	AP
Jane Vibeke Johansen	AP
Johnny Røkenes	AP
Klaus Larsen	AP
Maj Kristin Svendsen	AP
Ann-Lovise Johnsen	H
Bjørnar A. Lundberg	H
Tor Erik Lind	H
Ruben Bjerkmø	SP
Thomas Røkenes	SP
Håkon Nygård	Uav
Marcus Nygård	Uav

Forfall

	Parti	Varamedlem	Parti
Daniel Helgesen	AP	Oddveig Johansen	AP
Kjell-Are Pettersen	H	Stine-Marie F Pettersen	H

Fra adm. (evt. andre):

Ingrid Hammer	ass.rådmann/pers.sjef
Karin Eriksen	kommunedirektør

Møtenotater:

INNKALLING/SAKSLISTA:

Ingen merknader til innkallingen/sakslista. Enst.

Møtet var kunngjort på Lavangen kommune sin web-side. Ved møtet begynnelse var 15 repr. av 15 repr. inkl. møtende vararepr. tilstede.

Det ble avholdt gruppemøte under sak 57/23.

Sakliste

Saksnr.	Arkivsaksnr.	Arkivkode	Tittel
054/23	23/8	FE-014	Godkjenning av kommunestyrevalget 2023
055/23	23/374		Valg av formannskap for perioden 2023-2027
056/23	23/375		Valg av ordfører og varaordfører for kommunestyreperioden 2023-2027
057/23	23/376		Valg av kontrollutvalg 2023-2027
058/23	23/322		Valg av representant og vararepresentant i KS fylkesmøte

054/23 Godkjenning av kommunestyrevalget 2023

Kommunedirektørens innstilling:

05.10.2023 Kommunestyret

Behandling

Godkjenning av kommunestyrevalget, foreslått av Hege Myrseth Rollmoen, Arbeiderpartiet Valgstyret - 12.09.2023

Valgprotokoll fra kommunestyrevalget i Lavangen kommune 2023, godkjennes.

Valgstyrets innstilling enstemmig vedtatt.

KST - 054/23 Vedtak:

Valgprotokoll fra kommunestyrevalget i Lavangen kommune 2023, godkjennes.

055/23 Valg av formannskap for perioden 2023-2027

Kommunedirektørens innstilling:

05.10.2023 Kommunestyret

Behandling

Valg av formannskap 2023 - 2027, foreslått av Klaus Larsen , Arbeiderpartiet Lavangen AP foreslår følgende:

Hege Myrseth Rollmoen AP
 Klaus Larsen AP
 Jane Johansen AP
 Ruben Bjerkmo SP

Vara:

Håkon Nygård AP
Daniel Helgesen AP
Johnny Røkenes AP
Thomas Røkenes SP

Valg av formannskap 2023-2027, foreslått av Tor Erik Lind, Høyre
Lavangen Høyre foreslår følgende

Tor Erik Lind H

Vara:

Kjell Are Pettersen H
Bjørnar Lundberg H
Ann Lovise Johnsen H

Repr. Klaus Larsen krevde forholdstallsvalg etter kommunelovens §7-4.

Deretter la Klaus Larsen fram listeforslag på vegne av AP/SP og repr. Tor Erik Lind på vegne av Høyre.

De framlagte listeforslag ble godkjent.

Utrekningen viste følgende:

4 repr. fra AP/SP og 1 repr. fra H.

		1	2	3	4
AP/SP	11	11,00	5,50	3,67	2,75
H	4	4,00	2,00	1,33	1,00

11 lister med repr. Klaus Larsens forslag på AP/SP, og 4 lister med repr. Tor Erik Linds forslag på Høyre, enstemmig vedtatt.

På denne bakgrunn fikk formannskapet følgende sammensetning:

Formannskapet 2023-2027:

Arbeiderpartiet/senterpartiet:

Medlemmer:

1. Hege Myrseth Rollmoen AP
2. Klaus Larsen AP
3. Jane Johansen AP
4. Ruben Bjerkmo SP

Høyre:

Medlem:

1. Tor Erik Lind H

Varamedlemmer:

1. Håkon Nygård AP
2. Daniel Helgesen AP
3. Johnny Røkenes AP
4. Thomas Røkenes SP

Varamedlemmer:

1. Kjell-Are Pettersen H
2. Bjørnar Lundberg H
3. Ann Lovise Johnsen H

KST - 055/23 Vedtak:

Formannskapet 2023-2027:

Arbeiderpartiet/senterpartiet:

Medlemmer:

1. Hege Myrseth Rollmoen AP
2. Klaus Larsen AP
3. Jane Johansen AP
4. Ruben Bjerkmo SP

Varamedlemmer:

1. Håkon Nygård AP
2. Daniel Helgesen AP
3. Johnny Røkenes AP
4. Thomas Røkenes SP

Høyre:**Medlem:**

1. Tor Erik Lind H

Varamedlemmer:

1. Kjell-Are Pettersen H
2. Bjørnar Lundberg H
3. Ann Lovise Johnsen H

056/23 Valg av ordfører og varaordfører for kommunestyreperioden 2023-2027

Kommunedirektørens innstilling:

05.10.2023 Kommunestyret

Behandling

Valg av ordfører og varaordfører 2023 - 2027, foreslått av Klaus Larsen , Arbeiderpartiet
Lavangen Arbeiderparti foreslår:

Ordfører Hege Myrseth Rollmoen AP
Varaordfører Klaus Larsen AP

Forslagene fra repr. Klaus Larsen ble undergitt votering, og ved håndsopprekning ble Hege Rollmoen enstemmig valgt som ordfører. Deretter ble Klaus Larsen med samme voteringsmåte enstemmig valgt som varaordfører.

KST - 056/23 Vedtak:

Hege Rollmoen valgt som ordfører for perioden 2023-2027.
Klaus Larsen valgt som varaordfører for perioden 2023-2027.

057/23 Valg av kontrollutvalg 2023-2027

Kommunedirektørens innstilling:

05.10.2023 Kommunestyret

Behandling

Valg av kontrollutvalg 2023-2027, foreslått av Tor Erik Lind, Høyre

Leder: Unn-Tove Annie Bakkevoll

Nestleder: Marcus Nygård

Medlemmer:

Lill Kristin Nilsen

Tove Hansen

Maj Svendsen

Vara:

1.Margethe Solvoll

2.Kjell Arne Lien

3.Audun Solvoll

4.Arla R Vilhelmson

5.Heidi Lundberg

Senterpartiets forslag, foreslått av Ruben Bjerkmo, Senterpartiet

Valg av kontrollutvalg 2023 - 2027

Medlem: Svenn Ole Wiik (SP)

Vara:

John Kristian Fossli (SP)

Repr. Klaus Larsen krevde forholdstallsvalg.

		1	2	3	4	5
AP/H	13	13,00	6,50	4,33	3,25	2,6
SP	2	2,00	1,00	0,67	0,50	0,4

Utregningen viste 5 repr. for AP/H.

Forslaget fra H/AP v/Tor Erik Lind ble vedtatt med 13 mot 2 stemmer. Det ble ikke votert over forslaget fra SP v/Ruben Bjerkmo, da SP etter forholdstallutregningen ikke fikk medlemmer i utvalget.

Kontrollutvalget fikk deretter følgende sammensetning for perioden 2023-2027:

Leder: Unn-Tove Annie Bakkevoll

Nestleder: Marcus Nygård

Medlemmer:

Lill Kristin Nilsen

Tove Hansen

Maj Svendsen

Varamedlemmer:

1.Margrethe Solvoll

2.Kjell Arne Lien

3.Audun Solvoll

4.Arla R Vilhelmsson

5.Heidi Lundberg

KST - 057/23 Vedtak:

Kontrollutvalg for perioden 2023-2027:

Leder: Unn-Tove Annie Bakkevoll
Nestleder: Marcus Nygård

Medlemmer:

Lill Kristin Nilsen
Tove Hansen
Maj Svendsen

Varamedlemmer:

1.Margrethe Solvoll
2.Kjell Arne Lien
3.Audun Solvoll
4.Arla R Vilhelmsson
5.Heidi Lundberg

058/23 Valg av representant og vararepresentant i KS fylkesmøte

Kommunedirektørens innstilling:

05.10.2023 Kommunestyret

Behandling

Valg av representant og vararepresentant KS fylkesmøte, foreslått av Klaus Larsen , Arbeiderpartiet
Lavangen Arbeiderparti foreslår følgende:

Representant Hege Myrseth Rollmoen AP
Vararepresentant Klaus Larsen AP

Forslagene fra repr. Klaus Larsen til valg av representant og vararepresentant i KS fylkesmøte,
enstemmig vedtatt.

KST - 058/23 Vedtak:

Representant og vararepresentant til KS fylkesmøte:

Representant Hege Myrseth Rollmoen AP
Vararepresentant Klaus Larsen AP



Deltaker(fylkes-)kommuner i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1883/23/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 5.7.2023

K-SEKRETARIATET IKS – UTDELING AV OVERSKUDD 2022

I representantskapets møte 29.4.2023 ble det etter innstilling fra styret, vedtatt å utdele fra overskuddet 2022 kr 1.500.000 til deltaker(fylkes-)kommunene.

Deltakernes andel av overskuddet vil bli avregnet i driftstilskuddet for 2. halvår 2023.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Fordeling av overskudd 2022 per deltaker(fylkes-)kommune

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

K-Sekretariatet IKS – Utdeling overskudd 2022

Deltaker(fylkes-)kommuner	Utdelt overskudd kr 1.500.000, -
Nordland fylkeskommune	243 604
Troms og Finnmark fylkeskommune	243 604
Andøy kommune	20 300
Balsfjord kommune	24 455
Bardu kommune	18 045
Bø kommune	13 265
Dyrøy kommune	4 850
Evenes kommune	6 090
Flakstad kommune	6 541
Gratangen kommune	4 850
Harstad kommune	100 967
Hadsel kommune	34 468
Ibestad kommune	6 146
Karlsøy kommune	10 475
Kvænangen kommune	6 077
Kvæfjord kommune	13 366
Kåfjord kommune	10 157
Lavangen kommune	4 850
Lyngen kommune	13 831
Lødingen kommune	9 839
Målselv kommune	29 377
Moskenes kommune	4 850
Narvik kommune	93 602
Nordreisa kommune	20 550
Røst kommune	2 594
Salangen kommune	10 150
Senja kommune	64 957
Skjervøy kommune	13 086
Sortland kommune	41 360
Storfjord kommune	8 330
Sørreisa kommune	14 490
Tjeldsund kommune	18 045
Tromsø kommune	269 823
Vestvågøy kommune	48 834
Værøy kommune	3 722
Vågan kommune	41 165
Øksnes kommune	19 285



Svenn Ole Wiik

Svar på kommentarer til årsberetningen for driftsåret 2022

Det vises til skriftlig innspill til årsberetningen på kontrollutvalgets møte vedrørende behandlingen av regnskap og årsberetningen for driftsåret 2022.

Vi har etter beste evne forsøkt å svare på de spørsmålene som ble fremsatt skriftlig til ulike punktet i årsberetningen.

1. Antall kommunestyremøter i 2022

Det er helt korrekt påpekt, det ble avholdt seks, ikke sju, møter i kommunestyret i 2022.

2. Totalt antall behandlede saker

Det er helt korrekt påpekt, det er totalt behandlet 436 saker i 2022

3. Tekstavsnitt feil

Vi må beklageligvis gi en tilbakemelding om at vi ikke helt skjønner kommentaren fra deg.

4. Driftsregnskapet er balansert med avsetning til disposisjonsfond kr 3 099 944 og ikke kr 24 868 943,52.

Beløpene og avslutning av regnskapet må etter ny kommunelov fra 01.01.20, sees i sammenheng og det henvises til budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, bevilgningsoversikt, § 5-6, økonomisk oversikt og § 5-9, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

Mener derfor at det er korrekt å si at driftsregnskapet er balansert med avsetning til disposisjonsfond kr 3 099 944.

5. Premieavvik/premiefond

Tallene for bruk og avsetning premiefond og premieavvik vil aldri bli eller være mulig å lese ut fra regnskapet slik det framlegges i dag, etter lov og forskrift. Det henvises til note 11 – pensjonsforpliktelser. Fra og med regnskapsavleggelse 2022 vil noten bli framlagt på denne måten og noten tilfredsstillende kravet i budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, pkt. c.

6. Tabell side 11 – Interkommunalt samarbeid.

Beklager at kommentaren her ble feil. Dessverre hadde vi det nok litt travelt med å bli ferdig, men det er et mål at regnskapet ikke skal leveres senere enn fristen 22.02.xx. Da har vi fem uker på å gjøre ferdig årsmeldingen og rikelig med tid til å lese korrektur!

7. Sykefravær

Det er ingen tvil om at Lavangen kommune har et sykefravær som er høyere enn det som er akseptabelt. Problemstillingen er på dagsorden i svært mange av de ledermøtene som avholdes i Lavangen kommune.

Det er i tillegg slik at vi ved utgangen av hver måned går gjennom sykefraværet i ledermøtet og diskuterer ulike utfordringer knyttet til oppfølgingen av sykmeldte. Vi har registrert at vi i perioder med stort fokus på fraværet klarer å få det ned, men uten at det stabiliserer seg på at lavere nivå. Vi har brukt mye tid på å diskutere hvilke tiltak som skal og må gjennomføres for å få fraværet redusert. Ved gjennomgang ved utgangen av hvert år har vi søkelys på hvor mange fraværsdager vi har hatt i løpet av det avsluttede driftsåret. Det er ingen til om at dette tallet er urovekkende høyt.

Vi har en løpende dialog med Bedriftshelse Nord i forhold til hvilke tiltak som bør iverksettes for å bidra til et lavere fravær.

Vi har imidlertid litt problemer med å forstå tilbakemeldingen fra deg på punkt .7 hvor informasjonen om sykefraværstallene for driftsåret 2022 ansees for å være forvirring på et høyt nivå.

8. Tiltak utleieboliger/lavere energiforbruk.

Her vil det være naturlig at det kommunale regnskapet sees over år. Det framkommer klart at kommunen i perioden 2020 – 2022 har hatt betydelige utgifter med vedlikehold av boliger. Etter lov og forskrift er dette ført i drift og ikke investering. Nå får vi de gode resultatene av skifte av vinduer, isolering og nye dører. Punktet kommenteres ikke nærmere.

9. Gjeldsgrad

Her er det helt korrekt blitt en feilskrift og for dårlig korrekturlesning!

10. Inntektsutvikling.

Tallet som er kommentert er endringen fra 2021 til 2022. Tabellen det kommenteres på er den som framkommer øverst på side 17, hvor de kr 20 000 000 i ekstra skjønnsmidler er holdt utenfor. Grunnlaget for tabellen er økonomisk oversikt drift som framkommer på side 7 i det framlagte regnskapet.

Når det gjelder kommentarer på tabeller fra side 22 og ut, er det presisert; Kommentarer for avvik over kr 250 000,- på rammeområder/hovedkapittel. Dette betyr at alle beløp under kr 250 000 som samlet vil gi et stort avvik vil være generelt kommentert. Det er avviket mellom regnskap og regulert budsjett som kommenteres.

11. Ikke brukt budsjettert bruk av disposisjonsfond

Helt korrekt – manglende korrekturlesning.

12. Tabell 1.0 politiske styringsorgan

Den korrekte kommentaren ville vært at det ikke skulle vært budsjettert med tilskudd fra fylket til næringsfondet, da siste tildeling til ordinært kommunalt næringsfond var i 2019. Det var heller ikke satt av kommunale midler.

13. Utgifter barnevernstjenesten.

Utgiftene til Astafjord barnevernstjeneste er lavere enn budsjettert – kr 300 000.

14. Særregnskaper

Denne rammen skal «gå i 0». Her skal føres regnskaper/ansvar som «gjøres» opp ved årsavslutningen. Som eksempel kan nevnes Astafjord lønn og regnskap. Dette er et eget vertskommunesamarbeid hvor utgifter (og felles inntekter) gjøres opp ved årsslutt. Ansvaret skal da stå med 0,00 på bunnlinjen og kommunens andel av disse utgiftene skal føres på ansvaret Fellesutgifter.

Problemet oppstår dersom det skal avsettes til bundet fond, siden bundet fond framkommer på linje 19 og 20 i bevilgningsregnskapet og linje 26 og 27 i økonomisk oversikt drift, noe som da ikke vil samsvare med det artene som skal vise inntekter og utgifter slik det gjøres i tabellen på side 24. Det skal ellers budsjetteres med utgifter og inntekter, men disse skal være likelydende.

15. Bygg/eiendommer

Når det gjelder utgiftssiden på bygg og eiendommer, er det strøm og vedlikehold som gir de største avvikene. (Se ellers også pkt. 8). Svak budsjettering og regulering.

16 Skatter og rammetilskudd.

«Her er **kun** avskrivninger. Avvik mellom inntekter og utgifter skyldes regelverket for bokføring og VARF-området»

Det kommenteres ikke videre, regelverket for selvkost er klart og styrende for avskrivninger på VARF-området.

Med hilsen

Erling Hanssen
kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til

Heidi Lundberg
Ingrid Hammer
Sissel Pedersen

General Fleichers vei 365

9357

TENNEVOLL

ALR



Utvalg: Kontrollutvalget i Lavangen kommune	Saksnummer: 32/2023	Møtedato: 3.11.2023	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, 21.10.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver