



## K-Sekretariatet

Kontrollutvalgets medlemmer  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik  
Ordføreren i Nordreisa kommune  
Rådmannen i Nordreisa kommune

|                   |                                  |  |  |                          |
|-------------------|----------------------------------|--|--|--------------------------|
| <b>Deres ref:</b> | <b>Vår ref:</b><br>27/19-428.5.1 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn H. Wikasteen<br><b>E-postadresse:</b><br><a href="mailto:bhw@k-sek.no">bhw@k-sek.no</a> | <b>Telefon:</b><br>777 88 043<br><b>Mobil:</b><br>459 60 475 | <b>Dato:</b><br>6.9.2019 |
|-------------------|----------------------------------|--|--|--------------------------|

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

De innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

**Møtedato:** Fredag 13. september 2019  
**Tid:** 10.00  
**Sted:** Rådhuset, formannskapssalen

Saksliste og saksutredninger følger vedlagt.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall eller habilitetsspørsmål meldes til K- Sekretariatet i god tid før møtet.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31.

Med vennlig hilsen

Bjørn H. Wikasteen  
Senjorrådgiver



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Nordreisa kommune  
**Møtedato:** Fredag 13.9.2019  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Formannskapssalen, rådhuset.

| Saknr | Tittel  | U.off. |
|-------|---|--------|
| 22/19 | Godkjenning av protokoll fra møtet 5.6.2019                               |        |
| 23/19 | Notat fra KomRev NORD vedr. forvaltningsrevisjon av Innkjøpssamarbeidet   |        |
| 24/19 | Forvaltningsrevisjonsrapport «Kvaliteten i sykehjemstjenestene»           |        |
| 25/19 | Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av selvkost «Avfallsservice AS» |        |
| 26/19 | Oppfølging sak 12/19 - revisjonsbrev nr 13 (2018)                         |        |
| 27/19 | Oppfølging sak 17/19 - revisjonsbrev nr 1 (2017)                          |        |
| 28/19 | Budsjett kontroll og tilsyn 2020  |        |
| 29/19 | Referatsaker  |        |
| 30/19 | Eventuelt   |        |



|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Nordreisa<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>22/2019 | <b>Møtedato:</b><br>13.9.2019 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn H. Wikasteen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 5.6.2019**

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

Protokollen fra møtet 5.6.2019 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

### **Vedlegg til saken:**


A: Trykte vedlegg:  
- Protokoll fra møte 5.6.2019

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen legges fram for godkjenning av kontrollutvalget.

Tromsø, 6.9.2019



Bjørn H. Wikasteen  
Seniørrådgiver



NORDREISA KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Haldi  
Møtedato: Onsdag 5. juni 2019  
Varighet: 11.00 – 14.20

---

**Møteleder:** John Karlsen  
**Sekretær:** Bjørn H. Wikasteen

#### Faste medlemmer

John Karlsen (Frp) - leder  
Tore Yttregård (H) - nestleder  
Margit Myrvang (H)

Laila Bjerke (Ap)  
Arne Martin Kristiansen (Sp)

#### Fra utvalget møtte:

|                         |             |
|-------------------------|-------------|
| John Karlsen            | Fast medlem |
| Tore Yttregård          | Fast medlem |
| Arne Martin Kristiansen | Fast medlem |
| Margit Myrvang          | Fast medlem |
| Kirsti Hansen Krone     | Vara medlem |

#### Forfall:

|              |             |
|--------------|-------------|
| Laila Bjerke | Fast medlem |
|--------------|-------------|

#### Fra politisk ledelse møtte:

#### Fra administrasjonen møtte:

Rådmann Anne-Marie Gaino, sak 13/19, 14/19, 15/19 og 17/19.  
Økonomisjef Rita Toresen, sak 13/19, 14/19, 15/19 og 17/19.

#### Fra KomRev NORD IKS møtte:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr

#### Varamedlemmer

Harald W. Henriksen (Frp)  
Dag Roar Stangeland (H)  
Hermod Larssen (H)  
Svetlana Thomassen (Frp)  
Anita Lilleberg (Frp)  
Jon Alfred Bråstad (H)

Kirsti Hansen Krone (Sv)  
Rolf Bakkeslett (Ap)  
Tonje Holm (Sv)  
Lill Bakke (Ap)

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**  
Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

**Behandlede saker:**

Ingen merknader til sakliste og innkalling.

| <b>Saknr</b> | <b>Tittel</b>   | <b>U.off.</b> |
|--------------|---|---------------|
| 10/19        | Godkjenning av protokoll fra møtet 2.4.2019   |               |
| 11/19        | Revisors rapportering – årsregnskapet 2018  |               |
| 12/19        | Revisjonsbrev nr 13   |               |
| 13/19        | Kontrollutvalgets uttalelse om Nordreisa kommunes årsregnskap for 2018  |               |
| 14/19        | Situasjonen i barnevernet i Nordreisa kommune   |               |
| 15/19        | Oppfølging sak 9/19 – Kommunens plikt til å svare på henvendelser   |               |
| 16/19        | Oppfølging sak 27/18 – Forvaltningsrevisjon «Økonomistyring – og økonomisk internkontroll» - svar fra rådmann |               |
| 17/19        | Oppfølging sak 7/19 - Revisjonsbrev nr 1, nytt svar fra rådmann   |               |
| 18/19        | Notat fra KomRev NORD – framdrift forvaltningsrevisjonsprosjekt   |               |
| 19/19        | Referatsaker  |               |
| 20/19        | Eventuelt   |               |
| 21/19        | Oppfølging av Etatsbesøk Sonjatun   |               |

**Sak 10/19**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 2.4.2019**

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

*Protokollen fra møte 2.4.2019 godkjennes.*

**Behandling:**  
Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 2.4.2019 godkjennes.

**Sak 11/19**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018**

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

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

**Behandling:**  
Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 12/19**  
**REVISJONSBREV NR. 13 (2018) – RF1022B**

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

- 1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 13, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2019, med gjenpart til revisjonen. Utvalget ser det som viktig at tilstrekkelige rutiner etableres snarest innen lønnsområdet, og som sikrer at oppgaveplikten ovenfor skatte- og avgiftsmyndighetene ivaretas.*
- 2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.*

**Behandling:**  
Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 13, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2019, med gjenpart til revisjonen. Utvalget ser det som viktig at tilstrekkelige rutiner etableres snarest innen lønnsområdet, og som sikrer at oppgaveplikten ovenfor skatte- og avgiftsmyndighetene ivaretas.

2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 6. juni 2019 til:*

- Nordreisa kommune v/ rådmann

#### **Sak 13/19**

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NORDREISA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018**

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

1. *Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Nordreisa kommunes årsregnskap for 2018.*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.*

#### **Behandling:**

Innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Nordreisa kommunes årsregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 6. juni 2019 til:*

- Nordreisa kommune v/ ordfører

#### **Sak 14/19**

### **STATUS I BARNEVERNET – BREV FRA FYLKESMANNEN**

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

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

#### **Behandling:**

Rådmannen var innkalt og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

#### **Felles forslag til vedtak:**

1. *Kontrollutvalget viser til brev av 23.5.2019 fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark, og uttrykker i likhet med fylkesmannen alvorlig bekymring for situasjonen i barnevernstjenesten.*
2. *Kontrollutvalget oversender derfor ovennevnte brev fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark til kommunestyret for eventuell videre oppfølging.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. *Kontrollutvalget viser til brev av 23.5.2019 fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark, og uttrykker i likhet med fylkesmannen alvorlig bekymring for situasjonen i barnevernstjenesten.*
2. *Kontrollutvalget oversender ovennevnte brev fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark til kommunestyret for eventuell videre oppfølging.*

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 6. juni 2019 til:*

*- Nordreisa kommune v/ ordfører*

*- Nordreisa kommune v/ rådmann til eventuell uttalelse etter kommunelovens § 77 nr. 6*

**Sak 15/19**

**OPPFØLGNING SAK 9/19 – SVAR PÅ HENVENDELSER**

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

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Rådmannen var innkalt og redegjorde for saken.

Felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget forutsetter at rådmann i sitt videre arbeid påser at kommunen svarer på henvendelser i samsvar med loves frister og for øvrig i samsvar med kommunens egne retningslinjer.*
2. *Kontrollutvalget tar for øvrig redegjørelsen til orientering.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. *Kontrollutvalget forutsetter at rådmann i sitt videre arbeid påser at kommunen svarer på henvendelser i samsvar med loves frister og for øvrig i samsvar med kommunens egne retningslinjer.*
2. *Kontrollutvalget tar for øvrig redegjørelsen til orientering.*

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 6. juni 2019 til:*

*- Nordreisa kommune v/ rådmann*



SAK 16/19

**OPPFØLGNING SAK 27/18 - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT  
«ØKONOMISTYRING OG ØKONOMISK INTERNKONTROLL»**

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

*Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:*

- 1. Kommunestyret viser til Nordreisa kommunes tilbakemelding av 20.5.2019, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingen gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og økonomisk internkontroll».*
- 2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.*
- 3. Kommunestyret ber rådmannen oversende endelig og oppdatert innkjøpsreglementet så snart dette foreligger.*
- 4. Kommunestyret viser til vedtak i sak PS 83/18 pkt. f og ber rådmannen fremme sak i tråd med vedtaket.*

**Behandling:**

Kontrollutvalget ønsket å endre ordlyden i pkt. 4 og fremmet slikt felles forslag til endring:

*Kommunestyret viser til kommunestyrets tidligere vedtak i sak PS 83/18 pkt. f og ber rådmannen fremme en særskilt oppfølgingssak om kompetanse, organisering og ressurser.*

Felles forslag til endring i pkt. 4 enstemmig vedtatt. Innstillingen ble for øvrig enstemmig vedtatt uten endringer.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

- 1. Kommunestyret viser til Nordreisa kommunes tilbakemelding av 20.5.2019, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingen gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og økonomisk internkontroll».*
- 2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.*
- 3. Kommunestyret ber rådmannen oversende endelig og oppdatert innkjøpsreglementet så snart dette foreligger.*

4. Kommunestyret viser til kommunestyrets tidligere vedtak i sak PS 83/18 pkt. f og ber rådmannen fremme en særskilt oppfølgingssak om kompetanse, organisering og ressurser.

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 6. juni 2019 til:*

*- Nordreisa kommune v/ ordfører*

*- Nordreisa kommune v/ rådmann til uttalelse etter kommunelovens § 77 nr 6.*

**Sak 17/19**

**OPPFØLGNING SAK 7/19 - REVISJONSBREV NR. 1 – NYTT SVAR FRA RÅDMANN**

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

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Rådmannen svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til revisjonens svarbrev av 27.5.2019, og ber rådmannen gi kontrollutvalget nytt skriftlig svar og fremlegge bilag for uttak fra plasseringskonto til beboer som etterspurt fra revisjonen. Svarfrist 20.8.2019.*
2. *Kontrollutvalget ber rådmannen innskjerpe og prioritere alle henvendelser fra kontrollutvalget og revisjonen.*

Felles forslag til enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonens svarbrev av 27.5.2019, og ber rådmannen gi kontrollutvalget nytt skriftlig svar og fremlegge bilag for uttak fra plasseringskonto til beboer som etterspurt fra revisjonen. Svarfrist 20.8.2019.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen innskjerpe og prioritere alle henvendelser fra kontrollutvalget og revisjonen.

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 6. juni 2019 til:*

*- Nordreisa kommune v/ rådmann*

**Sak 18/19**

**NOTAT FRA KomRev NORD – STATUS I FORVALTNINGSREVISJONS PROSJEKT**

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

*Notat av 22.5.2019 fra KomRev NORD tas til orientering.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Notat av 22.5.2019 fra KomRev NORD tas til orientering.

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 6. juni 2019 til:*

*- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.*

**Sak 19/19****REFERATSAKER****Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget tar sakene til orientering.*

**Behandling:**

Følgende saker ble referert:

**1. KOMMUNESTYRET**

- Møte 29.3.2019
- Møte 21.5.2019

**2. FORMANNSSKAPET**

- Møte 21.3.2019
- Møte 30.4.2019 (regionrådet)
- Møte 21.5.2019 (valgstyre)

**3. SVAR PÅ INNSYN**

- Svar innsyn formannskapets sak PS 4/19 (u.off, jfr off lov § 23 første ledd)

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalget tar sakene til orientering.*

**SAK 20/19****EVENTUELT****Innstilling til v e d t a k:**

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

(ingen saker)

**SAK 21/19**  
**OPPFØLGNING SAK 73/17 – ETATSBESØK SONJATUN**

**Innstilling til vedtak:**

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget tilføyer problemstilling i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvaliteten i sykehjemstjenestene» og ber revisor innhente og dokumentere utviklingen i sykefraværet fra 4. kvartal 2016 og frem til 1. kvartal 2019.*
2. *Kontrollutvalget tar for øvrig saken til orientering.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. *Kontrollutvalget tilføyer problemstilling i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvaliteten i sykehjemstjenestene» og ber revisor innhente og dokumentere utviklingen i sykefraværet fra 4. kvartal 2016 og frem til 1. kvartal 2019.*
2. *Kontrollutvalget tar for øvrig saken til orientering.*

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 6. juni 2019 til:  
- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

\*\*\*\*

Rett utskrift:

Tromsø 6.6.2019



Bjørn H. Wikasteen



|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Nordreisa<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>23/2019 | <b>Møtedato:</b><br>13.9.2019 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn H. Wikasteen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNKJØPSSAMARBEIDET I NORD-  
TROMS – NOTAT FRA KOMREV NORD**

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

1. *Kontrollutvalget oversender KomRev NORDs notat av 28.8.2019 til kommunestyret til orientering.*
2. *Kontrollutvalget innvilger som følge av notatet slikt fristforlengelse:*

*Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å følge opp anbefalingene i rapporten, og rapportere tilbake til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 1 a – 1 b innen 1. februar 2020, og handlingsplan som nevnt i pkt. 1c innen 1. mai 2020.*

**Saken gjelder:**

Etterfølgende notat fra KomRev NORD vedr. forvaltningsrevisjonsrapport «*Evaluering av innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms*».

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:  
Notat fra KomRev NORD av 28.8.2019

B: Utrykte vedlegg:  
Sak 4/19

## Saksutredning:

Kommunestyret i Nordreisa traff i møte 21.5.2109 i sak PS 23/19 slikt vedtak:

1. *Kommunestyret viser oppsummeringer, konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Evaluering av innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms».*
  - a. *Kommunestyret slutter seg til revisors konklusjon i rapportens kap. 4 og tilrådning om at kommunen må treffe tiltak for å sikre at anskaffelser gjennomføres i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser, herunder særlig at anskaffelsesprosesser dokumenteres i tråd med krav i regelverket, og at slik dokumentasjon oppbevares på en måte som gjør det mulig å belyse prosessene i ettertid.*
  - b. *Kommunestyret viser seg til konklusjon i rapportens kap. 5 og ber administrasjonssjefen følge opp revisjonens merknader og forslag til tiltak for å forbedre etterlevelsen av kommunens plikter etter samarbeidsavtalen.*
  - c. *Kommunestyret ber rådmannen fremlegge en handlingsplan med forslag til tiltak for å styrke kommunens kompetanse og arbeid på området for offentlige anskaffelser. Kommunestyret ber rådmann gi arbeidet med forbedringer og tiltak høy prioritet.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen om å følge opp anbefalingene i rapporten, og rapportere tilbake til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 1 a - 1 c ovenfor innen 20. august 2019.*
3. *Til første møte etter sommerferien legges det fram sak til kommunestyret om videreføring av interkommunalt innkjøpssamarbeid.*

I etterkant av behandlingen av rapporten i kommunestyret i Nordreisa i mai 2019 ble KomRev NORD kontaktet av assisterende rådmann hvor det ble fremmet påstander om at det fantes relevant tilgjengelig dokumentasjon som ikke var overlevert til revisor, og som kunne være egnet til å endre konklusjoner i rapporten. KomRev NORD har på grunn av dette bedt øvrige kommuner om å avvente behandling i kommunestyret til påstandene ved ettergått.

Konklusjon til KomRev NORD er at det **ikke** er fremkommet nye opplysninger eller dokumenter i saken som er egnet til å endre noen av de funn og konklusjoner som fremgår av rapporten.

## Sekretariatets vurdering

De funn som rapporten avdekker peker på at utfordringene knyttet til offentlige anskaffelser hovedsakelig ligger på tilgjengelig kompetanse i kommunene. Dernest er det tale om at kommunene må få på plass kvalitative innkjøpsrutiner. Innkjøpssamarbeidet har ikke fungert etter avtale og intensjoner, og administrasjonen må ikke glemme at hovedansvaret for å gjøre anskaffelser i tråd med regelverket ligger hos rådmannen/ administrasjonssjefen. Innkjøpssamarbeidet med de ressurser det rår over – en ansatt – vil ikke kunne håndtere alle anskaffelser i deltakerkommunene. Formålet med opprettelsen av innkjøpssamarbeidet var blant annet å ha noen til å administrere fellesinnkjøp, og ikke sentralisere og overta det samlede ansvar for innkjøp.

Sekretariatet minner også om hovedbestemmelsen i anskaffelseslovens § 4 som sier at «Oppdragsgiveren skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse,

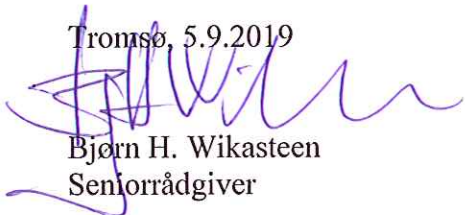
likebehandling, forutberegnelighet, **etterprøvbarhet** og forholdsmessighet». Vilkåret om etterprøvbarhet innebærer at dokumentasjon rundt anskaffelser skal være lett tilgjengelig og kunne fremskaffes uten opphold i en anbudsprosess. I dette tilfellet trodde man altså at det fantes ytterligere dokumentasjon, men det visste seg ikke å stemme. I så måte har de etterfølgende reaksjonene på revisors funn kun ytterligere underbygget behovet for gode innkjøpsrutiner som ivaretar kravet om tilgjengelig dokumentasjon og etterprøvbarhet.

Med tanke på at anskaffelser og anbud er et område hvor kommunen disponerer seg for betydelig økonomisk risiko, bør fokus rettes mot å gjennomføre tiltak som er egnet til å imøtekomme anbefalingene i rapporten.

Dette er også bakgrunn for at kommunestyret ved sin behandling treffer vedtak som gir administrasjonssjefen frister for tilbakerapportering til kontrollutvalget om planlagte – og gjennomførte tiltak.

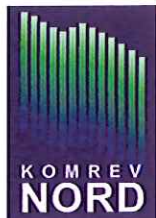
Ettersom det oppstod en viss usikkerhet om konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten foreslås det nye frister for tilbakerapportering som inntatt i forslag til vedtak. Det vil også bli gjort i øvrige deltakerkommuner.

Tromsø, 5.9.2019



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





## NOTAT

Til: Kontrollutvalgene i Kvæningen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord kommuner  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 28.8.2019.

### **EVALUERING AV INNKJØPSSAMARBEIDET I NORD-TROMS: NYE FUNN**

Vi viser til forvaltningsrevisjonsrapport datert 18. mars i år angående innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms. Rapporten er pr. dags dato behandlet i de seks ovennevnte kontrollutvalgene samt kommunestyret i Nordreisa.

#### *Nye funn*

I etterkant av Nordreisa kommunestyres behandling av rapporten i mai i år, ble oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor kontaktet av assisterende rådmann i Nordreisa kommune. Hun fortalte at det på et felles intranett for kommunene i innkjøpssamarbeidet foreligger dokumentasjon tilknyttet de tre konkrete anskaffelsene som vurderes i forvaltningsrevisjonsrapporten. Dokumentasjonen ligger i en *SharePoint-løsning*.

De tre aktuelle anskaffelsene som er belyst og vurdert i vår forvaltningsrevisjon gjelder:

- *Medisinske forbruksvarer*
- *PC og tynne klienter*
- *Salgs- og skjenkekontroller*

#### **Revisors funn og revisjonsdialogen forut for ferdigstillelse av rapport**

Det er naturligvis beklagelig når en forvaltningsrevisjonsrapport baseres på et faktum som i ettertid viser seg å være ufullstendig. I forvaltningsrevisjon generelt, og vurderinger av offentlige anskaffelser spesielt, er vi som revisor avhengige av de som utnevnes som kommunenes representanter (kontaktpersoner) overfor oss, fremskaffer all dokumentasjon vi etterspør og som kommunen(e) besitter. I dette konkrete tilfellet har våre etterlysninger av dokumentasjon blitt besvart på en måte som har båret preg av store forsinkelser og mangelfulle leveranser fra kontaktpersonenes side. Vi rapporterte om dette i vårt notat av 4. februar i år. Notatet ble tilsendt samtlige seks kontrollutvalg og inneholdt blant annet følgende informasjon:

*«Etter dialog med Storfjord kommune ble revisor gjort oppmerksom på at noe dokumentasjon finnes i Storfjord kommune sine saksbehandlingssystemer fordi tidligere innkjøpssjef Ole Rodum, som har gjennomført de utvalgte anskaffelsene, hadde kontorsted i Storfjord. Vi har derfor i hovedsak henvendt oss til Storfjord kommune i forbindelse med dokumentinnsamlingen. I ettertid har det imidlertid vist seg at en del av den nødvendige dokumentasjonen også ligger i andre systemer og at det på grunn av begrensede tilganger har vært utfordrende for både Storfjord kommune og nåværende innkjøpssjef å fremskaffe denne.*



*«Revisor etterspurte dokumentasjon for de utvalgte avtalene første gang 18.10.2018. Etter gjentatte purringer satte vi til slutt en endelig frist til 31. januar til innkjøpstjenesten for oversendelse av den etterspurte dokumentasjonen. Per 4. februar har vi mottatt noe etterspurt dokumentasjon, men denne er ikke tilstrekkelig til å belyse alle de tre anskaffelsene i sin helhet og besvare problemstilling 1 i forvaltningsrevisjonen slik som forutsatt. Kontrollutvalgene vil sannsynligvis motta en rapport fra oss der problemstilling 2 og 3<sup>1</sup> besvares fullt ut, mens problemstilling nr. 1 besvares gjennom*

- *Vurderinger av den dokumentasjonen vi faktisk har mottatt – opp mot revisjonskriterier*
- *Vurderinger av det forhold at innkjøpssamarbeidet ikke synes å kunne fremskaffe all etterspurt dokumentasjon tilknyttet de her undersøkte avtalene»*

Som det vises til i formuleringene ovenfor, henvendte vi oss fra høsten 2018 til nyåret 2019 til både Storfjord kommune nåværende innkjøpssjef oss en rekke ganger – over et tidsrom på totalt tre og en halv måned – uten at noen av disse kunne gi noen fullstendig overlevering av dokumenter tilknyttet de tre anskaffelsene.

I tråd med normal praksis hos oss ble rapportens faktagrunnlag oversendt til følgende adressater for bekreftelse, eventuelt supplering eller korrigerende, av de faktaopplysningene (herunder også den påpekte mangelen på dokumentasjon tilknyttet de tre anskaffelsene) som vi la til grunn pr. 6. februar i år:

- Innkjøpssjef Jonny Bless
- Økonomileder i Kvænangen kommune; Tore Li
- Økonomileder i Kåfjord kommune, Håkon Jørgensen
- Økonomisjef i Lyngen kommune, Hilde Grønaas
- Økonomisjef i Nordreisa kommune, Rita Toresen
- Økonomisjef i Skjervøy kommune, Espen Li
- Økonomisjef i Storfjord kommune, Gunnar F. Grundetjern
- Rådmann i Skjervøy kommune, Cissel Samuelson

Ingen av de ovennevnte adressatene bestred i sine svar til oss at dokumentasjon for de tre anskaffelsene ikke forelå.

Vår rapport ble etter at vi hadde utarbeidet vurderinger, tilsendt innkjøpssjef samt rådmennene i de seks kommunene for høringsuttalelse den 4. mars i år. Verken innkjøpssjefen eller rådmennene<sup>2</sup> bestred i sine høringsuttalelser at dokumentasjon for de tre anskaffelsene ikke forelå. Rapporten ble ferdigstilt den 18. mars.

Som følge av opplysningene som fremkom i mai i år om at innkjøpssamarbeidet/kommunene likevel hadde (mer) dokumentasjon for de tre anskaffelsene som vurderes i vår rapport av 18. mars, sendte vi e-post til ordførerne og rådmennene i Skjervøy, Kvænangen, Kåfjord, Storfjord og Lyngen om at kommunestyrene burde avvende behandling av rapporten.<sup>3</sup> Vi ønsket å avklare hvilken dokumentasjon som faktisk forelå for de nevnte anskaffelsene, og vurdere hvorvidt nye funn ville få betydning for rapportens vurderinger og konklusjon.

---

<sup>1</sup> 2. *Fungerer innkjøpssamarbeidet som beskrevet i samarbeidsavtalen? 3. Hva gjør den enkelte deltakerkommune for å sikre at kommunen har kompetanse på området for offentlige anskaffelser?*

<sup>2</sup> Rådmennene avga felles høringsuttalelse den 15. mars i år.

<sup>3</sup> Ordfører og rådmann i Nordreisa mottok også e-post der vi antydte at foreliggende notat ville bli oversendt kontrollutvalget som må vurdere om det skal forelegges kommunestyret.

## Vurderinger og konklusjon i forvaltningsrevisjonsrapport av 18. mars 2019

De ovennevnte forhold kunne i utgangspunktet antas å ha fått betydning for vår konklusjon på problemstilling 1 i forvaltningsrevisjonsrapporten, jf. kapittel 4:

*«Har anskaffelser der innkjøpskontoret har medvirket til gjennomførelsen, herunder særlig fellesinnkjøp og rammeavtaler, vært i tråd med sentrale bestemmelser i lov og forskrift om offentlige anskaffelser?»*

Konklusjonen på denne problemstillingen lyder i rapporten:

*«Ovenstående funn og vurderinger gir grunnlag for å konkludere med at innkjøpstjenesten – og dermed de seks deltakerkommunene – har oppfylt enkelte av kravene i anskaffelsesregelverket, men samtidig brutt med helt sentrale bestemmelser i forbindelse med de undersøkte fellesinnkjøpene og rammeavtaler. Revisor vil sterlig fremheve at regelverkets overordnede prinsipp om etterprøvnbarhet ikke synes å være etterlevd i noen av de tre undersøkte anskaffelsene.»*

Under delkapittel 4.5 «Oppsummering og samlet konklusjon» i vår rapport av 18. mars i år skriver vi følgende:

*«Ovenstående funn og vurderinger viser at innkjøpstjenesten i to av de tre undersøkte tilfellene kan dokumentere oppfyllelse av enkelte, men ikke alle de her aktuelle, kravene i anskaffelsesregelverket. For én av de tre anskaffelsene kan innkjøpssamarbeidet ikke dokumentere oppfyllelse av noen av regelverkets krav. Dokumentasjon er etterspurt både fra innkjøpssjef og fra deltakerkommunen der tidligere innkjøpssjef hadde kontorsted. Revisor har heller ikke fått anvisning på hvem andre vi eventuelt kan henvende oss til for å få oversendt slik dokumentasjon.*

(...)

*Oppdragsgiver må fortløpende sikre at de vurderinger og den dokumentasjonen som har betydning for gjennomføring av konkurransen er skriftlig, klar, og utfyllende nok til at en tredjeperson eller et klageorgan i ettertid kan få en god forståelse av oppdragsgivers vurderinger. I forbindelse med denne forvaltningsrevisjonen har innkjøpstjenesten ikke fremlagt slik dokumentasjon som kan gi en tredjeperson, i dette tilfellet revisor, en god forståelse av oppdragsgivers vurderinger i alle faser av anskaffelsesprosessen. Det er dermed ikke mulig å gjøre en fullstendig vurdering av om reglene om offentlige anskaffelser er etterlevd i de konkrete tilfellene, og dermed heller ikke hvorvidt om oppdragsgiver har opptrådt på en måte som sikrer er effektiv forvaltning av fellesskapets ressurser. Det er etter revisors syn et brudd på det grunnleggende prinsippet om etterprøvnbarhet at det ikke kan fremlegges slik dokumentasjon. Revisor har fått informasjon som tilsier at fremskaffingen av slik dokumentasjon er utfordrende grunnet ansettelse av ny innkjøpssjef og skifte av saksbehandlingssystem. Det er etter revisors syn en svært uheldig situasjon dersom den dokumentasjonen som kan belyse anskaffelsesprosesser som er gjennomført fra 2010 og frem til medio 2018, ikke er eller kan gjøres fullstendig tilgjengelig for innkjøpstjenesten eller for en tredjeperson på nåværende tidspunkt.»*

I samme avsnitt konkluderer vi altså blant annet med at «(...) regelverkets overordnede prinsipp om etterprøvnbarhet ikke synes å være etterlevd i noen av de tre undersøkte anskaffelsene».

De ovenfor understrekede formuleringene fra rapportens delkapittel 4.5 tydeliggjør forbeholdene våre vurderinger og konklusjonene ble avgitt med, når det gjelder spørsmålet om etterprøvnbarhet. Opplysningene som fremgår av rapporten om at fremskaffingen av slik

dokumentasjon fra kontaktpersonenes side har blitt beskrevet som «utfordrende grunnet ansettelse av ny innkjøpssjef og skifte av saksbehandlingssystem», har muntlig blitt formidlet av undertegnede under behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporten i kontrollutvalgene i Nordreisa, Skjervøy, Storfjord og Kvænangen.

### ***Nye funn og betydningen for rapportens vurderinger og konklusjoner***

Den 6.6.2019 fikk revisor tilsendt dokumentasjon fra Innkjøpssamarbeidet v/ nåværende innkjøpssjef vedrørende anskaffelsen av *PC og tynnklienter*. Når det gjelder anskaffelsene av *medisinske forbruksvarer* og *Salgs- og skjenkekontroller*, fikk revisor 14.8.2019 mulighet til å logge inn på innkjøpstjenestens intranett (SharePoint-løsning) for gjennomgang av dokumentasjon. På intranett fant vi mapper som inneholdt dokumentasjon vedrørende disse to nevnte anskaffelsene.

#### *Medisinske forbruksvarer*

For denne anskaffelsen hadde vi i utgangspunktet fått dokumentasjon som viste at innkjøpssamarbeidet hadde kunngjort konkurranse, slik dette fremgår av kapittel 4.2 i vår rapport. I gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen etterlyste vi imidlertid også bl.a. valgte tilbyders tilbud med vedlegg samt anskaffelsesprotokoll. På innkjøpstjenestens intranett har revisor funnet fullstendig tilbud fra den eneste – og valgte tilbyder. Vi kan imidlertid fremdeles ikke se at det foreligger anskaffelsesprotokoll eller dokumenter som viser innkjøpstjenestens vurderinger underveis i gjennomføringen av denne anskaffelsen. Vi ser derfor ingen grunn til å endre vår vurdering om at innkjøpstjenesten ikke har oppfylt kriteriet om å sikre at vurderinger og dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av anskaffelsen, er skriftlige.

#### *PC og tynne klienter*

Som det fremkommer i forvaltningsrevisjonsrapportens kapittel 4.3, hadde vi fått dokumentasjon som belyste blant annet at konkurranse var kunngjort<sup>4</sup> og at det var oppstilt kvalifikasjonskrav og tildelingskriterier. Vi hadde imidlertid ikke mottatt anskaffelsesprotokoll, tilbud fra valgte leverandør, dokumentasjon fra valgte leverandør eller dokumentasjon som viser meddelelse av beslutning om kontraktstildeling for alle tilbydere. I dokumentasjonen som revisor nå er forelagt, inngår blant annet evalueringsskjema. Dette viser hvilke tilbydere som leverte tilbud, og innkjøpstjenestens vurderinger opp mot de fastsatte tildelingskriteriene. Videre inngår tilbudsbrief til valgte leverandør i denne dokumentasjonen. Dokumentasjonen viser imidlertid ikke innkjøpstjenestens eventuelle vurderinger av tilbydernes oppfyllelse av kvalifikasjonskrav. Det inngår heller ikke anskaffelsesprotokoll i den «nye» dokumentasjonen. Selv om dokumentasjonen som ligger på intranettet gir noe mer opplysninger om innkjøpstjenestens anskaffelsesprosess i dette konkrete tilfellet, vurderer vi det fremdeles ikke som å være tilfellet at innkjøpstjenesten i tilstrekkelig grad har sikret at vurderinger og dokumentasjon som har betydning for gjennomføring av anskaffelsen, er skriftlige.

#### *Salgs- og skjenkekontroller*

Som det fremkommer av vår rapport (kapittel 4.4) hadde vi da vår rapport ble ferdigstilt, etterlyst - men ikke mottatt - kontrakten for denne anskaffelsen. På intranett foreligger det for denne anskaffelsen *en mal for kontrakt*.<sup>5</sup> I dokumentet er imidlertid ikke avtaleparter angitt, og avtalen er ikke signert). En forside til kontrakt for den aktuelle anskaffelsen er lagret på intranettet. Videre er det blant dokumentasjonen som er lagret under denne anskaffelsen, lagret et tildelingsbrev, men dette ser ikke ut til å gjelde denne anskaffelsen. Tilbudet fra valgte

<sup>4</sup> I Doffin – men ikke i TED-databasen (som påkrevd i dette tilfellet).

<sup>5</sup> Denne lå også vedlagt kunngjøringen i Doffin – slik dette fremgår av vår rapport kapittel 4.4.

leverandør – som vi tidligere har etterspurt – viser seg å være lagret på intranett. Det foreligger imidlertid ikke anskaffelsesprotokoll eller dokumentasjon som viser innkjøpstjenestens vurderinger i gjennomføringen av denne anskaffelsen. Heller ikke for denne anskaffelsens del kan vi derfor se at det samlet er grunnlag for å endre vår vurdering om at innkjøpstjenesten ikke har sikret at vurderinger og dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av anskaffelsen, er skriftlige.

Etter revisors syn er det, hva angår problemstilling 1 om *anskaffelser*, fortsatt grunnlag for å konkludere med innkjøpstjenesten – og dermed de seks eierkommunene - har oppfylt enkelte av kravene i anskaffelsesregelverket, men samtidig brutt med helt sentrale bestemmelser i forbindelse med fellesinnkjøp og rammeavtaler. Vi minner også om at det av vår rapport fremgår (i kapittel 4.1) at innkjøpssamarbeidet direkte eller indirekte er felt i KOFA<sup>6</sup> ved flere anledninger.

Det anses det fra vår side fortsatt å være grunnlag for å anbefale innkjøpstjenesten å «(...) sikre at anskaffelser gjennomføres i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser, herunder særlig at anskaffelsesprosesser dokumenteres i tråd med krav i regelverket, og at slik dokumentasjon oppbevares på en måte som gjør det mulig å belyse prosessene i ettertid», jf. kapittel 8 «Anbefalinger».

Vi kan derfor ikke se at det er nødvendig å endre vår rapport av 18. mars. Vi antar at kontrollutvalgene vil vurdere hvorvidt dette notatet skal oversendes kommunestyrene.

Hva angår de øvrige vurderinger og konklusjoner i rapporten (jf. problemstilling 2 og 3), anser vi at forholdene omtalt i dette notatet ikke har relevans for disse – utover at de synes å bekrefte inntrykket rapporten gir av utilstrekkelig informasjonsutveksling innad i samarbeidet.

Med vennlig hilsen

*Knut Teppan Vik*

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for innkjøpssamarbeidets deltakerkommuner

---

<sup>6</sup> Klagenemnda for offentlige anskaffelser



|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Nordreisa<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>25/2019 | <b>Møtedato:</b><br>13.9.2019 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn H. Wikasteen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

**SELSKAPSKONTROLL AVFALLSSERVICE AS –  
FORVALTNINGSREVISJON AV SELVKOSTPRINSIPPET**

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

*Kontrollutvalget råar kommunestyret treffe slikt vedtak:*

- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om Avfallsservice AS, og tar rapporten til etterretning.*
- 2. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i Avfallsservice AS påse at styret i selskapet følger opp revisjonens anbefaling om utarbeidelse av forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon og slamtømming som dekker de nærmeste årene.*

**Saken gjelder:**

Forvaltningsrevisjon / selskapskontroll Avfallsservice AS

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Forvaltningsrevisjonsrapport fra KomRev NORD av 23.8.2019

B: Utrykte vedlegg:

**Saksutredning:**

Sakens bakgrunn:

Kontrollutvalget traff i sak 14/18 i møte 4.5.2018 slikt vedtak:

- 1. Kontrollutvalget i Nordreisa kommune ønsker i samarbeid med kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner å be KomRev NORD gjennomføre selskapskontroll i*

*Avfallsservice AS i form av forvaltningsrevisjon rettet mot etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkost.*

2. *Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet utføre nødvendige avklaringer i øvrige deltakerkommuner og fremlegge forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte.*

Problemstillingen som søkes besvart i prosjektet er som følger:

*Har Avfallsservice AS systemer og beregninger som skal sikre selvkost på avfallstjenester til husholdninger?*

KomRev NORD avla sin rapport 23.8.2019

#### Rapportens funn:

Revisors konklusjon er at *Avfallsservice AS har systemer og beregninger som er egnet til å sikre selvkost på avfallstjenester til husholdninger*. Konklusjonen bygger på følgende vurderinger:

Selskapet har satt opp regnskap/ etterkalkyle for selvkosttjenestene og fremlagt disse for eierkommunene. Etterkalkylene anses fra revisors side å tilfredsstillende myndighetenes retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester.

Revisor anser at både revisjonsberetningene fra KPMG og den selvstendige kontrollen vi har gjennomført med hensyn til driftsåret 2017, sannsynliggjør at alle direkte og indirekte drifts- og kapitalkostnader som kan henføres til renovasjons- og slamtjenester til husholdninger, utgjør selskapets selvkostkalkyler /selvkostregnskap. Avfallsservice AS har etablert egne selvkostfond for renovasjonstjenester og slamtømming til husholdninger – og har fra og med 2016 beregnet årlige renter av beholdningen på disse. Revisor vurderer Avfallsservice AS som å ha ivarettat generasjonsprinsippet gjennom selvkostdriften av disse to tjenestene i de siste syv hele driftsårene som er den perioden revisor her har vurdert. Revisor anser at selskapet dermed også over tid krever betaling fra brukerne for alle kostnader forbundet med renovasjonstjenester til og slamtømming fra husholdninger. Selskapets egenkapital pr. 31.12.2018 gir dekning for de akkumulerte underskuddene på selvkostfondene.

Revisor bemerker at Avfallsservice ikke utarbeider forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon og slamtømming og at slike følgelig heller ikke forelegges eierkommunene. Selv om dette forholdet ikke er av avgjørende betydning med hensyn til å sikre selvkost på de her aktuelle tjenestene, må det anses å svekke de respektive kommunestyrenes grunnlag for å vurdere størrelsen på renovasjonsgebyrene - særlig på litt lengre sikt. Utarbeidelse av forkalkyler vil også kunne styrke selskapets evne til langsiktig økonomiplanlegging.

Revisjonens anbefalinger:

På bakgrunn av revisors funn og vurderinger slik disse fremgår av denne rapporten, anbefaler revisor at Avfallsservice AS årlig utarbeider forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon og slamtømming som dekker de nærmeste årene, og oversender disse til kommunene. Revisor registrerer at styreleder allerede i sin høringsuttalelse gir uttrykk for en intensjon om å påse at dette blir gjort.

**Sekretariatets vurderinger:**


Sekretariatet har gjennomgått rapporten og mener KomRev NORD har avlagt en rapport i samsvar med kontrollutvalgets bestilling.

K-Sekretariatet har ingen merknader til de faglige vurderinger som er foretatt. Det er også grunn til å bemerke at også styret i selskapet er enig i revisjonens merknad om behovet for *forkalkyler*, og har i sin høringsuttalelse meddelt at selskapet vil ta tak i dette fremover.

Revisjonens anbefaling er inntatt i forslag til vedtak.

Rapporten oversendes kommunestyret for videre behandling.

Tromsø, 30.08.19



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Nordreisa<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>28/2019 | <b>Møtedato:</b><br>13.9.2019 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn H. Wikasteen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

## BUDSJETTRAMME 2020 – KONTROLL OG TILSYN

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

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2020 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.195.000,- 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.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

### Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2020 – Nordreisa kommune.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

*Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*



Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, side 25:

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

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

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

| Post                                  | Budsjett 2020          | Budsjett 2019          |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Møtegodtgjørelse                      | kr 48 000,00           | kr 48 000,00           |
| Tapt arbeidsfortjeneste               | kr 10 000,00           | kr 10 000,00           |
| Kontorutgifter                        | kr 2 000,00            | kr 2 000,00            |
| Beverting/representasjon/møtekostnade | kr 5 000,00            | kr 5 000,00            |
| Hotell/overnatting                    | kr 5 000,00            | kr 5 000,00            |
| Kurs/opplæring                        | kr 10 000,00           | kr 10 000,00           |
| Skyss og kost                         | kr 5 000,00            | kr 5 000,00            |
| Transport                             | kr 3 000,00            | kr 3 000,00            |
| Kjøp av ekstern bistand               | kr 10 000,00           | kr 10 000,00           |
| Kjøp av tjenester til revisjon        | kr 926 000,00          | kr 891 000,00          |
| Kjøp av sekretariatstjenester         | kr 171 000,00          | kr 166 000,00          |
| <b>Sum nettoutgifter</b>              | <b>kr 1 195 000,00</b> | <b>kr 1 155 000,00</b> |

#### Kommentarer:

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 4 møter pr. år. Tapt arbeidsfortjeneste er stipulert.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Posten møtekostnader er øket til 5000 i det kontrollutvalget kan ha behov for å leie lokaler på Haldi dersom det er fullt på rådhuset eller Ishavsstudio ikke er tilgjengelig.

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

KomRev NORD har brukt deflator på 3 %. Årsaken er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i St prp. nr. 1 (statsbudsjettet). For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvens ettersom de regulerer etter faktisk deflator for 2018 (2,9 % iht. TBU-rapporten fra juni2019) når de fakturerer pr. 1. okt. 2019. Fakturering pr. 1. april 2019 skjedde etter budsjettet deflator for 2018 som var 2,6 %.

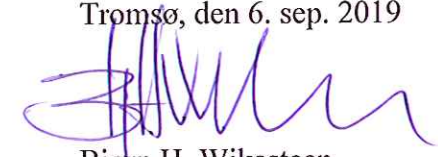
April faktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etter beregnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2019 som er 3 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2020, - side 18).

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.

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, den 6. sep. 2019



Bjørn H. Wikasteen  
Senjorrådgiver



|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Nordreisa<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>27/2019 | <b>Møtedato:</b><br>13.9.2019 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn H. Wikasteen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

**OPPFØLGNING SAK 17/19 - REVISJONSBREV NR. 1 (2017) –  
MANGELFULL OPPFØLGNING FRA RÅDMANN**

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

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

**Saken gjelder:**

Revisjonsbrev nr. 1. – oppfølging

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. E-post fra kommunen av 22.8.2019
2. Revisjonsbrev nr 1

B: Utrykte vedlegg:

Sak 7/19 og 17/19

**Saksutredning:**

Kontrollutvalget traff i sak 7/19 i møte 2.4.2019 slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget gir rådmannen sterk kritikk for manglende oppfølging av revisjonsbrev nr. 1 som ble oversendt rådmannen 1.2.2019 med frist for svar 15.3.2019. Nummert revisjonsbrev generelt og aktuelle revisjonsmerknad om vesentlig mangel i beboerregnskap er så vidt alvorlig at det krever raskt oppfølging fra rådmannen.*
2. *Kontrollutvalget gir rådmannen ny frist for tilfredsstillende skriftlig svar på revisjonsbrev nr 1 til 23. april 2019.*
3. *Rådmann Anne-Marie Gaino innkalles til neste møte i Kontrollutvalget 8. mai 2019.*

Kontrollutvalget fulgte opp saken i møte 5.6.2019 og traff slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til revisjonens svarbrev av 27.5.2019, og ber rådmannen gi kontrollutvalget nytt skriftlig svar og fremlegge bilag for uttak fra plasseringskonto til beboer som etterspurt fra revisjonen. Svarfrist 20.8.2019.*
2. *Kontrollutvalget ber rådmannen innskjerpe og prioritere alle henvendelser fra kontrollutvalget og revisjonen.*

Sekretariatet fikk slikt svar fra rådmannen 22.8.2019:

*Hei, viser til vedtak fra kontrollutvalget 27.5.2019.*

*I perioden rundt forrige møte i utvalget tok vi kontakt med Sparebank1 Nord-Norge, noe vi delvis har orientert om. Svaret fra banken mener vi gir indikasjoner på at banken ikke håndterer disponering av de aktuelle klientkontoene korrekt i forhold til lovverket. Vi tok videre kontakt med fylkesmannen, vergemålsavdelingen, som ga et svar, men henviste oss videre til fylkesmannens helse- og omsorgsavdeling for utdypende svar når det gjelder konkret kontoer som disponeres av sykehjemmet. Jeg har purret på svar derfra et par ganger, per mail og telefon, men har fortsatt ikke mottatt noe svar. Jeg har forstått at fylkesmannen har begrenset kapasitet på konsulentbistand for tida.*

*Av den grunn vil vi på nåværende tidspunkt ikke kunne gi et tilfredsstillende svar på utvalgets anmodning, og ber derfor om utsettelse av fristen for å gi tilbakemelding. Vi vil følge opp saken videre.*

*Vennlig hilsen, Tor Martin Nilsen, Konsulent Helse- og omsorgas.*

#### **Sekretariatets vurdering:**

Rådmannen er i denne saken allerede meddelt «sterk kritikk» for å ikke følge opp et nummeret brev fra revisor. I forrige møte ba kontrollutvalget rådmannen om å innskjerpe og prioritere henvendelser fra kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet viser til at saken ble oversendt til rådmannen 1.2.2019 og det foreligger fortsatt ikke tilfredsstillende svar i saken. Sekretariatet minner om bestemmelsen i kontrollutvalgsforskriftens § 8 som sier:

*Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.*

*Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader er blitt fulgt opp*

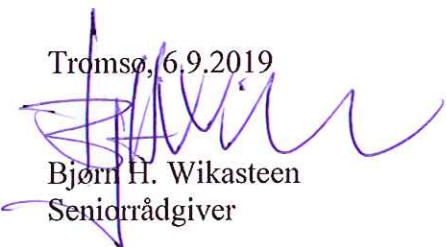
Som det fremgår av revisjonsbrev nr 1 (2017) bemerker revisor at det er foretatt uttak fra plasseringskonto til beboer på kr. 78 706 som ikke er dokumentert med bilag. Kontrollutvalget har bedt om at dokumentasjon som etterlyses av revisor fremlegges.

Det er over 8 måneder siden revisjonsbrevet ble sendt rådmannen og det er fortsatt ikke fremlagt etterspurt dokumentasjon.

Sekretariatets anser at rådmannens manglende oppfølging over tid er av en slik art at kontrollutvalget plikter å varsle kommunestyret om saken. For sekretariatet fremstår det som om rådmannen ikke har prioritert saken, og det har vært liten fremdrift siden forrige møte. De unnskyldningsgrunner som redegjøres for i kommunens e-post av 22.8.2019 er ikke egnet til å endre dette. Saker som omfatter midler som kommunen disponerer på vegne av **beboere på sykehjem** må undergis høy prioritet. De spørsmål som saken reiser er etter vår vurdering av en slik art at den burde og skulle vært avklart innen den tidsramme som er passert.

Sekretariatet konkluderer med at kontrollutvalget i møte må drøfte om saken skal rapporteres til kommunestyret etter forskriftens § 8 annet ledd.

Tromsø, 6.9.2019



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## Bjørn Halvor Wikasteen

---

**Fra:** Tor Martin Nilsen <Tor.Martin.Nilsen@nordreisa.kommune.no>  
**Sendt:** 22. august 2019 12:57  
**Til:** Bjørn Halvor Wikasteen  
**Kopi:** Anne-Marie Gaino; Rickard Printz; Guro Boltås  
**Emne:** Utskrift av vedtak i sak 17/19 - Kontrollutvalget i Nordreisa Kommune

Hei, viser til vedtak fra kontrollutvalget 27.5.2019.

I perioden rundt forrige møte i utvalget tok vi kontakt med Sparebank1 Nord-Norge, noe vi delvis har orientert om. Svaret fra banken mener vi gir indikasjoner på at banken ikke håndterer disponering av de aktuelle klientkontoene korrekt i forhold til lovverket. Vi tok videre kontakt med fylkesmannen, vergemålsavdelingen, som ga et svar, men henviste oss videre til fylkesmannens helse- og omsorgsavdeling for utdypende svar når det gjelder konkret kontoer som disponeres av sykehjemmet. Jeg har purret på svar derfra et par ganger, per mail og telefon, men har fortsatt ikke mottatt noe svar. Jeg har forstått at fylkesmannen har begrenset kapasitet på konsulentbistand for tida.

Av den grunn vil vi på nåværende tidspunkt ikke kunne gi et tilfredsstillende svar på utvalgets anmodning, og ber derfor om utsettelse av fristen for å gi tilbakemelding. Vi vil følge opp saken videre.

Vennlig hilsen

Tor Martin Nilsen  
Konsulent Helse- og  
omsorgsavd



Nordreisa kommune  
Telefon: 77 58 81 33  
Mobil: 40 03 81 76

|   |   |  |                           |
|---|---|--|---------------------------|
| Postadresse:  | Besøksadresse:  | Telefon: 77 58 80 00   | Bankkto: 4740<br>05 03954 |
| Postboks 174, 9156 Storslett  | Sonjatunveien 21  | Telefaks: 77 58 80 01  | Org nr: 943 350<br>833    |
| E-post:<br><a href="mailto:postmottak@nordreisa.kommune.no">postmottak@nordreisa.kommune.no</a> | Internett: <a href="http://www.nordreisa.kommune.no">www.nordreisa.kommune.no</a> | <a href="http://www.facebook.com/nordreisakommune">www.facebook.com/nordreisakommune</a> |                           |

---

**From:** K-Sek - Bjørn Halvor Wikasteen <bhw@k-sek.no>  
**Sent:** Thursday, June 6, 2019 12:14 PM  
**To:** Tor Martin Nilsen <Tor.Martin.Nilsen@nordreisa.kommune.no>; Anne-Marie Gaino <Anne-Marie.Gaino@nordreisa.kommune.no>  
**Cc:** Nordreisa Kommune <postmottak@nordreisa.kommune.no>; Anne-Marie Gaino <Anne-Marie.Gaino@nordreisa.kommune.no>; Rita Toresen <Rita.Toresen@nordreisa.kommune.no>; doris.gressmyr@komrevnord.no; inger@k-sek.no; Tor Martin Nilsen <Tor.Martin.Nilsen@nordreisa.kommune.no>  
**Subject:** Utskrift av vedtak i sak 17/19 - Kontrollutvalget i Nordreisa Kommune



Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Deres ref:

Vår ref:  
596/DG

Saksbehandler:  
Doris Gressmyr  
dg@komrevnord.no

Telefon:  
77 60 05 28

Dato:  
14.2.2019

## REVISJONSBREV NR 1/2017

### FORBEHOLD I REVISJONSBERETNING VEDRØRENDE BEBOERREGNSKAP FOR 2017

Gjennom vår revisjon av beboerregnskap for 2017 har vi avdekket forhold på en beboer med løpenummer 1281 som har medført forbehold i revisjonsberetningen. Vi vil her redegjøre nærmere for dette forbeholdet.

Forskrift om kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgs-institusjon § 7 fastslår at institusjonen ikke har rett til å disponere midler på beboerens konto som overstiger  $\frac{3}{4}$  av folketrygdens grunnbeløp. Midler som overstiger denne grensen skal overføres fylkesmannen hvis mulig. Det er for nevnte beboer overført midler til plasseringskonto, men som fremkommer i Sonjatun omsorgssenters beboerregnskap. Fylkesmannen har utnevnt verge til denne beboeren, og midler på plasseringskontoen skulle vært overført dit. Det er bokført uttak på denne kontoen i 2017 for totalt kr. 78 706 som ikke er dokumentert med bilag.

Vi vil også bemerke at det er ført flere fakturaer i beboerregnskapet som gjelder oppussing av hus. Vi stiller spørsmål om dette er å anse som driftsutgifter, jf. forskrift om kontantytelser fra folketrygden § 6, 1.ledd. Da fylkesmannen har oppnevnt verge for beboeren, finner vi det urimelig at institusjonen/boformen skal være den instansen som skal ta stilling til og godkjenne disse utgiftene.

Vi kan ikke bekrefte regnskapet for denne beboeren.

Med hilsen

Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Nordreisa kommune  
Helse- og omsorgsadministrasjonen v/sectorleder



|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Nordreisa<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>26/2019 | <b>Møtedato:</b><br>12.9.2019 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn H. Wikasteen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

## OPPFØLGNING AV SAK 12/19 - REVISJONSBREV NR. 13 (2018) – RF1022B

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

*Kontrollutvalget tar saken til orientering, og legger til grunn at administrasjonssjefen i sitt videre arbeid følger opp de grep som er tatt for å forbedre kontrollrutinene.*

### Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 13 (2018) – RF1022B som gjelder manglende signering av kontrolloppstillinger. Uavklarte differanser i regnskapet.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Svar fra rådmann av 5.9.2019
2. Vurdering av svar fra KomRev NORD av 5.9.2019

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget traff i møte 5.6.2019 i sak 12/19 slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 13, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2019, med gjenpart til revisjonen. Utvalget ser det som viktig at tilstrekkelige rutiner etableres snarest innen lønnsområdet, og som sikrer at oppgaveplikten ovenfor skatte- og avgiftsmyndighetene ivaretas.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Rådmannen svarte ikke innen fristen som var satt til 15.8.2019. Sekretariatet purret på saken 5.9.2019. Svar fra rådmannen kom deretter 6.9.2019. KomRev NORD «hastebehandlet» svarbrevet og avga sin vurdering samme dag.



I sin vurdering av svaret skriver revisor blant annet:

Økonomisjefen redegjør i sitt svar for forholdet og innrømmer at kommunens rutiner ikke er fulgt. Hun sier også at det er gjort grep for å bedre kontrollrutinene slik at disse blir fulgt i 2019.


Vi mener at revisjonsbrevet er besvart på en tilfredsstillende måte, men vi vil presisere at dette må tas alvorlig da det stilles svært strenge krav når det gjelder skatter og avgifter. I vårt møte i høst med kommunens administrative ledelse vil dette være et tema. Vi forventer at dette vil være på plass når regnskapet for 2019 skal avlegges.

#### **Sekretariatets vurdering:**

Ettersom revisor finner svaret tilfredsstillende innstiller sekretariatet på at saken tas til orientering.

Revisor sier også at forholdet vil bli fulgt opp i møter med kommunen, og ved neste regnskapsavleggelse.

Tromsø, 6.9.2019



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



Nordreisa kommune  
Ráissa suohkan  
Raisin komuuni

K-SEKRETARIATET IKS  
Postboks 6600 Langnes  
9296 TROMSØ

|            |                                 |           |           |            |
|------------|---------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Deres ref: | Vår ref (bes oppgitt ved svar): | Løpenr.   | Arkivkode | Dato       |
|            | 2016/238-13                     | 8254/2019 | 033       | 05.09.2019 |

## Svar på utskrift av vedtak i sak 12/19 - Kontrollutvalget i Nordreisa Kommune

Viser til Revisjonsbrev nr 13 og uavklart differanse mellom lønn og regnskap i kontrolloppstilling RF1022 for 2019.

Nordreisa kommune foretok ikke tilfredsstillende avstemming i forbindelse med kontrolloppstilling på lønnsområdet for 2019. Det medførte at revisjonen ikke underskrev kontrolloppstillingen. Når det gjelder selve rapporteringen som ble gjort til skatteetaten mener økonomitjenester at den er korrekt. Det er imidlertid avstemmingen mot regnskapet som var mangelfull. De ansatte i Nordreisa kommune har fått korrekt innberetning av lønnsopplysninger.

Økonomitjenester hadde siste halvdel av 2018 og første halvår av 2019 mange nye ansatte og hadde utfordringer med å utføre tilstrekkelig og tilfredsstillende avstemming. Det er etablerte rutiner innenfor området, men de ble ikke fulgt som følge av kapasitet ressursmessig. Det er gjort grep for å bedre kontrollrutinene og i regnskapet for 2019 vil rutinene bli fulgt.

Med vennlig hilsen

Rita Toresen  
Økonomisjef  
rita.toresen@nordreisa.kommune.no  
77 58 80 29

*Nordreisa kommune har tatt i bruk [eDialog](#). Med den kan du trygt sende oss brev og dokumenter elektronisk selv om de er umtatt offentlighet.*

*Vi oppfordrer alle til å ta i bruk ordningen med digital post – for hvert brev du leser digitalt fra oss er du med å bidra til besparelse på ca. 12 kroner. Fordelene er mange – les mer om digital post på vår [hjemmeside](#).*

Postadresse:  
Postboks 174, N-9156 Storslett  
E-post:  
postmottak@nordreisa.kommune.no

Besøksadresse:  
Sentrum 17  
Internett:  
www.nordreisa.kommune.no

Telefon: + 47 77 58 80 00  
Telefaks: + 47 77 77 07 01

Bankkonto: 4740.05.03954  
Org.nr: 943 350 833

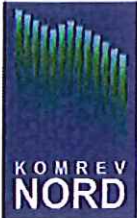
*Dette dokumentet er produsert elektronisk, og har derfor ingen signatur.*

Kopi til:

KOMREV NORD IKS Sjøgata 3 9405 HARSTAD

Interne kopi mottakere:

Anne-Marie Gaino Rådmannen



Til kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Deres ref:

Vår ref:  
613/18

Saksbehandler:  
dg@komrevnord.no

Telefon:  
77 60 05 28

Dato:  
6.9.2019

## VURDERING AV ØKONOMISJEFENS SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 13 (2018) – RF1022B- KONTROLLOPPSTILLING

Det vises til vedtak i kontrollutvalgssak 12/2019 der kontrollutvalget ber om revisjonens vurdering av svar fra rådmannen på revisjonsbrev nr. 13.

I revisjonsbrevet har vi redegjort for vår manglende signering av RF1022B.

Økonomisjefen redegjør i sitt svar for forholdet og innrømmer at kommunens rutiner ikke er fulgt. Hun sier også at det er gjort grep for å bedre kontrollrutinene slik at disse blir fulgt i 2019.

Vi mener at revisjonsbrevet er besvart på en tilfredsstillende måte, men vi vil presisere at dette må tas alvorlig da det stilles svært strenge krav når det gjelder skatter og avgifter. I vårt møte i høst med kommunens administrative ledelse vil dette være et tema. Vi forventer at dette vil være på plass når regnskapet for 2019 skal avlegges.

Med hilsen

Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor



|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Nordreisa<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>29/2019 | <b>Møtedato:</b><br>13.9.2019 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn Halvor Wikasteen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

## REFERATSAKER

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

*Sakene tas til orientering.*

### Saken gjelder:

Orienteringer. Fremleggelse av saker for innsyn.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

#### 1. KOMMUNESTYRET

- a. Møte 24.6.2019

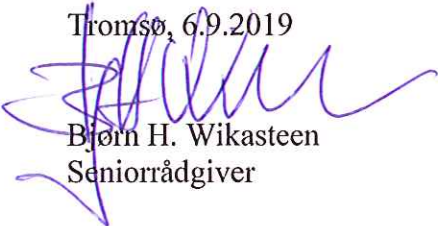
#### 2. FORMANNSSKAPET

- a. Møte 14.6.2019
- b. Møte 22.8.2019
- c. Møte 10.9.2019

#### 3. ANDRE SAKER

- a. Protokoll fra representantskapsmøte i Halti Kvenkultursenter IKS
- b. Oppsummeringsbrev fra KomRev NORD årsregnskapet 2018
- c. Melding om vedtak kommunestyret 24.6.2019
- d. Melding om vedtak kommunestyret 21.5.2019

Tromsø, 6.9.2019

  
Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





## Møteinnkalling

---

**Utvalg:** Nordreisa kommunestyre  
**Møtested:** Kulturscenen, Haldi  
**Dato:** 24.06.2019  
**Tidspunkt:** 10:00

---

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 77 58 80 15, eller til [postmottak@nordreisa.kommune.no](mailto:postmottak@nordreisa.kommune.no)  
– ved forfallsmelding på e-post er vil dere motta en bekreftelse på at den er registrert, dersom dere ikke mottar en slik bekreftelse MÅ dere ta kontakt pr. telefon.

Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

## Saksliste

| Utv.saksnr | Sakstittel  | U.Off | Arkivsaksnr |
|------------|---|-------|-------------|
| FO 6/19    | Spørsmål fra Anne Kirstin Korsfur (Frp) til Ordføreren om styrevervregisteret og innleide konsulenttjenester  |       | 2019/767    |
| FO 7/19    | Spørsmål fra Herborg Ringstad (H) til Ordføreren om tilslutningsvedtak til Nord Troms Museums vedtak på forslag til Riksantikvarens kulturminnepris |       |             |
| PS 26/19   | Referatsak  |       |             |
| RS 48/19   | Oppfølging i forbindelse med dialogmøte 16.05.2019  |       | 2019/483    |
| RS 49/19   | Oppfølging i forbindelse med dialogmøte 16.05.2019  |       | 2019/483    |
| RS 50/19   | Utskrift av vedtak i sak 14/19 - Kontrollutvalget i Nordreisa Kommune<br>Status i barnevernet   |       | 2019/483    |
| RS 51/19   | Protokoll generalforsamling Avfallsservice 10.05.19   |       | 2018/151    |
| RS 52/19   | Referat fra årsmøte i representantskapet Interkommunalt arkiv Troms IKS   |       | 2016/199    |
| RS 53/19   | Saksdokumenter møte i regionrådet 28.05.19 - Protokoll fra møte 26.03.19 - Protokoll skypemøte 1.4.19   |       | 2016/220    |
| RS 54/19   | Oppfølging av Fylkestingets vedtak i sak 30/19 «Troms Kraft AS – Stortingets vedtak om sammenslåing av Troms og Finnmark fylke                      |       | 2018/206    |
| RS 55/19   | Oppfølging av fylkestingets vedtak i sak 30/19 «Troms kraft AS - Stortingets vedtak om sammenslåing av Troms og Finnmark fylkeskommuner»            |       | 2018/206    |
| RS 56/19   | Tilsynsrapport med varsel om pålegg - Tilsyn fra arbeidstilsynet 4.3.19 - kommunens Helsesøstertjeneste   |       | 2019/209    |
| RS 57/19   | Orientering om kommuneproposisjonen for 2020 og revidert nasjonalbudsjett 2019  |       | 2019/665    |
| RS 58/19   | Protokoll fra møte i regionrådet 28.05.19   |       | 2016/220    |
| RS 59/19   | Melding om vedtak - Budsjett og økonomiplan 2019-2022 Nordreisa kommune   |       | 2018/638    |
| RS 60/19   | Særutskrift - ID 154 - Tilsetting av Utviklingsveileder/regionkoordinator   |       | 2019/689    |
| RS 61/19   | Protokoll RUST 28.5.2019  |       | 2016/1153   |

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| RS 62/19 | Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev<br>NORD 24.4.19   | 2017/231  |
| RS 63/19 | Norges nasjonalparkkommuner -<br>Årsmøteprotokoll 4.6.2019   | 2015/1294 |
| RS 64/19 | Tilsyn helsesøstertjenesten - vedtak om pålegg   | 2019/209  |
| RS 65/19 | Utbytte fra Ymber 2018   | 2015/1534 |
| RS 66/19 | Tilsyn - vedtak om tvangsmulkt.pdf   | 2015/183  |
| RS 67/19 | Ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett,<br>årsregnskap og årsberetning for kommuner og<br>fylkeskommuner mv. | 2018/638  |
| RS 68/19 | Særutskrift Utredning økonomisk balanse NAV<br>sosial  | 2019/727  |
| PS 27/19 | Årsmelding 2018 - Nordreisa kommune  | 2019/148  |
| PS 28/19 | Årsregnskap 2018 - Nordreisa kommune   | 2018/1348 |
| PS 29/19 | Foreløpig budsjetttramme 2020  | 2019/665  |
| PS 30/19 | Regulering av budsjett 2019, nr 1  | 2018/638  |
| PS 31/19 | Sluttbehandling - Detaljregulering E6 Storslett<br>bru planid. 19422017_005 - Statens vegvesen                 | 2017/499  |
| PS 32/19 | Anskaffelse av to EL-varebiler til Drift og<br>utvikling   | 2019/377  |
| PS 33/19 | veilys 2019 drift  | 2015/1344 |
| PS 34/19 | Valg av løsning for svømmeanlegg i Nordreisa   | 2017/1365 |
| PS 35/19 | Mudring Sørkjosen havn   | 2015/1300 |
| PS 36/19 | Salg av eiendommen 1942/47/426   | 2019/475  |
| PS 37/19 | Lønnspolitisk plan - ny behandling   | 2018/625  |
| PS 38/19 | Rammeplan for Nordreisa kulturskole  |           |
| PS 39/19 | Gammelskolen i Sappen - Sopen vanhakoulu,<br>forslag til fredning  | 2018/1329 |
| PS 40/19 | Tørfoss kvengård - Kuivakoski, reparasjon av tak<br>på hovedbygning  | 2019/713  |
| PS 41/19 | Tørfoss kvengård - forslag til fredning  | 2018/1328 |
| PS 42/19 | Forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring og økonomisk internkontroll»                                      |           |

#### **Orienteringer:**

- Regionlensmann i Nord-Troms Ole Johan Skogmo

#### **Annet:**

- Utdeling av æresprisen 2019





## Møteinnkalling

---

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Utvalg:</b>    | <b>Nordreisa formannskap</b>  |
| <b>Møtested:</b>  | Rådhuset  |
| <b>Dato:</b>      | 14.06.2019  |
| <b>Tidspunkt:</b> | 09:00 –<br>Alle møter opp på yttersiden idrettshallen - møtet starter med befaring av lokalene til den nye ungdomsklubben |

---

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 77 58 80 15, eller til [postmottak@nordreisa.kommune.no](mailto:postmottak@nordreisa.kommune.no)  
– ved forfallsmelding på e-post er vil dere motta en bekreftelse på at den er registrert, dersom dere ikke mottar en slik bekreftelse MÅ dere ta kontakt pr. telefon.

Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

## Saksliste

| Utv.saksnr | Sakstittel   | U.Off | Arkivsaksnr  |
|------------|--|-------|--------------|
| PS 16/19   | Referatsaker   |       |              |
| RS 72/19   | Regionale kommunemøter for formannskap og administrativ ledelse i kommunene i Troms og Finnmark  |       | 2016/1172-4  |
| RS 73/19   | Avslag - Søknad Forprosjekt regionreformen v/Nordreisa kommune   |       | 2018/206-34  |
| RS 74/19   | Negativ revisjonsberetning 2018  |       | 2018/1348-3  |
| RS 75/19   | Oppfølging av fylkestingets vedtak i sak 30/19 «Troms kraft AS - Stortingets vedtak om sammenslåing av Troms og Finnmark fylkeskommuner» |       | 2018/206-35  |
| RS 76/19   | Oppfølging av Fylkestingets vedtak i sak 30/19 «Troms Krfraft AS - Stortingets vedtak om sammenslåing av Troms og Finnmark Fylkeskommune |       | 2018/206-36  |
| RS 77/19   | Orientering om kommuneproposisjonen for 2020 og revidert nasjonalbudsjett 2019   |       | 2019/665-1   |
| RS 78/19   | Prosjektskisse Forskningsdagene 2019 i Nord-Troms  |       | 2019/680-1   |
| RS 79/19   | Saksdokumenter møte i regionrådet 28.05.19 - Protokoll fra møte 26.03.19 - Protokoll skypemøte 1.4.19                                    |       | 2016/220-77  |
| RS 80/19   | Tildeling av prosjektskjønnsmidler - Etablering barnevernsamarbeid   |       | 2017/420-24  |
| PS 17/19   | Årsmelding 2018 - Nordreisa kommune  |       | 2019/148-4   |
| PS 18/19   | Årsregnskap 2018 - Nordreisa kommune   |       | 2018/1348-6  |
| PS 19/19   | Foreløpig budsjetttramme 2020  |       | 2019/665-2   |
| PS 20/19   | Mudring Sørkjosen havn   |       | 2015/13300-2 |
| PS 21/19   | Bobilparkering -kjøp av tomt   |       | 2017/561-4   |
| PS 22/19   | Salg av eiendommen 1942/47/426   |       | 2019/475-2   |

**Sakspapirer oppdatert 13.6.19 med følgende saker:**

PS 23/19 Regulering av budsjett 2019, nr 1

PS 24/19 Veilys 2019 drift

PS 25/19 Støtte til TV-aksjonen NRK Care 2019



## Møteinnkalling

---

|                   |                              |
|-------------------|------------------------------|
| <b>Utvalg:</b>    | <b>Nordreisa formannskap</b> |
| <b>Møtested:</b>  | Formannskapssalen, Rådhuset  |
| <b>Dato:</b>      | 22.08.2019                   |
| <b>Tidspunkt:</b> | 09:00                        |

---

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 77 58 80 15, eller til [postmottak@nordreisa.kommune.no](mailto:postmottak@nordreisa.kommune.no) – ved forfallsmelding på e-post er vil dere motta en bekreftelse på at den er registrert, dersom dere ikke mottar en slik bekreftelse MÅ dere ta kontakt pr. telefon.

Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

## Saksliste

| Utv.saksnr | Sakstittel   | U.Off | Arkivsaksnr |
|------------|--|-------|-------------|
| PS 26/19   | Referatsaker   |       |             |
| RS 81/19   | Invitasjon til møte i Nordreisa kommunes Beredskapsråd 29.08.19  |       | 2015/2125   |
| RS 82/19   | Kommuneproposisjonen 2020 og Revidert nasjonalbudsjett 2019  |       | 2019/665    |
| RS 83/19   | Kvalitetssikring av kriteriedata for kommuner 2020   |       | 2019/665    |
| RS 84/19   | Melding om brev fra Utdanningsdirektoratet – DTS - Innkjøp av digitale læremidler                                |       | 2019/662    |
| RS 85/19   | Nordreisa kommune - tildeling av tilskudd for 2019 til styrking av habilitering og rehabilitering                |       | 2015/798    |
| RS 86/19   | Nordreisa kommune - tildeling av tilskudd til deltakelse i "Inkluderende barnehage og skolemiljø"                |       | 2016/302    |
| RS 87/19   | Ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.         |       | 2018/638    |
| RS 88/19   | Revisors beretning vedrørende skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon                                      |       | 2015/75     |
| RS 89/19   | Saksdokumenter til møte Nord-Troms Regionråd 25.06.19  |       | 2016/220    |
| RS 90/19   | Samisk barnehagetilbud 2019 - Vedtaksbrev  |       | 2015/669    |
| RS 91/19   | Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester  |       | 2018/336    |
| RS 92/19   | Takker for bidrag til Tv aksjonen  |       | 2019/653    |
| RS 93/19   | Tilsagn om OU-midler   |       | 2018/916    |
| RS 94/19   | Utbetaling av tilskudd - Sámi mánáidgárdi 2019   |       | 2015/669    |
| RS 95/19   | Utbetalingsbrev for Norsktilskudd utbetalt 11.08.2019  |       | 2016/360    |
| RS 96/19   | Utbytte fra Ymber 2018   |       | 2015/1534   |
| RS 97/19   | Vedtak – avvisning av søknad om tilskudd til investering i effektive og miljøvennlige havner – Nordreisa kommune |       | 2015/1300   |



## Møteinnkalling

---

|                   |                              |
|-------------------|------------------------------|
| <b>Utvalg:</b>    | <b>Nordreisa formannskap</b> |
| <b>Møtested:</b>  | Formannskapssalen, Rådhuset  |
| <b>Dato:</b>      | 10.09.2019                   |
| <b>Tidspunkt:</b> | 14:00                        |

---

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 77 58 80 15, eller til [postmottak@nordreisa.kommune.no](mailto:postmottak@nordreisa.kommune.no)  
– ved forfallsmelding på e-post er vil dere motta en bekreftelse på at den er registrert, dersom dere ikke mottar en slik bekreftelse MÅ dere ta kontakt pr. telefon.

Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

## Saksliste

| Utv.saksnr | Sakstittel  | U.Off | Arkivsaksnr |
|------------|---|-------|-------------|
| PS 27/19   | Referatsaker  |       |             |
| RS 98/19   | 15/708 Omorganisering av Statens vegvesen - Uttalelse   |       | 2019/879    |
| RS 99/19   | Nytt kommunenummer fra 1. januar 2020 ved fylkessammenslåing  |       | 2018/206    |
| RS 100/19  | Utbetalingsbrev for Norsktilskudd utbetalt 14.08.2019   |       | 2016/360    |
| RS 101/19  | Innkalling til møte Nord-Troms Regionråd 19.09.19   |       | 2016/220    |
| PS 28/19   | Omorganisering IKT-samarbeidet i Nord-Troms   |       | 2019/236    |
| PS 29/19   | Oppgradering veilysmatur  |       | 2015/1344   |
| PS 30/19   | Prosjektskisse - unge i arbeid og utdanning   |       | 2018/1355   |
| PS 31/19   | Ambulansesituasjon i Nordreisa - vedtak i PS 20/19 møte i helse- og omsorgsutvalget 3.9.19  |       |             |
| PS 32/19   | Dialog med ulike brukergrupper – søknad om midler fra formannskapet til dialogmøte - vedtak i PS 22/19 fra helse- og omsorgsutvalgets møte 3.9.19 |       |             |

## **Protokoll for utsatt representantskapsmøte i Halti kvenkultursenter IKS – Haltiin kväänisentteri**

Tid: 24. mai 2019 kl. 12:00

Sted: Halti, Storslett

Tilstede: Johanne Sommersæter (Nordreisa kommune), Magne Monsen (m/fullmakt, Kåfjord kommune), Hilde Nyvoll (styreleder), Pål Vegard Eriksen (daglig leder), Tryggve Enoksen (vara, Kvæningen kommune), Irene Toresen (per telefon, Skjervøy kommune)

Forfall:

Ikke møtt: Svein Oddvar Leiros (Kåfjord kommune), Ludvig Rognli (vara, Kåfjord kommune), Guri Ellen Isaksen (Kvæningen kommune), Ole Anton Teigen (Lyngen kommune), Inga Pirita Viik (Storfjord kommune), Siv Elin Hansen (Troms fylkeskommune)

Leder i representantskapet orienterer om en telefongjennomgang til representantene i går. Ingen av de hun fikk tak i hadde intensjoner om å delta, og hadde heller ikke meldt forfall.

**Sak 1/2019 Valg av to til å underskrive protokollen**

Vedtak Magne Monsen og Tryggve Enoksen enstemmig valgt

**Sak 2/2019 Godkjenne innkalling og sakliste**

Vedtak Innkalling og sakliste godkjennes

**Sak 3/2019 Godkjenne referat fra forrige møte**

Vedtak Referat fra møtet 26.10.19 godkjennes

**Sak 4/2019 Kommunens behandling av endringer i Selskapsavtalen**

Vedtak Kvæningen, Storfjord og Kåfjord har behandlet saken. Nordreisa, Lyngen, Skjervøy og Troms fylkeskommune får purring. Endringer i Selskapsavtalen må behandles av kommunestyrene og fylkestinget.

**Sak 5/2019    Generell orientering om drift**

Daglig leder orienterer om drift og tiltak som er gjennomført så langt i 2019 og tiltak som skal gjennomføres.

Vedtak:        Tas til orientering

**Sak 6/2019    Årsregnskap 2018 inkl. revisjonsberetning**

Vedtak        Årsregnskap og revisjonsberetning godkjennes, enstemmig

**Sak 7/2019    Årsrapport 2018**

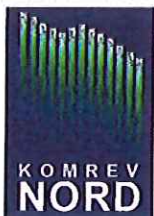
Vedtak        Årsrapport godkjennes uten merknader

Hansinkenttä/Storslett 24.05.19,

  
Magne Monsen

  
Tryggve Enoksen





# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

*Vi skaper trygghet*

Nordreisa kommune v/Rådmannen

|            |          |                                  |             |           |
|------------|----------|----------------------------------|-------------|-----------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler:                   | Telefon:    | Dato:     |
|            | 608/AE   | Andrea Engen<br>ac@komrevnord.no | 77 60 05 16 | 14.8.2019 |

## OPPSUMMERING ÅRSREGNSKAPET 2018

Vår revisjon av årsregnskapet for 2018 ble avsluttet med revisjonsberetning 27.5.2019. Vi kommenterer noen forhold som ikke påvirket konklusjonen i revisjonsberetningen, men som kan vurderes i regnskapet 2019.

### Avslutning av investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp med udekket beløp kr 434 935. Budsjettert bruk av disposisjonsfond skulle vært bokført inntil underskuddet ble dekket.

### Innrapportering RF 1321

Kommunen har ikke innrapportert utbetalinger til selvstendig næringsdrivende i 2018. Vi ber om at kommunen etablerer et system for registrering av slike utbetalinger i 2019, og starter innrapportering i henhold til Skatteetatens krav.

### Anleggsregister – Balansekontoer Anlegg

Balansekontoene 224080002 *Aktivering anlegg 10 år* og konto 227080003 *Aktivering anlegg tomter* pr 31.12.18 avviker fra saldoene i anleggsregisteret. Anleggsmodul og balanse-regnskap skal samsvare pr. 31.12. Vi ber om at dette gjennomgås og eventuelle korrigeringer gjøres.

### Anleggsmidler – valg av avskrivningsperiode

Etter gjennomgang av nye anlegg aktivert i 2018 registrerer vi 4 anlegg med avvikende avskrivningsperioder (10 år) i forhold til vurderingsreglene i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8.

Dette gjelder følgende anlegg:

60255 Asfaltering

60258 Gatelys

60259 Avløpsanlegg 2018

60262 Vannverk 2018

Vi ber om en tilbakemelding på hvilke vurderinger som ligger til grunn for disse valgene.

### Bundne driftsfond

Kommunen har flere bundne driftsfond som har stått urørt over flere år. Vi antar at noe kan være dekket av kommunens økonomi og ikke av de eksterne tilskuddsmidler. Fondene bør gjennomgås og det bør gjøres vurdering om midlene skal inntektsføres eller tilbakebetales.

Kommunen har mottatt utbytte fra Ymber AS og Avfallsservice i 2018. Midlene er avsatt til bundet driftsfond etter vedtak i kommunestyret. Kommunestyret har ikke anledning til å binde

| Besøk- og postsadresse:   | Avdelingskontor:  | Telefon:    | Organisasjonsnummer: |
|---|---|-------------|----------------------|
| Sjøgt 3<br>9405 HARSTAD<br><a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a> | Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland,<br>Sjøvegan<br><a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a> | 77 04 14 00 | 986 574 689          |

midler. Avsetning til bundet fond skjer i medhold av lov, forskrift eller etter avtale med tredjepart hvor midlene er reservert til særskilte formål.

Vi ber om at frie midler omklassifiseres i 2019 og avsettes til disposisjonsfond.

Dokumentasjon skal foreligge for alle vesentlige balanseposter, og denne dokumentasjonen skal være tilgjengelig for revisor når regnskapet avlegges.

I tilknytning til næringsfondene viser vi også til balansekonto 232890050 *Bevilget ikke utbetalt tilskudd næring* kr 228 810. Av teksten i avstemmingsdokumentasjonen på kortsiktig gjeld er noe av beløpet tildelinger som er gitt i 2006. Vi ber kommunen vurdere om gjelda er reell.

### **Artsbruk**

#### *Inntektsføring av integreringstilskudd*

Vi legger merke til at kommunen benytter ulike arter for inntektsføring av integreringstilskuddet, som gjør at det blir noe uoversiktlig. Norsk persontilskudd/grunntilskudd skal inntektsføres på kostra-art 700, men noe har blitt ført på art 810. Integreringstilskudd og særskilt tilskudd til enslige mindreårige føres både mot art 18100 og 18110. Vi anbefaler at det føres mot samme konto for bedre kontroll og oversikt.

#### *Føring av internsalg/kjøp*

Kommunen benytter artene 29/79 med 000 funksjon på interntjenester. Dette er ikke i henhold til retningslinjene i veilederen til regnskapsrapportering i KOSTRA.

#### *Føring av utgifter til barnevern*

Kommunen fører utgiftsdekning til støttekontakt og fosterhjem på artene 11250 og 11255. I henhold til KOSTRA veilederen skal dette føres på lønnsarter.

Artene 11290, 11291 og 11295 benyttes for overføringsutgifter for barnevernstiltak. Disse skal i henhold til KOSTRA veilederen føres på art 470.

Vi ber kommunen følge retningslinjene til regnskapsrapportering i KOSTRA i 2019.

### **Selvkost**

#### *Avskrivninger*

Avskrivningene selvkost avløp er kr 44 746 høyere enn det som er bokført på funksjon 350-353 i Agresso. Avskrivningene for selvkost vann er kr 404 191 lavere enn det som er bokført på funksjon 340-345 i Agresso. Det viser at det ikke er samsvar mellom bokførte anleggsmidler i Agresso på hhv vann og avløp, og de anleggsmidlene som er med i selvkostberegningen.

#### *Kalkulatoriske renter av investeringer*

Ved beregning av kalkulatoriske rentekostnader fikk vi differanse fra kommunens beregning med kr 37 277 for vann og kr 20 080 for avløp. Det skyldes at kommunen har beregnet renten av UB og ikke gjennomsnittlig verdi av anleggsmidlene pr 1.1. og 31.12. Det betyr at det er beregnet kalkulatorisk rente med halv effekt for investeringene gjort i 2018. Ved å bruke UB blir det helårseffekt for nye investeringer i 2018.

#### *Fordelingsnøkler og indirekte kostnader*

I selvkost skal alle indirekte kostnader som tilhører selvkostområdet tas med, og som regel beregnes disse etter fordelingsnøkler. I selvkostregnearkene til kommunen er det en

egen fane for dette, men for 2018 er det ingen tall her. Det henvises til et bilag datert 29.10.18, men vi har ikke mottatt dokumentasjon på dette.

Vann:

Direkte kostnader i selvkostregnskapet viser kr 85 054 mer enn ført på funksjon 340-345 i Agresso.

Avløp:

Direkte kostnader i selvkostregnskapet viser kr 20 179 mer enn ført på funksjon 350-353 i Agresso.

Feiing:

Der er utgiftsført kr 81 500 for husleie 2016/2017 som direkte kostnader. Samtidig er det gjort en korrigerende som for «lite avsatt på fond tidligere» kr 81 500. Vi stiller spørsmål til om dette er gjort riktig.

Renovasjon og slam:

I note 13 viser renovasjon et underskudd på kr 119 000 og UB fond kr 41 000 (positivt).

For slam viser etterkalkylen et underskudd på kr 128 000 og UB fond vil da være *negativt* med kr 91 000, men noten viser positiv saldo.

Etterkalkylen fra Avfallservice AS for renovasjon viser samlet virksomhet underskudd på kr -390 000, og at Nordreisas andel (30,4%) utgjør kr -118 000 og et *negativt* fond på kr 41 000. Dette stemmer med opplysningene i note 13, men saldo fond er angitt som positivt. Skulle vært satt til null og memoriapostert resterende som fremførbart underskudd.

Vi ber kommunen gjennomgå beregningene og korrigere i 2019.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding innen 13.9.19.

Med hilsen



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Gjenpart: Nordreisa kommune, økonomiavdelingen  
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune





Nordreisa kommune  
Ráissa suohkan  
Raisin komuuni

Kontrollutvalget

## Melding om vedtak

|            |                                 |           |           |            |
|------------|---------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Deres ref: | Vår ref (bes oppgitt ved svar): | Løpenr.   | Arkivkode | Dato       |
| 16/2019    | 2018/1445-8                     | 6333/2019 | 217       | 25.06.2019 |

### Melding om vedtak: forvaltningsrevisjonsrapport - Økonomistyring og økonomisk internkontroll

Vedlagt følger vedtak etter behandling i Nordreisa kommunestyre 24.06.2019

#### Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Vedtak:

1. Kommunestyret viser til Nordreisa kommunes tilbakemelding av 20.5.2019, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingen gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og økonomisk internkontroll».
2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.
3. Kommunestyret ber rådmannen oversende endelig og oppdatert innkjøpsreglementet så snart dette foreligger.
4. Kommunestyret viser til kommunestyrets tidligere vedtak i sak PS 83/18 pkt. f og ber rådmannen fremme en særskilt oppfølgingssak om kompetanse, organisering og ressurser.

Med vennlig hilsen

Nordreisa kommune har tatt i bruk [eDialog](#). Med den kan du trygt sende oss brev og dokumenter elektronisk selv om de er unntatt offentlighet.

Vi oppfordrer alle til å ta i bruk ordningen med digital post – for hvert brev du leser digitalt fra oss er du med å bidra til besparelse på ca. 12 kroner. Fordelene er mange – les mer om digital post på vår [hjemmeside](#).



Postadresse:  
Postboks 174, N- 9156 Storslett  
E-post:  
postmottak@nordreisa.kommune.no

Besøksadresse:  
Sentrum 17  
Internett:  
www.nordreisa.kommune.no

Telefon: + 47 77 58 80 00  
Telefaks: + 47 77 77 07 01

Bankkonto: 4740.05.03954  
Org.nr: 943 350 833

Ellinor Anja Evensen  
Sak- og arkivleder  
ellinor.evensen@nordreisa.kommune.no  
77 58 80 11

*Dette dokumentet er produsert elektronisk, og har derfor ingen signatur.*



Nordreisa kommune  
Ráissa suohkan  
Raisin komuuni

K-SEKRETARIATET IKS  
Postboks 6600 Langnes  
9296 TROMSØ

## Melding om vedtak

|            |                                 |           |           |            |
|------------|---------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Deres ref: | Vår ref (bes oppgitt ved svar): | Løpenr.   | Arkivkode | Dato       |
|            | 2017/1196-7                     | 5318/2019 | 601       | 27.05.2019 |

### Melding om vedtak etter behandling i kommunestyret 21.5.19 - Forvaltningsrevisjonsrapport innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms

Vedlagt følger behandling og vedtak av PS 23/19 Forvaltningsrevisjonsrapport innkjøpssamarbeidet i Nord-Trom etter møtet i Nordreisa kommunestyre 21.05.2019

#### Behandling:

Siv Elin Hansen (Sv) fremmet følgende tilleggsforslag:  
Til første møte etter sommerferien legges det fram sak til kommunestyret om videreføring av interkommunalt innkjøpssamarbeid.

Det ble først stemt over innstillingen fra kontrollutvalget. Innstillingen enstemmig vedtatt.

Det ble deretter stemt over tilleggsforslaget fra Siv Elin Hansen (Sv). Forslaget enstemmig vedtatt.

#### Vedtak:

1. Kommunestyret viser oppsummeringer, konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «*Evaluering av innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms*».
  - a) Kommunestyret slutter seg til revisors konklusjon i rapportens kap. 4 og tilrådning om at kommunen må treffe tiltak for å sikre at anskaffelser gjennomføres i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser, herunder særlig at anskaffelsesprosesser dokumenteres i tråd med krav i regelverket, og at slik dokumentasjon oppbevares på en måte som gjør det mulig å belyse prosessene i ettertid.
  - b) Kommunestyret viser seg til konklusjon i rapportens kap. 5 og ber administrasjonssjefen følge opp revisjonens merknader og forslag til tiltak for å forbedre etterlevelsen av kommunens plikter etter samarbeidsavtalen.

Postadresse:  
Postboks 174, N- 9156 Storslett  
E-post:  
postmottak@nordreisa.kommune.no

Besøksadresse:  
Sentrum 17  
Internett:  
www.nordreisa.kommune.no

Telefon: + 47 77 58 80 00  
Telefaks: + 47 77 77 07 01

Bankkonto: 4740.05.03954  
Org.nr: 943 350 833



- c) Kommunestyret ber rådmannen fremlegge en handlingsplan med forslag til tiltak for å styrke kommunens kompetanse og arbeid på området for offentlige anskaffelser. Kommunestyret ber rådmann gi arbeidet med forbedringer og tiltak høy prioritet.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å følge opp anbefalingene i rapporten, og rapportere tilbake til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 1 a – 1 c ovenfor innen 20. august 2019.
3. Til første møte etter sommerferien legges det fram sak til kommunestyret om videreføring av interkommunalt innkjøpssamarbeid.

Med vennlig hilsen

Ellinor Anja Evensen  
Sak- og arkivleder  
ellinor.evensen@nordreisa.kommune.no  
77 58 80 11

*Dette dokumentet er produsert elektronisk, og har derfor ingen signatur.*

Likelydende brev er sendt:  
K-SEKRETARIATET IKS  
Rådmann Anne-Marie Gaino  
Økonomisjef Rita Toresen



## K-Sekretariatet

|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Nordreisa<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>30/2019 | <b>Møtedato:</b><br>13.9.2019 | <b>Saksbehandler:</b><br>Bjørn H. Wikasteen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

### EVENTUELT

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

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

#### Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling

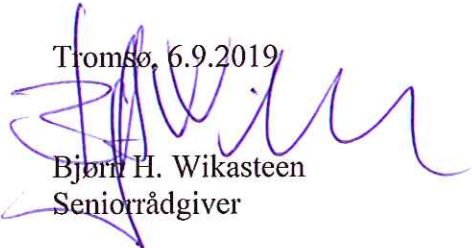
#### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

#### Saksutredning:

Tromsø, 6.9.2019

  
Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver