



## K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Lyngen kommune  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.:  
Vår ref.: 19/19/424.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan  
E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon: 91 69 18 42  
Dato: 24.5.2019

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I LYNGEN KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

**Møtested:** Møterom, 1. etasje, Rådhuset  
**Møtedato:** Mandag 3. juni 2019  
**Tid:** 09.30

./ Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Dersom du ikke har anledning å møte må beskjed snarest gis til sekretariatet (se kontaktinformasjon over) slik at varamedlem(mer) kan innkalles.

Rådmannen innkalles til sakene 17/19 og 20/19.

Til sak 17/19 ønskes en kort presentasjon av regnskapet for 2018.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til sakslisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan  
seniorrådgiver



## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Lyngen kommune  
**Møtedato:** Mandag 3. juni 2019  
**Tid:** Kl. 09.30  
**Møtested:** Møterom på Rådhuset

Saknr.	Tittel	U.off.
15/19	Godkjenning av protokollen fra møtet 5.3.2019	
16/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018	
17/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Lyngen kommunes årsregnskap for 2018	
18/19	Revisjonsbrev 17 – årsregnskapet 2018	
19/19	Revisjonsbrev 18 – manglende utfylling av lønn og pensjonskostnader	
20/19	Forvaltningsrevisjonsrapporten <i>Evaluering av innkjøpstjenesten i Nord-Troms</i>	
21/19	Kommunens reiseregninger - oppfølging	Offl. § 5 1. ledd
22/19	Gjennomgang av formannskaps-/kommunestyresaker	
23/19	Referatsaker	
24/19	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

### **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 5.3.2019**

#### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 5.3.2019 godkjennes.

#### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møtet 5.3.2019
- B: Utrykte vedlegg:

#### **Saksutredning:**

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 21. mai 2019

Audun Haugan  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Møterom, Rådhuset

Møtedato: Tirsdag 5.3.2019

Varighet: 09.30 – 14.00

---

**Møteleder:** Rolf Magne Hansen

**Sekretær:** Audun Haugan

**Faste medlemmer**

Rolf Magne Hansen

Johannes Grønnvoll

Torill Hammervoll

Ingunn Karlsen

Per Strømsbukt

**Varamedlemmer**

Uno Nesvik

Magni Hunnålvatn

Bente Rognli

Reidar Lund

Bente Strand

Magne Bergset

Patrik Jonsson

**Fra utvalget møte:**

Rolf Magne Hansen                      Fast medlem

Torill Hammervoll                      Fast medlem

Ingunn Karlsen                          Fast medlem

Per Strømsbukt                          Fast medlem

Johannes Grønnvoll hadde meldt forfall og vara kunne heller ikke møte.

**Fra politisk ledelse møte:**

**Fra administrasjonen møte:**

**Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Ørjan Martens

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Audun Haugan

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader

---

**Behandlede saker:**

Saknr.	Tittel	U.off.
1/19	Godkjenning av protokoll fra møtet 11.12.2018	
2/19	Deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2019 – oppsummering	
3/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018	
4/19	Kontrollutvalgets møteplan for resterende møter i 2019	
5/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2019	
6/19	Kontrollutvalgets deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger i 2019	
7/19	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms</i> – notat	
8/19	Revisjonsbrev 16 <i>Årsregnskapet 2017</i>	
9/19	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
10/19	Kommunens eierstrategi i selskaper	
11/19	Kommunens reiseregninger	
12/19	Gjennomgang av formannskaps-/utvalgssaker	
13/19	Referatsaker	
14/19	Drøftingssaker - eventuelt	

**SAK 1/19  
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 11.12.2018**

**Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 11.12.2018 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møtet 11.12.2018 godkjennes.

**SAK 2/19  
DELTAKELSE PÅ NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2019 –  
OPPSUMMERING**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling

**Behandling:**

Leder gjennomgikk programmet fra konferansen og medlemmene drøftet de tema som hadde vært var tatt opp.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar saken til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**SAK 3/19  
KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2018**

**Innstilling til vedtak:**

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

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.*

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

- *Lyngen kommune v/ordfører*

**SAK 4/19****KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR RESTERENDE MØTER I 2019****Innstilling til vedtak:**

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

**Behandling:**

Mulige møtedatoer ble drøftet og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalgets møtedatoer for resten av 2019 fastsettes til:*

- *9 mai*
- *24. september*
- *3. desember*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgets møtedatoer for resten av 2019 fastsettes til:

- 9 mai
- 24. september
- 3. desember

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

- *Lyngen kommune v/administrasjonen for innlegging i møtekalender*

**SAK 5/19****KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2019****Innstilling til v e d t a k:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Kontrollutvalget gjennomgikk årsplanen og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget vedtar sekretariatets forslag med de endringer som fremkom i møtet.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar sekretariatets forslag med de endringer som fremkom i møtet.

**SAK 6/19****KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ  
REPRESENTANTSKAPSMØTER OG GENERALFORSAMLINGER I 2019****Innstilling til vedtak:**

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet fremmøte på møter i kommunens selskaper. Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget ønsker å følge følgende selskaper og fordeler de slik mellom medlemmene:*

<i>Avfallsservice AS</i>	<i>Leder, nestleder som vara</i>
<i>Lyngen Servicesenter AS</i>	<i>Leder, nestleder som vara</i>
<i>Lyngsalpan Vekst AS</i>	<i>Medlem Hammervoll, leder som vara</i>
<i>Nord-Troms Museum IKS</i>	<i>Leder, nestleder som vara</i>

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ønsker å følge følgende selskaper og fordeler de slik mellom medlemmene:

Avfallsservice AS:	Leder, nestleder som vara
Lyngen Servicesenter AS:	Leder, nestleder som vara
Lyngsalpan Vekst AS:	Medlem Hammervoll, leder som vara



Nord-Troms Museum IKS: Leder, nestleder som vara

**SAK 7/19**  
**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET INNKJØPSSAMARBEIDET I**  
**NORD-TROMS – NOTAT**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes uten innstilling til vedtak

**Behandling:**

Utvalget drøftet notatet og ferdigstillelsen av prosjektet. Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget viser til revisjonens notat og tar saken til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonens notat og tar saken til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

*- KomRev Nord v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

**SAK 8/19**  
**REVISJONSBREV 16 - ÅRSREGNSKAPET 2017**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 16, til rådmannens svar av 3.12.2018 og til revisjonens vurdering av 22.02.2019 og tar saken til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 16, til rådmannens svar av 3.12.2018 og til revisjonens vurdering av 22.02.2019 og tar saken til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

*- Lyngen kommune v/rådmannen*

**Sak 9/19**  
**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG**  
**FORVALTNINGSREVISOR**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

- *KomRev Nord v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

**Sak 10/19**  
**KOMMUNENS EIERSTRATEGI I SELSKAPER**

**Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet sekretariatets saksfremlegg og kommunens vedtatte eierstrategi. Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til sekretariatets saksfremlegg og forutsetter at administrasjonen utarbeider forslag til ny eierskapsmelding etter konstituering av nytt kommunestyre.*
- 2. Kontrollutvalget vil følge saken opp etter at ny eierskapsmelding foreligger.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

- A. Kontrollutvalget viser til sekretariatets saksfremlegg og forutsetter at administrasjonen utarbeider forslag til ny eierskapsmelding etter konstituering av nytt kommunestyre.
- B. Kontrollutvalget vil følge saken opp etter at ny eierskapsmelding foreligger.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

- *Lyngen kommune v/rådmannen*

**Sak 11/19**  
**KOMMUNENS REISEREGNINGER**

**Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Revisor redegjorde for status og resultater fra gjennomgangen av reiseregningene. Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget viser til revisors redegjørelse og ber om et notat til neste møte vedrørende reiseregningene til de to prosjektene.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisors redegjørelse og ber om et notat til neste møte vedrørende reiseregningene til de to prosjektene.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

*- KomRev Nord v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

**Sak 12/19**  
**GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS- OG KOMMUNESTYRESAKER**

**Innstilling:**

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

**Behandling:**

Kontrollutvalgets leder tok opp at stedsnavnet var stavet feil i sak DS 8/19 for formannskapet. Kontrollutvalget tok også opp sak PS 11/19 og spørsmålet om adgangen til å opprette fond for private veger.

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

*Rådmannen bes redegjøre for formannskapssakene DS 8/19 og PS 11/19 i neste møte.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Rådmannen bes redegjøre for sakene DS 8/19 og PS 11/19 for formannskapet i neste møte.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

*- Lyngen kommune v/rådmannen*

**Sak 13/19****REFERATSAKER****Innstilling:**

Sakene tas til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. ÅRSRAPPORT FOR 2018
  - a. Årsrapport for skatteoppkreveren 2018
- B. Budsjettendringer 2018
  - a. Sak 90/18 for kommunestyret
- C. Utvidelse Eidebakken og Lenangsåyra kirkegårder
  - a. Sak 91/18 for kommunestyret
- D. Disponering av havbruksfondet – ny behandling
  - a. Sak 91/18 for kommunestyret
- E. Lyngenhallen Drift AS – sluttregnskap
  - a. Sak 94/18 for kommunestyret
- F. Økonomiplan2019-2022/årsbudsjett 2019
  - a. Sak 109/18 for kommunestyret
- G. Representantskapsmøte KomRev Nord IKS
  - a. Innkalling av 31.1.2019
- H. Representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Sakene tas til orientering.

**14/19 DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:***A. Innspill om beredskap ved stenging av barnehager*

Innspillet fra medlem Hammervoll om kommunens beredskap ved stenging av barnehager ble drøftet av utvalget.

*B. Status for avleggelse av årsregnskapet*

Revisor redegjorde for status for avleggelse av årsregnskapet og et mulig mindreforbruk.

*C. Tildeling av midler fra næringsfondet*

Utvalget tok opp spørsmålet om reglene og praktiseringen av tildeling av midler fra næringsfondet.

*D. Mulig sak om forebygging av skredulykker*

Sekretariatet redegjorde for mulig sak for utvalget om sak om forebygging av skredulykker og samarbeid kommunen og private aktører.

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget ber rådmannen om å redegjøre i neste møte for kommunens beredskap ved stenging av barnehager.*
2. *Kontrollutvalget ber sekretariatet saksutrede reglene for tildeling av midler fra næringsfondet.*
3. *Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede sak for utvalget om forebygging av skredulykker og samarbeid mellom kommunen og private*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber rådmannen om å redegjøre i neste møte for kommunens beredskap ved stenging av barnehager.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet saksutrede reglene for tildeling av midler fra næringsfondet.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede sak for utvalget om forebygging av skredulykker og samarbeid mellom kommunen og private aktører.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.3.2019 til:*

*- Lyngen kommune v/rådmannen*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018 – LYNGEN KOMMUNE

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

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

### Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgskonferansen § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjoner, eller avtaler med revisor*. Denne plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

I veilederen for påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor vises det til anbefalingenes punkt 7. Her fremgår at det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien og skal holdes løpende orientert om revisjonsarbeidet. Videre står det at revisor bør presentere i alle tilfeller en oppsummering av av årets revisjon i forbindelse med avleggelsen av revisjonsberetningen og forut kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

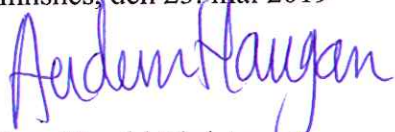
\* \* \*

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2018, herunder revisjonsarbeidet i forbindelse med intern kontrollen. I tillegg er kontrollutvalget holdt orientert ved gjenpart av vesentlig korrespondanse mellom revisjonen og administrasjonen.

Revisjonsberetningen er avlagt 23. mai og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Det foreligger to nummererte brev og som behandles som egne saker.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 6 – om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2018.

Finnsnes, den 23. mai 2019

  
for Bjørn-Harald Christensen  
daglig leder/rådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LYNGEN KOMMUNE ÅRSREGNSKAP FOR 2018

### Innstilling til vedtak:

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

### Saken gjelder:

Lyngen kommunes regnskap for 2018.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2018, datert 23. mai 2019.  
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.
- B: Utrykte vedlegg: Lyngen kommunes årsregnskap for 2018 (tidligere utsendt)  
Lyngen kommunes årsberetning for 2018 (tidligere utsendt)

### Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi en uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årstegnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.



- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

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

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

*Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.*

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

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

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrige informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er

vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

Årsregnskap og årsrapporten er avlagt hhv. 10. og 15.5.2019. Revisjonsberetningen er avlagt 23. mai 2019.

I revisjonsberetningen (del 2) – *Uttalelse om øvrige lovemessige krav* – har revisor tatt forbehold om budsjett. Revisor bemerker at i investeringsregnskapet er det utgiftsført kr 33.698.701 mindre enn vedtatt budsjett, og at bruk av lån har et mindreforbruk på kr 35.183.809. Budsjettet skulle ha vært regulert for å tilfredsstille kravene i lov og forskrift.

Revisor har tatt forbehold om registrering og dokumentasjon. Det framkommer at kommunen fortsatt ikke har tilfredsstillende rutiner for kvalitetssikring av regnskapet, herunder avstemming og dokumentasjon av balansen.

Videre har revisor anført at kommunen ikke har utarbeidet skjema for lønns- og pensjonskostnader, og følgelig kan ikke revisor uttale seg om innberetningen for 2018 er korrekt.

Endelig anfører revisor at fristene for å avlegge årsregnskapet og årsberetningen er betydelig overskredet.

Revisor har uttalt seg om årsberetningen, og konkludert positivt.

De omtalte forhold i revisjonsberetningens del 2 er tatt opp i nummererte revisjonsbrev til kontrollutvalget, og behandles som egne saker i møtet

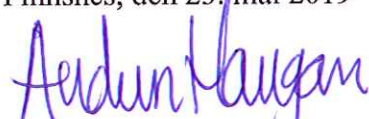
For øvrige revisjonsberetningen (del 1) for Lyngen kommunes årsregnskap for 2018 en normal beretning, dvs. en beretningen uten forbehold (modifikasjoner) og presiseringer.


Kommunens årsregnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 6.788.529,80, og netto driftsresultat er på kr 6.723.467,07. Tilsvarende tall for 2017 var hhv. kr 7.252.181,84 (overskudd) og kr 7.351.477,58.

Kommunens økonomi beskrives i årsberetningen, og det vises til denne.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 23. mai 2019



 Bjørn-Harald Christensen  
daglig leder



Til kommunestyret i Lyngen kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Rådmannen

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Lyngen kommunes årsregnskap som viser kr 213 828 191,07 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 788 529,80. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Lyngen kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Øvrig informasjon*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

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

#### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Investeringsregnskapet viser investering i anleggsmidler på kr 113 763 299 som er kr 33 698 701 mindre enn vedtatt budsjett. Bruk av lån viser kr 105 915 191 som er et mindreforbruk på kr 35 183 809. Forholdet er omtalt i revisjonsbrev nr. 17 (2018)

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet over, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for kvalitetssikring av regnskapet, herunder avstemming og dokumentasjon av balansen. Svakheter i den interne kontrollen er omtalt i revisjonsbrev nr. 17 (2018).

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

#### *Andre forhold*

Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2019, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Første utgave av årsregnskap ble avgitt av rådmannen 06.03.2019, endelig utgave 10.5.2019 og årsberetning den 1.4.2019.

Kommunen har ikke utarbeidet skjema for lønns- og pensjonskostnader, RF1022B. Dette gjør at vi ikke kan uttale oss om innberetningen for 2018 er korrekt. Forholdet er omtalt i revisjonsbrev nr. 18 (2018).

Tromsø, 23.05.2019

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor



## LYNGEN KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til  
Kommunestyret i Lyngen kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM LYNGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018**

Kontrollutvalget har i møte 3.6.2019 behandlet Lyngen kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 23.5.2019 og rådmannens årsberetning. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Lyngen kommunes regnskap for 2018 viser regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 6.788.529,80, og netto driftsresultat kr 6.723.467,07.

I revisjonsberetningen (del 2) – *Uttalelse om øvrige lovemessige krav* – har revisor tatt forbehold om budsjett. Revisor bemerker at i investeringsregnskapet er det utgiftsført kr 33.698.701 mindre enn vedtatt budsjett, og at bruk av lån har et mindreforbruk på kr 35.183.809. Budsjettet skulle ha vært regulert for å tilfredsstillere kravene i lov og forskrift.

Revisor har tatt forbehold om registrering og dokumentasjon. Det framkommer at kommunen fortsatt ikke har tilfredsstillende rutiner for kvalitetssikring av regnskapet, herunder avstemming og dokumentasjon av balansen.

Videre har revisor anført at kommunen ikke har utarbeidet skjema for lønns- og pensjonskostnader, og følgelig kan ikke revisor uttale seg om innberetningen for 2018 er korrekt.

Endelig anfører revisor at fristene for å avlegge årsregnskapet og årsberetningen er betydelig overskredet.

Revisor har uttalt seg om årsberetningen, og konkludert positivt.

Før øvriger revisjonsberetningen (del 1) for Lyngen kommunes årsregnskap for 2018 en normal beretning, dvs. en beretningen uten forbehold (modifikasjoner) og presiseringer.

De omtalte forhold i revisjonsberetningens del 2 er tatt opp i nummererte revisjonsbrev til kontrollutvalget, og behandles som egne saker i møtet

Ut over ovennevnte, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 23.5.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Lyngen kommunes årsregnskap for 2017.

Lyngseidet, den 3. juni 2019

Rolf Magne Hansen  
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## LYNGEN KOMMUNE - REVISJONSBREV NR. 17 – ÅRSREGNSKAPET 2018

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

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 17.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen gi utvalget en redegjørelse hvilke tiltak som nå vil bli iverksatt og etablert både gjennom året og ved årsavslutningen for å oppnå nødvendig kvalitet på årsregnskapet.
3. Svar bes gitt kontrollutvalget innen 1. juli med gjenpart til revisjonen.
4. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

### Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 17 – Årsregnskap 2018.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 17, datert 23.5.2019
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Vi viser til revisjonsbrev nummer 17 av 23.5.2019 fra KomRev Nord IKS.

Ifølge revisjonsforskriften § 4 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til rådmannen. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandler to forhold som revisor har tatt opp i revisjonsberetningen for 2018.

#### Forbehold om budsjett i investeringsregnskapet

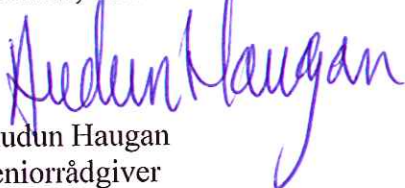
Som det fremgår av revisjonsbrevet krever kommuneloven at det ved endringer av betydning for inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal administrasjonssjefen gi melding om dette til kommunestyret. Kommunestyret må deretter vedta nødvendige endringer i budsjettet. Investeringsregnskapet viser et betydelig mindreforbruk på investering i anleggsmidler og et mindreforbruk på lån, som skulle vært forelagt kommunestyret til endringer i budsjettet.

#### Forbehold om registrering og dokumentasjon.

Revisor har i 2018-regnskapet – som i 2017 - tatt forbehold om registrering og dokumentasjon pga. mangler ved den økonomiske internkontrollen. Revisor opplyser at noe er forbedret sammenlignet med tidligere, men at det fortsatt ikke er tilfredsstillende kvalitetssikring av det avlagte regnskapet, bl.a. i forhold til kundefordringer, øvrige fordringer, driftsmidler og kortsiktig gjeld. Vi viser forøvrig til revisjonsbrevet.

Rådmannen må overfor kontrollutvalget skriftlig og konkret opplyse hvilke rutiner som vil bli iverksatt og etablert for å oppnå tilfredsstillende kvalitet på årsregnskapet. Svaret må sendes revisjonen i kopi og revisjonen må foreta en vurdering av svaret. Revisors vurdering må oversendes kontrollutvalget.

Tromsø, den 24. mai 2019

  
Audun Haugan  
seniorrådgiver





Kontrollutvalget i Lyngen kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	309	Doris Gressmyr dg@komrevnord.no	77 60 05 28	23.05.2019

## REVISJONSBREV NR 17 (2018) - ÅRSREGNSKAPET 2018

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 23.5.2019. Revisjonsberetningen har konklusjon med forbehold om årsregnskapet, forbehold om budsjett og forbehold om registrering og dokumentasjon under uttalelser om øvrige lovmessige krav. Vi ønsker å redegjøre for forholdene som er tatt inn i revisjonsberetningen.

### Forbehold om budsjett i investeringsregnskapet

Kommuneloven § 47, nr. 2, fastslår at hvis det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal administrasjonssjefen gi melding til kommunestyret. I 3. ledd sies det at hvis kommunestyret får melding etter nr. 2 foran, skal det foreta nødvendige endringer i budsjettet.

Investeringsregnskapet viser investering i anleggsmidler på kr 113 763 299 som er kr 33 698 701 mindre enn vedtatt budsjett. Bruk av lån viser kr 105 915 191 som er et mindreforbruk på kr 35 183 809.

Budsjettet skulle vært regulert for å tilfredsstillе kravene i lov og forskrift.

### Forbehold om registrering og dokumentasjon

Gjennom vår revisjon av årsregnskapet for 2018 har vi også i år avdekket mangler ved den økonomiske internkontrollen. Vi skal i henhold til § 4 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner påpeke slike forhold skriftlig til kontrollutvalget.

I oppsummeringsbrev vedrørende årsregnskapet for 2017 ble følgende tatt opp:

*Etter å ha tatt dette opp over flere år forutsatte vi at alle vesentlige balansekonti var gjennomgått og avstemt pr 31.12. og at postene var vurdert å være reelle og fullstendige. Våre kontroller har avdekket at så ikke var tilfelle. Vi ber kommunen sørge for å få på plass et tilfredsstillende system for kvalitetssikring av regnskapet og dokumentasjon av balansen slik regelverket krever.*

Vi viser til lov om bokføring § 11 der det fremgår at det ved utarbeidelse av årsregnskapet skal foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Norsk Bokføringsstandard (NBS) nr. 5 gir utfyllende informasjon og eksempler på dette.

For årsregnskapet for 2018 ser vi at dette er noe forbedret men det er fremdeles mangler ved avstemminger og dokumentasjon. Vi konstaterer at det har vært manglende kvalitetssikring av det avlagte regnskapet for 2018.

Vi gir her noen eksempler på dette:

- Kundefordringer
  - Vi har mottatt saldolister som viser fordringer i intervallet 30/60/90 dager. Det foreligger ingen vurdering av gamle fordringer. Vår kontroll viser at det ligger fordringer i balansen som er flere år gamle.
- Øvrige fordringer
  - Flere konti som ikke er dokumentert, eksempelvis 21310080 og 21350200
- Driftsmidler
  - Manglende avstemming av aktivering i balansen i forhold til investeringsregnskapet og anleggsregisteret. Vår kontroll avdekket manglende aktivering på kr 56 millioner, noe som medførte at regnskapet måtte korrigeres.
- Kortsiktig gjeld
  - Manglende avstemminger og dårlig dokumentasjon av enkelte kontoer. Eksempelvis leverandørgjeld som inneholder flere gamle «til gode-beløp»

Med hilsen

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Lyngen kommune  
Økonomisjef  
Kommunekasserer



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## REVISJONSBREV 18 – MANGLENDE UTFYLLING AV LØNN OG PENSJONSKOSTNADER

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

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 18.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen gi utvalget en redegjørelse hvilke tiltak som vil bli iverksatt og etablert for sikre at kontrolloppstillingen for lønn og pensjonskostnader blir levert i samsvar med bestemmelsene.
3. Svar bes gitt kontrollutvalget innen 1. juli med gjenpart til revisjonen.
4. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

### Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 18 – manglende utfylling av lønn og pensjonskostnader.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 18, datert 23.5.2019  
B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Vi viser til vedlagte revisjonsbrev nummer 18 fra KomRev Nord IKS av 23.5.2019.

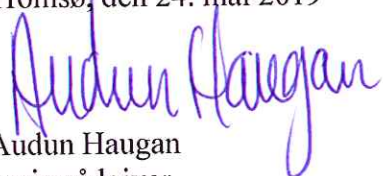
Ifølge revisjonsforskriften § 4 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte

brev, med kopi til rådmannen. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

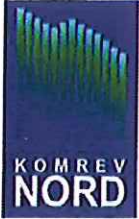
Revisjonsbrevet omhandler manglende utfylling og signering av kontrolloppstilling for registrerte og innberettede beløp (RF-1022B) hva angår lønn og pensjonskostnader. Det vises forøvrig til revisjonsbrevet.

Rådmannen må overfor kontrollutvalget skriftlig og konkret opplyse hvilke rutiner som vil bli iverksatt og etablert for å sikre at kontrolloppstillingen blir levert i samsvar med bestemmelsene.

Tromsø, den 24. mai 2019



Audun Haugan  
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Lyngen kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	310	Doris Gressmyr dg@komrevnord.no	77 60 05 28	23.05.2019

## REVISJONSBREV NR 18 (2018) - MANGLENDE UTFYLLING AV LØNN- OG PENSJONSKOSTNADER (RF 1022B) FOR 2018

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, 2. ledd nr. 6 og 3. ledd, skal revisor i nummerert brev gi begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser ovenfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.

Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp (RF-1022B) skal utarbeides og signeres av arbeidsgiver og bekreftes av revisor. Kontrolloppstillingen skal vise om det er samsvar mellom det som er lønnsinnberettet og posteringene i regnskapet. Kontrolloppstillingen for 2018 er ikke avlagt av Lyngen kommune.

Med hilsen

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann  
Økonomisjef  
Kommunekasserer  
Skatteetaten



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT *INNKJØPSSAMARBEIDET I NORD-TROMS*

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

Kontrollutvalget rå *kommunestyret* å treffe 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 revisors konklusjon i rapportens kapittel 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.

### Saken gjelder:

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport «*Evaluering av innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms*».

## Vedlegg til saken:

### A: Trykte vedlegg:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «*Evaluering av Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms*», datert 18.3.2019 (tidligere utsendt til medlemmene)
- Oversikt over rammeavtaler, oversendt fra rådmannen.

### B: Utrykte vedlegg:

Kontrollutvalgssak 8/18 m.fl.

## 1. INNLEDNING

Kontrollutvalget traff i møte den 1. desember 2017, under behandling av sak 34/17, vedtak om å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms i samarbeid med de øvrige deltakerkommunene i innkjøpssamarbeidet.<sup>1</sup> Prosjektskisse ble godkjent i kontrollutvalgets møte den 22.3.2018 som sak 8/18.

Problemstillingene i prosjektet har vært som følger:

- 1. 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?*
- 2. Fungerer innkjøpssamarbeidet som beskrevet i samarbeidsavtalen?*
- 3. Hva gjør den enkelte kommune for å sikre at kommunen har kompetanse på området for offentlige anskaffelser.*

KomRev Nord avla rapporten 18.3.2019.

## 2. RAPPORTENS HOVEDFUNN

Sekretariatet viser generelt til rapporten, men gjengir hovedpunktene i de funn som er gjort av revisor:

### Rapportens kap. 4 «Etterlevelse av regelverk»

#### 4.5 Oppsummering og samlet konklusjon

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.

---

<sup>1</sup> Kommunene Kvænangen, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord.

Et grunnleggende prinsipp om etterprøvbarehet skal gjelde for alle anskaffelser som omfattes av lov om offentlige anskaffelser<sup>40</sup>. Etter forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 har oppdragsgiver plikt til å oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. Ved anskaffelser over EØS-terskelverdiene, skal dokumentasjonen oppbevares i minst tre år fra tidspunktet for inngåelse av kontrakten. I tillegg skal vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnes eller samles i en protokoll. Kravet til etterprøvbarehet skal ivareta leverandørens rettssikkerhet og gjøre det mulig for leverandører og eventuelle tredjeparter å undersøke om oppdragsgiver har fulgt reglene som gjelder for konkurransen. 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 effektiv forvaltning av fellesskapets ressurser. Det er etter revisors syn et brudd på det grunnleggende prinsippet om etterprøvbarehet 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 anskaffelseprosesser 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.

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 særlig fremheve at regelverkets overordnede prinsipp om *etterprøvbarehet* ikke synes å være etterlevd i noen av de tre undersøkte anskaffelsene.

## **Rapportens kap. 5 «Oppfyllelse av samarbeidsavtalen»**

### **5.6 Oppsummering og samlet konklusjon**

Ved etableringen av innkjøpstjenesten i Nord-Troms var målsetningen at deltakerkommunene skulle tilknyttes rammeavtaler basert på strategiske vurderinger av hvilke vare- og tjenesteavtaler de hadde behov for, og at bruk av slike rammeavtaler skulle virke tids- og ressursbesparende for den enkelte deltakerkommune. Det ble forutsatt i samarbeidsavtalen at informasjon om slike avtaler skulle gjøres tilgjengelig på intranett og forenkle innkjøp som gjøres i enheter og virksomheter i den enkelte deltakerkommune. Det var også en målsetning at det skulle skje en kompetanseheving på området for offentlige anskaffelser i kommunene ved at innkjøpskontoret skulle tilby kurs og opplæring. Gjennom forvaltningsrevisjonen har revisor innhentet informasjon og vurdert denne opp mot utledede revisjonskriterier, for å besvare hvorvidt innkjøpssamarbeidet fungerer som beskrevet i samarbeidsavtalen.

På bakgrunnen av funnene i rapporten har revisor gjort følgende oppsummerte vurderinger:



- ✓ Innkjøpstjenesten v/innkjøpssjef har i de her undersøkte tilfellene **ikke oppfylt** kriteriet om at *det skal fremforhandles rammeavtaler på vegne av alle deltakerkommuner*. Vurderingen bygger på at de undersøkte anskaffelsene ikke er gjennomført i tråd med anskaffelsesregelverket.
- ✓ Styringsgruppa har **ikke oppfylt** kriteriet om at *det skal avholdes jevnlige møter*
- ✓ Rådmennene i deltakerkommunene har **oppfylt** kriteriet om å *sørge for at egen kommune til enhver tid har oppnevnt representant til styringsgruppa*
- ✓ Innkjøpstjenesten v/innkjøpssjef har i **liten grad** oppfylt kriteriet om at *samarbeidskommunene skal tilbys kurs og opplæring innenfor offentlige anskaffelser*
- ✓ Deltakerkommunene v/kontaktperson har kun i **noen grad** oppfylt kriteriet om å *skaffe bakgrunnsmateriale tilknyttet sin kommunes forbruk og behov ved å etablere kommunale brukergrupper i forkant av felles anskaffelser*
- ✓ Deltakerkommunene v/kontaktperson har kun i **noen grad** oppfylt kriteriet om å *sørge for å kommunisere innkjøps samarbeidets virksomhet innad i sin kommune*

Ovenstående kriterier er utledet direkte fra samarbeidsavtalen som ble utarbeidet ved etablering av innkjøpssamarbeidet. Da fem av seks kriterier vurderes som ikke oppfylt, i liten grad oppfylt eller kun til dels oppfylt, er dette klare indikasjoner på at innkjøpssamarbeidet til nå ikke har fungert som beskrevet i samarbeidsavtalen. De funnene som er gjort i forvaltningsrevisjonen viser at disse manglene ved samarbeidet har relativt store negative virkninger for oppfyllelse av målene i samarbeidsavtalen. Manglende styringsgruppemøter svekker kommunenes overordnede kontroll med innkjøpstjenestens virksomhet, og manglende kontakt og informasjonsflyt mellom innkjøpstjenesten og kommunene medvirker til at de som foretar innkjøp i kommunene, ikke har oversikt over hvilke avtaler de er tilknyttet og skal forholde seg til. Varierende bruk av brukergrupper i kommunene i forkant av anskaffelser kan medføre risiko for lite treffende og tilpassede rammeavtaler. Disse forholdene er klart egnet til å vanskeliggjøre oppnåelse av målsetningene i samarbeidsavtalen.

Det er imidlertid også grunn til å påpeke at de fleste representantene fra deltakerkommunene som revisor har vært i kontakt med, uttrykker at de opplever det som nyttig for sin kommune å være tilknyttet innkjøpstjenesten, på tross av de utfordringene som de har gitt uttrykk for overfor revisor. Dette blant annet fordi kommunene ved deltakelsen er tilknyttet rammeavtaler på mange flere områder enn de ellers ville ha vært, og fordi de har tilgang på rådgivning i forbindelse med enkeltanskaffelser. Kommunene opplever også at deltakelse i samarbeidet sikrer tilgang på en kompetanse som ikke finnes ute i kommunene. Det fremstår imidlertid som klart at selv om samarbeidet oppleves som nyttig av deltakerkommunene, bør det treffes tiltak på flere områder før samarbeidet kan sies å fungere som beskrevet i samarbeidsavtalen.

Revisor finner i denne sammenheng også grunn til å vise til våre funn, vurderinger og konklusjon i kapittel 4 i rapporten. Både KOFAs avgjørelser i saker der innkjøpstjenesten

har foretatt eller medvirket til anskaffelse, og revisors gjennomgang av utvalgte rammeavtaler, viser at disse i flere tilfeller er gjennomført på en måte som innebærer brudd på regelverket. Ett av hovedhensynene ved etableringen av samarbeidet var å sikre bedre kompetanse om offentlige anskaffelser og redusere risikoen for å komme i situasjoner der kommunen blir erstatningsansvarlig. Når innkjøpstjenesten gjennomfører eller medvirker til anskaffelser på vegne av kommunene som innebærer brudd på regelverket, er dette ikke i tråd med forutsetningene i samarbeidsavtalen.

På bakgrunn av ovenstående funn og vurderinger er revisors konklusjon på problemstilling 2 at innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms kun **til dels** fungerer som forutsatt i samarbeidsavtalen.

## **Rapportens kap. 6 «Deltakerkommunens egen kompetanse»**

### **Lyngen:**

Det er flere personer i Lyngen kommune som gjennomfører anskaffelser, herunder økonomisjef, rådmann, kommunalsjefer, teknisk sjef, ansatte på teknisk og prosjektledere. Ingen av disse oppgis å ha formell utdanning som er relevant for dette arbeidet. Kommunens representant opplyser at det til en viss grad er gitt veiledning om anskaffelsesprosesser, men at kommunen kunne ha vært mye bedre på dette området. Økonomisjefen har gjennomført sertifiseringskurs for offentlige anskaffelser i regi av KS. Når det gjelder kursdeltakelse, oppgis dette å være sporadisk. Det vises til at dette må prioriteres opp mot andre fagfelt. Kommunen samarbeider ikke med andre kommuner, utover innkjøpssamarbeidet, om kompetansedeling- og heving på området for offentlige anskaffelser. Revisor har søkt i KOFAs databaser, og funnet at Lyngen kommune ved en anledning i 2005 alene har blitt klaget inn til KOFA. I dette tilfellet ble klagen trukket.

## **Rapportens kap. 8 «Revisjonens anbefalinger»**

På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner har revisor funnet grunn til å gi følgende anbefalinger:

- Innkjøpstjenesten anbefales 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.
- Styringsgruppa anbefales å sikre at det blir avholdt jevnlig møter i tråd med forutsetning i samarbeidsavtalen.
- Innkjøpstjenesten anbefales å ta initiativ til å tilby deltakerkommunene kurs og opplæring på området for offentlige anskaffelser.
- Deltakerkommunene anbefales å ta initiativ til kommunale brukergrupper for å samle inn bakgrunnsinformasjon fra sin kommune i forbindelse med inngåelse av alle nye rammeavtaler.
- Styringsgruppa, innkjøpstjenesten og rådmannsutvalget anbefales å medvirke til at relevant informasjon fra innkjøpstjenesten, herunder særlig informasjon om inngåtte rammeavtaler, viderefremmes til deltakerkommunene.

### 3. SEKRETARIATETS VURDERINGER

Sekretariatet har gjennomgått rapporten og kan i store trekk slutte seg til de vurderinger som er gjort i rapporten. Sekretariatet vil på bakgrunn av funn i rapporten fremheve følgende forhold:

#### 2.1 Kort om offentlige anskaffelser

Årlig foretas det «offentlige anskaffelser» i stat, fylker og kommuner for over 500 milliarder kroner. Det er med andre ord tale om et regelverk som skal forvalte store samfunnsmessige verdier.

Regelverket om offentlige anskaffelser kom for fullt inn i norsk rett etter tiltredelsen av EØS avtalen. Både avtalen og lov om offentlige anskaffelser ble inngått i 1992, og trådte i kraft 1.1.1994. Fra 1.1.1995 var hele EU/EØS regelverket på plass i norsk rett. Det nye med regelverket var at det ga rettskrav ovenfor forvaltningen og disse kunne håndheves for domstolene. Reglene innebar en grunnleggende endring og medførte risiko for økonomisk ansvar ved brudd. Lov om offentlige anskaffelser ble gjenstand for en større revisjon ved lov av 16.juli 1999, ikraft 1.1.2001. Loven ble utvidet til å omfatte kommuner og fylkeskommuner. Det ble en ny omfattende revisjon i 2006 på grunnlag av nye EU regler i 2004. I 2003 ble klagenemnda for offentlige anskaffelser – KOFA – opprettet. Nok en revisjon ble igangsatt i EU i 2011, og formålet var å få enklere regler. I det nye regelverket ble det anledning til å ta hensyn til andre samfunnshensyn såsom miljø, sosiale hensyn og arbeidsvilkår. Dette ble ytterligere forsterket ved lovendring i 2016 i kraft fra 1.1.2017

Konklusjon er i alle fall at rettområdet offentlige anskaffelser er et relativt ungt regelverk som er i rask utvikling og som som krever oppdatert fagkompetanse.

#### 2.2 Etterlevelse av regelverket - Ansvar og risiko

Forvaltningsrevisjonsrapporten viser at *etterlevelsen* av regelverket ikke er tilfredsstillende. Det er grunn til å minne om at rettsområdet offentlige anskaffelser er et område hvor kommunen som anskaffer disponerer seg for betydlige økonomisk ansvar. En forbigått anbyder kan vinne frem med erstatningskrav, og det finnes mange eksempler fra rettspraksis hvor erstatningsansvaret ble betydelig.

Brudd på lov og forskrift om offentlige anskaffelser er ikke i seg selv straffbare. Et av lovens formål er imidlertid å forebygge korrupsjon og økonomisk utroskap. Lovens § 1 (formålsbestemmelsen) sier i 2. setning: «Regelverket skal også bidra til at det offentlige opptrer med stor integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte.». I Ot.prp 51L (2015-2016) sies følgende (s. 35): «Denne delen av formålsbestemmelsen ble tilføyd ved en lovendring i 2006 og gir uttrykk for et krav om etisk atferd hos offentlige tjenestemenn, jf. Ot.prp. nr. 62 (2005-2006) side 19. Det er et formål med regelverket å sikre det offentliges tillit utad og forhindre korrupsjon og kameraderi.»

Dersom forvaltningslovens habilitetsregler følges, og anskaffelsesreglene etterleves, vil korrupsjon og økonomisk utroskap ved offentlige anskaffelser som regel være utelukket. Anskaffelsesreglene inneholder krav til saklige vurderinger, og fremfor alt utførlig dokumentasjon på alle kritiske punkter i en anskaffelsesprosess. Når disse bestemmelsene

tilsidesettes legges veien i stor grad åpen for straffbare forhold, ved at etterprøvbarheten for de forskjellige ledd i prosessen forsvinner.

Etterlevelse av regelverket har således flere formål enn å unngå et mulig økonomisk ansvar.

### **2.3 Etterlevelse av samarbeidsavtalen**

Sekretariatet mener kommunene bør vurdere å forta en revisjon av samarbeidsavtalen. Revisjonen har i rapporten pekt på flere områder hvor etterlevelsen ikke har vært tilfredsstillende. En av årsakene til dette kan være at avtalen som sådant er noe «utdatert», og at det ikke er gjort tilpasninger og revisjoner i tråd med de mange lovendringer som er omtalt ovenfor.

Med tanke på de mange lovendringer som er gjennomført er det klarligvis ikke tilfredsstillende at kurs – og opplæring har vært mangelfull.

### **2.4 Status i egen kommune**

Sekretariatet vil innledningsvis fraråde kommunen å legge vekt på om kommunen er felt i KOFA, eller ikke, som indikasjon på etterlevelse av regelverket. Det er mange leverandører som ikke innklager saker helt dit, og det ville være mer dekkende å få innhentet oversikt over hvor mange klagesaker som kommunen har mottatt siste år. Ved kontrollutvalgets behandling av rapporten kan det derfor være på sin plass å be om en særskilt redegjørelse fra administrasjonssjef / rådmann om dette.

### **2.5 Oppsummering**

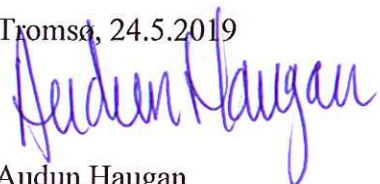
Det foreslås at saken sendes kommunestyret for videre oppfølging. Sekretariatet har utformet forslag til vedtak basert på revisjonens funn og anbefalinger. Rapportens funn er ikke tilfredsstillende lesning for kommunen, og den krever også oppfølging fra kontrollutvalgets side.

I tillegg til å rapportere tilbake på revisjonens merknader mener sekretariatet at kommunestyret bør be administrasjonssjefen / rådmann å utarbeide en handlingsplan for å styrke kommunens kompetanse og arbeid på rettsområdet generelt.

Forvaltningsrevisor stiller i møtet, og vil fremlegge rapporten. Det vil bli anledning til oppfølgende spørsmål.

Rådmannen innkalles også til møtet for å redegjøre for om hans syn på samarbeidet, herunder om kommunen har mottatt mange klager på anskaffelser. Rådmannen har også oversendt en oversikt over kommunens rammeavtaler, se vedlegg, og han kan også redegjøre for disse.

Tromsø, 24.5.2019



Audun Haugan  
seniorrådgiver

## Rammeavtaler Nord-Troms k

Oppdatert 30.4.2019 - avtaler merket gult er enten utgått eller mangler oppdatert info om n

	Rammeavtaler	Kvæ	Nor	Skj	Kåf	Lyn
1	Brannvegger IT	ja	ja	ja	ja	ja
2	Elektrisk Kraft	ja	ja	ja	ja	ja
3	Telefoni	Ja	ja	Ja	ja	ja
5	Medisin	ja	ja	ja	ja	ja
6	Medisinske forbruksvarer	ja	ja	ja	ja	ja
7	Renhold og renholdsartikler	ja	ja	ja	ja	ja
8	Papir- og plastartikler, samt catering- og serveringsutstyr	ja	ja	ja	ja	ja
9	Kontorrekvisita	ja	ja	ja	ja	ja
10	Skole- og barnehagemateriell	ja	ja	ja	ja	ja
11	Datarekvisita	ja	ja	ja	ja	ja
12	Arbeidsklær	ja	ja	ja	ja	ja
13	Næringsmidler	ja	ja	ja	ja	ja
14	Frukt og grønt	ja	ja	ja	ja	ja
15	Bakerverar	ja	ja	ja	egen	egen
16	Fersk fisk	ja	ja	ja	ja	ja
17	Forsikringer skade/person	n	ja	n	ja	ja
18	Hotell og overnatting	ja	ja	ja	ja	ja
19	Kjøttvarer	ja	ja	ja	ja	ja
20	Lyskilder	ja	ja	ja	ja	ja
21	Verktøy	ja	ja	ja	ja	ja
22	Medisinsk og tekn gass	ja	ja	ja	ja	ja
23	Fyringsolje, drivstoff (bulk) og service fyringsanlegg	ja	ja	ja	ja	ja
24	Pumpeleveranse drivst parallell	ja	ja	ja	ja	ja
25	Biler	Kjøpt	Ja	Ja	Kjøpt	ja
26	Bygg & konstr prosjektering	ja		ja	ja	ja
27	Plan & arkitektur prosjektering	ja		ja	ja	ja
28	Vann & avløp prosjektering	ja		ja	ja	ja
29	Samferdsel prosjektering	ja		ja	ja	ja
30	Sikkerhet prosjektering	ja		ja	ja	ja
31	Energi prosjektering	ja		ja	ja	ja
32	Miljø prosjektering	ja		ja	ja	ja
33	VVS prosjektering	ja		ja	ja	ja
34	Brann prosjektering	ja		ja	ja	ja
35	Elektro prosjektering	ja		ja	ja	ja
36	Oppmåling	ja		ja	ja	ja
37	Prosjektledelse	ja		ja	ja	ja
38	Byggeledelse	ja		ja	ja	ja
39	VA-MATERIELL		ja	ja	ja	op
40	PC og tynne klienter	ja	ja	ja	ja	ja
41	Formidlingstjenester	ja	ja	ja	ja	ja
42	Bedriftshelsetjeneste					ja
43	Reisetjenester	ja		ja	ja	ja
44	EA og EAS avtale lisenser Microsoft	ja	ja	ja	ja	ja
45	Farmasøytisk tilsyn					ja
46	Salgs- og skjenkekontroller	ja	ja	ja	ja	ja

## ommunene

y avtale

Sto	Leverandør	Utløp	Opsj
ja	IT-Partner	Oppdat	j
ja	Ishavskraft	30.09.2017	1+1
ja	Atea	24.02.2018	1
ja	NMD	01.11.2015	n
ja	Helseservice	02.05.2016	n
ja	Staples	31.03.2020	n
ja	Staples	01.03.2020	2
ja	Staples	31.05.2020	n
ja	Staples	31.05.2020	n
ja	Staples	31.05.2020	n
ja	Victoria AS	24.08.2017	3
ja	ASKO	30.04.2016	n
ja	BAMA	16.06.2016	2
egen	Fristelsen	30.06.2015	n
ja	Schølberg	30.06.2015	n
n	KLP (Ørstasamarb)	31.12.2022	n
ja	Flere (se info på intranett)	31.08.2018	1+1
ja	Mydland	29.09.2016	2
ja	Aura Light	08.05.2015	1
ja	Proffpartner	29.06.2015	1
ja	Yara	18.06.2016	1
ja	Statoil	31.10.2015	1
ja	Flere	31.10.2015	1
	Autoplan	30.09.2019	
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
ja	Parallell avt	01.12.2016	2
OP	Heidenreich	01.02.2017	2
ja	Parallell avt	31.12.2016	2
ja	Frantz	18.01.2018	1
ja	Inveni	31.12.2017	2
ja	Berg Hansen	28.02.2019	?
ja	Atea	30.06.2016	n
	Vitusapotek Svanen Tromsø	31.12.2018	2
ja	Nordfjeldske Kontroll AS	31.12.2019	2

Utgår

Innhold

Tekniske konsulenttenester:

07.12.2018	1 Asplan Viak AS	Inkl. prolongeringe 1+1
	2 Norconsult AS	
	3 DBC AS	Oppløst?
	4 HR-prosjekt AS	
	5 WSP Norge (Faveo Prosjektledelse)	
	6 COWI AS	
	7 Rambøll AS	
	8 Multiconsult AS	
	9 Sweco Norge AS	
	10 Nordnorsk Byggekontroll (NNBK) AS	
	11 Aquapartner AS	
	12 Indira Management AS	
	13 IKS Siv Ing. Pål Pettersen	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS- OG KOMMUNESTYRESAKER

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

*Saken fremmes uten innstilling til vedtak.*

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Sakslister – formannskapsmøter 21.3.2019 og 25.4.2019
- Saksliste kommunestyret 25.4.2019

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget plukker selv ut i møtet de saker det ønskes redegjort for i neste møte fra vedlagte sakslister fra kommunestyret og formannskapet.

Tromsø, den 24. mai 2019

Audun Haugan  
seniorrådgiver





# Lyngen kommune

## Møteinnkalling

---

<b>Utvalg:</b>	<b>Lyngen formannskap</b>
<b>Møtested:</b>	Store møterom (bak lærerrom), Eidebakken skole
<b>Dato:</b>	21.03.2019
<b>Tidspunkt:</b>	Umiddelbart etter møtet i PAU er avsluttet.

---

Medlemmene innkalles med dette til møtet.

Medlemmer som måtte ha gyldig forfall og/eller mulig inhabilitet, må muntlig melde fra om dette snarest, slik at varamedlem kan bli innkalt. De varamedlemmene som får tilsendt innkallingen, møter altså bare dersom de får særskilt innkalling. Egenmeldingsskjema finnes på vår hjemmeside [www.lyngen.kommune.no](http://www.lyngen.kommune.no) under politikk/sakspapirer.

De sakene som ikke er unntatt offentlighet er i tida fram til møtet utlagt med alle dokumenter til alminnelig ettersyn på Servicekontoret, kommunehuset.

De medlemmene og eventuelle innkalte varamedlemmer som skal delta i behandlingen av saker som er unntatt offentlighet, kan få nærmere innsyn i disse (dersom de ikke følger denne innkallingen) ved henvendelse til Servicekontoret.

Lyngen kommune, den

Dan Håvard Johnsen  
Ordfører

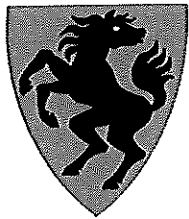
Aud Haugen  
utvalgssekretær

VEDLEGG:  
Saksutredningene

## Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 14/19	Delegerte saker		
DS 24/19	98/12 - Midlertidig brukstillatelse - utleiehytter - Årøybukt Eiendom As		2018/594
DS 25/19	67/137: Ferdigattest - bolig		2018/309
DS 26/19	118/82 - Ferdigattest tilbygg til fritidsbolig - Jørgensen.		2018/338
DS 27/19	92/11: Ferdigattest - tilbygg bolig		2015/1336
DS 28/19	112/333 - Søknad om midlertidig brukstillatelse		2018/575
DS 29/19	95/72: Endringstillatelse - tillatelse til tiltak enebolig, garasje, verksted, og anneks.		2018/480
DS 30/19	112/333: Igangsettingstillatelse oppføring av bolig Kråskogen		2018/575
DS 31/19	98/12: Endring i ansvarsrett - vann- og avløpsledninger utleiehytter.		2018/594
DS 32/19	112/314: Ferdigattest - gjødselkum.		2015/1711
DS 33/19	Svar på søknad om motorferdsel i utmark og vassdrag - Jørn-Tore Johansen.		2019/7
DS 34/19	Vedtak på søknad om motorferdsel i utmark og vassdrag - Lyngsdalshytta SA		2019/7
DS 35/19	Tillatelse til motorisert ferdsel i utmark i forbindelse med transport av ved og utstyr til hytte - Marie Kjellaug Stenhaug.		2019/7
DS 36/19	Innvilget søknad om skjenkebevilling - Ingunn Rivertz Vatne		2019/114
DS 37/19	Innvilget søknad om skjenkebevilling - Ingunn Rivertz Vatne		2019/115
DS 38/19	Innvilget søknad om skjenkebevilling - Jægervatn Grendehus		2019/128
DS 39/19	Innvilget søknad om tidsbegrenset dispensasjon for serveringsbevilling - Ingunn R. Vatne		2015/1526
DS 40/19	84/1 fnr. 46 - Søknad om dispensasjon fra veglovens §29		2017/920
PS 15/19	Referatsaker		
RS 1/19	Reglement innsyn		2019/159
RS 2/19	Overlevering av årsregnskap 2018		2019/117
PS 16/19	Behandling av klage på vedtak123/18 i Lyngen formannskap vedrørende brøyting av Einarvikveien.		2018/771

PS 17/19	91/24: Søknad om forlengelse av dispensasjon fra bestemmelser i reguleringsplanen for Tyttebærvika - Artic Pukk & Grus As.	2017/1053
PS 18/19	Reguleringsendring for deler av Furuflaten, Lyngen kommune	2017/857
PS 19/19	Frikjøp av prosjektleder til implementering av mestrings teknologi i helse og omsorg	2015/2024
PS 20/19	Tilbud om kjøp av bygning på eiendommen 84/1/206- «Rema 100-bygget»	2016/1119
PS 21/19	Lyngenløftet - organisering og framdrift	2019/160
PS 22/19	Overførte investeringer fra tidligere år - rebudsjettering 2019	2018/447
PS 23/19	Vedtatte budsjettendringer 2019 - endret dekning	2018/447



Lyngen kommune

## Møteprotokoll

**Utvalg:** Lyngen formannskap  
**Møtested:** Møterom 1. etg., Lyngen Experience Apartments  
(gamle rekefabrikken) Nord-Lenangen  
**Dato:** 25.04.2019  
**Tidspunkt:** 09:00 – 10:25

### Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Fred Skogeng	Medlem	H
Dan Håvard Johnsen	Ordfører	LT
Johnny Arne Hansen	Medlem	AP
Karl Arvid Brose	Medlem	SP
Line van Gemert	Varaordfører	H

### Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
Sølvi Gunn Jensen	Medlem	AP
Eirik Larsen	Medlem	KRF

### Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Line Pernille Eide	Sølvi Gunn Jensen	AP
Mikal Nerberg	Eirik Larsen	MDG

---

### Merknader

Innkalling og sakliste godkjent.

Line P Eidet valgt til å skrive under protokollen.

---

### Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Stig Aspås Kjærvik	Rådmann
Hilde Grønaas	Økonomisjef
Kåre Fjellstad	Leder teknisk sektor
Aud Haugen	Utvalgssekretær
Inger-Helene B. Isaksen	Utvalgssekretær

## Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 24/19	Delegerte saker		
DS 42/19	Melding om vedtak på søknad om motorferdsel i utmark - transport av bevegelseshemmet		2019/7
DS 43/19	Melding om vedtak på søknad om motorferdsel i utmark - transport av ved og utstyr til næringshytte - Øystein Fossmo.		2019/7
DS 44/19	Melding om vedtak på søknad om motorisert ferdsel i utmark i Lyngen kommune - Geir Jegervatn.		2019/7
DS 45/19	Melding på vedtak om søknad om motorisert ferdsel i utmark - Eirik H Rognli.		2019/7
DS 46/19	81/73: Tillatelse til tiltak - bolig - Roger Jensen og Anette Fredriksen		2018/397
DS 47/19	63/13: Tillatelse til tiltak - tilbygg bolig		2019/162
DS 48/19	119/9: Tillatelse til tiltak - fritidsbolig		2018/99
DS 49/19	88/6 - Tillatelse til tiltak uten ansvarsrett - nytt sauefjøs - Svanhild Utsi		2018/411
DS 50/19	67/63: Ferdigattest - Vollnes		2017/796
DS 51/19	110/106: Ferdigattest - garasje		2016/546
DS 52/19	123/15: Ferdigattest - renseanlegg/garderobe Svensby Tursenter As.		2018/733
DS 53/19	67/51: Ferdigattest - bolig - John Olav Johansen.		2018/202
DS 54/19	98/26: Ferdigattest -Landbase Årøybukt - Lerøy Aurora.		2017/867
DS 55/19	123/42: Ferdigattest - fritidsbolig		2018/482
DS 56/19	112/488: Ferdigattest - uthus/lager		2018/488
DS 57/19	88/8: Ferdigattest - bygg i landbruket		2018/51
DS 58/19	1938/Svar på søknad om overnatting Solhov		2019/219
DS 59/19	1938/Svar på søknad om overnatting Eidebakken skole		2019/219
DS 60/19	Vedtak på søknad om oppgradering av landbruksveg i Lyngen kommune - Vassbotnvegen.		2019/190
DS 61/19	Innvilget søknad om skjenkebevilling - K-Punktet kafe		2019/97
DS 62/19	Innvilget søknad om skjenkebevilling - Lyngstuva Sportsklubb		2019/236

DS 63/19	Innvilget søknad om skjenkebevilling - Stiftelsen Christian Radich	2019/215
DS 64/19	Innvilget søknad om skjenkebevilling - Kvinnehuset AS	2019/213
DS 65/19	Innvilget søknad om skjenkebevilling - Lenangsøyra IL	2019/233
PS 25/19	Vedtak om å ta i bruk standard abonnementsvilkår for vann og avløp	2019/229
PS 26/19	Avtale om overtakelse av Vardo-veien	2015/1772
PS 27/19	Vilkår for tilskudd til private veier 2019	2019/139
PS 28/19	Tilskudd til boligbygging 2019	2018/447
PS 29/19	Investeringsbudsjett 2019 - budsjettendringer	2018/447
PS 30/19	Midler til reguleringsplan Fv. 311	2016/633
PS 31/19	Innsamlingsaksjon - brystkompresjonsmaskiner til ambulansene i Lyngen	2019/255



# Lyngen kommune

## Møteinnkalling

---

**Utvalg:** Lyngen kommunestyre  
**Møtested:** Lyngen Experience Apartments (gamle rekefabrikken), Nord-Lenangen  
**Dato:** 25.04.2019  
**Tidspunkt:** 11:00

---

Medlemmene innkalles med dette til møtet.

Medlemmer som måtte ha gyldig forfall og/eller mulig inhabilitet, må muntlig melde fra om dette snarest, slik at varamedlem kan bli innkalt. De varamedlemmene som får tilsendt innkallingen, møter altså bare dersom de får særskilt innkalling. Egenmeldingsskjema finnes på vår hjemmeside [www.lyngen.kommune.no](http://www.lyngen.kommune.no) under politikk/sakspapirer.

De sakene som ikke er unntatt offentlighet er i tida fram til møtet utlagt med alle dokumenter til alminnelig ettersyn på Servicekontoret, kommunehuset.

De medlemmene og eventuelle innkalte varamedlemmer som skal delta i behandlingen av saker som er unntatt offentlighet, kan få nærmere innsyn i disse (dersom de ikke følger denne innkallingen) ved henvendelse til Servicekontoret.

Lyngen kommune, den 12.04.19

Dan-Håvard Johnsen  
Ordfører

Inger-Helene B. Isaksen  
utvalgssekretær

VEDLEGG:  
Saksutredningene

Kopi av innkallingen vedlagt saksutredningene sendes til orientering til:

1. og 2. vararepresentant for hver liste  
Rådmannen  
Økonomisjefen  
Sektorleder teknisk drift  
Kommunalsjef oppvekst og kultur  
Kommunalsjef helse- og omsorg

Sendes på e-mail til:

Kontrollutvalget (epost)  
Råd for folkehelse v/Harald Haugen (Ikke saker unntatt offentlighet).  
Ungdomsrådet v/Johannes Lundvoll og Odin Sørensen (ikke saker unntatt offentlighet)  
Fagforbundet htv, 9060 Lyngseidet (Ikke saker unntatt offentlighet)  
Utdanningsforbundet htv, 9060 Lyngseidet (Ikke saker unntatt offentlighet)

Pressen - legges ut på internett:

Bladet Nordlys, postboks 2515, 9272 Tromsø. (Ikke saker unntatt offentlighet.)  
Framtid i Nord, postboks 102, 9069 Lyngseidet. (Ikke saker unntatt offentlighet.)  
NRK Troms, 9291 Tromsø. (Ikke saker unntatt offentlighet.)  
Biblioteket for utlegging til alminnelig innsyn. (Ikke saker unntatt offentlighet.)

Kopi av innkallingen uten vedlegg:

KomRev Nord (epost) (kun kommunestyre og formannskapet)  
Kommunekassereren

**NB ! De som mottar kopi av innkallingen (evt. m/vedlegg) møter kun etter eget ønske dersom de ikke blir innkalt særskilt. Evt. talerett er i hht. formannskapets/utvalgets arbeidsreglement (pkt. A, § 4).**



## Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 14/19	Referatsaker		
RS 2/19	Årsrapport m/årsregnskap for 2018 - skatteoppkreveren i Lyngen kommune. Kontrollrapport fra Skatteetaten		2015/718
PS 15/19	Kontrollutvalgets årsrapport 2018		2015/984
PS 16/19	Vedtatte budsjettendringer 2019 - endret dekning		2018/447
PS 17/19	Overførte investeringer fra tidligere år - rebudsjettering 2019		2018/447
PS 18/19	Investeringsbudsjett 2019 - budsjettendringer		2018/447
PS 19/19	Tilskudd til boligbygging 2019		2018/447
PS 20/19	Tilbud om kjøp av bygning på eiendommen 84/1/206- «Rema 100-bygget»		2016/1119
PS 21/19	Midler til reguleringsplan Fv. 311		2016/633
PS 22/19	Avtale om overtakelse av Vardo-veien		2015/1772
PS 23/19	Vilkår for tilskudd til private veier 2019		2019/139
PS 24/19	Vedtak om å ta i bruk standard abonnementsvilkår for vann og avløp		2019/229
PS 25/19	Innsamlingsaksjon - brystkompresjonsmaskiner til ambulansene i Lyngen		2019/255
PS 26/19	Frikjøp av prosjektleder til implementering av mestringsteknologi i helse og omsorg		2015/2024
PS 27/19	Årsmelding 2018 - Råd for folkehelse		2019/55
PS 28/19	Matservice Lyngseidet AS - søknad om salgsbevilling for alkohol		2019/126
PS 29/19	Suppleringsvalg - meddommer til Lagmannsretten		2015/2012
PS 30/19	Vedtak om navn- Blåisvatnet		2018/672

### Kommunestyre vil få flg orienteringer:

Ca kl 11:00: Avantas v/Otto Ulseth

Ca kl 11.45: Lyngen Reker v/Jack Robert Møller – konsekvensen av økt vannavgift

Ca kl 12:30: Elise Årland – innsamlingsaksjonen (jfr K-sak 25/19)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## REFERATSAKER

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

Sakene tas til orientering.

### Saken gjelder:

Referatsaker

### Vedlegg til saken:

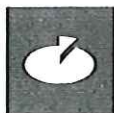
- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

- A. KONTROLLRAPPORT FOR SKATTEOPPKREVEREN 2018
- B. KOMMUNESTYRESAK 3/19 – ØKONOMISK INTERNKONTROLL
- C. UTKAST TIL ØKONOMIREGLEMENT - PÅ HØRING.
- D. REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS – PROTOKOLL

Tromsø, den 24. mai 2019

Audun Haugan  
seniorrådgiver



Skatteetaten

Returadresse:  
Skatteetaten, Postboks 9200 Grønland, 0134 OSLO

Vår dato  
15.02.2019

Din dato

Saksbehandler  
Ljljana Tvedt

800 80 000  
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon  
40808685

Org. nr:  
974761076

Vår referanse  
2019/5260673

Postadresse



Kommunestyret i Lyngen kommune

## Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Lyngen kommune

### 1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

### 2. Om skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
1	1	1



### 3. Måloppnåelse

#### Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Lyngen kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr. 197 417 558 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr. 7 332 330, herav berostilte krav på kr. 0.

#### Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Lyngen skatteoppkreverkontor.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,80	98,31	93,31	96,44
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,98	99,92	99,94
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	97,97	98,80	99,33
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	97,24	99,98
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	99,97	99,99	99,38
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	100,00	100,00	99,85

Skattekontoret vurderer at skatteoppkreveren har god måloppnåelse på innkrevingsområdet i 2018.

#### Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for kommunen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
165	8	0	0	3,1	4,1

Skattekontoret er ikke tilfreds med at skatteoppkreveren ikke har gjennomført noen kontroller i 2018. Skatteoppkreveren har begrunnet det med manglende avtale om kjøp av kontrolltjenester og at arbeidsgiverkontrollen ikke har vært prioritert.

### 4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 5. september 2018.

Rapport er sendt skatteoppkreveren 2. oktober 2018. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding på rapporten 16. oktober 2018.

#### **Skatteoppkrevers overordnede internkontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

#### **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

#### **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

### **5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren**

Skattekontoret har vært i dialog med kommunene Skjervøy, Storfjord, Lyngen, Nordreisa og Kåfjord om å få etablert en interkommunal ordning for arbeidsgiverkontrollområdet. Kontrollordningen Nord-Troms arbeidsgiverkontroll er etablert med oppstart fra 1. februar 2019.

Med hilsen

Marita Ryeng  
Skatteetaten

Ljiljana Tvedt

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av

skatteoppkreverne rettes til:

- [oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no](mailto:oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no) for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- [SKOstyringAGK@skatteetaten.no](mailto:SKOstyringAGK@skatteetaten.no) for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkreveren for Lyngen kommune  
Kontrollutvalget for Lyngen kommune  
Rådmann/administrasjonssjef for Lyngen kommune  
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

(B)



**Lyngen kommune**  
Rådmannen

K-SEKRETARIATET IKS  
Postboks 6600 Langnes  
9296 TROMSØ

**Melding om vedtak**

Deres ref:	Vår ref:	Løpenr.	Arkivkode	Dato
	2018/326-15	2030/2019	200	20.02.2019

**Kontrollutvalgssak 41/18 - Forvaltningsrevisjon "Økonomisk internkontroll" - oppfølging**

Lyngen kommunestyre behandlet saken i møte 13.02.2019, sak 3/19 og gjorde flg.

**vedtak:**

1. *Kommunestyret tar saken til foreløpig orientering.*
2. *Kommunestyret forutsetter at området økonomisk internkontroll har fortsatt fokus og ber kontrollutvalget om å følge opp i 2019.*

Eventuelle spørsmål i saken kan rettes til vår rådmann tlf. 77701000.

Med hilsen

Åse Henriksen  
arkivleder

*Dette dokumentet er produsert elektronisk og har derfor ingen underskrift*

Kopi:  
KOMREV NORD IKS Sjøgata 3 9405 HARSTAD

Postadresse:  
Strandveien 24

9060 LYGSEIDET  
E-post: [post@lyngen.kommune.no](mailto:post@lyngen.kommune.no)

Besøksadresse:  
Strandveien 24, 9060  
LYNGSEIDET

Internett: [www.lyngen.kommune.no](http://www.lyngen.kommune.no)

Telefon: 77701000

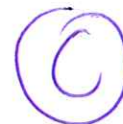
Bankkonto: 4785.07.00059

Organisasjonsnr: 840014932



741.2.L

741#9081:bd63b67d-334f-4caa-80c2-6566b941e6c8aa.3



## Audun Haugan

---

**Fra:** Stig Aspås Kjærvik <Stig.Aspas.Kjaervik@lyngen.kommune.no>  
**Sendt:** tirsdag 14. mai 2019 10:04  
**Til:** Ørjan Martnes (KomRevNord); Audun Haugan  
**Emne:** Økonomireglement  
**Vedlegg:** Økonomireglement Lyngen kommune - DEL 1 v. 5.0.docx

Administrasjonen har utarbeidet vedlagte økonomireglement og vil sende det ut på høring nå.

Med vennlig hilsen  
Lyngen kommune

*Stig Aspås Kjærvik*  
Rådmann

### **Lyngen kommune - alpekommunen i nord**

Tlf. direkte +47 400 28510  
Tlf. sentralbord +47 777 01000

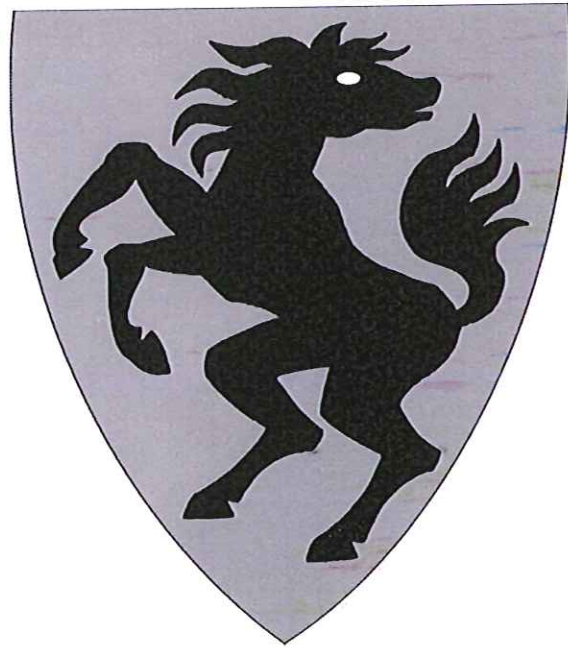
Mail: [stig.kjaervik@lyngen.kommune.no](mailto:stig.kjaervik@lyngen.kommune.no)

Hjemmeside: [www.lyngen.kommune.no](http://www.lyngen.kommune.no)



3

# Økonomireglement for Lyngen kommune





## Innhold

Innhold.....	2
1 Generelt om økonomireglementet .....	4
1.1 Formål.....	4
1.2 Hvem reglementet gjelder for .....	4
1.3 Hjemler .....	4
1.3.1 Særlover.....	5
1.3.2 Andre lover .....	5
2 Overordnende styringsprinsipper .....	5
2.1 Kommuneplanens langsiktige del.....	6
2.2 Handlingsregler.....	6
2.3 Handlingsprogram og årsbudsjett .....	7
2.4 Økonomirapportering.....	8
2.5 Årsregnskap og årsberetning.....	8
2.6 Investeringsprosjekter .....	8
3 Kommunens formål og funksjoner .....	9
4 Økonomistyring .....	9
5 Rammestyring.....	10
5.1 Rammestyring i Lyngen kommune .....	10
6 Budsjettfullmakt .....	12
6.1 Budsjettmyndighet .....	12
6.1.1 Kontrollutvalget .....	13
6.1.2 Fordelingsfullmakt .....	13
6.1.3 Disponeringsfullmakt.....	13
6.2 Fullmakter og delegeringer .....	13
6.3 Rådmannens fullmakter .....	13
6.3.1 Videredelegering .....	14
6.4 Budsjettansvar.....	14
6.4.1 Rådmannens ansvar .....	14
6.5 Delegering av anvisningsmyndighet .....	15
6.5.1 Hva innebærer det å ha anvisningsmyndighet.....	16
6.5.2 Stående anvisninger .....	16

6.5.3	Rett til å foreta ompostering .....	17
7	Økonomiplanprosess .....	17
8	Kommunale selskap og foretak .....	17
8.1.1	Eierskapsmelding .....	17
8.1.2	Kommunale foretak (KF) .....	18
9	Øvrige bestemmelser .....	18
9.1	Datasystemer .....	18
9.2	Kompetanse .....	18
9.3	Internkontroll .....	18

# 1 Generelt om økonomireglementet

## 1.1 Formål

- a) Økonomireglementet skal bidra til at kommunen forvalter økonomien slik at økonomisk handleevne blir ivaretatt over tid og:
  - sikre åpenhet om og kontroll med ressursbruken
  - sikre en forsvarlig forvaltning av finansielle midler og gjeld
- b) Økonomireglementet skal sikre at kommunens planlegging, rapportering og oppfølging er tilfredsstillende ut fra behovet om økonomisk styringsinformasjon ved at:
  - kvaliteten i budsjettet og rapporteringen er i samsvar med kommunens behov for planleggings- og styringsinformasjon
  - kommunen har økonomi- og delegasjonsbestemmelser som sikrer betryggende kontroll
  - samspillet mellom politisk og administrativ ledelse er tilfredsstillende for å sikre god økonomistyring og oppfølging i kommunen
  - det er tilstrekkelig kunnskap i kommunens administrative og politiske ledelse om budsjettering og rapportering
- c) Økonomireglementet skal bidra til en effektiv og forsvarlig økonomiforvaltning i kommunen som sikrer god ressursutnyttelse og god kontroll ved at:
  - kommunens økonomiforvaltning holder god etisk standard og til enhver tid etterlever gjeldende lover, forskrifter og andre regler.
  - de viktigste arbeidsprosessene og økonomirutinene vurderes og dokumenteres
  - viktige fullmakter, ansvarsforhold og delegeringer avklares og gjøres skriftlig.

## 1.2 Hvem reglementet gjelder for

Reglementet gjelder for folkevalgte organer, administrasjonen og dens enheter/avdelinger (herunder kommunale foretak etter kommunelovens kapittel 11) og styrer for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27.

## 1.3 Hjemler

- Lov om [kommuner](#) og fylkeskommuner (kommuneloven)
- [Forskrift om årsbudsjett \(for kommuner og fylkeskommuner\)](#)- jf. kommuneloven § 46 nr 8 (budsjettforskriften)
- [Forskrift om årsregnskap og årsberetning \(for kommuner og fylkeskommuner\)](#) – jf. kommuneloven § 48 nr 6
- [Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner](#) – jf. kommuneloven § 49 nr 2
- [Forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier](#) – jf. kommuneloven § 51 nr 3
- [Forskrift om kommuner og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning](#) – jf. kommunelovens § 52 nr 2

- [Lov om offentlige anskaffelser](#)
- [Forskrift om offentlige anskaffelser](#)
- [Eigedomsskattelova](#)

Det vises også til [GKRS- Foreningen for god kommunal regnskapsskikk](#), som har en sentral rolle i forhold til budsjett- og regnskapsprinsipper.

### 1.3.1 Særlover

I tillegg til lovene nevnt foran, er kommunen pålagt en rekke krav i særlover. Disse medfører økonomiske konsekvenser.

*Utgifter som følger av disse særlovene må innarbeides i virksomhetenes budsjetter. Lovene kan ikke brukes som argumenter for å overskride de økonomiske rammene som er tildelt.*

Av viktige særlover som gjelder kommunen, kan nevnes:

- [Barnehageloven](#)
- [Opplæringslova](#)
- [Helse- og omsorgstjenesteloven](#)
- [Sosialtjenesteloven](#)
- [Barnevernloven](#)
- [Personopplysningsloven](#)

### 1.3.2 Andre lover

På samme måte som særlovene vil også offentlighetsloven, arbeidsmiljøloven, forvaltningsloven og plan- og bygningsloven stille krav som kommunen må rette seg etter på økonomiområdet. Utgifter som følge av disse lovene må innarbeides i virksomhetenes budsjetter.

## 2 Overordnende styringsprinsipper

a) Det kommunale økonomisystemet består av 5 hovedelementer:

1. Kommuneplanens langsiktige del
2. Kommuneplanens kortsiktige del (handlingsdel/økonomiplan)
3. Årsbudsjett
4. Økonomirapporteringer
5. Årsregnskap, årsberetning og nasjonal rapportering (KOSTRA)

b) Som en del av kommunens økonomistyring har kommunestyret tidligere vedtatt:

- Finansreglement
- Arbeids- og delegasjonsreglement
  - ↳ Attestasjons- og anvisningsinstruks
- Innkjøpsreglement
- Handlingsregler – kommuneplanens samfunnsdel

- Etiske retningslinjer
- c) Økonomireglementet er en del av kommunens internkontrollsystem og skal være gjenstand for løpende oppdateringer.
1. Kommunestyret skal behandle dette reglementet i sin helhet minst en gang per valgperiode.
  2. Formannskapet er kommunens økonomiutvalg og har ansvar for oppfølging og praktiseringen av reglene.
  3. Rådmann har ansvar for at oppdaterte versjoner av kommunens reglementer og rutiner på økonomiområdet er lett tilgjengelig gjennom et elektronisk verktøy.
  4. Rådmann skal ha et system for håndtering av avvik på økonomiområdet.

## 2.1 Kommuneplanens langsiktige del

Kommuneplanens langsiktige del trekker opp målsettinger og hovedprioriteringer for kommunen. Kommuneplanen har et 12 års perspektiv og rulleres hvert fjerde år, det vil si i hver kommunestyreperiode.

## 2.2 Handlingsregler

Kommunestyret skal ivareta kommunens økonomiske handlingsevne gjennom finansielle måltall og handlingsregler, og disse skal være retningsgivende for budsjettarbeidet.

### 1. Netto driftsresultat skal over tid være 1,75 % av brutto driftsinntekter

Netto driftsresultat ses gjennomgående på som det viktigste måltallet for kommunal økonomi. Det er også det måltallet som brukes når regnskapsresultatene skal sammenlignes med andre kommuner, blant annet i KOSTRA. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på kommunens økonomiske handlefrihet.

### 2. Disposisjonsfond bør over tid være minimum 10 % av brutto driftsinntekter

Disposisjonsfondet er et fritt fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Bruk av fondet må vurderes nøye hver gang, da dette er kommunens «sparekonto». Fondene viser hvor mye kommunen har satt av til uforutsette eller ekstraordinære kostnader, senere års drifts- og investeringsformål og er den delen av kommunens reserver som gir best uttrykk for den økonomiske handlefriheten. Kommunen bør til enhver tid ha en buffer til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter som f.eks. renter og premieavvik.

### 3. Netto lånegjeld bør over tid ikke overstige 80 % av brutto driftsinntekter

En bærekraftig økonomi krever at lånegjeld og fremtidige investeringer reduseres. Lånegjelda bør derfor på sikt reduseres til 80 % av brutto driftsinntekter – dvs. at lånegjelda reduseres betraktelig ved at:

- Nye låneopptak kun kan utgjøre 50 % av budsjetterte avdrag
- Budsjetterte avdrag økes og minsteavdrag utgår i neste økonomiplanperiode (2020-2024)
- Egenkapital på investeringer - minimum 10-20 % av totale investeringskostnader

Det er naturlig at størrelsen på investeringene varierer mellom år. Et klart krav til egenfinansiering av investeringene vil sette begrensninger både på størrelsen på investeringene og låneopptaket. Dette vil igjen bidra til å holde rente- og avdragsbelastningen

nede. Ettersom slike måltall settes opp mot driftsinntekter, bør det jevnlig vurderes hvordan kommunen kan øke sine inntekter. Handlingsrommet her er flere selvkostområder og økning i brukerbetalingene.

### 2.3 Handlingsprogram og årsbudsjett

- a) Handlingsprogrammet har som formål å realisere målsetninger i kommuneplanen og kommunens øvrige planer, planlegge gjennomføringen av nye tiltak, og føre kontroll med kommunens ressurstilgang og -bruk. De økonomiske rammene vil være avgjørende for når prioriterte tiltak kan realiseres.
- b) Handlingsprogrammet skal være fullstendig, omfatte hele kommunens virksomhet og inneholde alle kjente utgifter og inntekter.
- c) Kommuneplanens kortsiktige del (handlingsdel/økonomiplan) har et 4-årig perspektiv og rulleres hvert år. Økonomiplanen utarbeides slik at den tilfredsstillende oppfyller kravene til handlingsprogram, og disse dokumentene skal være identiske.
- d) Dokumentet, heretter betegnet som økonomiplanen, skal ta utgangspunkt i dagens situasjon, og angi et realistisk anslag på framtidige inntekter og utgifter.
- e) Den skal også følge opp og videreføre kommunens satsningsområder og vedtak som er gjort, inneholde en plan for kommunens investeringer, samt angi hvilken retning kommunen tenker å gå i fremtiden. Økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier skal følges opp.
- f) Formannskapet har ansvaret for å utarbeide en innstilling til kommunestyret i handlingsprogrammet. Formannskapets innstilling skal ligge til offentlig høring i minst 30 dager før kommunestyrets behandling. Handlingsprogrammet skal vedtas av kommunestyret innen 31. desember.
- g) Årsbudsjettet er identisk med første året i økonomiplanen, og konkretiserer økonomiplanens og årsbudsjettets prioriteringer i kommuneplanens langsiktige del.
- h) Årsbudsjettet skal være et bevilgningsdokument som angir nettorammene til tjenestekområdene for det kommende året.
- i) Kommunestyret vedtar selv handlingsprogram og årsbudsjett ihht. obligatoriske tabeller i budsjettforskriften. Kommunestyret vedtar selv årets låneopptak med bakgrunn i vedtatt investeringsbudsjett og kommunens likviditet.
- j) Kommunestyret skal fatte vedtak i årsbudsjettsaken i henhold til kommuneloven § 45 og budsjettforskriften § 4. Kommunestyret skal selv vedta et budsjett satt opp i henhold til hovedoversikt drift med de krav til spesifikasjoner som fremkommer av budsjettskjema 1A. Årsbudsjettet skal vedtas med et innhold som følger av kommuneloven § 46.
- k) Kommunestyret vedtar driftsbudsjettet på rammenivå. Nivået kommunestyret vedtar budsjettet på, bestemmer når kommunestyret selv må godkjenne budsjettjusteringer.
- l) Reguleringer av rammeområder skal i hovedsak legges frem for kommunestyret i forbindelse med behandlingen av økonomirapportene.
- m) Rådmannen har ihht. budsjett- og regnskapsforskriftene disposisjonsfullmakt og skal

foreta fordeling av kommunestyrets rammebevilgninger i henhold til:

- mål, tiltak og prioriteringer i vedtatt handlingsprogram og årsbudsjett
  - framstilling på budsjettansvar og prosjekt
- n) Rådmannen kan justere enhetenes driftsrammer som følge av lønnsoppgjør og andre ikke-prinsipielle korrigeringer som ikke er i konflikt med mål og prioriteringer i handlingsprogrammet eller andre politiske vedtak.
- o) Vedtatte endringer i forhold til opprinnelig budsjett presenteres som revidert budsjett i rapporteringen

## 2.4 Økonomirapportering

- a) I løpet av året er det to hovedrapporteringer til kommunestyret:
- 1. tertialrapport per 30. april
  - 2. tertialrapport per 31. august
- b) Det skal rapporteres på vesentlige avvik i forhold til vedtatte mål og tiltak, og på regnskap og økonomisk status, både for driftsbudsjettet og investeringsbudsjettet.
- c) Rapporteringen fremmes for politisk behandling snarest mulig etter rapporteringsdato.
- d) Kommunestyret behandler som hovedregel budsjettjusteringer og tilleggsbevilgninger i de faste tertialrapportene.
- e) Ved vesentlige avvik skal rådmannen umiddelbart rapportere til kommunestyret.
- f) Avvik av betydning som har konsekvenser utover årets budsjett, skal medføre revidering av gjeldende handlingsprogram med forslag til finansiering.
- g) Kommunestyret vedtar selv endringer i vedtatt budsjett, jf pkt. 2.2 i).

## 2.5 Årsregnskap og årsberetning

- a) Rådmannen har ansvaret for at kommunens økonomistyring og regnskapsførsel til enhver tid er ihht. gjeldende lover og regler.
- b) Rådmannen skal utarbeide årsregnskap og årsberetning i henhold til kommuneloven § 48 og de frister som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning.
- c) Årsregnskapet og årsberetningen legges frem etter samme mal som vedtatt budsjett. Det skal rapporteres på
- i. Regnskapsmessige avvik i forhold til revidert budsjett
  - ii. Vesentlige budsjettendringer i løpet av året
  - iii. Oppnådde mål i forhold til forutsetninger og styringsmål i handlingsprogrammet.
- d) Minimumsavdrag jf. kommuneloven § 50.7 beregnes i forhold til avskrivningene, forenklet metode.

## 2.6 Investeringsprosjekter

- a) Kommunestyret bevilger brutto utgifter eks. mva til de ulike investeringsrammene eller prosjektene.
- b) Kommunestyret skal selv foreta endringer i investeringsbudsjettet på samme nivå som dette ble vedtatt i budsjettvedtaket.
- c) Bevilgningene til investeringer med driftsmessige konsekvenser gjøres fortrinnsvis i behandlingen av økonomiplanen.

- d) Vesentlige og/eller komplekse investeringsprosjekter skal ha følgende prosess:
- i. Gjennomføres etter bestilling fra kommunestyret.
  - ii. Med bakgrunn i vedtak fra kommunestyret gjennomføres det et forprosjekt hvor alternative løsninger utredes.
  - iii. Med bakgrunn i forprosjektet vedtar kommunestyret igangsetting av hovedprosjekt med finansiering av investerings- og driftsutgifter.
  - iv. Når hovedprosjektet er gjennomført, fremmes det sak til kommunestyret med sluttrapport som rapporterer på resultatet i forhold til kommunestyrets vedtak i hovedprosjektet.

### **3 Kommunens formål og funksjoner**

Kommunen er et selvstendig forvaltningsnivå og skal som organisasjon bidra til at Lyngen kommune er en god kommune å bo i.

Dette ivaretas gjennom to primære funksjoner:

- Den lokalpolitiske funksjonen
- Den tjenesteytende funksjonen

Kommunen har en viktig samordnende rolle. Dette innebærer at:

- Man setter mål for hva Lyngen kommune skal utvikles mot, og de verdier som er viktige å ivareta.
- Det utformes politikk som skal føre mot målene.
- Det utvikles gode rammer for Lyngen kommune som organisasjon, for på best mulig måte kunne gjennomføre den politikk som er valgt og de mål som er satt.

Dette gjelder både for kommunens politikere i tillegg til egne tjenesteproduserende virksomheter og virkemidler som kommunen rår over.

Den tjenesteytende funksjonen er knyttet opp til kommunen sitt ansvar som tjenesteprodusent overfor befolkningen i Lyngen. Kommunens overordnede mål er å opprettholde og utvikle samfunnsservice og gode levevilkår til innbyggerne i alle deler av kommunen. Dette må gjøres ved å produsere tjenestene kostnadseffektivt slik at kommunens ressurser bidrar til å realisere de mål og den politikk som er valgt.

De politiske organer, først og fremst kommunestyre og formannskap, skal foreta verdivalg ved å gjøre avveininger og prioriteringer på vegne av befolkningen i Lyngen. Dette innebærer at valg av standarder, kvalitet og tjenestetilbud kan avvike fra de valg andre kommuner gjør. Siden det meste av tjenesteytende funksjoner som kommunen utfører, gjøres på vegne av staten, vil statlige krav og prioriteringer sette rammer for kommunens egne prioriteringer. Dette kan være konfliktfylt dersom de statlige styringssignalene er for sterke og kommer i konflikt med kommunens egne prioriteringer.

### **4 Økonomistyring**

Økonomistyring er en nødvendig del av det arbeidet som utføres i kommunen. God økonomisk styring er viktig i alle sammenhenger der det brukes penger. Det medfølger alltid et ansvar å



forvalte gitte bevilgninger som er ment for alle brukere av sluttproduktet og de tjenester vi produserer på en effektiv måte. For kommunesektoren dreier det seg ikke bare om å ha tilstrekkelig med ressurser, men å kunne utnytte disse på en slik måte at man når de målsettinger og innfrir de krav som organisasjonen selv og samfunnet for øvrig stiller. Innenfor det lovverk og de økonomiske rammer kommunen er underlagt, skal den økonomiske styringen i organisasjonen bidra til å produsere tjenester for befolkningen som er gode og dekker «alle» behov. Sistnevnte lar seg ofte ikke gjøre som følger av begrensede ressurser og en gitt ramme på bevilgningen, og dermed blir det desto viktigere å kunne styre bruken av pengene slik at de kommer til anvendelse på beste mulige måte for befolkningen.

*Økonomistyring er den prosess som skal sikre at kommunens ressurser utnyttes best mulig og gir befolkningen størst mulig velferd.*

Kommunen er en tjenesteprodusent, der alle sektorer i organisasjonen produserer, leverer, bidrar og legger til rette for det til enhver tid lovpålagte tjenestetilbudet til innbyggerne. Økonomistyringen i kommunen foregår ved styring av ressurser, produktivitet og effektivitet. For å kunne styre virksomheten krever det at det foreligger klare mål for ønsket aktivitet.

Ansvar ligger først og fremst hos de politiske styringsorganer, i forbindelse med behandling av økonomiplan og årsbudsjett. De tjenesteproduserende enhetene har et ansvar i forbindelse med gjennomføring av tjenesteproduksjonen. Vedtatt årsbudsjett danner grunnlaget for tjenesteproduksjonen og budsjettoppfølgingene er et viktig verktøy for løpende styring og evaluering av ressursbruk, med innrapportering til nærmeste overordnede.

Styring av ressursbruken innebærer planlegging, styring og kontroll med at ressursene brukes etter gitte fullmakter, i tråd med lover, forskrifter og andre rammebetingelser. Herunder budsjettoppfølging og overholdelse av budsjett. Ansvar for ressursstyring ligger hos den anvisningsansvarlige, og er samtidig en oppgave for ledere på alle nivå i organisasjonen.

## **5 Rammestyring**

Dagens inntektssystem for kommuner er basert på rammefinansieringsprinsippet. Det betyr at en vesentlig del av kommunesektorens inntekter består av midler som kan disponeres fritt innenfor gjeldende lover og regler; frie inntekter som består av skatteinntekter og rammetilskudd.

Inntektssystemet skal bidra til å utjevne de økonomiske forutsetningene slik at kommunene kan gi et likeverdig tjenestetilbud. I tillegg kan rammeoverføringer fremme effektiv ressursbruk i kommunesektoren, stimulere lokaldemokratiet og bidra til god makroøkonomisk styring med sektorens inntektsrammer. Oppgaveløsningen og tjenestetilbudet kan i større grad tilpasses lokalbefolkningens ønsker og lokale kostnadsforhold.

### **5.1 Rammestyring i Lyngen kommune**

Lyngen kommune har valgt rammestyring som et grunnleggende prinsipp for økonomistyring og oppfølging. Dette innebærer at et nivå i organisasjonen styrer lavere nivå i organisasjonen gjennom et sett av rammer og rammebetingelser. Dette er gjennomført i hele organisasjonen, og er i tråd med kommunens grunnideer knyttet til økonomistyring med utstrakt bruk av delegering.

På organisasjonsnivå vil de sektorer og enheter som blir gitt en ramme selv velge de konkrete handlinger som må til for å oppnå mål og resultater i tråd med rammebetingelsene. Rammestyring

baserer seg på at det nivå som produserer tjenesten innehar den beste og mest detaljerte kunnskapen om valg av virkemidler og beslutninger i forhold til tjenesteproduksjonen i enheten/sektoren.

Med de utdelte rammer medfølger delegering av myndighet, rettigheter, plikter og ansvar for både beslutninger og resultat. Delegering av myndighet står sentralt i kommunen og behandles i kapittel 6.2 Fullmakter og delegeringer.

**5.1.1 Innenfor de fastlagte rammer er tjenesteytende nivå ansvarlig for planlegging og gjennomføring av den forutsatte produksjonen. Selv om ansvar og myndighet i stor utstrekning er delegert, skal overordnet nivå følge opp og stille krav til underliggende nivå. Dette er nærmere omtalt i kapittel 6.5 Delegering av anvisningsmyndighetVideredelegering**

- a) Rådmannen kan videredelegere sine fullmakter i henhold til dette reglementet. Det er en forutsetning at dette også skjer ihht. attestasjons- og anvisningsinstruks, innenfor budsjettammer, mål, tiltak og andre politiske føringer vedtatt av kommunestyret.
- b) Delegeringer skal være skriftlig.

## **5.2 Budsjettansvar**

Budsjettansvaret som er delegert til ledere på alle nivå innebærer at man planlegger og driver området, enheten eller avdelingen innenfor den økonomiske rammen som er tildelt. Dersom dette ikke er mulig skal dette rapporteres til nærmeste overordnede umiddelbart. Til budsjettansvaret ligger at den enkelte leder anviser alle utgifter på egen enhet eller avdeling. Kontering og attestasjon skal også utføres av virksomheten. Anvisningsmyndighet og myndighet til å disponere hele eller deler av beløp på de enkelte budsjettposter kan virksomhetsleder bemyndige til lavere nivå.

### **5.2.1 Rådmannens ansvar**

Rådmannen har et ledelses- og oppfølgingsansvar (tilsynsansvar) overfor alle de anvisningsansvarlige. Antall sektorledere og omfanget av den enkeltes tilsynsansvar kan variere over tid ut fra hva rådmannen til enhver tid finner hensiktsmessig.

Rådmannen er administrativ og faglig leder for kommunens samlede virksomhet innenfor rammen av vedtatt organisasjonsplan, og har ansvar for at lederne følger de lover, regler og retningslinjer som til enhver tid gjelder og for en hensiktsmessig organisering av dens virksomhet, jf. kommunelovens § 23.

Rådmannen har ansvar for iverksetting og oppfølging av vedtak fattet i formannskap eller kommunestyre.

Rådmannen har følgende hovedoppgaver:

- ledelse av kommunens samlede virksomhet, inklusive intern og ekstern koordinering
- ansvar for at kommunens totale drift skjer på den mest rasjonelle og økonomiske måte i samsvar med sektorens målsetting, budsjetter og retningslinjer trukket opp av kommunestyret
- plan-, utviklings- og budsjettarbeid

- sikre at saksutredning og eventuelle utkast til innstilling er i overensstemmelse med gjeldende lover, forskrifter og reglement
- plikt til å holde kommunestyret informert om alle aktuelle forhold som har relevans for de saker rådmannen har ansvar for
- Sørge for at disposisjonsfullmakter følges

I de økonomiske planprosessene har rådmannen ansvaret for kommunikasjon og tilbakemelding til de anvisningsansvarlige i kommunens enheter og avdelinger:

- Avklare rammebetingelser
- Stille produksjonskrav
- Stille krav til planlegging
- Samordne planene og rapportene innenfor sitt ansvarsområde og gi rådmannen samlet informasjon innenfor tidsfrister
- Sørge for at det blir utarbeidet budsjettoppfølginger to ganger i året til kommunestyret
- I tilfelle avvik, sørge for å utarbeide handlingsplaner, tiltak og konsekvenser av å holde ressursforbruket innenfor bevilget ramme
- Avgi økonomirapporter utover de to til kommunestyret dersom det oppstår avvik

Delegering av anvisningsmyndighet.

Valg av styringsmodell har konsekvenser for arbeids- og ansvarfordelingen i organisasjonen. Med rammestyring vil detaljkunnskapen ligge i det tjenesteytende nivået, og styringsinformasjonen blir mindre detaljert jo høyere opp i organisasjonen en kommer. Dette innebærer at økonomisk planlegging og styring i sentrale styringsorgan som kommunestyre, formannskap og til dels sentraladministrasjonen vil være å drive overordnet planlegging, samordning, budsjettoppfølging og resultatvurdering. Disse vil ha begrenset oversikt og styringsmuligheter på detaljnivå, og understreker nødvendigheten av klare målsettinger og evaluering av oppnådde resultater som et sentralt og nødvendig element i styringsmodellen. Det krever også at rettigheter, plikter og ansvar er klart for alle.

## 6 Budsjettfullmakt

Kommuneloven og en rekke særlover legger myndighet til kommunestyret. For å få til en praktisk forvaltning er det nødvendig for kommunestyret å delegerer (overdra) myndighet til formannskap, ordfører og rådmann. Kommuneloven slår imidlertid fast at saker som er av prinsipiell betydning som hovedregel ikke kan delegeres.

Delegeringsfullmakten skal følge to overordnede hensyn:

- Beslutningen foretas innenfor vedtatt budsjettamme for inneværende år.
- Beslutningen skal ikke endre grunnleggende hovedtrekk/rammer i budsjettet som kommunestyret har vedtatt. Beslutningene skal treffes på lavest mulig beslutningsnivå når de nødvendige hensyn er tatt for en best mulig ressursutnyttelse og overholdelse av overordnede politiske mål.

### 6.1 Budsjettmyndighet

Med budsjettmyndighet menes myndighet til å vedta årsbudsjettet, herunder reguleringer av årsbudsjettet, i henhold til de krav til årsbudsjettet som er stilt i Kommuneloven og budsjettforskriften. Myndigheten omfatter så vel årsbudsjettets bevilgninger som inntektssiden i årsbudsjettet, jfr. budsjettforskriften § 2 k).

**Det er kun kommunestyret som har budsjettmyndighet.**

### **6.1.1 Kontrollutvalget**

Kontrollutvalget har myndighet til å fordele kommunestyrets rammebevilgning til *Kontrollorganer*.

Kontrollutvalget kan delegere til sekretariat å spesifisere budsjettet ytterligere etter behov innenfor kontrollutvalgets ansvarsområde.

### **6.1.2 Fordelingsfullmakt**

Med fordelingsfullmakt menes myndighet til å fordele de bevilgninger som er ført opp i årsbudsjettet samt myndighet til å gi interne retningslinjer knyttet til de inntekter som er ført opp i årsbudsjettet, fr. forskrift om årsbudsjett § 2 o).

Kommunestyret har fordelingsfullmakt for hele driftsbudsjettet med unntak av den del av budsjettet som ligger til Kontrollutvalgets disposisjon.

### **6.1.3 Disponeringsfullmakt**

Med disponeringsfullmakt menes myndighet til å disponere de bevilgninger som er ført opp i årsbudsjettet, jfr. forskrift om årsbudsjett § 2 p).

Rådmannen har disponeringsfullmakt jf. budsjettforskriften § 9 med unntak av årlig tilskuddspott og fond som bevilges Levekårsutvalget og Næringsutvalget.

## **6.2 Fullmakter og delegeringer**

Delegeringsfullmakt er basert på hovedprinsippet om at dette skal legges til et politisk nivå. De største og mest politiske sakene legges til kommunestyret med innstilling fra formannskapet, mens vedtak i kurante saker legges til formannskapet eller rådmannen. Når fullmakten delegeres skal dette skje ut fra at den overordnede politikken er utformet av kommunestyret og at enkeltsakene ikke overprøver politisk skjønn.

Delegering i bevilgningssaker er i første omgang knyttet kommunens næringsfond, og kommunale kultur- og tilskuddsmidler.

Delegeringsfullmaktene har også som grunnleggende forutsetning at de vedtatte organisasjonsplaner og retningslinjer for saksbehandling skal bidra til kvalitetssikrede, gode saksframstillinger og vedtak, og trekke opp en hensiktsmessig og mest mulig effektiv arbeidsfordeling mellom kommunestyre, formannskap og rådmannen.

### **6.3 Rådmannens fullmakter**

- a) Rådmannen har det overordnede budsjett- og anvisningsansvar innenfor vedtatte rammer.
- b) Rådmannen har ihht. budsjett- og regnskapsforskriftene disposisjonsfullmakt og skal foreta fordeling av kommunestyrets rammebevilgninger i henhold til:
  - mål, tiltak og prioriteringer i vedtatt handlingsprogram og årsbudsjett
  - framstilling på budsjettansvar, art, funksjon og prosjekt

Dersom fordelingen innebærer vesentlige endringer i aktivitetsnivå eller prioriteringer ut over allerede vedtatte rammer eller endringer, skal fordelingen behandles av kommunestyret.

- c) Rådmannen har fordelingsfullmakt for sentrale/sectorovergripende poster og kan justere enhetenes driftsrammer som følge av lønnsoppgjør og andre ikke- prinsipielle korrigeringer som ikke er i konflikt med mål og prioriteringer i handlingsprogrammet eller andre politiske vedtak.
  - bevilgninger og innsparinger knyttet til lønnsvekst, pensjon, arbeidsgiveravgift og momskompensasjon.
- d) Rådmannen gis fullmakt til å avskrive tap på fordringer og å bortskrive uerholdelige krav når disse er kurante og eldre enn 3 år og under 0,5 mill. kroner forutsatt at kommunestyret har vedtatt tapsfond. Rådmannen gis fullmakt til å ta avgjørelse i gjeldsordningssaker.
- e) Rådmannen gis fullmakt til å inngå
  - I. avtaler av rent driftsmessig betydning innenfor vedtatte budsjetterammer
  - II. nødvendige byggekontrakter innenfor vedtatt investeringsramme.
- f) Å foreta finansiering av investeringsregnskapet jf. finans- og gjeldsreglement
- g) Rådmannen gis fullmakt til å selge og fastsette pris på utrangert utstyr og inventar med verdi under kr 200.000,-
- h) Rådmannen gis fullmakt til å:
  - I. inndrive misligholdte lån gitt fra kommunens næringsfond
  - II. inndrive misligholdte lån i tilknytning til Husbankens utlånsvirksomhet
  - III. frafalle rettigheter herunder slette tinglyste heftelser i fast eiendom som forkjøpsrett, festerett og servitutter når saken anses kurant
  - IV. frafalle pant for lån i mindre parseller og vike prioritet når dette ikke innebærer vesentlig tapsrisiko for kommunen

### 6.3.1 Videredelegering

- c) Rådmannen kan videredelegere sine fullmakter i henhold til dette reglementet. Det er en forutsetning at dette også skjer ihht. attestasjons- og anvisningsinstruks, innenfor budsjetterammer, mål, tiltak og andre politiske føringer vedtatt av kommunestyret.
- d) Delegeringer skal være skriftlig.

## 6.4 Budsjettansvar

Budsjettansvaret som er delegert til ledere på alle nivå innebærer at man planlegger og driver området, enheten eller avdelingen innenfor den økonomiske rammen som er tildelt. Dersom dette ikke er mulig skal dette rapporteres til nærmeste overordnede umiddelbart. Til budsjettansvaret ligger at den enkelte leder anviser alle utgifter på egen enhet eller avdeling. Kontering og attestasjon skal også utføres av virksomheten. Anvisningsmyndighet og myndighet til å disponere hele eller deler av beløp på de enkelte budsjettposter kan virksomhetsleder bemyndige til lavere nivå.

### 6.4.1 Rådmannens ansvar

Rådmannen har et ledelses- og oppfølgingsansvar (tilsynsansvar) overfor alle de anvisningsansvarlige. Antall sektorledere og omfanget av den enkeltes tilsynsansvar kan variere over tid ut fra hva rådmannen til enhver tid finner hensiktsmessig.

Rådmannen er administrativ og faglig leder for kommunens samlede virksomhet innenfor rammen av vedtatt organisasjonsplan, og har ansvar for at lederne følger de lover, regler og retningslinjer som til enhver tid gjelder og for en hensiktsmessig organisering av dens virksomhet, jf. kommunelovens § 23.

Rådmannen har ansvar for iverksetting og oppfølging av vedtak fattet i formannskap eller kommunestyre.

Rådmannen har følgende hovedoppgaver:

- ledelse av kommunens samlede virksomhet, inklusive intern og ekstern koordinering
- ansvar for at kommunens totale drift skjer på den mest rasjonelle og økonomiske måte i samsvar med sektorens målsetting, budsjetter og retningslinjer trukket opp av kommunestyret
- plan-, utviklings- og budsjettarbeid
- sikre at saksutredning og eventuelle utkast til innstilling er i overensstemmelse med gjeldende lover, forskrifter og reglement
- plikt til å holde kommunestyret informert om alle aktuelle forhold som har relevans for de saker rådmannen har ansvar for
- Sørge for at disposisjonsfullmakter følges

I de økonomiske planprosessene har rådmannen ansvaret for kommunikasjon og tilbakemelding til de anvisningsansvarlige i kommunens enheter og avdelinger:

- Avklare rammebetingelser
- Stille produksjonskrav
- Stille krav til planlegging
- Samordne planene og rapportene innenfor sitt ansvarsområde og gi rådmannen samlet informasjon innenfor tidsfrister
- Sørge for at det blir utarbeidet budsjettoppfølginger to ganger i året til kommunestyret
- I tilfelle avvik, sørge for å utarbeide handlingsplaner, tiltak og konsekvenser av å holde ressursforbruket innenfor bevilget ramme
- Avgi økonomirapporter utover de to til kommunestyret dersom det oppstår avvik

## **6.5 Delegering av anvisningsmyndighet**

Anvisningsmyndighet er knyttet til myndigheten til å disponere bevilgninger innenfor vedtatt budsjett for det enkelte år og å gi ordre om en utbetaling. I dette ligger også bilagsforberedelse, kontroll og godkjenning av en utgift. Anvisningsmyndighet er også knyttet til det å være øverste leder for en virksomhet og ivareta det totale økonomiske ansvaret for denne virksomheten. Her inngår budsjettering, driftsgjennomføring og rapportering; det vil si utøve ansvarlig og resultatorientert ledelse (budsjettansvar).

Kommunestyret har delegert sektorovergripende anvisningsmyndighet til rådmannen. Videre er hver enkelt kommunalsjef delegert anvisningsmyndighet innenfor deres respektive rammeområder. Den enkelte kommunalsjef kan delegere denne myndigheten videre til enhetsledere eller avdelingsledere i sin del av organisasjonen.

De som får delegert anvisningsmyndighet, står personlig ansvarlig overfor kommunestyret for at kravene som følger blir ivaretatt. Dersom ansvaret ikke blir tilfredsstillende ivaretatt, kan myndigheten trekkes tilbake.

Rådmannen har på vegne av kommunestyret tilsynsansvar for at delegert anvisningsmyndighet blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte og ihht. attestasjons- og anvisningsinstruks.

### 6.5.1 Hva innebærer det å ha anvisningsmyndighet

- Rett til å disponere ressurser innenfor vedtatt budsjett.
- Rett til å gi ordre om utbetaling.
- Plikt til å kontrollere at de regninger som anvises, faktisk er en kommunal utgift.
- Plikt til å påse at nødvendig og tilfredsstillende dokumentasjon er vedlagt bilagene.
- Plikt til å planlegge virksomheten slik at de bevilgede midler fordeles over året, og at de driftsforutsetninger bevilgningsvedtaket bygger på, blir oppfylt.
- Plikt til å holde seg innenfor de rammer kommunestyret har vedtatt under behandlingen av årsbudsjettet
- Plikt til å holde seg orientert om realisert forbruk og aktivitetsnivå.
- Plikt til å påse at interne rutiner og kontroll er etablert og fungerer, og tilfredsstillende fastsatte krav. I dette ligger å sørge for tilfredsstillende organisering av arbeidet slik at unndragelse av midler og dobbeltutbetalinger ikke kan finne sted. Det vil si å sørge for gode kontrollrutiner og tilfredsstillende arbeidsdeling mellom rekvisisjon, bilagsforberedelse, attestasjon, anvisning og regnskapsregistrering.
- Plikt til å sørge for at administrativt personell (alle ansatte som har ansvar eller oppgaver knyttet til økonomi) innehar nødvendig kompetanse.
- Plikt til jevnlig å rapportere til overordnet om aktivitets- og budsjettgjennomføring i forhold til hva som var planlagt og vedtatt. I tillegg skal årsprognoser og avvik samt tiltak for å sikre budsjettbalanse og realisering av planlagt produksjonsnivå framgå i rapporten
- Plikt til å sørge for å opprettholde verdien på utstyr, bygninger og anlegg. Det vil si sørge for budsjettering og gjennomføring av tilstrekkelig vedlikehold/utskifting av utstørs- og bygningsmasse.

I styringsprosessen i Lyngen kommune vil praktisering av anvisningsmyndighet være siste ledd i en lang prosess hvor ressurser styres og brukes for å realisere mål.

Anvisningsmyndigheten er en personlig myndighet som er tildelt enkeltpersoner. Den som innehar en slik myndighet, er personlig ansvarlig for at det ikke brukes flere ressurser enn hva som er stilt til disposisjon. Uansett hvordan prosessen måtte utvikle seg, så er det den anvisningsansvarliges oppgave å ta forholdsregler og gjøre nødvendige tiltak for å ivareta dette ansvaret.

Det er vanskelig å balansere hensynet til produksjonsresultater, brukere, ansatte, regler og pålegg innenfor en budsjettramme. Like fullt er dette en lederoppgave, og det er denne oppgaven kommunens ledere er satt til. Det er med få unntak ingen akseptable grunner til å avvike fra de rammene som er gitt. Delegert anvisningsansvaret er personlig og absolutt.

### 6.5.2 Stående anvisninger

I enkelte tilfeller kan noen utbetalinger foretas uten at en formell anvisning finner sted. Eksempler på stående anvisninger er:

- Den månedlige utbetalingen av fast lønn (en person med anvisningsmyndighet har anvist personalmelding og angitt konto for belastning ved tiltredelsen).
- Terminbeløpene ved betaling av renter og avdrag på lån (rådmannen har skrevet under på lånedokumentene).
- Husleie for leide lokaler med langsiktig avtale (ordfører eller rådmannen har skrevet under på en leiekontrakt).
- Diverse trekk gjort i lønssystemet utbetales kreditor uten anvisning (beløpene blir kreditert gjeldskontoen ved hver lønnskjøring).

### 6.5.3 Rett til å foreta ompostering

Den enkelte budsjettansvarlige har ansvar for å følge opp at utgifter blir ført på rett konto i regnskapet. Hvis feilføringer blir oppdaget, har budsjettansvarlig ansvar for å foreta de nødvendige omposteringer.

Tilsvarende har ansatte under økonomisjef rett til å foreta omposteringer i regnskapet når åpenbare feil blir oppdaget og på anmodning (e-post) fra ansvarlige personer ved den enkelte virksomhet. Når administrasjonen foretar slike omposteringer skal ansvarlige personer i virksomheten det gjelder informeres.

## 7 Økonomiplanprosess

Tidsplan for utarbeidelse av årsbudsjett og økonomiplan, økonomiske forutsetninger, endringer i statsbudsjett og kommuneproposisjonen fremlegges økonomiutvalget inne utgangen av august.

ARSHJUL	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Økonomiplanprosess og -arbeid												
Sak til økonomiutvalg om økonomiske premisser for budsjettarbeid												
Økonomiplan grunnlag												
Statsbudsjett klart – budsjettforslag ferdigstilt til politisk behandling												
Økonomiutvalgets innstilling til budsjett												
Vedtatt økonomiplan												
Oppdatering årsbudsjett												

Det utarbeides hvert år en detaljert tidsplan og ansvarsbeskrivelse for økonomiplanprosessen internt.

Økonomiplanen/handlingsdelen og årsbudsjettet skal utarbeides i henhold til budsjettforskriften, og skal offentliggjøres minimum en måned før kommunestyrets behandling.

Årsbudsjett og økonomiplan vedtas av kommunestyrets innen 31.12.

## 8 Kommunale selskap og foretak

### 8.1.1 Eierskapsmelding

- Kommunestyret skal minst en gang i valgperioden gjennomgå kommunens eierskap i



kommunale selskaper og interkommunalt samarbeid i behandlingen av eierskapsmeldingen.

- b) Eierskapsmeldingen skal beskrive rutiner for styring, oppfølging og kontroll av kommunens eierskap i selskaper.

### **8.1.2 Kommunale foretak (KF)**

Bestemmelsene i dette reglementet gjelder også for kommunale foretak (KF) i den utstrekning det er relevant.

## **9 Øvrige bestemmelser**

### **9.1 Datasystemer**

- a) Rådmannen har ansvar for at kommunen har moderne og effektive datasystemer på økonomiområdet.
- b) Rådmannen har ansvaret for at ansatte har god kompetanse i bruk av datasystemene.
- c) Kommunen skal ha elektroniske løsninger som bidrar til rasjonelle og kostnadsbesparende arbeidsprosesser, gir god tilgang til relevante styringsdata og trygg utveksling av data med eksterne parter.

### **9.2 Kompetanse**

- a) Rådmann har ansvar for at ledere og medarbeidere i administrasjonen har riktig kompetanse på lover, forskrifter, reglementer, rutiner og datasystemer på økonomiområdet slik at økonomifunksjonen ivaretas på en forsvarlig og god måte.
- b) Det skal gis opplæring til nye medarbeidere før de gis fullmakter og ansvar på økonomiområdet.
- c) Det skal regelmessig avholdes internopplæring i aktuelle tema for ledere og ansatte på økonomiområdet.
- d) Det overordnede ansvaret for kommunens økonomi tilligger kommunestyret. Kommunestyret har ansvar for at folkevalgte får god opplæring på sentrale tema om kommunal økonomi slik at de kan utøve sitt verv iht. dette reglementet på en tilfredsstillende måte.

### **9.3 Internkontroll**

Rådmann har ansvar for at det skal foreligge et internkontrollsystem som understøtter god kvalitet og kontroll, og forhindrer misligheter og andre uønskede hendelser.



## MØTEPROTOKOLL

### Representantskapet

---

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Tromsø, fylkestingsalen  
Møtedato: 24. april 2019  
Varighet: 1100 - 1220

---

Møteleder: Knut Werner Hansen  
Sekretær: Inger Johansen

#### Fra representantskapet møtte:

##### Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms fylkeskommune  
Balsfjord kommune  
Berg kommune  
Kvænangen kommune  
Kvæfjord kommune  
Kåfjord kommune  
Sørreisa kommune  
Målselv kommune  
Nordreisa kommune  
Storfjord kommune  
Torsken kommune  
Tranøy kommune  
Tromsø kommune  
Sortland kommune  
Lødingen kommune  
Øksnes kommune  
Ibestad kommune  
Lyngen kommune  
Bø kommune  
Harstad kommune  
Evenes kommune  
Lenvik kommune  
Hadsel kommune

##### Representanter

Knut Werner Hansen  
Gunda Johansen  
Morten Eriksen  
Geir Skåre  
Karin Eriksen  
Hermund Dalvik  
Ann Kristin Trondsen (v)  
Elin Andersen  
Terje Olsen  
Solveig Sommerseth  
Grete Pedersen  
Odd Arne Andreassen  
Tonje Braaten (v)  
Turid Abelsen (v)  
Gunnar Lie Eide  
Per Ole Larsen  
Jim Kristiansen  
Dan Håvard Johnsen  
Rolf Hugo Eriksen (v)  
Jan Fjellstad  
Sisilja Viksund  
Håvard Gulliksen  
Edel Borgen

##### Forfall

Karlsøy kommune

##### Ikke møtt

Skjervøy kommune

*Handwritten signature*

**Fra styret møte:**

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder

**Fra administrasjonen møte:**

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen  
Seniorrådgiver Inger Johansen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

I tillegg var Tor Zachariassen fra kontrollutvalget i Troms fylkeskommune tilhører. Fylkesråd for plan og økonomi Ane-Marthe Sani var tilhører til og med behandling av sak 2/19.

**Behandlede saker:****SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/19	Åpning ved representantskaps leder Knut Werner Hansen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/19	Årsregnskap og årsberetning for 2018	
03/18	Økonomiplan 2020-2023	
04/18	Godtgjørelse tillitsvalgte	

*1/10/19*

Sak 01/19

## ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET

**Innstilling:**

**Behandling:**

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

Forslag til vedtak:

*Gunda Johansen og Rolf Hugo Eriksen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Gunda Johansen og Rolf Hugo Eriksen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/19

## ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2018

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2018.
2. Årsresultatet på kr 684.981,38 avsettes til disposisjonsfond

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2018.
2. Årsresultatet på kr 684.981,38 avsettes til disposisjonsfond



**Sak 03/19**  
**ØKONOMIPLAN 2020-2023**

**Styrets innstilling til vedtak:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2019, budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent.

**Vedtak:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2019, budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

**Sak 04/19**  
**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE**

**Innstilling:**

1. Representantskapet viser til representantskapets vedtak i sak 4/16, samt til vedtak i sak 04/18.
2. Representantskapet viser videre til at Troms og Finnmark fylkeskommuner skal slås sammen med virkningsdato fra og med 01.01.2020. I den forbindelse vil det bli endringer. Hvorvidt disse endringene vil ha påvirkning på K-Sekretariatet og dets styrende organer er umulig å ta stilling til i dag.
3. Ut fra dette vedtar representantskapet at godtgjørelsen til representantskapet og styret blir videreført uendret.  
Spørsmålet om godtgjørelser tas opp til vurdering når framtidig organisering er avklart.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.



**Vedtaks:**

1. Representantskapet viser til representantskapets vedtak i sak 4/16, samt til vedtak i sak 04/18.
2. Representantskapet viser videre til at Troms og Finnmark fylkeskommuner skal slås sammen med virkningsdato fra og med 01.01.2020. I den forbindelse vil det bli endringer. Hvorvidt disse endringene vil ha påvirkning på K-Sekretariatet og dets styrende organer er umulig å ta stilling til i dag.
3. Ut fra dette vedtar representantskapet at godtgjørelsen til representantskapet og styret blir videreført uendret.  
Spørsmålet om godtgjørelser tas opp til vurdering når framtidig organisering er avklart.

I etterkant av møtet holdt seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen foredrag med tema *Økende rettsliggjøring av lokaldemokratiet – et problem?*

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

  
Knut Werner Hansen

  
Gunda Johansen

  
Rolf Hugo Eriksen



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2019	<b>Møtedato:</b> 3.6.2019	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

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

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Eventuelle øvrige tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

Tromsø, den 24. mai 2019

Audun Haugan  
seniorrådgiver