



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Lyngen kommune
Varamedlem Uno Nesvik
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr
KomRev NORD v/fungerende oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.: Saksbeh.: Martin S. Krane
Vår ref.: 13/18/424.5.1/MSK E-postadr.: martin@k-sek.no

Telefon: 90 56 77 44
Dato: 4.6.2018

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I LYNGEN KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Møterom, Lyngstunet (NB: merk møtested)
Møtedato: Fredag 8. juni 2018
Tid: Kl 09.30

./ Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Rådmannen innkalles til møtet kl. 10.15 i forbindelse med behandling av sak 21/18 – Kontrollutvalgets uttalelse om Lyngen kommunes årsregnskap for 2017.

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

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

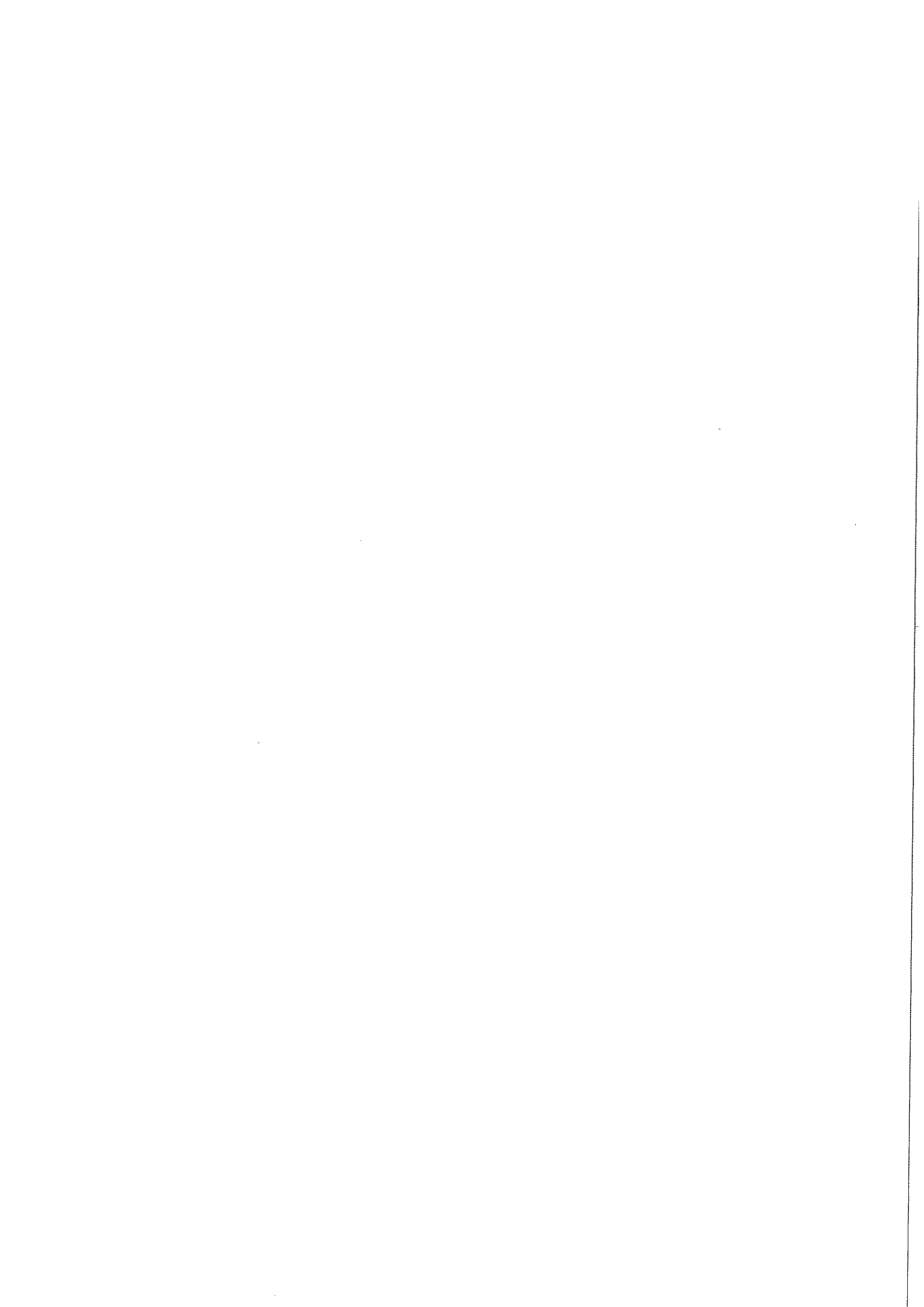
Med vennlig hilsen

Martin S. Krane
seniorrådgiver

Gjenpart med
sakliste/saksdokumenter
(u/vedlegg):

Varamedlemmer
Rådmannen

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Organisasjonsnr:	Web:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	c/o Lenvik kommune	988 064 920	www.k-sek.no
Postboks 6600	Strandvn. 13, TROMSØ	9479 HARSTAD	9306 FINNSNES		
9296 TROMSØ	Tlf. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	Tlf. 77 87 10 65		



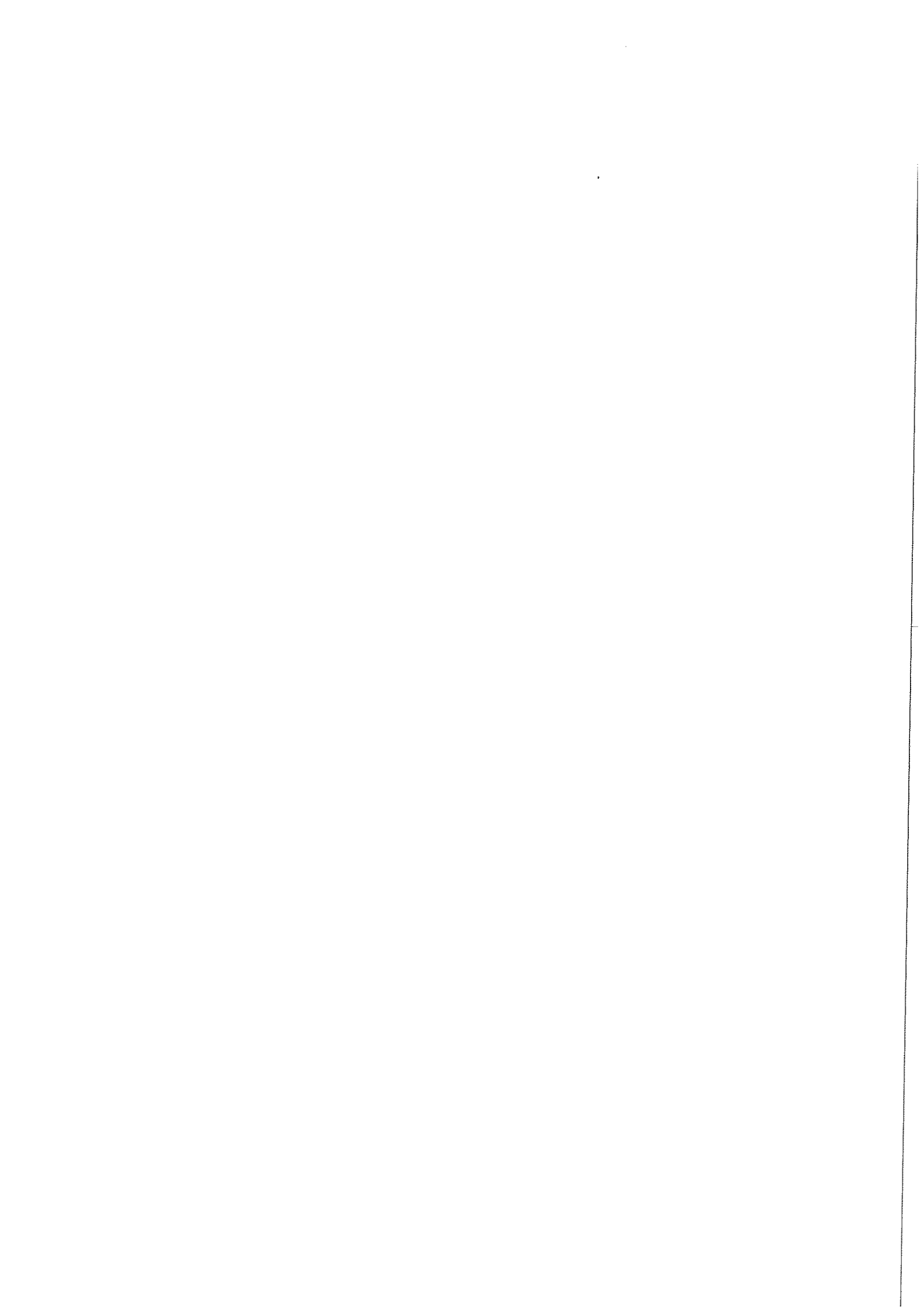


SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune
Møtedato: Fredag 8. juni 2018
Tid: Kl. 09.30
Møtested: Møterom Lyngstunet

Saknr.	Tittel	U.off.
18/18	Godkjenning av protokoll fra møtet 26.4.2018	
19/18	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2017	
20/18	Lyngen kommune – revisjonsbrev nr. 16 – <i>Årsregnskap 2017</i>	
21/18	Kontrollutvalgets uttalelse om Lyngen kommunes årsregnskap for 2017	
22/18	Bestilling – selskapskontroll i Avfallsservice AS	
23/18	Drøftingssak – henvendelse vedr. beiterett	
24/18	Drøftingssak – barneverntjenesten	
25/18	Gjennomgang av formannskaps-/utvalgssaker	
26/18	Referatsaker	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandling av sak /18.





K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 18/2018	Møtedato: 8.6.2018	Saksbehandler: Martin S. Krane
--	-------------------------------	------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 26.4.2018

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 26.4.2018 godkjennes.

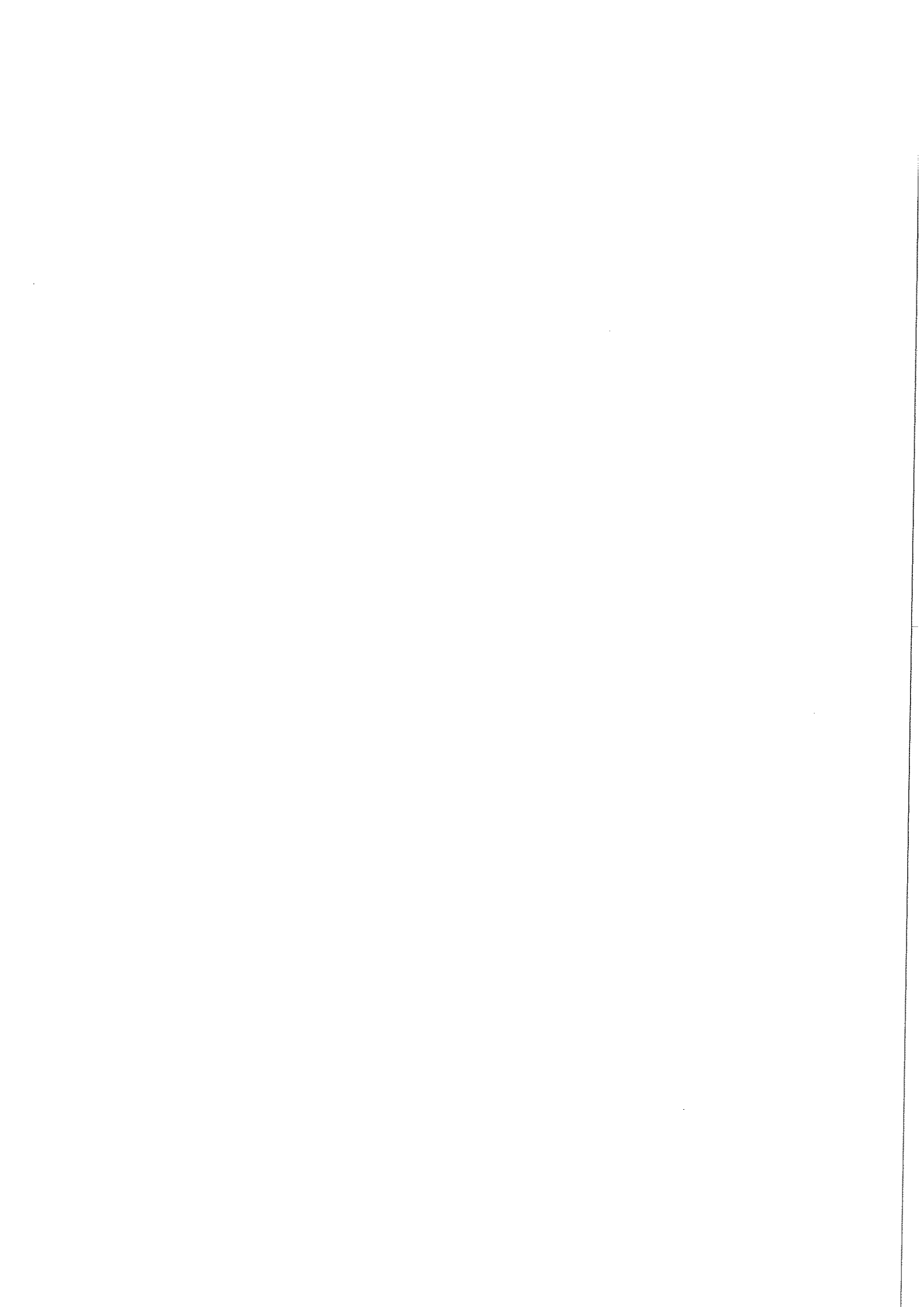
Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møtet 26.4.2018
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Tromsø, den 25. mai 2018

Martin S. Krane
seniorrådgiver





LYNGEN KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom, Lyngstunet

Møtedato: Torsdag 26.4.2018

Varighet: 09.30 – 12.00

Møteleder: Rolf Magne Hansen

Sekretær: Martin S. Krane

Faste medlemmer

Rolf Magne Hansen

Johannes Grønvoll

Torill Hammervoll

Per Strømsbukt

Ingunn Karlsen

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

Per Strømsbukt

Fast medlem

Ingunn Karlsen

Fast medlem

Johannes Grønvoll

Fast medlem

Forfall:

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr

Fung. oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Martin S. Krane

Merknader til innkalling og sakliste:

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel	U.off.
14/18	Godkjenning av protokoll fra møtet 22.3.2017	
15/18	Forvaltningsrevisjonsrapporten <i>Økonomisk internkontroll/kommunens rolle i forbindelse med filminnspilling og sykkelritt</i>	Rapport utsatt off., iht. off.l. § 5
16/18	Gjennomgang av formannskaps-/utvalgssaker	
17/18	Referatsaker	

**SAK 14/18
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 22.3.2018**

Innstilling:

Protokollen fra møtet 22.3.2018 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 22.3.2018 godkjennes.

**Sak 15/18
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN ØKONOMISK
INTERNKONTROLL/KOMMUNENS ROLLE I FORBINDELSE MED
FILMINNSPILLING OG SYKKELRITT**

Innstilling til v e d t a k:

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

1. Kommunestyret viser til oppsummering og konklusjoner samt anbefalingen i rapporten *Økonomisk internkontroll/kommunens rolle i forbindelse med filminnspilling og sykkelritt*.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å iverksette tiltak for å følge opp de anbefaling som er gitt i rapporten som følger:
 - *Lyngen kommune bør etablere tilfredsstillende økonomisk internkontroll i tråd med krav og anbefalinger på området.*
3. Kommunestyret ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak kommunen vil iverksette (ev. har iverksatt) og hvilke vurderinger som er gjort, for å imøtekomme anbefalingen i rapporten. Frist for tilbakemelding fastsettes til 30.9.2018.

Behandling:

Fungerende oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven presenterte rapporten.

Felles forslag til vedtak:

Innstillingen vedtas som punkt to, med følgende tillegg som nytt punkt én:

«1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk internkontroll/kommunens rolle i forbindelse med filminnspilling og sykkelritt, og registrerer at

- Lyngen kommune ikke har etablert et tilfredsstillende system for økonomisk internkontroll.
- Lyngen kommune ikke sørget for forsvarlig saksutredning og politisk behandling av kommunens rolle i forbindelse med prosjektene «Den 12. mann» og «Arctic Race of Norway»
- Lyngen kommune verken overholdt kommunens delegasjonsreglement, anskaffelsesreglement, etiske retningslinjer eller anvisnings- og attestasjonsinstruks ved gjennomføring av prosjektene «Den 12. mann» og «Arctic Race of Norway».

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk internkontroll/kommunens rolle i forbindelse med filminnspilling og sykkelritt, og registrerer at

- Lyngen kommune ikke har etablert et tilfredsstillende system for økonomisk internkontroll.
- Lyngen kommune ikke sørget for forsvarlig saksutredning og politisk behandling av kommunens rolle i forbindelse med prosjektene «Den 12. mann» og «Arctic Race of Norway»
- Lyngen kommune verken overholdt kommunens delegasjonsreglement, anskaffelsesreglement, etiske retningslinjer eller anvisnings- og attestasjonsinstruks ved gjennomføring av prosjektene «Den 12. mann» og «Arctic Race of Norway».

2. Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt *vedtak*:

- a. Kommunestyret viser til oppsummering og konklusjoner samt anbefalingen i rapporten *Økonomisk internkontroll/kommunens rolle i forbindelse med filminnspilling og sykkelritt*.
- b. Kommunestyret ber rådmannen om å iverksette tiltak for å følge opp de anbefaling som er gitt i rapporten som følger:
 - *Lyngen kommune bør etablere tilfredsstillende økonomisk internkontroll i tråd med krav og anbefalinger på området.*
- c. Kommunestyret ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak kommunen vil iverksette (ev. har iverksatt) og hvilke vurderinger som er gjort, for å imøtekomme anbefalingen i rapporten. Frist for tilbakemelding fastsettes til 30.9.2018.

Utskrift av saksprotokoll (iht. KL § 77 nr. 6) sendt (elektronisk) 3.5.2018 til:
- Lyngen kommune v/rådmannen

Utskrift av saksprotokoll sendt 25.5.2018 til:
Lyngen kommune v/ordføreren

Sak 16/18
GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS- OG KOMMUNESTYRESAKER

Innstilling:

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering.

Sak 17/18
REFERATSAK

Innstilling:

Behandling:

Referert:

- A. VEDR. KONTROLLUTVALGETS SAK 37/16 – PLAN FOR
SELSKAPSKONTROLL 2017-2020
- E-post av 16.3.2018 fra Lyngen kommune

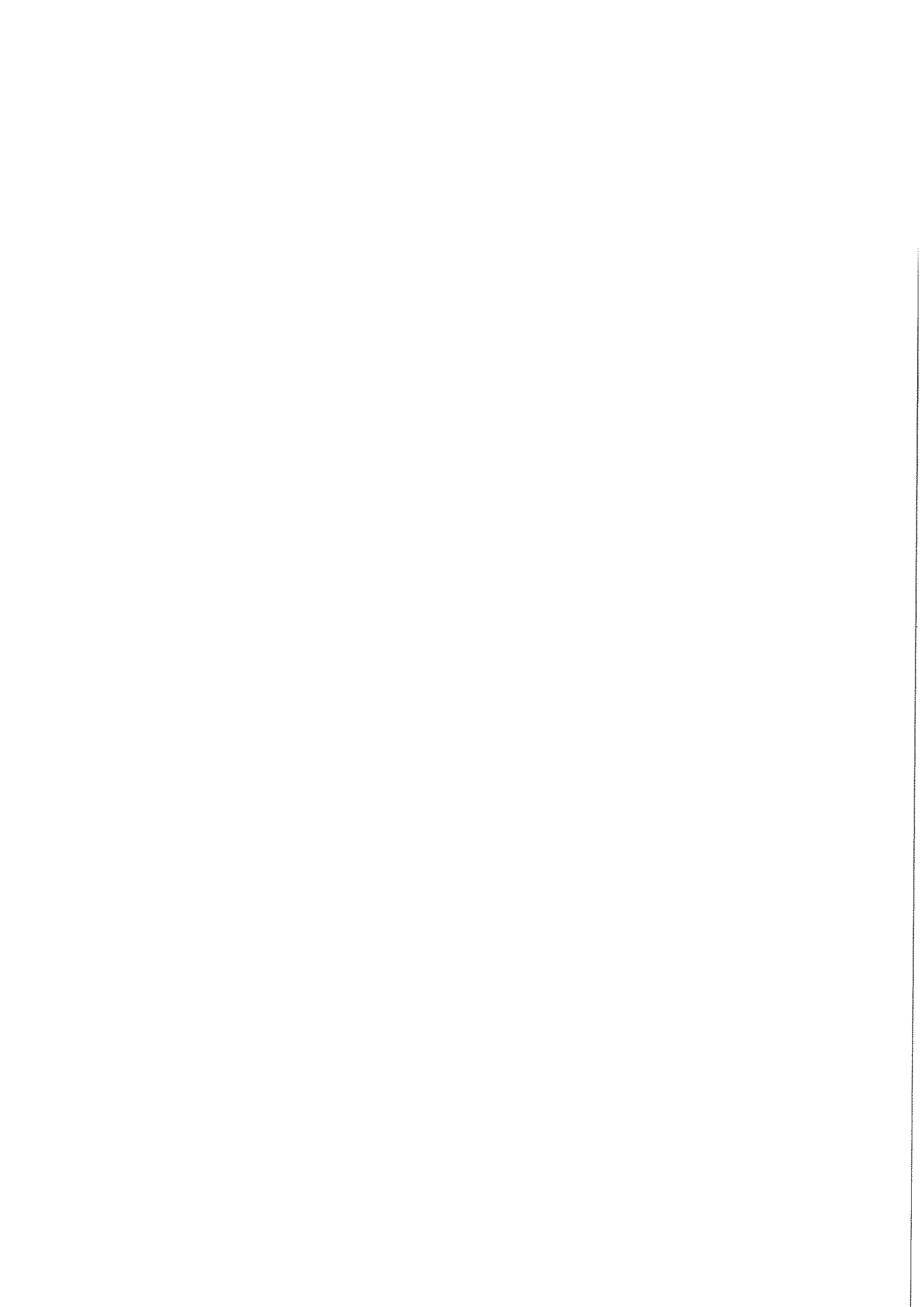
Felles forslag til vedtak:

Referatsak A tas til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak A tas til orientering.





Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 19/2018	Møtedato: 8.6.2018	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2017 – 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:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgsforskriftens § 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 instruksjer, 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.

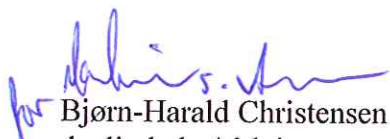
Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA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

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2017, 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 29. mai og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Lyngen kommunes årsregnskap for 2017 er en beretning med forbehold både av årsregnskapet og andre lovmessige krav. Forbeholdene som omtalt i årsberetningen behandles i egen sak.

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 2017.

Finnsnes, den 29. mai 2018


for Bjørn-Harald Christensen
daglig leder/rådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 20/2018	Møtedato: 8.6.2018	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	------------------------------	---

LYNGEN KOMMUNE - REVISJONSBREV NR. 16 – ÅRSREGNSKAP 2017

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 16.
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 30. juni 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. 16 – Årsregnskap 2017.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 16, datert 29.5.2018
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vi viser til revisjonens brev av 29.5.2018 – *Årsregnskap 2017 – revisjonsbrev nr. 16*.

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 forhold som revisor har tatt opp i revisjonsberetningen for 2017 både under *Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet* og *Uttalelse om øvrige lovmessige krav*.

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Investeringsregnskapet er oppgjort med å bruke kr 4.479.500,33 mer av lån enn budsjettet. Følgelig skulle investeringsregnskapet vært avsluttet med et tilvarende udekket beløp.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

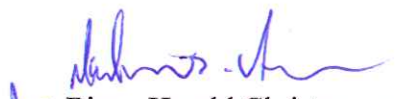
Som følge av forbeholdet under *Uttalelse om revisjon av årsregnskapet*, har revisor konklusjon med forbehold om budsjett. Revisor viser til rådmannens kommentarer til avvikene i årsberetningen.

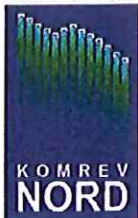
Revisor har også i 2017-regnskapet tatt forbehold om registrering og dokumentasjon pga. mangler ved den økonomiske internkontrollen. Revisor opplyser at noe er forbedret sammenlignet med tidligere, men at det fortsatt ikke er tilfredsstillende kvalitetssikring av det avlagte regnskapet. Regnskapet ble først avlagt 21.2., mens endelig versjon forelå vel 3 måneder seinere og uten at internkontrollen kan fremvises i form av dokumentasjon og avstemming.

Det vises forøvrig til revisjonsbrevet.

Rådmannen må overfor kontrollutvalget skriftlig konkret opplyse hvilke rutiner som vil bli iverksatt og etablert for å oppnå tilfredsstillende kvalitet på årsregnskapet.

Finnsnes, den 29. mai 2018


Bjørn-Harald Christensen
daglig leder/rådgiver



Vedl. - sak 20/18

Kontrollutvalget i Lyngen kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	288	Doris Gressmyr dg@komrevnord.no	77 60 05 28	29.05.2018

REVISJONSBREV NR 16 (2017) - ÅRSREGNSKAPET 2017

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 29.05.2018. 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 avslutning av investeringsregnskapet

Kommuneloven § 47, nr. 1, fastslår at kommunestyrets bevilgninger er bindende for underordnede organ. Kommunal- og regionaldepartementet kom i 2011 med en veileder hvor de presiserer at så lenge investeringsregnskapet har bruk for den budsjetterte finansieringen skal disse postene føres i henhold til budsjett, men ikke over budsjett.

Investeringsregnskapet er gjort opp med bruk av lån på kr 63 426 500,33 som er kr 4 479 500,33 mer enn vedtatt budsjett på kr 58 947 000,-. Investeringsregnskapet skulle ha vært avsluttet med udekket på kr 4 479 500,33.

Forbehold om budsjett

Bruk av lån viser kr 63 426 500,33 mens regulert budsjett viser kr 58 947 000,00.
Se redegjørelse i avsnittet ovenfor.
Vi viser til rådmannens kommentarer til avvikene i årsberetningen.

Forbehold om registrering og dokumentasjon

Vår gjennomgang av årsregnskapet for 2017 har avdekket mangler ved den økonomiske internkontrollen. Vi skal i henhold til § 4 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner påpeke forholdene skriftlig til kontrollutvalget.

I oppsummeringsbrev vedrørende årsregnskapet for 2016 ble følgende tatt opp:

Ved avleggelsen av årsregnskapet for 2016 var kvalitetssikring og dokumentasjon av balansen ikke tilfredsstillende ved overlevering av regnskapet til revisjon. Dette har resultert i at revisjonen har brukt ekstra mye tid på å innhente dokumentasjon. 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 å få en best mulig kvalitet på det avlagte regnskapet er det viktig at det før avleggelse gjøres en kvalitetssikring av regnskapet internt i Lyngen kommune før det oversendes revisjonen. Som en del av kommunens system for intern kontroll skal det bl.a. være etablert rutiner for avstemming av balansekontiene. En avstemming innebærer at opplysningene i regnskapet sammenlignes med underliggende dokumentasjon, at alder og realisme på fordringer, utlån og kortsiktig gjeld vurderes og at denne dokumentasjonen gjøres tilgjengelig for revisor enten elektronisk eller satt systematisk inn i en perm. Her må også underliggende dokumentasjon legges ved.

Gjennom vår revisjon av årsregnskapet for 2017 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 2017.

Vi gir her noen eksempler på manglende internkontroll:

- Kundefordringer
 - Manglende dokumentasjon, i form av for eksempel aldersfordelte saldolister, og vurderinger av fordringsmassen mht. realisme og alder. Noe er kommentert i oversendelsesbrevet til regnskapet for 2017.
- Driftsmidler
 - Manglende avstemming av aktivering i balansen i forhold til investeringsregnskapet og anleggsregisteret
- Noter
 - Flere noter hadde opplysninger som ikke var konsistente med regnskapet.

Med hilsen

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Lyngen kommune
Økonomisjef
Kommunekasserer



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 21/2018	Møtedato: 8.6.2018	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LYNGEN KOMMUNE ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Lyngen kommunes årsregnskap for 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Lyngen kommunes regnskap for 2017.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2017, datert 29. mai 2018.
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017.
- B: Utrykte vedlegg: Lyngen kommunes årsregnskap for 2017 (utsendt fra kommunen)
Lyngen kommunes årsberetning for 2017 (utsendt fra kommunen)

Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi 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 årsregnskapet 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 øvrige 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 øvrige 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. 23.5. (endelig) og 5.4.2018. Revisjonsberetningen er avlagt 29. mai 2018.

I revisjonsberetningen (del 1) – *Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor tatt forbehold om avslutningen av investeringsregnskapet. Investeringsregnskapet er gjort opp med bruk av lån på kr 4.479.500,33 mer enn vedtatt budsjett. Dette er det ikke anledning til ettersom kommunestyrets bevilgning er bindende for underordnede ogan, jf. Kommuneloven § 47 nr. 1. Investeringsregnskapet skulle ha vært oppgjort med tilsvarende udekket beløp.

I revisjonsberetningen (del 2) – *Uttalelse om øvrige lovemessige krav* – har revisor tatt forbehold om budsjett som følge av at det er brukt kr 4,5 mer av lån enn regulert budsjett. Videre har revisor konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon pga. mangelfulle rutiner for kvalitetssikring av regnskapet. Revisor har også under andre forhold påpekt at regnskapet først ble avlagt 21.2., men pga. mangler og feil måtte trekkes og først endelig avlagt 23.5. Revisor har uttalt seg om årsberetningen, og konkludert positivt.

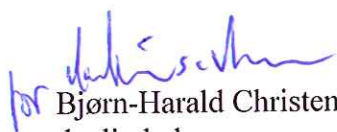
Revisors forbehold i revisjonsberetningen er tatt i nummerert revisjonsbrev (nr. 16) til kontrollutvalget, og vil bli behandlet som egen sak i møtet.

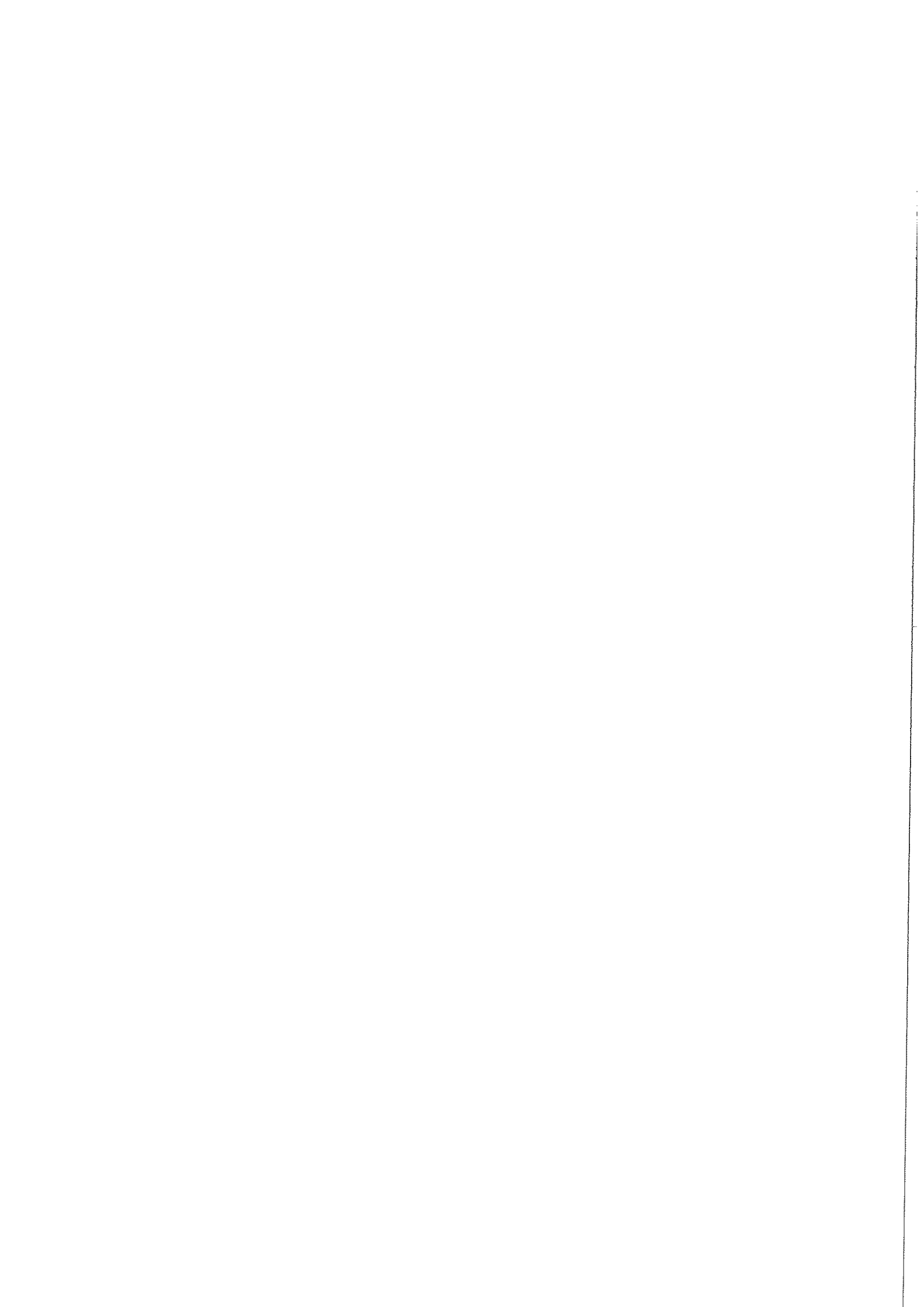
Kommunens årsregnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 7.252.181,84, og netto driftsresultat er på kr 7.351.477,58. Tilsvarende tall for 2016 var hhv. kr 5.698.736,- (overskudd) og kr 8.764.274,36.

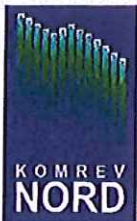
Kommunens økonomi beskrives i årsberetningen, og det vises til denne.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 29. mai 2018


Bjørn-Harald Christensen
daglig leder





Til kommunestyret i Lyngen kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Lyngen kommunes årsregnskap som viser kr 207 720 616,39 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7 252 181,84. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», 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 2017, 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 med forbehold

Kommunen har avsluttet investeringsregnskapet med å bruke kr 4 479 500,33 mer av lån enn budsjettet på kr 58 947 000,-. Dette er ikke i samsvar med kommunelovens § 47 nr. 1, hvor det framkommer at budsjettet er bindende for administrasjonen. Investeringsregnskapet skulle vært avsluttet med et udekket beløp på kr 4 479 500,33. Forholdet er omtalt i revisjonsbrev nr. 16 (2017).

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar 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.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport utover den pliktige årsberetningen, 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.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

I investeringsregnskapet viser bruk av lån kr 63 426 500,33 mens regulert budsjett viser kr 58 947 000,00. Forholdet er omtalt under avsnittet Grunnlag for konklusjon med forbehold. Vi viser til rådmannens redegjørelse i årsberetningen.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet som er omtalt 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. 16 (2017).

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 at ledelsen, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

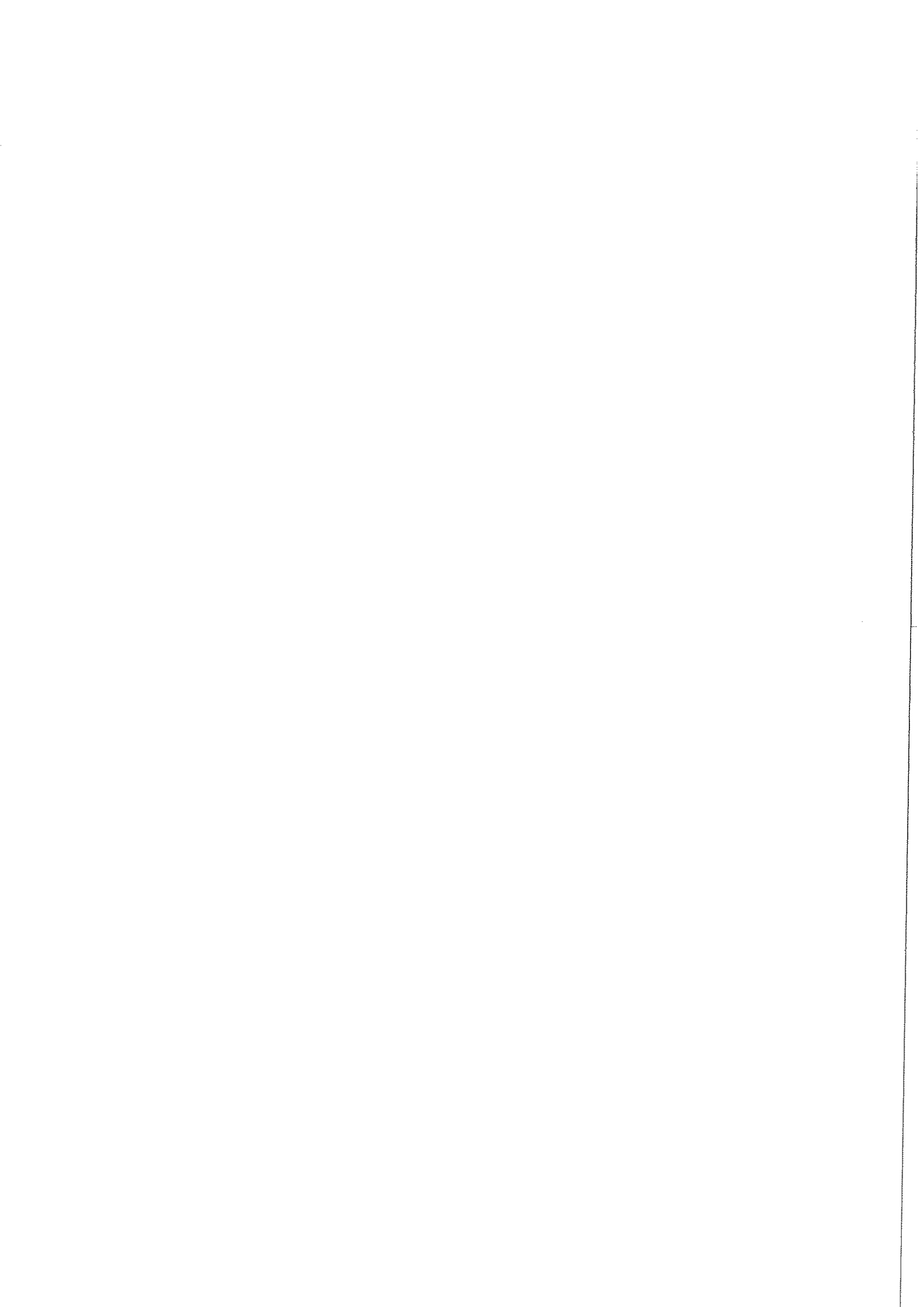
Andre forhold

Første utgave av årsregnskap ble avgitt av administrasjonssjefen 21.2.2018, endelig utgave 23.5.2018 og årsberetning den 5.4.2018.

Tromsø, 29. mai 2018.

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor





LYNGEN KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Lyngen kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LYNGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 8.6.2018 behandlet Lyngen kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 29.5.2018 og rådmannens årsberetning. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Lyngen kommunes regnskap for 2017 viser regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 7.252.181,84, og netto driftsresultat kr 7.351.477,58.

I revisjonsberetningen (del 1) – *Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor tatt forbehold om avslutningen av investeringsregnskapet. Investeringsregnskapet er gjort opp med bruk av lån på kr 4.479.500,33 mer enn vedtatt budsjett. Dette er det ikke anledning til ettersom kommunestyrets bevilgning er bindende for underordnede organ, jf. Kommuneloven § 47 nr. 1. Investeringsregnskapet skulle ha vært oppgjort med tilsvarende udekket beløp.

I revisjonsberetningen (del 2) – *Uttalelse om øvrige lovemessige krav* – har revisor tatt forbehold om budsjett som følge av at det er brukt kr 4,5 mer av lån enn regulert budsjett. Videre har revisor konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon pga. mangelfulle rutiner for kvalitetssikring av regnskapet. Revisor har også under andre forhold påpekt at regnskapet først ble avlagt 21.2., men pga. mangler og feil måtte trekkes og først endelig avlagt 23.5. Revisor har uttalt seg om årsberetningen, og konkludert positivt.

Forbeholdene i revisjonsberetningen er tatt opp i nummerert revisjonsbrev til kontrollutvalget, som vil behandle og følge opp dette særskilt.

Ut over ovennevnte, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 29.5.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Lyngen kommunes årsregnskap for 2017.

Lyngseidet, den 8. juni 2018

Rolf Magne Hansen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 22/2018	Møtedato: 8.6.2018	Saksbehandler: Martin S. Krane
--	-------------------------------	------------------------------	--

BESTILLING – SELSKAPSKONTROLL I AVFALLSSERVICE AS

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget ber KomRev NORD til neste møte utarbeide overordnet prosjektskisse for gjennomføring selskapskontroll i *Avfallsservice AS* i form av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, med fokus på selvkostberegning.

Saken gjelder:

Bestilling av neste selskapskontroll i Lyngen kommune.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Bestillingsskjema – selskapskontroll (forslag)
B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 37/16 og 9/18

Saksutredning:

Kontrollutvalget drøftet i møtet 22.3.2018 (jf. sak 9/18) mulig selskapskontroll i selskapet Avfallsservice AS. Utvalget gjorde i saken slikt vedtak:

- 1. Kontrollutvalget i Lyngen kommune ønsker i samarbeid med kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner å be KomRev NORD gjennomføre selskapskontroll i Avfallsservice AS i form av forvaltningsrevisjon rettet mot etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkost.*
- 2. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet utføre nødvendige avklaringer i øvrige deltakerkommuner og fremlegge forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte.*

Kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene i selskapet Avfallsservice AS har nå gjort tilsvarende vedtak.

I sekretariatets saksforberedelser i forbindelse med plan for selskapskontroll ble det blant annet lagt til grunn følgende: «Avfallsservice AS er et selskap som driver driver renovasjon, avfallsbehandling og gjenvinning. Selskapet er eid med 16,67 % av kommunen. Dette er lik eierandel med de øvrige Nord-Troms kommunene. Ut fra sin størrelse og virksomhet må selskapet anses som vesentlig for kommunen, selv om eierandelen er relativt lav. Særlig aktuelt ved avfallsselskaper er undersøkelser av selvkostberegninger, og det er ikke gjennomført slik forvaltningsrevisjon tidligere. I tilfelle det gjennomføres undersøkelser er det naturlig at dette skjer gjennom et samarbeid med øvrige deltakerkommuner.»

Avfallsservice AS er et selskap eid av kommunene Storfjord, Kåfjord, Skjervøy, Lyngen, Nordreisa og Kvænangen – hver med like store eierandeler. Selskapet driver renovasjonsvirksomhet med hovedvekt på kommunal renovasjon i eierkommunene. I tillegg driver selskapet – ifølge opplysninger på hjemmesiden¹ – utleie av containere, innsamling og behandling av avfall fra forretninger/kontor og industri, og mottak og videresendelse av spesialavfall. Videre foretar selskapet tømning av slam fra private og kommunale septiktanker, samt slam fra kommunale renseanlegg. Selskapet har også utleie av mobile toaletter til ulike arrangement, og har til sammen fem miljøstasjoner fordelt over fem ulike kommuner for mottak av avfall. Det er utarbeidet en felles renovasjonsforskrift med tilhørende gebyrregulativ for alle eierkommunene. Renovasjonsforskriftene danner rammen for avfallshåndteringen i den enkelte kommune.

Selvkost for renovasjon og slamtømming framgår av forurensningslovens §§ 26 og 34. Selvkostprinsippet slik det er redegjort for i kommunal- og regionaldepartementets retningslinjer H-2140² skal legges til grunn for kommunenes gebyrberegning. Selvkost innebærer i følge disse retningslinjene «den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste». Alle henførbare kostnader knyttet til kjerneprodukt, tilleggsytelser og støttefunksjoner skal tas med i selvkostkalkylen. Det skal videre foretas etterkalkyler (selvkostregnskap) av de reelle kostnadene for å kontrollere at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost. Etterkalkylene skal settes opp etter hvert regnskapsår. Retningslinjene forutsetter at selvkostregnskapet ses samlet over 3-5 år, og at inntektene ikke skal overstige kostnadene for årene samlet. Eventuelle differanser mellom år skal utjevnes ved hjelp av et bundet selvkostfond. Selvkostfondet tilføres oppsamlet overskudd og brukes til å dekning av senere års underskudd.

Heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper som utfører selvkosttjenester for kommunen er underlagt selvkostprinsippet ved beregning av prisen for tjenestene, og skal sette opp en selvkostkalkyle i henhold til kommunal- og regionaldepartementets retningslinjer (H-2140). Avfallsservice AS er et kommunalt heleid aksjeselskap som utfører selvkosttjenester for deltakerkommunene, og er følgelig underlagt de retningslinjene nevnt over.

Etter K-Sekretariatets vurdering vil aktuelle problemstillinger for en selskapskontroll med fokus på selvkostberegninger i Avfallsservice AS kunne være som følger:

- 1) *Har Avfallsservice AS systemer og beregninger for sikring av selvkost på avfalls- og slamtjenesten til husholdninger?*
- 2) *Gjør Avfallsservice AS korrekt fordeling av inntektene fra eierkommunene i regnskapet?*

¹ <http://www.avfallsservice.no/om-oss.262281.no.html>

² "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester" H-2140 (januar 2003)

Et formål med et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å bidra til å sikre at selskapet Avfallsservice AS etterlever selvkostprinsippet.

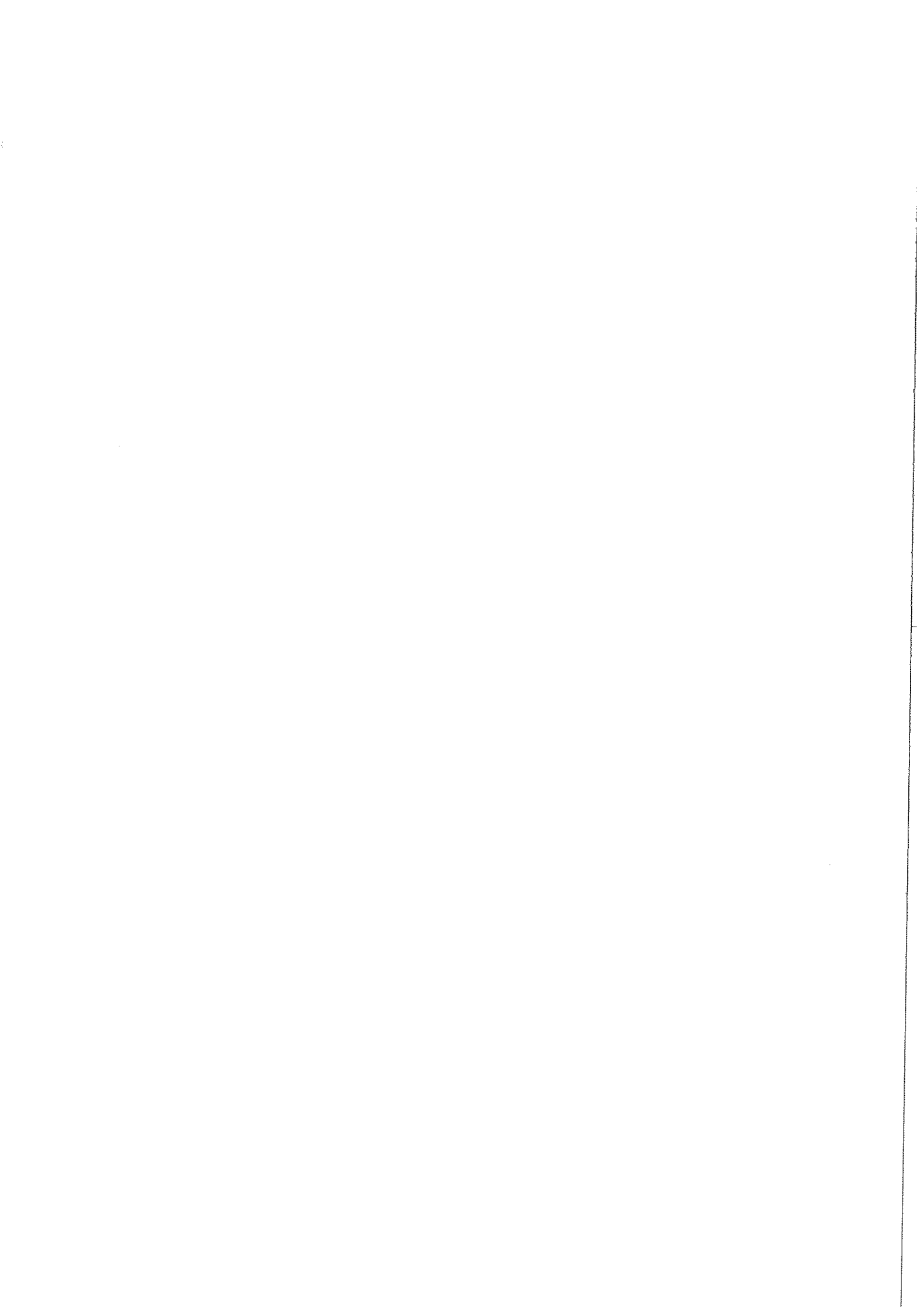
Andre innfallsvinkler enn den ovenfor nevnte vil naturligvis også være tenkelige i forbindelse med en selskapskontroll i Avfallsservice AS. Kontrollutvalget drøfter i møtet aktuelle innfallsvinkler og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Kontrollutvalget drøfter i møtet hvorvidt forslaget til bestilling beskriver de forhold som utvalget mener skal undersøkes nærmere innenfor prosjektet. KomRev NORD utarbeider overordnet prosjektskisse etter at kontrollutvalgene i alle deltakerkommunene har godkjent bestillingen.

Tromsø, den 1. juni 2018



Martin S. Krane
seniorrådgiver





Bestilling av selskapskontroll

Bestilling til:

KomRev NORD

Arbeidstittel:

Selskapskontroll i Avfallsservice AS

Kommune:

Lyngen, Kvæningen, Skjervøy, Nordreisa, Storfjord og Kåfjord

Saksbehandler: Martin S. Krane

Bakgrunn for prosjektet

Avfallsservice AS er et selskap eid av kommunene Storfjord, Kåfjord, Skjervøy, Lyngen, Nordreisa og Kvæningen – hver med like store eierandeler. Selskapet driver renovasjonsvirksomhet med hovedvekt på kommunal renovasjon i eierkommunene.

Selskapet er prioritert øverst i alle eierkommunenes gjeldende plan for selskapskontroll.

Mål/Formål med prosjektet

Et formål med et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å bidra til å sikre at selskapet Avfallsservice AS etterlever selvkostprinsippet.

Mulige problemstillinger:

- 1) *Har Avfallsservice AS systemer og beregninger for sikring av selvkost på avfalls- og slamtjenesten til husholdninger?*
- 2) *Gjør Avfallsservice AS korrekt fordeling av inntektene fra eierkommunene i regnskapet?*

Utfyllende opplysninger

Selvkost for renovasjon og slamtømming framgår av forurensningslovens §§ 26 og 34. Selvkostprinsippet slik det er redegjort for i kommunal- og regionaldepartementets retningslinjer

H-2140¹ skal legges til grunn for kommunenes gebyrberegning. Selvkost innebærer i følge disse retningslinjene «den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste». Alle henførbare kostnader knyttet til kjerneprodukt, tilleggssytelser og støttefunksjoner skal tas med i selvkostkalkylen. Det skal videre foretas etterkalkyler (selvkostregnskap) av de reelle kostnadene for å kontrollere at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost. Etterkalkylene skal settes opp etter hvert regnskapsår. Retningslinjene forutsetter at selvkostregnskapet ses samlet over 3-5 år, og at inntektene ikke skal overstige kostnadene for årene samlet. Eventuelle differanser mellom år skal utjevnes ved hjelp av et bundet selvkostfond. Selvkostfondet tilføres oppsamlet overskudd og brukes til å dekning av senere års underskudd.

Heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper som utfører selvkosttjenester for kommunen er underlagt selvkostprinsippet ved beregning av prisen for tjenestene, og skal sette opp en selvkostkalkyle i henhold til kommunal- og regionaldepartementets retningslinjer (H-2140). Avfallsservice AS er et kommunalt heleid aksjeselskap som utfører selvkosttjenester for deltakerkommunene, og er følgelig underlagt de retningslinjene nevnt over.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 23/18 (KU Lyngen)

Dato: 1.6.2018

Sign: Martin S. Krane

¹ "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester" H-2140 (januar 2003)



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 23/2018	Møtedato: 8.6.2018	Saksbehandler: Martin S. Krane
--	-------------------------------	------------------------------	--

DRØFTINGSSAK – HENVENDELSE VEDRØRENDE BEITERETT

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder:

Henvendelse til kontrollutvalget vedr. beiterett.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: 1) Brev av 23.4.2018 fra Peter og Marit Bruvold
 2) Brev av 15.5.2018 fra Rundfjell grunneierlag v/styret
 3) Brev av 16.5.2018 fra Skinnelv/Koppangen bygdelag
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har i brev av 23.4.2018 fra Peter og Marit Bruvold, brev av 15.5.2018 fra styret i Rundfjell grunneierlag og brev av 16.5.2018 fra Skinnelv/Koppangen bygdelag mottatt henvendelse vedrørende Lyngen kommunes håndtering av en sak omhandlende beiterett. I henvendelsen til kontrollutvalget av 23.4.2018 fra Peter og Marit Bruvold fremgår påstander om at Lyngen kommune ikke har opptrådt nøytralt i en pågående beiterettssak. Det vises til henvendelsen for en nærmere beskrivelse av saken (jf. vedlegg). I brevene av 15. og 16. mai 2018 fremgår at henholdsvis styret i Rundfjell grunneierlag og Skinnelv/Koppangen bygdelag slutter seg til innholdet i henvendelsen fra Peter og Marit Bruvold. I henvendelsene fremgår ingen konkrete anmodninger til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har, etter kommunelovens § 77 nr. 1 og nr. 4-5, jf. forskrift om kontrollutvalg § 4, ikke plikt til å behandle andre saker enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret eller saker som framgår av forskrift for revisjon i kommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret og revisjonen må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører inn

under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken. Det gjøres videre oppmerksom på at kontrollutvalget ikke har myndighet til å overprøve politiske vedtak eller vurdere hensiktsmessigheten av slike.

Kontrollutvalget drøfter i møtet hvorvidt saken skal følges opp fra utvalgets side. Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Tromsø, den 4. juni 2018



Martin S. Krane
seniorrådgiver

Vedl. (1/3) - sak 23/12
"Lyngen kommune og beiterettsaker"

Til Lyngen kommune

Det oppleves av oss, Marit og Peter Bruvold samt grunneiere mot Fastdalsområdet, at Lyngen kommune ikke opptre nøytralt i den pågående beiterettssaken, men deltar aktivt i å fremme den ene part i saken. Det vurderes fra vår side at den tidligere jordbrukssjefen Even Kristiansen og nåværende jordbrukssjef Terje Størseth og ordfører ikke har hatt et balansert ståsted.

Vi erfarte at tidligere jordbrukssjef var sterkt uvillig til å levere ut kopi av offentlige dokumenter for bruk i rettssprosessens begynnelse. Dette var en hendelse i 2014.

I februar 2017 sendte kommunen inn et skriv til rettsforhandlingene i jordskifteretten. Det handlet nå om beitebruksordning og gjerdebruksordning. Vi oppfatter skrevet som et partsinnlegg. **Se vedlegg.**

Vi ba om et møte med jordbrukssjefen som hadde skrevet dette for kommunen.

Jordbrukssjefen mente det ikke var noe feil i å sende et slikt brev. Han kunne fortelle at ordfører også var involvert i skrevet.

En telefoniske samtale med rådmannen etterpå gav heller ikke respons.

Det er etter vår oppfatning også framkommet ubalanserte uttalelser fra kommunens representanter i rettsforhandlingene.

Bakgrunnen for dette er som følger og dokumentert i vedlegg:

VEDLEGG 1-2:

Skriv fra Lyngen Kommune til jordskifte-forhandlingene som pågikk her i Lyngen i 2016 og -17. Lyngen kommunes bidrag handler mye om ensidig partsinformasjon og partskrav:

- I første kolonne skriver jordbrukssjef Terje Størseth: «...skal ved avgjørelse sikre bærekraftige vilkår for beitenæringa..» Og det er jo bra. Men er det for enhver pris? Altså; er det rett at det skal bli på bekostning av rettigheter til grunneierene, rettigheter som grunneiere har i bruk!
- Kolonne to; her bes det om å ta hensyn til reindriftsnæringas forslag til ny gjerde-trase. Det nevnes ikke at da må et utmarksgjerde som har stått i snart 30 år flyttes. Det er kostnader på noen hundre tusen kroner, i det vesentlige hyttefelt og berg som er foreslått gjerdet inn. Det spørres i tillegg ikke her om hva lokalbefolkninga ønsker og trenger.
- Videre foreslår Lyngen Kommune ved jordbrukssjef, at dagens dyrkamark-areal skal telle som grunnlag for andel dyr på beite for hvert bruksnummer. Kommunen er vel vitende om at det er dyrket opp mye jord i indre strøk de siste åra, men at det i perioden har stagnert i ytre strøk.
- Kjosens -Fastdalen sauesankelag får en sterk og positiv omtale i slutten av skrevet. Er det

fortjent? Det samme sauesankelag har med flertallsvedtak gjennom flere år motarbeidet oss og den beite-leie-avtalen vi har hatt med grunneiere og grunneierlaget i området mot Fasdalselva. Beitedyra våre har vært med å gi tilskudd i laget. Men laget har nektet oss gjerdemateriell til vedlikehold av utmarksgjerdet og så ekskluderte de oss fra laget til slutt i 2016 med begrunnelse om manglende beiterett, noe som vi imidlertid hadde på leie fra grunneierene.

VEDLEGG 3- 11:

Rettsboka fra Nord-Troms Skifterett. Sidene 60- 68.
Her fremkommer endel referat fra skriv og meninger under rettsforhandlingene.

VEDLEGG 5 (s.62):

Jordskifterettens vurderinger: Her beskrives en dissens mellom jordskiftedommer (mindretall) og de to meddommerene(flertallet).

Det skrives at «flertallet viser til at **Lyngen kommune** og alle aktive bønder i området, med unntak av Marit og Peter Bruvold mener at forgrunnlaget må legges til grunn.»

De fleste grunneierne mot Fasdalsområdet ønsket utmarka som grunnlag for beiteandel, det er som kjent i utmarka beiteressursene er.

Jordskiftedommeren gjør greie for sitt mindretalls-syn midt på vedlegg 6 (s.63)

SLUTNING (DOM)

for beiteandeler, står skrevet fra midt på s.65 (vedlegg 8) og til side 68.

Videre var det også slutning for beitebruksordning og gjerdebruksordning.

Noe av innholdet i dommen:

Tabellene under viser resultat for noen eiendommer.

- Dommens grunnlag for beiterett er «**grovfôrgrunnlaget i 2015**»
- Andel beiterett framkommer som «**antall beitedyr**» dvs antall sauer pluss lam.
- Her er tatt med «**ca areal utmarksbeite**». Disse tallene har jeg regnet ut fra Skog og landskap sitt kartverk. De består av totalareal utmark, med fratrukk av areal som er nedfor sperregjerdet / utmarksgjerdet, i tillegg er berg, ur og vann er trekt ut. (Faktorer som ikke er med: # beiteverdi ifølge beitekartlegging. # areal som ikke matrikulert til eiendommen). Altså står vi igjen med det som er «ca areal utmarksbeite» for beitedyra. Dette er ikke fullgode tall, men viser skeivheten i fordeling av beiteandel.

Området Årøybukt til Fasdalselva:

Gårdsnr	bruksnr	ca areal utmarksbeite, antall daa	antall beitedyr (sau og lam)	grovfôrgrunnlaget i 2015, ant. daa
98	1	440	11	4
98	3	390	20	7
98	5	550	39	14

99	1	600	62	22
99	3	640	17	6
99	4	<u>820</u>	<u>17</u>	6
99	5	<u>600</u>	<u>8</u>	3
99	8,13og 23	<u>480</u>	<u>11</u>	4
99	16	700	28	10

Skinneelv: 3 bruk som det aktuelle året 2015 har arealene registrert som innmarksbeite. **Brukene har likevel tilsammen 32 daa fulldyrka og overflatedyrka jord! Og andel beitedyr blir satt til 0!**

Gårdsnr	bruksnr	ca areal utmarksbeite	antall beitedyr sau og lam	grovfôrgrunnlaget i 2015
96	6	<u>195</u>	<u>0</u>	0
96	3	<u>330</u>	<u>0</u>	0
96	2	<u>230</u>	<u>0</u>	0

Området Kviteberg og mot Kjoslen:

Gårdsnr	bruksnr	ca areal utmarksbeite	antall beitedyr sau og lam	grovfôrgrunnlaget i 2015
88	4	646	93	33
88	6 og 12	<u>153</u>	<u>105</u>	37
88	8	200	99	35
95	5	<u>670</u>	<u>208</u>	74
92	1	<u>220</u>	<u>93</u>	33

Tabellene viser konsekvens av dommen.

Det innebærer at bygdene mot Fastdalen er fratatt mye av opprinnelige rettigheter på sine eiendommer.

- Grunnlaget for å satse på beitedyr i utmarka er redusert.
- Verdien på eiendommene reduseres. Det vil si at ressursene reduseres ute i distriktet, og tilføres de indre områdene.

Vårt sauehold er hovedsakelig basert på avtaler om beite i utmarka, med grunneierne i Skinneelv- Elvejord- Årøybukt og Drabeng området, helt mot Fastdalselva. Konsekvensen for vårt sauehold kan dermed innebære en halvering av besetningen i området. Å bygge opp en

sau-stamme til et beiteområde gjennom 22-år krever og koster mye. Her er beitedyr som gjennom mange sauegenerasjoner har fått tilhørighet i den utmarka, og her går avlsdyr som genetisk er på topp i landssammenheng.

En reduksjon i sauetallet er et stort økonomisk tap. I tillegg ligger det årlige inntektsgrunnlaget an til å halveres.

En gjerdefrase som har stått i nesten 30 år, må rives. Og det skal gjerdes opp igjen, mye godt over berggrunn. Innbyggerene i dette området har ikke ønske om å få gjerdet flyttet. Det er lite beiteressurser å hente med dette i forhold til kostnader og arbeid. Kommunen er likevel ensidig i støtte til flytting av gjerdefraseen.

Vedlikehold av sperregjerder skal grunneieren ha ansvar for, står det også. Det er ikke vanlig praksis ellers i kommunen.

ANKE

Dommen kom i november 2017. Vi har anket den til Lagmannsretten.

Den er derfor ikke rettsgyldig.

Kjosens- Skinnelv grunneierlag styre arrangerer

et **mobiliseringsmøte** mot denne anken, det ble arrangert i januar i år i Rottenvik. De som har vunnet fram med sine ønsker, går naturlig nok sterkt mot en slik anke.

Så får vi igjen oppleve at **kommunens jordbrukssjef stiller opp** på møtet og bidrar for en part.

Så må vi få stille spørsmål:

Kommunen har engasjert seg i saken, er denne håndteringen grei?

Hva gjøres med ubalanserte uttalelser og skriv, som er sendt fra kommunen?

Saken er ikke ferdig, hvordan skal kommunen forholde seg i fortsettelsen?

Elvebakken 21-23.april 2018

Peter og Marit Bruvold.

vedl. (2/3) - sak 23/18

Lyngseidet

15.5.2018

Kontrollutvalget i Lyngen kommune

v/Rolf Magne Hansen

9060 LYNSEIDET

Styret i Rundfjell grunneierlag er kjent med at Peter og Marit Bruvold har bedt Kontrollutvalget i kommunen vurdere om kommunens opptreden/håndtering av beiterettssaken er i tråd med gjeldende regelverk.

I den sammenheng har vi mottatt kopi av brev fra Bruvold til Lyngen kommune datert 23.4.18. Det samme skrivet er også, etter det vi kjenner til, oversendt Kontrollutvalget.

Styret i Rundfjell grunneierlag støtter Bruvolds skriv til Lyngen kommune og innholdet som framkommer i dette brevet.

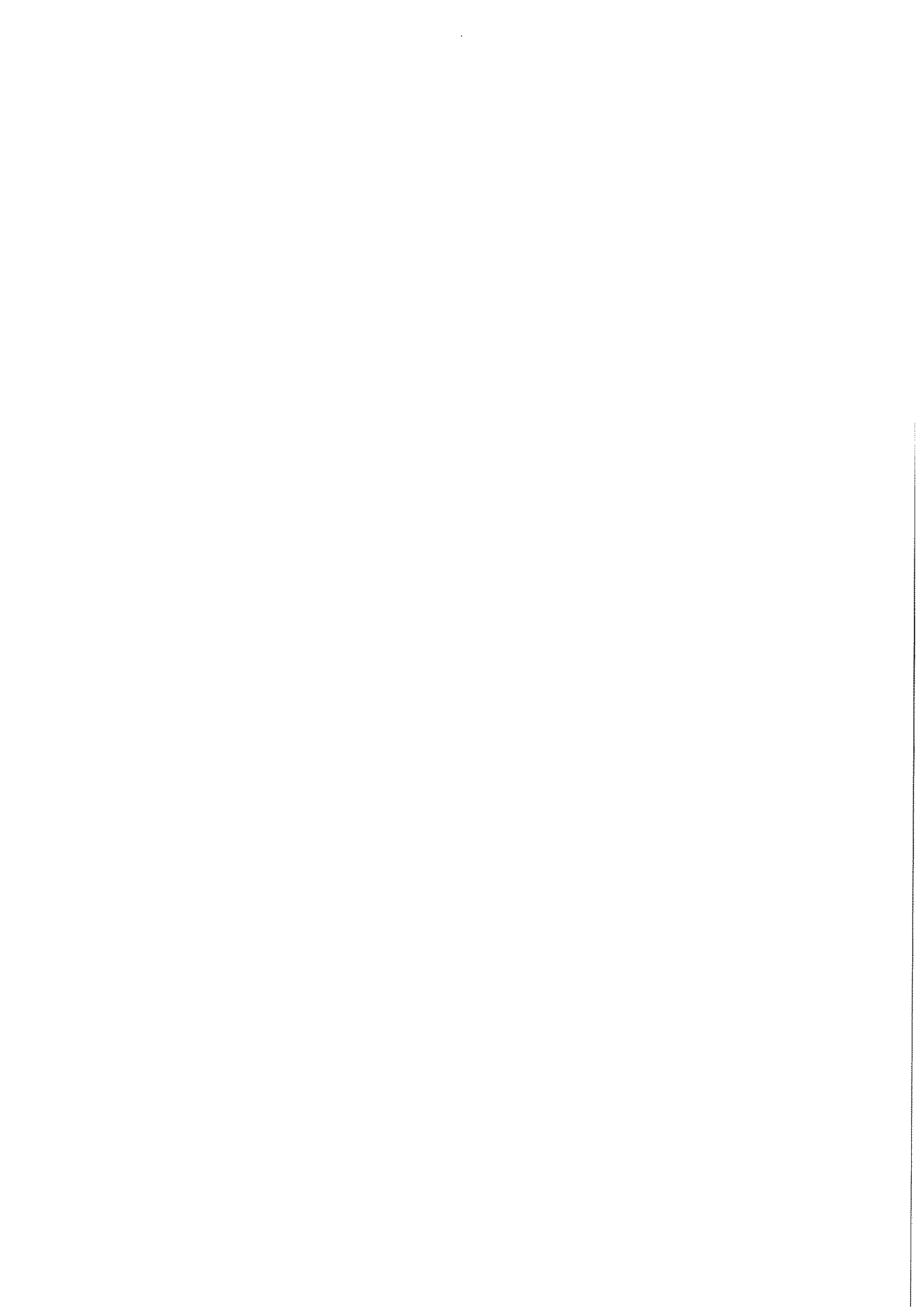
Videre støtter vi kravet om at saken må behandles av Kontrollutvalget i kommunen.

Vi vil ellers be Kontrollutvalget vurdere habiliteten til Torill Hammervold, som er part i beiterettssaken og medlem av Kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen
For styret i Rundfjell grunneierlag

Anne Elise Lyngdal, Gunn Eriksen og
Torbjørg Berg

Gunn Eriksen
Anne Elise Lyngdal
Torbjørg Berg



Kontrollutvalget Lyngen kommune

v/ Rolf Magne Hansen

9060 Lyngseidet

Beiterettsaken Skinnelv/Koppangen

Styret i Skinnelv/Koppangen bygdelag har i møte den 15. mai 2018 vedtatt å sende saken til kontrollutvalget i Lyngen kommune, da styret føler at denne sak ikke har fått en nøytral behandling av Lyngen kommunes saksbehandlere, men ensidig støttet en part i saken.

Styret har fått kopi av brev som Marit og Peter Bruvold har sendt til Lyngen kommune v/ kontrollutvalget datert 23. april 2018.

Styret i bygdelaget støtter fullt opp om Bruvolds brev til kontrollutvalget og innholdet i brevet.

Grunneiere i området vårt blir frarøvet retten til å drive jordbruk i generasjoner fram i tid, samt undergrave fremtidig bosetting i området. Dette har saksbehandlerne i kommunen støttet, uten å vurdere positive og negative sider i saken.

Kontrollutvalget må også vurdere habiliteten til Torill Hammervold, som er part i saken og medlem av kontrollutvalget

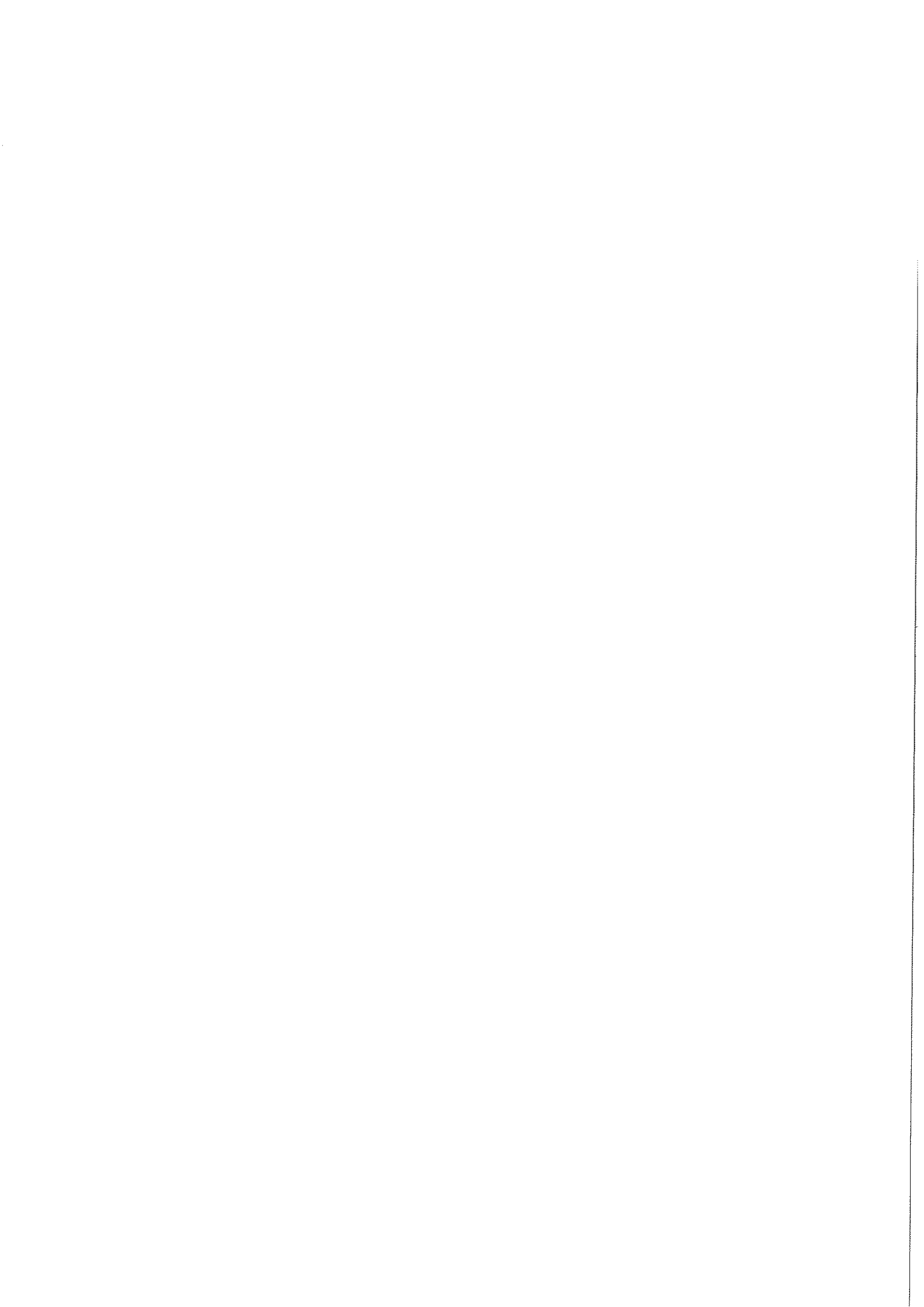
Koppangen 16. mai 2018

Med hilsen

Skinnelv/Koppangen bygdelag

v/Harry Hansen, Myhrevegen 6, 9060 Lyngseidet







Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 24/2018	Møtedato: 8.6.2018	Saksbehandler: Martin S. Krane
--	-------------------------------	------------------------------	--

DRØFTINGSSAK – BARNEVERNTJENESTEN

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

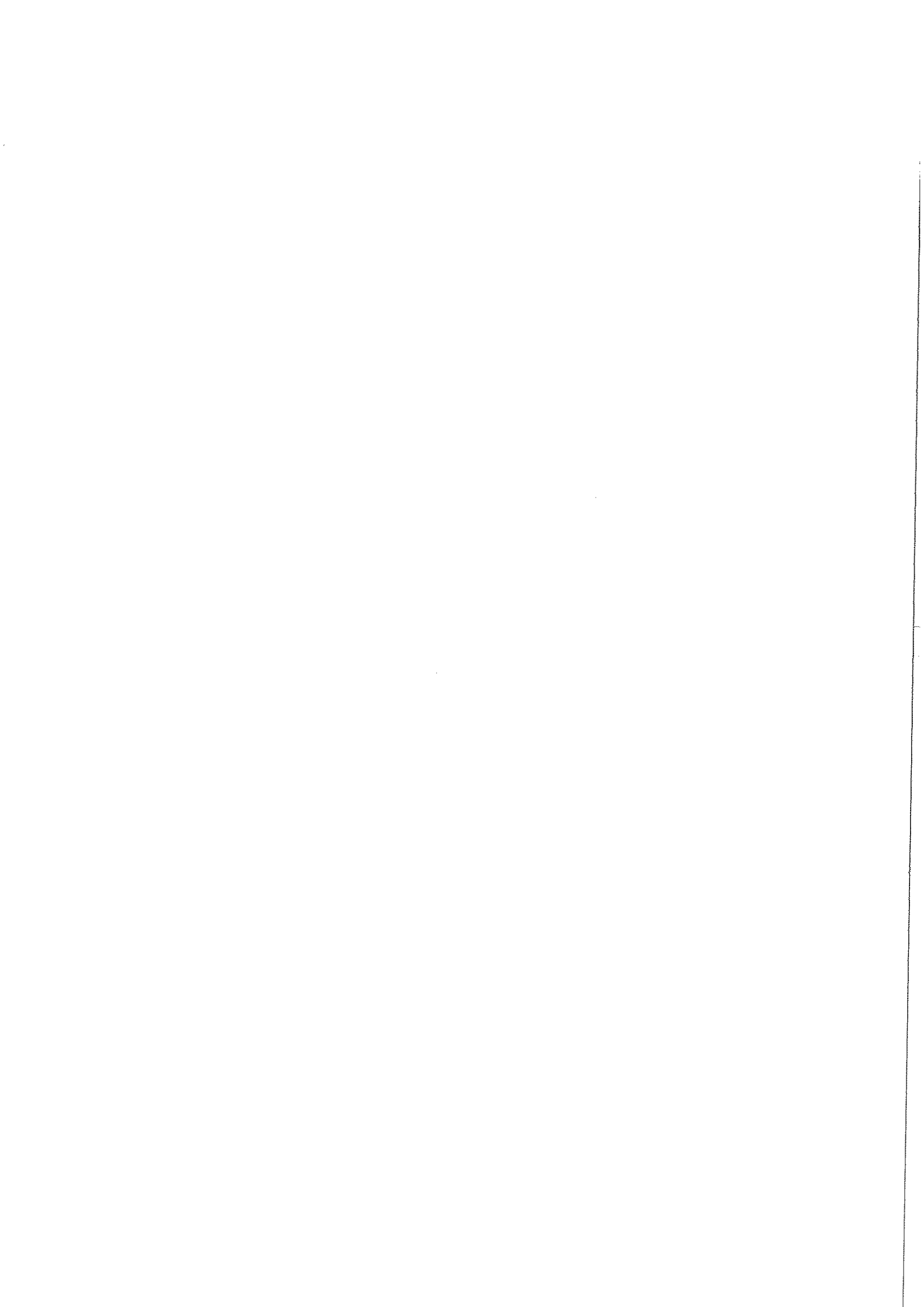
Sekretariatet har mottatt innspill fra et medlem i kontrollutvalget om å legge fram sak til drøfting om tilsyn i barnevernet. Innspillet har bakgrunn blant annet i oppslag i VG i februar 2018 (jf. vedlegg), hvor det framkommer at 40 % av fosterbarna i Lyngen kommune ikke har fått de minst fire lovpålagte tilsynene per år.

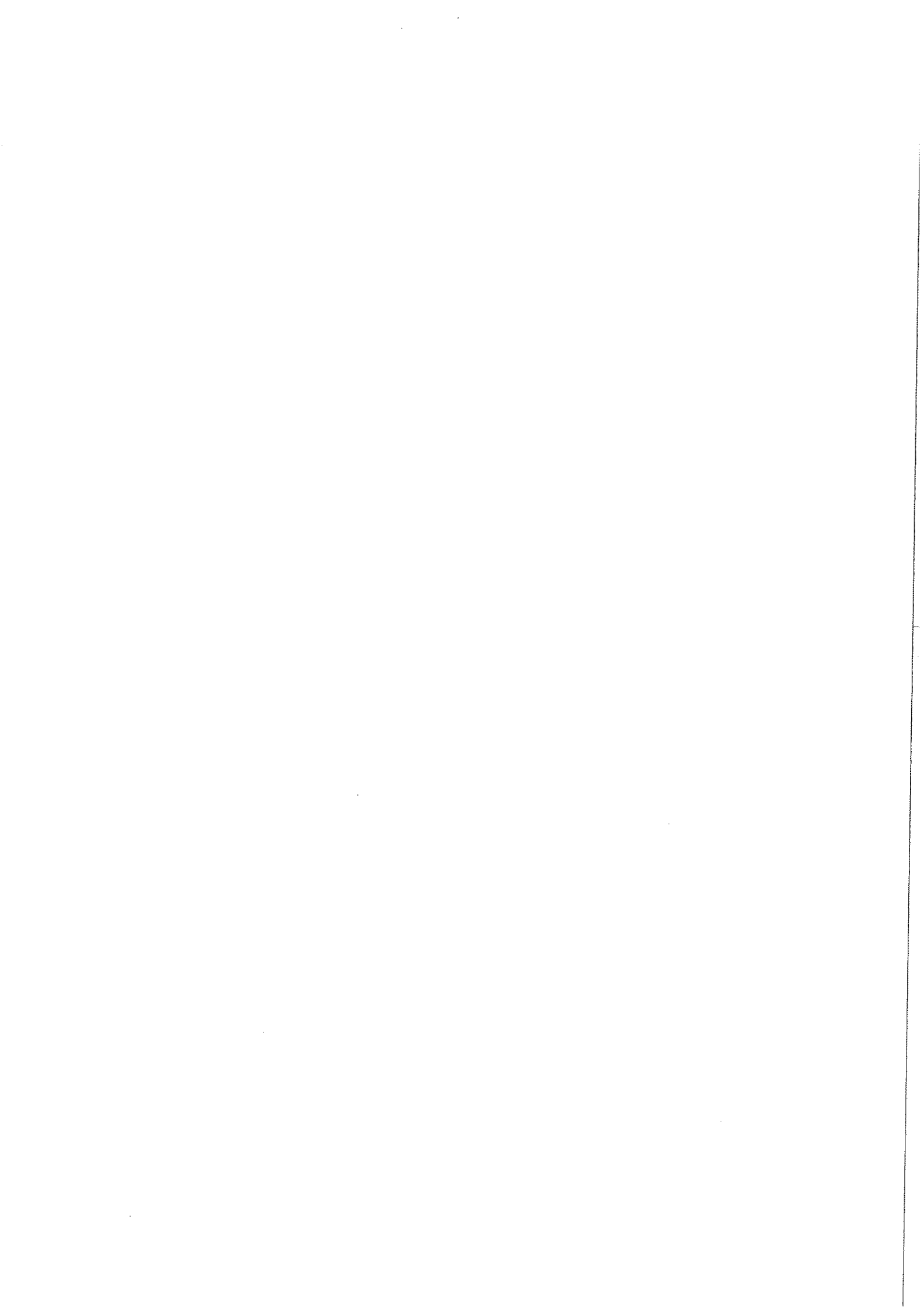
Kontrollutvalget drøfter i møtet hvorvidt saken skal følges opp fra utvalgets side. Etter sekretariatets oppfatning kan utvalget be rådmannen om en redegjørelse vedrørende kommunens oppfølging av fosterbarn, og det kan også vurderes om forvaltningsrevisjon rettet mot barneverntjenesten skal gjennomføres.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Tromsø, den 4. juni 2018

Martin S. Krane
seniorrådgiver







Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 25/2018	Møtedato: 8.5.2018	Saksbehandler: Martin S. Krane
--	-------------------------------	------------------------------	--

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS- OG KOMMUNESTYRESAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Sakslister – formannskapsmøtene 3.5. og 31.5.2018
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

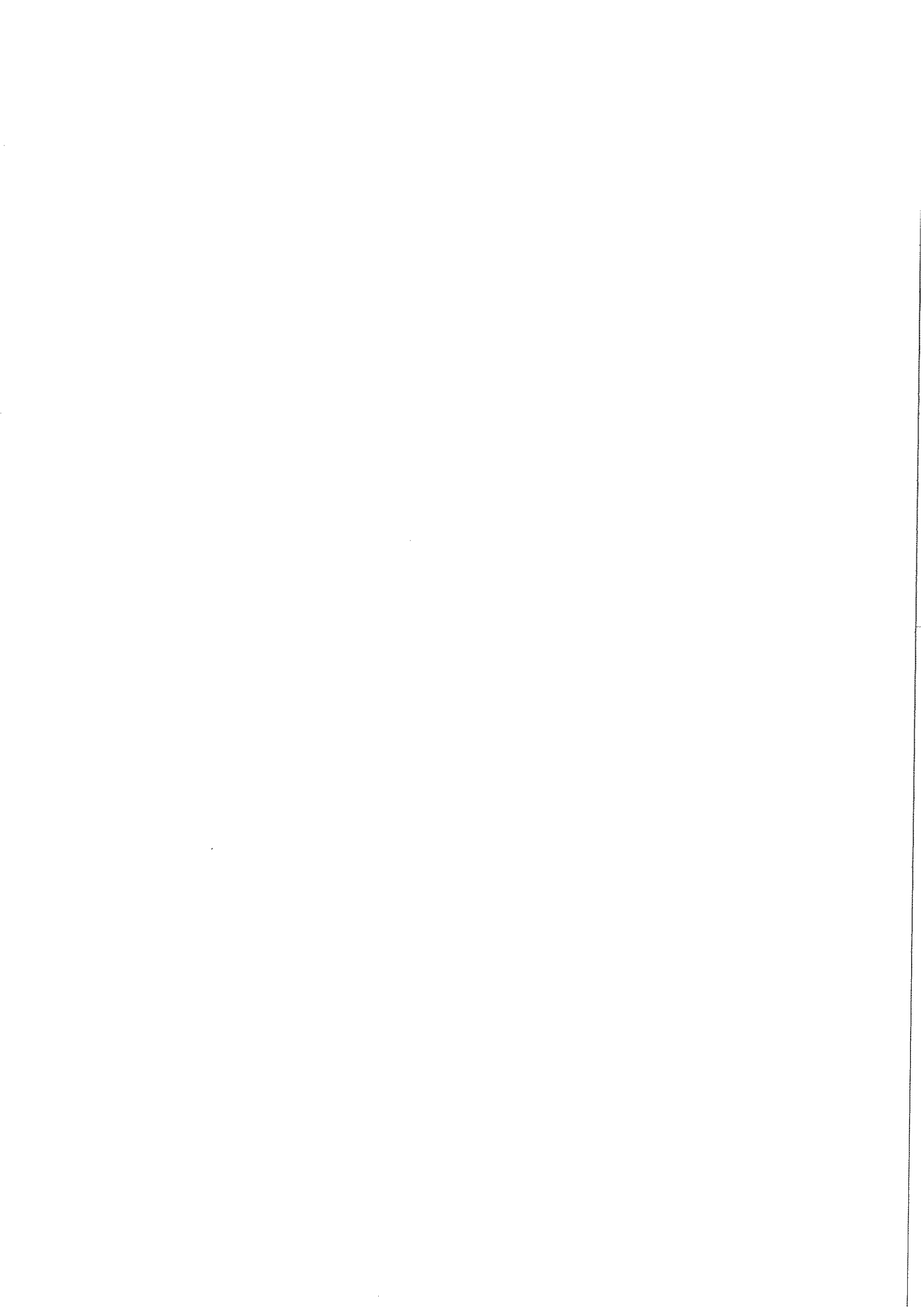
Kontrollutvalget vedtok i sak 16/18 i møtet den 26.4.2018:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene og saklistene til orientering.

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

Tromsø, den 25. mai 2018

Martin S. Krane
seniorrådgiver



Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 43/18	Delegerte saker		
DS 44/18	Innvilget søknad om ambulerende skjenkebevilling - 24.03.18 Lyngen/Karnes il		2018/227
DS 45/18	Innvilget søknad om skjenkebevilling for en enkelt anledning 29.03.18 - Lenangsøyra IL		2018/218
DS 46/18	118/3: Tillatelse til tiltak, bruksendring -benytte eksisterende driftsbygning til mikrobryggeri.		2017/537
DS 47/18	110/17 - Søknad om utslippstillatelse		2015/1545
DS 48/18	84/1/204: Endring av rammetillatelse gitt 13.07.16		2016/694
DS 49/18	Svar på søknad om deling av grunneiendom - bolig - Reidun Nilsen		2017/909
DS 50/18	109/70 Søknad om rammetillatelse		2018/211
DS 51/18	69/14: Ferdigattest - garasje tilknyttet bolig		2015/1391
DS 52/18	Tillatelse til utslipp av sanitært avløpsvann Ola Giæver		2018/80
DS 53/18	118/38 - Ferdigattest , tillatelse til tilbygg.		2017/205
DS 54/18	82/61 - Tillatelse til tiltak - tilbygg - Frode Hansen og Agnes Johansen		2018/221
DS 55/18	Svar på søknad om tillatelse fradeling av hyttetomt -96/6- Bjørg Strand Hansen.		2018/235
DS 56/18	67/51: Tillatelse til tiltak - bolig - John Olav Johansen		2018/202
DS 57/18	98/12: Tillatelse til igangsetting av VA anlegg, Årøybuktnes - hele tiltaket.		2017/892
DS 58/18	83/173, 174 og 175: Tillatelse til tiltak - oppføring av leilighetsbygg.		2018/257
DS 59/18	Svar på søknad om grensejustering-124/23 og 27		2018/302
DS 60/18	112/288 - Tillatelse til tiltak- tilbygg - Else-Marie Jensen og Arvid Andreassen		2018/217
DS 61/18	67/141: Ferdigattest - oppføring av enebolig - Frode Nilsen		2017/471
DS 62/18	Søknad om fritak fra båndtvang		2017/260
DS 63/18	Søknad om fritak fra båndtvang		2017/260
DS 64/18	Søknad om skadefelling av grågås		2015/1277
DS 65/18	Søknad om skadefelling av gås		2015/1277
DS 66/18	Søknad om skadefelling av grågås		2015/1277

PS 44/18	77/7 - søknad om konsesjon på erverv av fast eiendom - Bernt Olav Johansen	2017/668
PS 45/18	97/2 - Søknad om konsesjon på erverv av fast eiendom etter konsesjonsloven - Trond M. D. Henriksen og Jill G. Samuelsen	2018/266
PS 46/18	Søknad om utvidelse av elgvaldet Vardo for området fra Kjosen til og med Tyttebær elva i Tyttebærvika	2015/581
PS 47/18	Tildeling av elgkvote Indre Lyngen 2018	2015/581
PS 48/18	83/178: Søknad om dispensasjon fra reguleringsplanens bestemmelser fro Øvre Solbakken - krav til takvinkel.	2017/798

Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 49/18	Referatsaker		
RS 3/18	Fremtidig drosjeregulering		2018/388
PS 50/18	Delegerte saker		
DS 67/18	118/56: Tillatelse til tiltak - påbygg fritidsbolig (innvilget JL Bygg Consult AS)		2017/729
DS 68/18	Svar til 69/50 - søknad om avkjørsel - Målfrid Nøding Hansen (innvilget)		2018/362
DS 69/18	Fradeling av parsell til rørgate Rottenvik kraftstasjon (Jan E Wasmuth/Troms Kraft Produksjon)		2018/296
DS 70/18	114/33: Tillatelse til tiltak - fritidsbolig - Kjetil Berglund (innvilget Steinsvik Hus& Entreprenør AS)		2018/215
DS 71/18	101/8: Ferdigattest tilbygg og utvidelse av turistanlegg (innvilget - Tegne & Byggeservice AS)		2015/1809
DS 72/18	Svar på søknad om fradeling av tre boligtomter fra gnr.95 bnr.5 (innvilget - Øystein Fossmo)		2017/871
DS 73/18	123/15: Tillatelse til tiltak - mindre drivstoffanlegg - Svensby Tursenter (innvilget Harry Hansen)		2017/342
DS 74/18	Utslippstillatelse til 714 - Lerøy Landbase Årøybukt (innvilget JK Arkitektkontor AS og Lundvoll maskinstasjon AS)		2017/989
DS 75/18	67/137 - Søknad om tillatelse til tiltak - bolig - mottatt (innvilget Nysted AS)		2018/309
DS 76/18	123/6: Tillatelse til tiltak - oppføring av garasje/lager - Svein Erik Brose (innvilget Svensby Snekkerservice AS)		2018/317
DS 77/18	83/178: Igangsettingstillatelse - hele tiltaket - bolig Einar Kr. Hanssen (JL Bygg Consult AS)		2017/798
DS 78/18	Utslippstillatelse i forbindelse med utvidelse av anlegg Koppangen brygger (innvilget Tegne & Byggeservice AS)		2015/1809
DS 79/18	Tildeling boligtomt på Solbakken - Aina Beate Skogli (innvilget)		2018/360
DS 80/18	98/26 - Igangsettingstillatelse hele tiltaket - landbase Årøybukt (innvilget John Kristoffersen Arkitektkontor AS)		2017/867

DS 81/18	74/80: Byggetillatelse enebolig med garasje - Unn Rita Krag (innvilget Nysted AS)		2018/165
DS 82/18	Søknad om skadefelling av grågåss (innvilget Øystein Fossmo)		2015/1277
PS 51/18	Regnskapsrapportering 2018-1		2018/37
PS 52/18	Finansrapport 1. tertial 2018		2015/774
PS 53/18	Ettergivelse av husleie	X	2018/37
PS 54/18	Vann- og avløpsgebyrer 2018 - endring		2018/358
PS 55/18	Tilskudd til boligbygging		2016/79
PS 56/18	Avfallshåndtering- anmodning om tilleggsbevilgning fra kommunalt disposisjonsfond		2018/400
PS 57/18	Økning av vaktmesterbemanning i Lyngenhallen		2018/438
PS 58/18	Lyngstunet-utbedring av kulvert som følge av setningsskade		2018/439
PS 59/18	Salg av kommunalt overskuddsmateriell		2018/429
PS 60/18	Valg av stål eller trestolper til veilys Kråkeskogen og Ørnesbakken.		2017/56
PS 61/18	Vurdering kommunal overtakelse av Varto veien		2015/1772
PS 62/18	78/8 - Søknad om deling av grunneiendom - Silje Ballovarre		2018/176
PS 63/18	Fremtidig eierskap av kommunale boliger		2016/1119
PS 64/18	Kommuneplanens arealdel etter Sametinget har frafalt innsigelse		2017/276
PS 65/18	Utvikling av NAV-kontor - Ny kontorstruktur		2017/704
PS 66/18	Midler til ulike tiltak-Gamslett		2015/1863
PS 67/18	Kulturbygg på Lyngseidet		2018/399



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 26/2018	Møtedato: 8.6.2018	Saksbehandler: Martin S. Krane
--	-------------------------------	------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Vedlegg til saken:

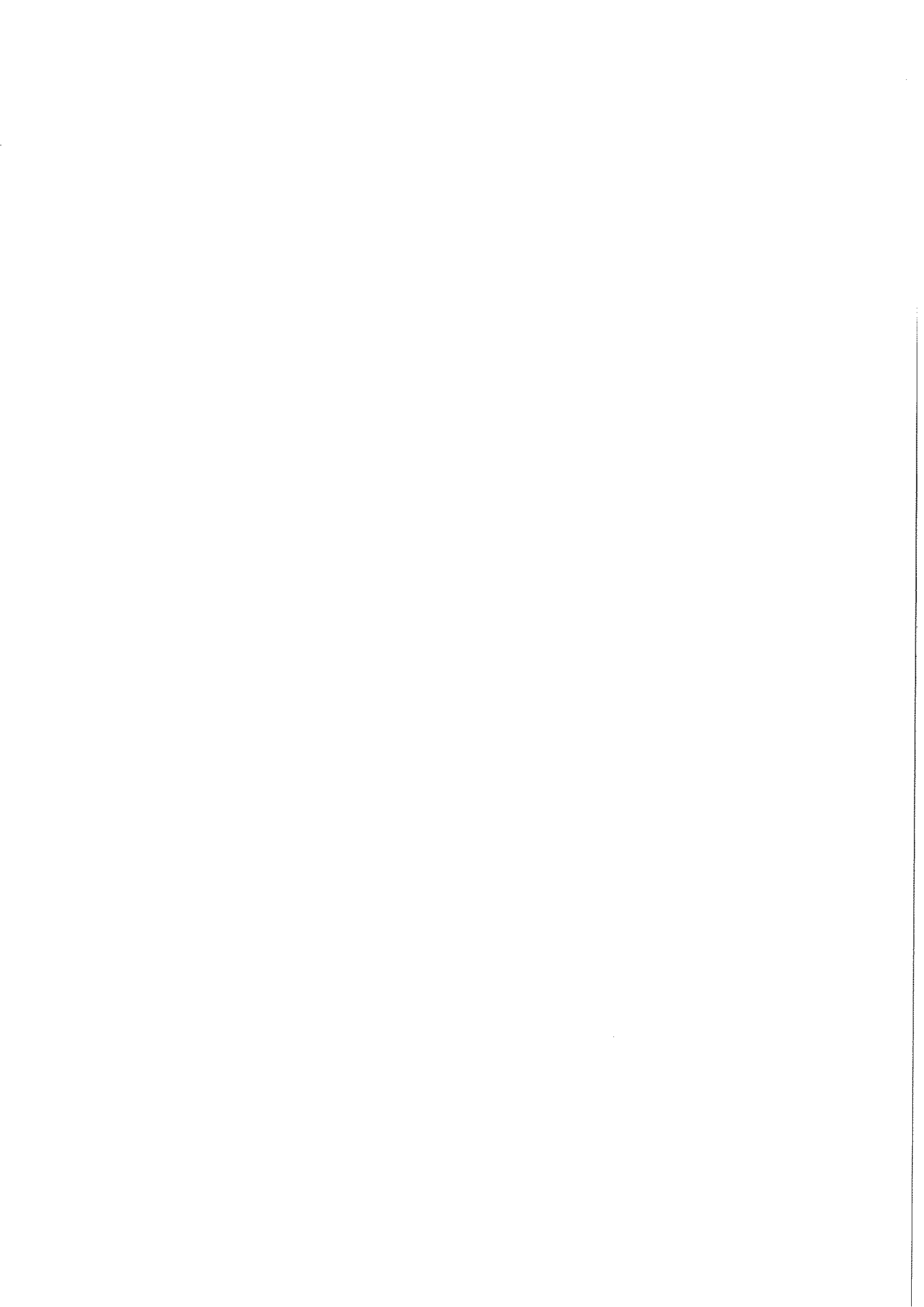
- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

- A. MELDING OM VEDTAK – OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017-2020
 - Brev av 15.5.2018 fra Lyngen kommune
- B. RÅDMANNENS UTTAELSE TIL KONTROLLUTVALGETS SAK 15/18
 - Brev av 16.5.2018 fra Lyngen kommune v/rådmannen
- C. MØTEBOK FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS 16.4.2018
 - Møtebok datert 16.4.2018 fra KomRev NORD

Tromsø, den 4. juni 2018

Martin S. Krane
seniorrådgiver





K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

Melding om vedtak

Deres ref:	Vår ref:	Løpenr.	Arkivkode	Dato
	2016/1197-5	4720/2018	216	15.05.2018

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 - 2020

Lyngen kommunestyre behandlet saken i møte 25.04.2018, sak 31/18 og gjorde flg.

vedtak:

1. Kommunestyret vedtar slik plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2020:
 - a. Det foretas en eierskapskontroll i Avfallsservice AS med tanke på etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkostberegning. Undersøkelsene forutsettes gjort i samarbeid med øvrige eierkommuner.
 - b. Det foretas en eierskapskontroll i Lyngen Servicesenter AS med tanke på etterlevelse av alminnelige anbefalinger for god eierstyring.
2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer, herunder eventuelt gjennomføre selskapskontroll i øvrige selskaper dersom det skjer nyetableringer, endringer i risiko og vesentlighetsbildet i perioden, eller at kontroll anses hensiktsmessig ut fra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.

Eventuelle spørsmål i saken kan rettes til vår saksbehandler Inger-Helene Isaksen tlf. 40028524.

Med hilsen

Åse Henriksen
arkivleder

Dette dokumentet er produsert elektronisk og har derfor ingen underskrift



Lyngen kommune
Rådmannen

Sak 26/18 - B)

K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

K-Sekretariatet IKS
J.nr. 11/18
Dato: 16.5.2018 Saksbeh.: v
Arkiv: 424.9.6

Deres ref:	Vår ref:	Løpenr:	Arkivkode	Dato
	2018/326-4	4786/2018	200	16.05.2018

Rådmannens uttalelse til kontrollutvalgets sak 15/18

Rådmannen tar forvaltningsrapport om økonomisk internkontroll til etterretning og vil iverksette nødvendige tiltak med bakgrunn i rapporten. Dette vil rådmannen besvare ytterligere når saken er behandlet i kommunestyret.

Rådmannen ønsker å kommentere rapporten allerede nå da noen tiltak allerede er startet opp:

- Innkjøpsreglement del II (til internt bruk) er nå under revidering ifht endringer i forskrift om offentlige anskaffelser, og man ser også på hvordan dette reglementet kan tilpasses de tilrådingene rapporten kommer med. Vil så sendes på høring til revisjonen når denne er klar, dette gjennomføres innen august i år.
- Nye elektroniske løsninger tas nå i bruk for bedre kvalitet og kontroll på lønnsområdet. Dette sikrer bl.a. at attestasjon og anvisning av lønn skjer korrekt. Det er forventet at dette vil være fullt implementert i løpet av høsten 2018.
- Man har startet med risikovurderinger og dette arbeidet vil det jobbes med kontinuerlig framover.
- Det vil lages en milepælsplan hvor punktene i rapporten skal være gjennomført

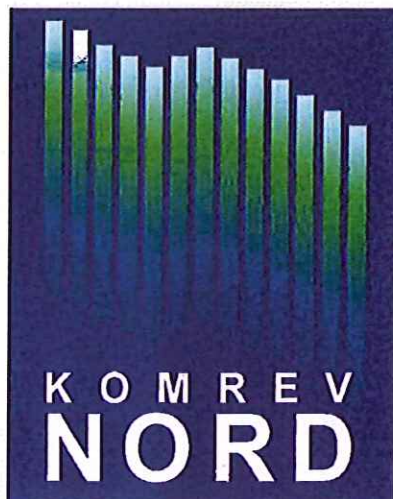
Med hilsen

Leif Egil Lintho
rådmann
Direkte innvalg: 40028520

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.

Sak 26/18 - C)

K-Sekretariatet IKS
mottatt 4.6.2018/mst



**MØTEBOK FRA
REPRESENTANTSKAPSMØTE
I KOMREV NORD IKS**

**SCANDIC ISHAVSHOTEL TROMSØ
16. APRIL 2018**

Tilstede på møtet:

Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Bardu kommune	Torill A. Johansen
Berg kommune	Guttorm Nergård
Berlevåg kommune	Egil Frantzen
Bø kommune	Rolf Eriksen
Dyrøy kommune	Marit A Espenes
Gamvik kommune	Per Carstens
Gratangen kommune	Terje Flaaten-Stokkan
Harstad kommune	Halvar Hansen
Hemnes kommune	Christine Trones
Ibestad kommune	Jim Kristiansen
Karlsøy kommune	Frank Harry Pettersen
Kvænangen kommune	Geir Skåre
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Svein P. Pedersen
Lavangen kommune	Jon R. Eliassen
Lebesby kommune	Viggo Myhre
Lenvik kommune	Louis S. Edvardsen
Lyngen kommune	Dan Håvard Johnsen
Målselv kommune	Elin Andersen
Narvik kommune	Helge Lagaard
Nordreisa kommune	John Karlsen
Salangen kommune	Jarle Adolfsen
Skjervøy kommune	Irene Toresen
Sortland kommune	Mona Eirin L Sandvold
Storfjord kommune	Solveig Sommerseth
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Tjeldsund kommune	Jostein Aarsund
Torsken kommune	Grete Pedersen
Troms fylkeskommune	Arne Bergland
Tromsø kommune	Benjamin Arvola
	Notkevich
	Frid Fossbakk
Tysfjord kommune	Emma Kristensen
Vardø kommune	Robert Jensen

Følgende kommuner var ikke representert/møtte ikke:

Tranøy	Skånland	Lødingen	Ballangen
Evenes	Kvæfjord		

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 33 av 40 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

I forbindelse med representantskapsmøtet ble det holdt et foredrag av Einar Haakaas med tittelen "Svartmaling. Kriminelle bygger Norge".

Også til stede:

Styreleder	Ivar Råstad
Styremedlem	Bjørn-Gunnar Jørgensen
Styremedlem	Espen Lundbakk-Andreassen
Styremedlem	Sølvi Jensen
1. vara til styret	Paul Rosenmeyer
Observatør/ansattrepresentant	Truls Siri
Administrerende direktør	Lars-Andrè Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn
Regnskapsrevisor	Liv Aamnes
Kontrollutvalget Troms fylkeskommune	Britt Skinstad Nordlund

Møteleder: Frid Fossbakk
Møtesekretær: Liv Aamnes

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


Frid Fossbakk


Per Carstens


Elin Andersen

Innkalling til møtet ble sendt ut 23. januar og sakspapirer sendt ut 22.3.18.

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/Representantskapets leder Frid Einarsdotter Fossbakk
 - a) Valg av møtesekretær
 - b) Valg av tellekorps
 - c) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
2. Årsberetning og regnskap for 2017
3. Budsjetregulering 2018
4. Økonomiplan 2019-2022
5. Strategiplan 2018-2019 (unntatt off.het off.lova § 13)
6. Ansattrepresentant i styret
7. Godtgjørelse til tillitsvalgte
8. Valg til styret

01/18 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:

Liv Aamnes

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Lars-Andrè Hanssen, Alf-Erlend Vaskinn og Liv Aamnes velges til tellekorps.

Enstemmig vedtatt

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;

Per Carstens og Elin Andersen velges til å underskrive protokollen.

Enstemmig vedtatt

02/18 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2017

Ivar Råstad orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Lars-André Hanssen redegjorde i saken og kommenterte spesielt om personalmessige forhold og om ny kommunelov. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsmessige forhold, og for styrets forslag til årsoppgjørdisposisjoner.

Styrets innstilling til vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2017 med mindreforbruk på kr 3 938 040,86. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *For å dekke inn udekket finansieringsbehov i investeringsregnskapet disponeres kr 31 625,00 av mindreforbruket til overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.*
3. *Resterende mindreforbruk på kr 3 906 415,86 fordeles slik mellom tilbakebetaling til eierne og avsetning til disposisjonsfond slik:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr. 3 500 000,00</i>
<i>Opplæringsfond</i>	<i>kr. 406 416,00</i>

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2017 med mindreforbruk på kr 3 938 040,86. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *For å dekke inn udekket finansieringsbehov i investeringsregnskapet disponeres kr 31 625,00 av mindreforbruket til overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.*
3. *Resterende mindreforbruk på kr 3 906 415,86 fordeles slik mellom tilbakebetaling til eierne og avsetning til disposisjonsfond slik:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr. 3 500 000,00</i>
<i>Opplæringsfond</i>	<i>kr. 406 416,00</i>

03/18 BUDSJETTREGULERING 2018 – REGULERING FOR LØNNS- OG PRISVEKST, PENSJON, BRUK AV OPPLÆRINGSFOND, SYKEPENGER

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2018.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	80 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	710 000	Inntekt
Lønnsutgifter	480 000	Utgift
Sosiale utgifter	130 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	150 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	10 000	Utgift
Overføringer	20 000	Utgift
Sosiale utgifter	230 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	230 000	Inntekt
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	250 000	Utgift
Bruk av opplæringsfond	250 000	Inntekt
Lønnsutgifter	435 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	435 000	Inntekt
Lønnsutgifter	900 000	Utgift
Andre salgs- og leieinntekter	900 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Overført fra driftsregnskapet	170 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond	170 000	Inntekt
Egenkapitalinnskudd KLP (kjøp av aksjer og andeler)	50 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond	50 000	Inntekt

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2018.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	80 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	710 000	Inntekt
Lønnsutgifter	480 000	Utgift
Sosiale utgifter	130 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	150 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	10 000	Utgift
Overføringer	20 000	Utgift
Sosiale utgifter	230 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	230 000	Inntekt
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	250 000	Utgift
Bruk av opplæringsfond	250 000	Inntekt
Lønnsutgifter	435 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	435 000	Inntekt
Lønnsutgifter	900 000	Utgift
Andre salgs- og leieinntekter	900 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Overført fra driftsregnskapet	170 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond	170 000	Inntekt
Egenkapitalinnskudd KLP (kjøp av aksjer og andeler)	50 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond	50 000	Inntekt

04/18 BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN 2019 - 2022

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2019 og økonomiplanen for perioden 2019 – 2022.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2019 og økonomiplanen for perioden 2019 – 2022.

05/18 STRATEGIPLAN KOMREV NORD

Styreleder Ivar Råstad redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet fastsetter fremlagte dokument som selskapets strategiplan for perioden 2018-19.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet fastsetter fremlagte dokument som selskapets strategiplan for perioden 2018-19.

06/18 ANSATTREPRESENTANT I STYRET

Lars-Andrè Hanssen redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet tar saken til orientering.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet tar saken til orientering.

07/18 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Valgkomitèens innstilling til vedtak:

Satser for 2018 med virkningsdato 1.1.2018:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>15 400</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>7 700</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>77 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>33 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 300</i>
<i>(styret og representantskapet)</i>		
<i>---"-----</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl.</i>	<i>3 000</i>
	<i>feriepenger (ulegitimert)</i>	
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 300</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>3 300</i>

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Satser for 2018 med virkningsdato 1.1.2018:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>15 400</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>7 700</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>77 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>33 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 300</i>
<i>(styret og representantskapet)</i>		
<i>---"-----</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl.</i>	<i>3 000</i>
	<i>feriepenger (ulegitimert)</i>	
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 300</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>3 300</i>

08/18 VALG AV STYRE

I brev av 23.1.2018 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøte i 2017 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad for 2016-2018

Nestleder Karin I. Johnsen, Sørreisa, for 2017-2019

Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen, Sortland, for 2016-2018

Styremedlem Sølvi Jensen, Lyngen, for 2016-2018

Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø, 2017-2019

Varamedlemmer til styret for perioden 2017-2018:

- 1. Paul Rosenmeyer, Narvik*
- 2. Håvard Kyvik Gulliksen, Lenvik*
- 3. Beth Jensen, Lødingen*

Følgende er på valg i 2018:

Styreleder: Ivar Råstad, Harstad

Styremedlemmer: Espen Lundbakk Andreassen, Sortland og Sølvi Jensen, Lyngen

Varamedlemmer:

Paul Rosenmeyer, Narvik

Håvard Kyvik Gulliksen, Lenvik

Beth Jensen, Lødingen

Valgkomitèens innstilling:

Styreleder Ivar Råstad 2018-2020

Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen 2018-2019

Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen 2018-2020

Styremedlem Jorhill Andreassen, Lenvik 2018-2020

Varamedlemmer til styret for perioden 2018 - 2019:

(første vara møter fast i styret)

1. Paul Rosenmeyer, Narvik
2. Håvard Kyvik Gulliksen, Lenvik
3. Beth Jensen, Lødingen

Representantskapets behandling av saken:

Valgkomitèens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2018 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad	2018-2020
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2018-2019
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen	2018-2020
Styremedlem Jorhill Andreassen, Lenvik	2018-2020
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2018-2019

Varamedlemmer til styret for perioden 2018 - 2019:
(første vara møter fast i styret)

1. Paul Rosenmeyer, Narvik
2. Håvard Kyvik Gulliksen, Lenvik
3. Beth Jensen, Lødingen

